# 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 2018

Informe 6/2019 Andorra la Vella, juny de 2020

# Índex

Govern d'Andorra .....3
Tribunal Constitucional .....108
Agència Andorrana Antidopatge .....140
Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries .....169
Autoritat Financera Andorrana .....219
Caixa Andorrana de Seguretat Social .....259
Consell Regulador Andorrà del Joc .....308
Consell Superior de la Justícia (2017).....351
Consell Superior de la Justícia (2018).....389
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya .....426
Fons de Reserva de Jubilació .....456
Forces Elèctriques d'Andorra .....500
Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra .....550
Institut d'Estudis Andorrans .....576
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària .....611
Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra.....664
Universitat d'Andorra .....708
Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU .....757
Andorra Telecom, SAU .....782
Andorra Turisme, SAU .....815
Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA .....844
Ràdio i Televisió d'Andorra, SA.....875
Ramaders d'Andorra, SA.....900
Fundació privada del sector públic ActuaTech.....928
Fundació Escena Nacional d'Andorra (ENA) .....960
Fundació Museu Andorra.....985
Fundació OMT.Themis .....1009
Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (ONCA) .....1040
Col·legis M. Janer i Sagrada Família .....1069
Col·legi Sant Ermengol .....1096
Escola Especialitzada de Nostra Senyora de Meritxell .....1122

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 2018, del **GOVERN D'ANDORRA**

Juny de 2020

## 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
1.5. Limitacions a l'abast ..... 7
**2. FISCALITZACIÓ REALITZADA ..... 8**
2.1. Pressupost de l'exercici ..... 8
2.1.1. Pressupost inicial ..... 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries ..... 9
2.1.3. Despeses plurianuals ..... 11
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 ..... 15
2.2.4. Ingressos patrimonials ..... 16
2.2.5. Alienació d'inversions ..... 17
2.2.6. Despeses de personal ..... 17
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis ..... 20
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades ..... 22
2.2.9. Inversions reals ..... 23
2.2.10. Actius financers ..... 24
2.2.11. Passius financers i despeses financeres ..... 25
2.3. Estats financers ..... 27
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu ..... 31
2.3.2. Altres actius financers ..... 32
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos ..... 33
2.3.4. Inventaris ..... 35
2.3.5. Altres actius financers (Actius no corrents) ..... 35
2.3.6. Propietats d'inversió ..... 37
2.3.7. Propietat, planta i equipament ..... 38
2.3.8. Actius intangibles ..... 40
2.3.9. Comptes a pagar ..... 41
2.3.10. Passius financers (passius corrents) ..... 41
2.3.11. Passius financers (passius no corrents) ..... 42
2.3.12. Endeutament ..... 42
2.3.13. Provisions a llarg termini ..... 46
2.3.14. Actius nets/Patrimoni ..... 48
2.3.15. Resultats extraordinaris ..... 49
2.4. Estat del romanent de tresoreria ..... 50
2.5. Contractació pública ..... 52
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal ..... 54
2.7. Altres aspectes a destacar ..... 55
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 58
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 65**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 65**
**5. CONCLUSIONS ..... 68**
**6. AL·LEGACIONS ..... 68**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 104**

## 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
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic
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).

La fiscalització del Govern forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2019, amb una rectificació i complements posteriors el dia 18 d'abril de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, 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 rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir,

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Govern en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències del Govern va concloure el 15 de novembre de 2019.

## 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 de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Govern, 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 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 del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 5-04-2017 de publicació del text refós de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte.
- Decret legislatiu del 26-7-17 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Decret legislatiu del 7-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost de l'exercici 2018.
- Decret legislatiu de l'1-08-2018 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 de l'1-08-2018 de publicació del text refós de la llei 95/2010 de l'impost sobre societats.
- Decret legislatiu del 25-4-2018, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 22/2018, del 18 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.

## 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.

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

## 1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.

# 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 | 110.745.447 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 53.408.710 |
| 3 Despeses financeres | 13.220.457 |
| 4 Transferències corrents | 212.634.198 |
| ***Despeses corrents*** | ***390.008.812*** |
| 6 Inversions reals | 49.404.644 |
| 7 Transferències de capital | 11.283.327 |
| 8 Actius financers | 1.193.999 |
| 9 Passius financers | 205.384.904 |
| ***Despeses de capital*** | ***267.266.874*** |
| **Total pressupost despeses** | **657.275.686** |

| Pressupost d'ingressos | Pressupost inicial |
|---|---|
| **INGRESSOS** | |
| 1 Impostos directes | 74.444.670 |
| 2 Impostos indirectes | 291.989.241 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 25.657.724 |
| 4 Transferències corrents | - |
| *5* Ingressos patrimonials | 32.940.007 |
| ***Ingressos corrents*** | ***425.031.642*** |
| 6 Alienació d'inversions | - |
| 7 Transferències de capital | - |
| 8 Actius financers | 1.003.819 |
| 9 Passius financers | 231.240.224 |
| ***Ingressos de capital*** | **232.244.043** |
| **Total pressupost ingressos** | **657.275.685** |

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 amb 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. El pressupost del Govern inclou una agregació de pressupostos; en cap cas hi consten eliminacions i ajustaments de consolidació.

*Estructura pressupostària*

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

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

| Capítol | | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost final |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Impostos directes | 74.444.670 | - | 74.444.670 |
| 2 | Impostos indirectes | 291.989.241 | - | 291.989.241 |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 25.657.724 | - | 25.657.724 |
| 4 | Transferències corrents | - | - | - |
| 5 | Ingressos patrimonials | 32.940.007 | - | 32.940.007 |
| | ***Ingressos corrents*** | ***425.031.642*** | ***-*** | ***425.031.642*** |
| 6 | Alienació d'inversions | - | - | - |
| 7 | Transferències de capital | - | - | - |
| 8 | Actius financers | 1.003.819 | - | 1.003.819 |
| 9 | Passius financers | 231.240.224 | - | 231.240.224 |
| | ***Ingressos de capital*** | ***232.244.043*** | ***-*** | ***232.244.043*** |
| **Total pressupost ingressos** | | **657.275.685** | **-** | **657.275.685** |

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 | Crèdit Extraordinari | Tranferències de crèdit | Crèdits ampliables | Crèdits ampl. contra ing. | Modificacions | Pressupost final 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Despeses de personal | 110.745.447 | 28.516 | - | - | 570.560 | 4.072.109 | 8.920 | 4.678.108 | 115.423.555 |
| Consums de béns corrents i serveis | 53.408.710 | 1.062.499 | - | - | 630.367 | 1.980.909 | 162.129 | 2.575.170 | 55.983.881 |
| Despeses financeres | 13.220.457 | 219.000 | - | - | 11.586 | 310.766 | - | 80.211 | 13.140.246 |
| Transferències corrents | 212.634.198 | 2.605.769 | 10.531.637 | - | 48.221 | 5.498.578 | 110.420 | 7.797.469 | 220.431.667 |
| Inversions reals | 49.404.644 | 24.348.259 | - | - | 385.676 | 3.389.461 | - | 20.592.922 | 69.997.566 |
| Transferències de capital | 11.283.327 | 2.629.753 | - | - | 385.676 | 106.860 | - | 3.108.769 | 14.392.096 |
| Actius financers | 1.193.999 | - | - | - | - | - | - | - | 1.193.999 |
| Passius financers | 205.384.904 | - | - | - | - | 3.232.677 | 28.473.091 | 31.705.768 | 237.090.672 |
| Pressupost de despeses | 657.275.685 | 31.091.798 | 10.531.637 | - | 0 | - | 28.754.561 | 70.377.996 | 727.653.681 |

Font: Govern
(Imports en euros)

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

*Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos*

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

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

Durant l'exercici 2018, s'han comptabilitzat i aprovat modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15.2 de la LGFP.

Així, de les mostres efectuades s'han detectat crèdits ampliables per 8.534.052 euros, crèdits ampliables contra ingressos per 3.475.953 euros i transferències de crèdit per 3.233.165 euros les quals tenia per finalitat el finançament de despeses prèviament compromeses.

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

Es detecten transferències aprovades durant l'exercici 2018, que afecten a remuneracions de personal que s'han efectuat entre diferents conceptes i programes per un import de 715.718 euros, fet que contravé l'article 26.2 b) de la Llei de les finances públiques i l'article 3 de la Llei del pressupost.

*Transferències de crèdits que afecten a crèdits de despeses financeres*

Durant l'exercici 2018, s'han aprovat una transferència entre crèdits que afecten a despeses financeres per un import total de 290.284 euros, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la LGFP.

### 2.1.3. Despeses plurianuals

De la revisió d'aquest apartat, s'han posat de manifest l'observació següent:

*Reajustaments d'anualitats de les despeses plurianuals*

En l'elaboració del pressupost general, se 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*

| | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif. Realitzat i Press. Final | % Liq./ Pressupost | Liquidat exerc. anterior | Var. Liquidat exercicis | % Var. Liq. exercicis | Cobrat exercici |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Impostos directes | 74.444.670 | 74.444.670 | 84.361.323 | 9.916.653 | 113,32% | 71.269.094 | 13.092.229 | 18,37% | 80.433.830 |
| Impostos indirectes | 291.989.241 | 291.989.241 | 288.241.145 | -3.748.096 | 98,72% | 292.923.122 | -4.681.976 | -1,60% | 293.297.391 |
| Taxes i altres ingressos | 25.657.724 | 25.657.724 | 25.454.858 | -202.866 | 99,21% | 26.920.006 | -1.465.148 | -5,44% | 19.510.377 |
| Transferències corrents | - | - | 99.960 | 99.960 | 0,00% | 56.522 | 43.437 | 76,86% | 99.862 |
| Ingressos patrimonials | 32.940.007 | 32.940.007 | 34.151.579 | 1.211.572 | 103,68% | 32.018.699 | 2.132.880 | 6,66% | 33.890.592 |
| Ingressos corrents | 425.031.642 | 425.031.642 | 432.308.865 | 7.277.223 | 101,71% | 423.187.443 | 9.121.422 | 2,16% | 427.232.053 |
| Alienacions d'inversions | - | - | 30.084 | 30.084 | 0,00% | 166.014 | -135.930 | -81,88% | 30.084 |
| Transferències de capital | - | - | - | - | 0,00% | - | - | 0,00% | - |
| Ingressos de capital | - | - | 30.084 | 30.084 | 0,00% | 166.014 | -135.930 | -81,88% | 30.084 |
| Actius financers | 1.003.819 | 1.003.819 | 3.521.053 | 2.517.234 | 350,77% | 5.576.742 | -2.055.689 | -36,86% | 3.419.801 |
| Passius financers | 231.240.224 | 231.240.224 | 231.484.388 | 244.164 | 100,11% | 522.711.135 | -291.226.747 | -55,71% | 230.451.438 |
| Variació d'actius i passius financers | 232.244.043 | 232.244.043 | 235.005.441 | 2.761.397 | 101,19% | 528.287.877,07 | -293.282.436 | -55,52% | 233.871.239 |
| Pressupost d'ingressos | 657.275.685 | 657.275.685 | 667.344.389 | 10.068.704 | 101,53% | 951.641.334 | -284.296.945 | -29,87% | 661.133.375 |

Font: Govern
(Imports en euros)

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

| | Pressupost inicial | Modificacions Pressupostàries | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif. Press. final i realitzat | % Liq./ pressupost | Liquidat exerc. anterior | Var. Liquidat exercicis | % Var. Liq. exercicis | Reconduït a l'exercici 2019 | Pagat exercici |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Despeses de personal | 110.746.447 | 4.678.108 | 115.423.555 | 114.874.954 | 548.600 | 99,52% | 110.772.164 | 4.102.791 | 3,70% | 32.801 | 110.384.206 |
| Consums de béns corrents i serveis | 53.406.710 | 2.575.170 | 55.983.881 | 49.956.638 | 6.027.243 | 89,23% | 45.024.891 | 4.931.747 | 10,95% | 1.935.070 | 43.551.049 |
| Despeses financeres | 13.220.457 | -80.211 | 13.140.246 | 13.089.452 | 70.795 | 99,46% | 13.773.686 | -704.235 | -5,11% | - | 8.938.307 |
| Transferències corrents | 212.634.198 | 7.797.469 | 220.431.667 | 211.241.500 | 9.190.066 | 95,83% | 198.691.070 | 12.550.530 | 6,32% | 3.469.876 | 206.086.102 |
| Despeses corrents | 390.008.812 | 14.970.537 | 404.979.348 | 389.162.544 | 15.836.704 | 96,09% | 368.261.811 | 20.880.833 | 5,67% | 4.537.647 | 368.957.664 |
| Inversions reals | 49.404.844 | 20.592.922 | 69.997.566 | 38.058.562 | 31.939.004 | 54,37% | 39.862.328 | -1.803.764 | -4,52% | 28.149.173 | 32.885.085 |
| Transferències de capital | 11.283.327 | 3.108.769 | 14.392.096 | 7.338.269 | 7.053.828 | 50,99% | 6.147.725 | 1.190.533 | 19,37% | 5.724.914 | 6.400.499 |
| Despeses de capital | 60.687.971 | 23.701.691 | 84.389.662 | 45.396.821 | 38.992.841 | 53,79% | 46.010.051 | -613.230 | -1,33% | 33.874.086 | 39.295.584 |
| Actius financers | 1.193.999 | - | 1.193.999 | 509.613 | 684.386 | 42,68% | 880.481 | -370.868 | -42,12% | - | 500.451 |
| Passius financers | 205.384.904 | 31.705.768 | 237.090.672 | 237.033.253 | 57.419 | 99,98% | 541.604.288 | -304.571.034 | -56,23% | - | 237.011.955 |
| Variació d'actius i passius financers | 206.578.902 | 31.705.768 | 238.284.671 | 237.542.866 | 741.805 | 99,69% | 542.484.767 | -304.941.901 | -56,21% | - | 237.512.406 |
| Pressupost de despeses | 657.275.685 | 70.377.996 | 727.653.681 | 672.092.331 | 55.571.351 | 92,36% | 956.758.629 | -284.674.295 | -29,76% | 38.411.634 | 646.165.653 |

Font: Govern
(Imports en euros)

*Resultat pressupostari*

| | Pressupost inicial | Modificacions Pressupostàries | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici | % Liq./ Pressupost | Liquidat exerc. anterior | Var. Liquidat exercicis | % Var. Liq. exercicis | Cobrat/Pagat exercici |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 425.031.642 | - | 425.031.642 | 432.308.865 | 101,71% | 423.187.443 | 9.121.422 | 2,16% | 427.232.053 |
| Despeses de funcionament [1] | - 376.788.355 | - 15.050.747 | - 391.839.102 | - 376.073.193 | 95,98% | - 354.488.126 | - 21.585.068 | 6,09% | - 360.421.358 |
| Ingressos de capital | - | - | - | 30.084 | 0,00% | 166.014 | - 135.930 | -81,88% | 30.084 |
| Despeses de capital | - 60.687.971 | - 23.701.691 | - 84.389.662 | - 45.396.821 | 53,79% | - 46.010.051 | 613.230 | -1,33% | - 39.295.584 |
| Superàvit o dèficit de gestió | - 12.444.684 | - 38.752.438 | - 51.197.122 | 10.868.935 | -21,23% | 22.855.281 | - 11.986.346 | -52,44% | 27.545.196 |
| Despeses financeres | - 13.220.457 | 80.211 | - 13.140.246 | - 13.089.452 | 99,46% | - 13.773.686 | 704.235 | -5,11% | - 8.938.307 |
| Superàvit o dèficit de caixa | - 25.665.141 | - 38.672.228 | - 64.337.369 | - 2.220.517 | 3,42% | 9.081.595 | - 11.282.111 | -124,23% | 18.606.889 |
| Actius financers (ingressos) | 1.003.819 | - | 1.003.819 | 3.521.053 | 350,77% | 5.576.742 | - 2.055.689 | -36,86% | 3.419.801 |
| Passius financers (ingressos) | 231.240.224 | - | 231.240.224 | 231.484.388 | 100,11% | 522.711.135 | - 291.226.747 | -55,71% | 230.451.438 |
| Actius financers (despeses) | - 1.193.999 | - | - 1.193.999 | - 509.613 | 42,68% | - 880.481 | 370.868 | -42,12% | - 500.451 |
| Passius financers (despeses) | - 205.384.904 | - 31.705.768 | - 237.090.672 | - 237.033.253 | 99,98% | - 541.604.288 | 304.571.034 | -56,23% | - 237.011.955 |
| Variació d'actius i passius financers | 25.698.141 | - 31.705.768 | - 6.040.527 | - 2.537.425 | 42,01% | - 14.195.890 | 11.659.465 | -82,13% | - 3.641.166 |
| Resultat pressupostari | - 0 | - 70.377.996 | - 70.377.996 | - 4.737.942 | 6,73% | - 5.115.295 | 377.354 | -7,38% | 14.967.722 |

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 financers i pressupostaris retuts, sense incloure-hi l'efecte de les observacions que es detallen en el transcurs de l'informe les quals no les atenuarien.

| Concepte | 2018<br>Import | 2017<br>Import |
|---|---|---|
| Ingressos corrents exercici | 432.309 | 423.187 |
| Despeses corrents exercici (cap. I,II i IV) | -376.073 | -354.488 |
| **Estalvi brut** | **56.236** | **68.699** |
| Obligacions reconegudes (cap. III i IX) | -250.102 | -555.378 |
| **Estalvi net** | **-193.866** | **-486.679** |
| *Percentatge sobre Ingressos corrents* | *-44,84%* | *-115,00%* |

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:

| | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif. Realitzat i Press. Final | % Liq./ Pressupost | Liquidat exerc. anterior | Var. Liquidat exercicis | % Var. Liq. exercicis | Cobrat exercici |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Sobre la renda** | **74.414.337** | **74.414.337** | **84.325.463** | **9.911.126** | **113,32%** | **71.238.204** | **13.087.259** | **18,37%** | **80.397.570** |
| **Impost sobre la renda** | **31.189.485** | **31.189.485** | **40.069.638** | **8.880.153** | **128,47%** | **32.672.326** | **7.397.313** | **22,64%** | **37.691.200** |
| Impost s/Plusvàlues immobiliàries | 2.531.917 | 2.531.917 | 5.038.905 | 2.506.988 | 199,02% | 2.760.317 | 2.278.588 | 82,55% | 5.030.476 |
| Impost s/ Renda Persones Fisiques (IRPF) | 28.657.568 | 28.657.568 | 35.030.733 | 6.373.165 | 122,24% | 29.912.009 | 5.118.724 | 17,11% | 32.660.724 |
| IRPF.Rendes del treball | 22.795.174 | 22.795.174 | 35.030.483 | 12.235.309 | 153,67% | 29.911.605 | 5.118.879 | 17,11% | 32.660.593 |
| IRPF.Rendes Activitats econòmiques | 3.002.274 | 3.002.274 | 250 | - 3.002.024 | 0,01% | 61 | 189 | 309,23% | 131 |
| IRPF.Rendes Capital Mobiliari | 2.860.120 | 2.860.120 | - | - 2.860.120 | - | - | - | - | - |
| IRPF.Declaracions de l'impost | - | - | - | - | - | 343 | - 343 | -100,00% | - |
| **Impost Societats/Activit. econòmiques** | **36.422.782** | **36.422.782** | **37.371.417** | **948.635** | **102,60%** | **26.493.462** | **10.877.955** | **41,06%** | **36.669.472** |
| Impost sobre societats | 36.422.782 | 36.422.782 | 37.367.186 | 944.404 | 102,59% | 26.403.004 | 10.964.182 | 41,53% | 36.010.347 |
| Activitats econòmiques | - | - | 4.231 | 4.231 | - | 90.458 | - 86.227 | -95,32% | - 874 |
| IRPF | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Impost sobre la renda no residents** | **6.802.070** | **6.802.070** | **6.884.407** | **82.338** | **101,21%** | **12.072.416** | **- 5.188.009** | **-42,97%** | **6.697.298** |
| Persones jurídiques (IRNR) | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Persones físiques (IRNR) | 122.760 | 122.760 | - | - 122.760 | - | 34.610 | - 34.610 | -100,00% | - |
| Persones jurídiques (IRNR) | 6.679.310 | 6.679.310 | 6.884.407 | 205.097 | 103,07% | 12.037.806 | - 5.153.399 | -42,81% | 6.697.298 |
| **Altres impostos directes** | **30.333** | **30.333** | **35.860** | **5.527** | **118,22%** | **30.890** | **4.970** | **16,09%** | **35.860** |
| S. act.que vulguin obrir fins a 24h | 30.333 | 30.333 | 35.860 | 5.527 | 118,22% | 30.890 | 4.970 | 16,09% | 35.860 |
| **Total** | **74.444.670** | **74.444.670** | **84.361.323** | **9.916.653** | **113,32%** | **71.269.094** | **13.092.229** | **18,37%** | **80.433.330** |

Font: Govern
(Imports en euros)

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

| | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif. Realitzat i Press. Final | % Liq./ Pressupost | Liquidat exerc. anterior | Var. Liquidat exercicis | % Var. Liq. exercicis | Cobrat exercici |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Sobre tans. patrim. i act. jurid. doc.** | **2.452.311** | **2.452.311** | **2.548.901** | **96.590** | **103,94%** | **2.525.286** | **23.615** | **0,94%** | **2.530.479** |
| Impost s/transmiss. patrim. immobil. | 2.452.311 | 2.452.311 | 2.548.901 | 96.590 | 103,94% | 2.525.286 | 23.615 | 0,94% | 2.530.479 |
| **Sobre el consum** | **128.688.815** | **128.688.815** | **125.442.578** | **- 3.246.237** | **97,48%** | **131.994.637** | **- 6.552.059** | **-4,96%** | **130.541.979** |
| IGI | 128.688.815 | 128.688.815 | 125.442.578 | - 3.246.237 | 97,48% | 131.994.637 | - 6.552.059 | -4,96% | 130.541.979 |
| **Sobre serveis** | **3.060.033** | **3.060.033** | **3.026.397** | **- 53.636** | **98,26%** | **3.100.567** | **- 74.170** | **-2,39%** | **3.023.778** |
| ISI Assegurances | 3.060.033 | 3.060.033 | 3.026.397 | - 53.636 | 98,26% | 3.100.567 | - 74.170 | -2,39% | 3.023.778 |
| **Sobre la producció** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Impostos especials** | **46.839.876** | **46.839.876** | **47.465.161** | **625.286** | **101,33%** | **45.552.960** | **1.912.201** | **4,20%** | **47.465.161** |
| Impostos especials | 46.839.876 | 46.839.876 | 47.465.161 | 625.286 | 101,33% | 45.552.960 | 1.912.201 | 4,20% | 47.465.161 |
| **Sobre el tràfic exterior** | **109.601.935** | **109.601.935** | **108.704.393** | **- 897.543** | **99,18%** | **108.490.871** | **213.522** | **0,20%** | **108.704.393** |
| Taxa al consum | 108.989.945 | 108.989.945 | 107.665.808 | - 1.324.137 | 98,79% | 107.841.421 | - 175.613 | -0,16% | 107.665.808 |
| Tarifa Exterior Comuna (TEC) | 596.726 | 596.726 | 1.033.362 | 436.636 | 173,17% | 620.273 | 413.089 | 66,60% | 1.033.362 |
| Antidumping | 15.265 | 15.265 | 5.223 | - 10.042 | 34,22% | 29.176 | - 23.953 | -82,10% | 5.223 |
| Cànon | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Sobre el joc** | **1.326.270** | **1.326.270** | **1.053.715** | **- 272.556** | **79,45%** | **1.258.801** | **- 205.086** | **-16,29%** | **1.031.801** |
| Sobre el Joc del Bingo | 1.326.270 | 1.326.270 | 1.036.634 | - 289.636 | 78,16% | 1.241.437 | - 204.803 | -16,50% | 1.014.634 |
| Impost s/ Joc d'atzar | - | - | 17.081 | 17.081 | - | 17.364 | - 283 | -1,63% | 16.907 |
| **Total** | **291.989.241** | **291.989.241** | **288.241.146** | **- 3.748.095** | **98,72%** | **292.923.122** | **- 4.681.976** | **-1,60%** | **293.297.391** |

Font: Govern
(Imports en euros)

## 2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

| | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif. Realitzat i Press. Final | % Liq./ Pressupost | Liquidat exerc. anterior | Var. Liquidat exercicis | % Var. Liq. exercicis | Cobrat exercici |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Taxes** | 13.230.144 | 13.230.144 | 15.537.558 | 2.307.414 | 117,44% | 15.128.191 | 409.366 | 2,70% | 11.843.380 |
| Taxa d'activitats econòmiques | 6.306.944 | 6.306.944 | 6.938.630 | 631.686 | 110,02% | 6.715.775 | 222.854 | 3,32% | 4.169.119 |
| Taxa vehicles | 4.995.995 | 4.995.995 | 5.283.535 | 287.540 | 105,76% | 5.050.568 | 232.968 | 4,61% | 4.148.549 |
| Taxa judicial | 716.814 | 716.814 | 663.105 | - 53.709 | 92,51% | 616.359 | 46.746 | 7,58% | 663.105 |
| Taxa marques | 391.296 | 391.296 | 598.565 | 207.269 | 152,97% | 906.508 | - 307.944 | -33,97% | 565.886 |
| Taxa sol.licituds de treball | 755.267 | 755.267 | 1.978.047 | 1.222.780 | 261,90% | 1.767.051 | 210.996 | 11,94% | 1.971.756 |
| Taxa Salut animal | 46.119 | 46.119 | 52.472 | 6.353 | 113,78% | 54.644 | - 2.172 | -3,97% | 52.269 |
| Altres taxes | 17.710 | 17.710 | 23.205 | 5.495 | 131,03% | 18.285 | 4.920 | 26,91% | 22.705 |
| **Prestacions de serveis** | 5.916.488 | 5.916.488 | 4.516.637 | - 1.399.851 | 76,34% | 5.841.765 | - 1.325.128 | -22,68% | 4.409.756 |
| Legalització de documents | 55.994 | 55.994 | 55.676 | - 318 | 99,43% | 56.173 | - 498 | -0,89% | 55.358 |
| Llicències,permisos i autorit. | 751.016 | 751.016 | 751.902 | 887 | 100,12% | 700.566 | 51.336 | 7,33% | 748.347 |
| Serveis sanitaris | 287.138 | 287.138 | 491.974 | 204.837 | 171,34% | 324.242 | 167.733 | 51,73% | 425.922 |
| Certificats | 84.062 | 84.062 | 168.206 | 84.144 | 200,10% | 87.564 | 80.642 | 92,09% | 166.967 |
| Carnets escolars | 1.164.176 | 1.164.176 | 1.028.380 | - 137.796 | 88,16% | 986.312 | 40.069 | 4,06% | 1.004.052 |
| Passaports | 464.568 | 464.568 | 134.436 | - 330.132 | 28,94% | 423.756 | - 289.319 | -68,28% | 133.062 |
| Inscripcions en registre | 1.445.139 | 1.445.139 | 1.529.395 | 84.256 | 105,83% | 1.482.281 | 47.114 | 3,18% | 1.523.022 |
| Ús Cartografia digital | 39 | 39 | 15 | - 25 | 37,50% | 30 | - 15 | -50,00% | - |
| Altres serveis | 1.664.356 | 1.664.356 | 358.852 | - 1.305.705 | 21,55% | 1.780.842 | - 1.422.190 | -79,85% | 349.595 |
| **Venda de béns** | 452.143 | 452.143 | 336.891 | - 115.252 | 74,51% | 454.555 | - 117.664 | -25,89% | 323.517 |
| Venda de publicacions pròpies | 41.989 | 41.989 | 57.410 | 15.442 | 136,79% | 50.217 | 7.194 | 14,33% | 54.583 |
| Impressos | 188.180 | 188.180 | 50.245 | - 137.935 | 26,70% | 175.080 | - 124.845 | -71,30% | 49.531 |
| Fotocòpies i altres prod.reprografia | 4.155 | 4.155 | 4.956 | 801 | 119,27% | 4.343 | 613 | 14,12% | 4.884 |
| Cartografia i fotografia aèria | 24.392 | 24.392 | 42.354 | 17.962 | 173,64% | 33.484 | 8.870 | 26,49% | 39.758 |
| Documentació diversa | 670 | 670 | - 180 | - 850 | -26,83% | 1.078 | - 1.257 | -116,68% | - 180 |
| Productes sanitaris | 158.706 | 158.706 | 149.169 | - 9.537 | 93,99% | 164.200 | - 15.032 | -9,15% | 143.845 |
| Altres béns | 34.070 | 34.070 | 32.937 | - 1.134 | 96,67% | 26.143 | 6.794 | 25,99% | 30.994 |
| **Reintegraments** | 223.706 | 223.706 | 588.483 | 364.777 | 263,06% | 613.208 | - 24.725 | -4,03% | 586.067 |
| De pressupost corrents | 216.324 | 216.324 | 519.864 | 301.540 | 238,12% | 503.060 | 16.804 | 3,34% | 517.468 |
| D'exercicis tancats | 5.381 | 5.381 | 68.618 | 63.237 | 1.275,13% | 110.148 | - 41.529 | -37,70% | 68.618 |
| **Altres ingressos** | 5.835.244 | 5.835.244 | 4.475.289 | - 1.359.955 | 76,69% | 4.881.287 | - 405.997 | -8,32% | 2.553.629 |
| Sancions | 3.176.444 | 3.176.444 | 2.785.421 | - 391.022 | 87,69% | 3.507.889 | - 722.468 | -20,60% | 1.799.573 |
| Expedients | - | - | 1.010 | 1.010 | - | 600 | 410 | 68,33% | 1.010 |
| Danys i imprevistos | 169.832 | 169.832 | 432.041 | 262.210 | 254,39% | 557.776 | - 125.735 | -22,54% | 278.454 |
| Recàrrecs | 2.322.955 | 2.322.955 | 1.248.863 | - 1.074.092 | 53,76% | 815.021 | 433.841 | 53,23% | 468.191 |
| Subhastes | 166.014 | 166.014 | - | - 166.014 | - | - | - | - | - |
| Ingressos atípics | - | - | 7.954 | 7.954 | - | - | 7.954 | - | 3.400 |
| **Total** | 26.657.724 | 26.657.724 | 26.454.858 | - 202.866 | 99,21% | 25.920.006 | - 1.465.148 | -5,44% | 19.510.377 |

Font: 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:

| | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif. Realitzat i Press. Final | % Liq./ Pressupost | Liquidat exerc. anterior | Var. Liquidat exercicis | % Var. Liq. exercicis | Cobrat exercici |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| D'Empreses Públ. i altres Ent.Públ. | - | - | 97 | 97 | - | - | 97 | - | - |
| Universitat d'Andorra | - | - | 97 | 97 | - | - | 97 | - | - |
| De Corporacions locals | - | - | 52.800 | 52.800 | - | - | 52.800 | - | 52.800 |
| Subvencions comunals | - | - | 52.800 | 52.800 | - | - | 52.800 | - | 52.800 |
| **Altres transferències corrents** | - | - | 47.062 | 47.062 | - | 56.522 | - 9.460 | -16,74% | 47.062 |
| Comissió d'intercanvi cultural | - | - | 47.062 | 47.062 | - | 46.007 | 1.055 | 2,29% | 47.062 |
| **Total** | - | - | 99.959 | 99.959 | - | 56.522 | 43.437 | 76,85% | 99.862 |

Font: Govern
(Imports en euros)

## 2.2.4. Ingressos patrimonials

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

| | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif. Realitzat i Press. Final | % Liq./ Pressupost | Liquidat exerc. anterior | Var. Liquidat exercicis | % Var. Liq. exercicis | Cobrat exercici |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| De Inst.sense finalitat de lucre | 24.971 | 24.971 | 247.170 | 222.199 | 989,82% | 273.433 | - 26.262 | -9,60% | - |
| Int.Presteca parapúbliques | - | - | 247.170 | 247.170 | - | 248.461 | - 1.291 | -0,52% | - |
| Interessos crèdits concedits ti/p | 24.971 | 24.971 | - | - 24.971 | - | 24.971 | - 24.971 | -100,00% | - |
| Interessos de dipòsits | 4.528 | 4.528 | 10.097 | 5.568 | 222,97% | 6.835 | 3.262 | 47,72% | 10.097 |
| De comptes corrents | 701 | 701 | 783 | 82 | 111,69% | 757 | 26 | 3,45% | 783 |
| Interessos de dipòsit | 3.827 | 3.827 | 9.314 | 5.486 | 243,35% | 6.078 | 3.236 | 53,23% | 9.314 |
| Distribució de resultats | 26.089.722 | 26.089.722 | 29.788.572 | 3.716.850 | 114,23% | 29.117.056 | 663.516 | 2,28% | 29.788.572 |
| Distribució de resultats de FEDA | 3.184.780 | 3.184.780 | 2.776.314 | - 408.466 | 87,17% | 3.258.947 | - 482.633 | -14,81% | 2.776.314 |
| Distribució de resultats STA | 22.884.942 | 22.884.942 | 27.004.258 | 4.119.316 | 118,00% | 25.856.774 | 1.147.484 | 4,44% | 27.004.258 |
| Distribució resultats Casa Rossell | - | - | - | - | - | 135 | - 135 | -100,00% | - |
| Distribució resultats CAPESA | - | - | - | - | - | 1.200 | - 1.200 | -100,00% | - |
| Lloguers | 68.980 | 68.980 | 40.186 | - 28.794 | 58,25% | 59.941 | - 19.755 | -32,96% | 39.936 |
| Cafeteria Govern | 6.890 | 6.890 | 6.890 | - | 100,00% | 6.890 | - | - | 6.890 |
| Lloguers duana | 11.531 | 11.531 | 11.824 | 293 | 102,54% | 11.629 | 195 | 1,68% | 11.824 |
| Places d'aparcament Mi Govern | 162 | 162 | 7.233 | 7.071 | 4457,57% | - | 7.233 | - | 7.233 |
| Casa Rossell | 13.058 | 13.058 | 13.258 | 200 | 101,53% | 7.869 | 5.389 | 68,49% | 13.258 |
| Lloguer Auditori Nacional | 1.007 | 1.007 | 730 | - 277 | 72,52% | 483 | 247 | 51,00% | 730 |
| Lloguer Pavelló 1/2 dia | - | - | 250 | 250 | - | - | 250 | - | - |
| Lloguer Residence Les Palaces | 35.853 | 35.853 | - | - 35.853 | - | 32.536 | - 32.536 | -100,00% | - |
| Lloguer Casa d'Areny Plandolit | 478 | 478 | - | - 478 | - | 375 | - 375 | -100,00% | - |
| Centre Esportiu d'Ordino | - | - | - | - | - | 160 | - 160 | -100,00% | - |
| Altres ingressos patrimonials | 6.506.235 | 6.506.235 | 3.824.499 | - 2.681.736 | 58,78% | 2.300.609 | 1.523.890 | 66,24% | 3.819.523 |
| Ingressos per cessió d'ús | 6.235 | 6.235 | 31.905 | 25.670 | 511,70% | 20.088 | 11.817 | 58,82% | 31.905 |
| Comercialització euro | 6.500.000 | 6.500.000 | 3.792.594 | - 2.707.406 | 58,35% | 2.280.521 | 1.512.073 | 66,30% | 3.787.618 |
| Resultat d'operacions comercials | 229.829 | 229.829 | 232.647 | 2.818 | 101,23% | 231.720 | 927 | 0,40% | 232.647 |
| Cànon ITV | 222.501 | 222.501 | 232.647 | 10.147 | 104,56% | 231.720 | 927 | 0,40% | 232.647 |
| Cànon oils vegetals | 7.329 | 7.329 | - | - 7.329 | - | - | - | - | - |
| Interessos de demora | 20.742 | 20.742 | 2.739 | - 18.003 | 13,21% | 15.573 | - 12.834 | -82,41% | 983 |
| Interessos Legals | 20.742 | 20.742 | 2.739 | - 18.003 | 13,21% | 15.573 | - 12.834 | -82,41% | 983 |
| Ingressos provin. Inversions reals | 15.000 | 15.000 | 13.669 | - 1.331 | 91,13% | 13.532 | 138 | 1,02% | 6.835 |
| Ingressos provin. inversions reals | 15.000 | 15.000 | 13.669 | - 1.331 | 91,13% | 13.532 | 138 | 1,02% | 6.835 |
| Total | 32.940.007 | 32.940.007 | 34.151.579 | 1.211.572 | 103,68% | 32.018.599 | 2.132.880 | 6,66% | 33.890.992 |

Font: 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. Alienació d'inversions

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

| | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif. Realitzat i Press. Final | % Liq./ Pressupost | Liquidat exerc. anterior | Var. Liquidat exercicis | % Var. Liq. exercicis | Cobrat exercici |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Alienació de bens immobles | - | - | - | - | - | 166.014 | - 166.014 | -100,00% | - |
| Vehicles | - | - | 30.084 | 30.084 | - | - | 30.084 | - | 30.084 |
| Total | - | - | 30.084 | 30.084 | - | 166.014 | - 135.930 | -81,88% | 30.084 |

Font: Govern
(Imports en euros)

### 2.2.6. Despeses de personal

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

| | Pressupost inicial | Modificacions pressupostaries | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif. Press. final i realitzat | % Liq./ pressupost | Liquidat exerc. anterior | Var. Liquidat exercicis | % Var. Liq. exercicis | Pagat exercici | Reconduit a l'exercici 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Retri. bàs.,altr. remu. alts càrrec | 3.848.376 | - 321.648 | 3.526.728 | 3.494.342 | 32.386 | 99,08% | 3.354.599 | 139.744 | 4,17% | 3.494.342 | - |
| Remun. bàsiques i altres, pers. fix | 75.337.102 | 3.307.354 | 78.644.456 | 78.588.827 | 55.629 | 99,93% | 76.902.777 | 2.686.050 | 3,54% | 78.588.289 | . |
| Rem.bàs. agent adm.carrec.indefinit | 365.792 | - 317.649 | 48.143 | 48.143 | - | 100,00% | 278.359 | - 230.216 | -82,70% | 48.143 | - |
| Rem.bàsic.agent adm.carrec.eventual | 5.551.264 | 694.005 | 6.245.269 | 6.232.547 | 12.723 | 99,80% | 5.540.054 | 692.492 | 12,50% | 6.232.489 | - |
| Quotes seguretat social | 13.165.543 | 973.937 | 14.139.480 | 14.114.830 | 24.651 | 99,83% | 13.569.569 | 445.260 | 3,28% | 14.114.427 | - |
| Prestacions socials | 11.428.249 | 340.245 | 11.768.494 | 11.768.493 | 1 | 100,00% | 11.374.523 | 393.970 | 3,46% | 7.325.185 | - |
| Despeses socials del personal | 1.049.122 | 1.852 | 1.050.974 | 627.773 | 423.201 | 59,73% | 652.282 | - 24.509 | -3,76% | 583.330 | 32.601 |
| Total | 110.745.447 | 4.678.198 | 115.423.555 | 114.874.954 | 548.590 | 99,52% | 110.772.164 | 4.102.791 | 3,70% | 110.384.205 | 32.601 |

Font: Govern
(Imports en euros)

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

*Enregistrament comptable de les fases de despesa*

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

Tot i que l'article 16.5 de la Llei 1/2018 del pressupost 2018, en 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.

*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 l'any.

| Interval d'hores extres/any | Nombre de treballadors |
|---|---|
| Entre 300 i 350 | 1 |
| Entre 200 i 300 | 25 |
| Entre 150 i 200 | 45 |
| Entre 120 i 150 | 41 |
| **Total** | **112** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Atenent a què 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.

*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-hi dades exclusivament de la vida administrativa.

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

*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 a 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 amb anterioritat a data 11 de juliol de 2018, data a partir de la qual ha entrat en vigor el Reglament de sistemes de compensació en què s'inclou aquest concepte.
- "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.
- "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. En relació al concepte personal "Permanència Pas Educació" aquest concepte ha estat retribuït amb anterioritat a data 11 de juliol de 2018, data a partir de la qual ha entrat en vigor el Reglament de sistemes de compensació en què s'inclou aquest concepte.

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 50 contractes que superen el termini de 9 mesos previstos a l'article 88.2 de la LFP.

### 2.2.7. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

| | Pressupost inicial | Modificacions pressupostaries | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif. Press. final i realitzat | % Liq./ pressupost | Liquidat exerc. anterior | Var. Liquidat exercicis | % Vac. Liq. exercicis | Pagat exercici | Reconduït a l'exercici 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Lloguers | 13.914.875 | 297.874 | 14.212.749 | 13.810.833 | 401.916 | 97,17% | 13.016.166 | 809.667 | 6,16% | 12.983.114 | 183.838 |
| Lloguer terrenys i béns naturals | 293.524 | - 37.803 | 255.722 | 213.222 | 42.500 | 83,38% | 287.934 | - 74.712 | -25,95% | 212.192 | - |
| Cànons i prest. deriv. conc. admin. | 8.295.628 | 61.824 | 8.357.452 | 8.129.466 | 227.986 | 97,27% | 7.910.371 | 219.096 | 2,77% | 7.625.800 | 95.186 |
| Lloguer edifois i altres construcc | 2.065.663 | 69.693 | 2.125.546 | 2.049.682 | 75.864 | 96,43% | 1.958.109 | 91.573 | 4,68% | 1.830.930 | 4.535 |
| Lloguer de maquin. instal. i equip. | 79.420 | - 11.369 | 68.051 | 54.294 | 13.757 | 79,78% | 47.005 | 7.289 | 15,51% | 46.433 | 8 |
| Lloguer de material de transport | 1.557.749 | 193.670 | 2.081.418 | 2.069.710 | 11.709 | 99,44% | 1.917.836 | 151.874 | 7,92% | 2.042.610 | - |
| Lloguer de mobiliari i efectes | 1.782 | 418 | 2.200 | 2.200 | - | 100,00% | 1.782 | 418 | 23,46% | 418 | - |
| Lloguer d'equipaments per a inform. | 80.425 | 755 | 81.158 | 72.331 | 8.827 | 89,12% | 65.675 | 6.656 | 10,13% | 61.967 | 86 |
| Lloguer altre immobilit.immaterial | 1.200.586 | 37.789 | 1.238.375 | 1.217.201 | 21.174 | 98,29% | 817.839 | 399.362 | 48,83% | 1.150.076 | 3.743 |
| Lloguer altre immobilitzat material | 10.100 | - 7.272 | 2.828 | 2.727 | 101 | 96,43% | 3.616 | - 888 | -24,57% | 2.686 | - |
| Reparació, conservació i manteniment | 5.949.533 | 421.368 | 6.470.902 | 5.885.680 | 585.222 | 90,96% | 5.327.530 | 558.151 | 10,48% | 4.615.399 | 106.387 |
| Repar. i cons. de terrenys i béns | 106.448 | - 53.231 | 53.217 | 49.003 | 4.214 | 92,08% | 42.781 | 6.222 | 14,54% | 34.799 | - |
| Rep.i cons. edifcis i altres cons. | 600.108 | 4.840 | 604.948 | 477.519 | 127.430 | 78,94% | 516.834 | - 39.315 | -7,61% | 375.568 | 79.471 |
| Repar.i cons. maquin.instal.i equip | 3.581.810 | 307.995 | 3.889.805 | 3.828.919 | 160.886 | 95,97% | 3.449.608 | 379.312 | 11,00% | 3.132.209 | 25.132 |
| Rep.i conserv. material transport | 492.209 | 258.863 | 750.072 | 750.783 | 6.309 | 98,91% | 624.700 | 126.063 | 20,18% | 623.408 | - |
| Rep. i cons., mobiliari i efectes | 7.919 | 3.358 | 11.277 | 8.762 | 2.516 | 77,69% | 3.759 | 5.003 | 133,09% | 8.762 | - |
| Reparació i conser. d'equip. i inf. | 1.069.034 | - 33.461 | 1.035.573 | 757.842 | 277.931 | 73,16% | 697.425 | 60.217 | 13,52% | 632.342 | 1.784 |
| Repar. i cons. béns utiltz. gral. | 75.600 | - 74.059 | 1.541 | 1.541 | - | 100,00% | 7.197 | - 5.656 | -78,59% | 1.541 | - |
| Rep.i conserv. aparells mèdics | 10.667 | - 236 | 10.331 | 8.393 | 3.937 | 81,88% | 7.501 | - 1.107 | -14,76% | 1.553 | - |
| Repar.i conserv. altre immobilitzat | 5.838 | - 700 | 5.138 | 5.138 | - | 100,00% | 7.724 | - 2.586 | -33,48% | 5.138 | - |
| Material, subministrament i altres | 32.585.189 | 2.076.463 | 34.661.652 | 29.817.896 | 4.843.857 | 86,03% | 26.299.682 | 3.518.113 | 13,38% | 25.761.715 | 821.572 |
| Material d'oficina | 785.916 | - 11.223 | 774.693 | 670.052 | 104.641 | 86,49% | 896.068 | - 226.016 | -25,22% | 611.030 | 19.131 |
| Subministraments | 8.935.327 | 446.730 | 9.382.057 | 8.590.991 | 785.066 | 91,63% | 7.031.587 | 1.565.404 | 22,26% | 7.940.305 | 120.451 |
| Comunicacions | 1.658.407 | 31.719 | 1.691.126 | 1.516.197 | 174.929 | 89,66% | 1.570.088 | - 53.891 | -3,43% | 1.485.349 | 117 |
| Transport | 1.771.845 | - 20.616 | 1.751.229 | 1.582.034 | 169.195 | 90,34% | 1.508.917 | 73.118 | 4,85% | 1.450.375 | 4.664 |
| Primes d'assegurances | 1.262.111 | - 15.170 | 1.246.941 | 1.213.087 | 33.854 | 97,29% | 1.210.848 | 2.439 | 0,20% | 1.175.569 | - |
| Tributs | 1.630 | 1.508 | 3.138 | 3.056 | 83 | 97,36% | 1.061 | 1.995 | 188,05% | 1.008 | - |
| Altres serveis | 4.875.655 | 2.657.453 | 7.533.118 | 6.526.715 | 1.004.403 | 86,67% | 3.977.959 | 2.550.756 | 64,12% | 5.529.793 | 93.633 |
| Treballs realitzats per altres empr | 13.262.459 | - 1.065.297 | 12.177.162 | 9.621.971 | 2.555.191 | 79,02% | 10.099.222 | - 477.251 | -4,73% | 7.183.960 | 583.577 |
| Imprevistos o insuficiències | 30.750 | 71.348 | 102.099 | 85.592 | 16.508 | 83,83% | 4.033 | 81.559 | 2022,35% | 84.226 | - |
| Indemnitzacions per serveis | 859.192 | - 220.625 | 638.567 | 442.429 | 196.238 | 69,27% | 387.613 | 54.816 | 14,14% | 390.821 | 3.553 |
| Reemborsament de dietes | 292.195 | - 38.810 | 253.385 | 153.326 | 100.059 | 60,51% | 132.531 | 20.795 | 15,69% | 136.226 | 3.275 |
| Locomoció | 568.997 | - 161.715 | 385.283 | 289.103 | 96.180 | 75,04% | 255.082 | 34.021 | 13,34% | 254.595 | 277 |
| Total | 53.408.710 | 2.676.179 | 56.083.891 | 49.956.638 | 6.027.240 | 89,23% | 46.024.891 | 4.931.747 | 10,95% | 43.961.049 | 1.035.970 |

Font: Govern
(Imports en euros)

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

| DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **201** | **Cànons i préstecs derivats concessions adminis.** | **8.295.627** | **61.825** | **8.357.452** | **8.129.467** | **-227.985** | **97,27%** |
| | 20100 CTRA, S.A | 3.884.457 | - | 3.884.457 | 3.839.220 | -45.237 | 98,84% |
| | 20101 Escorxador Nacional d'Andorra (ENA) | 248.638 | - | 248.638 | 248.638 | - | 100,00% |
| | 20102 Línia Bus Exprés | 822.885 | - | 822.885 | 818.550 | -4.335 | 99,47% |
| | 20103 Estacions Depuradores d'Aigües Residuals | 3.339.647 | 59.456 | 3.399.103 | 3.220.690 | -178.413 | 94,75% |
| | 20104 Ús de la propietat industrial | - | 2.369 | 2.369 | 2.369 | - | 100,00% |
| **213** | **Reparació i cons. maquinaria, instal·lacions i equipaments** | **3.681.810** | **307.995** | **3.989.805** | **3.828.919** | **-160.886** | **95,97%** |
| | 21300 Reparació i cons. maq, instal·lacions i equipaments | 3.681.810 | 307.995 | 3.989.805 | 3.828.919 | -160.886 | 95,97% |
| **221** | **Subministraments** | **8.935.328** | **446.732** | **9.382.060** | **8.596.993** | **-785.067** | **91,63%** |
| | 22100 Energia elèctrica | 2.065.155 | 69.909 | 2.135.064 | 2.067.484 | -67.580 | 96,83% |
| | 22110 Aigua | 116.771 | 16.053 | 132.824 | 129.662 | -3.162 | 97,62% |
| | 22120 Carburants per a loc. | 396.239 | 9.589 | 405.828 | 383.790 | -22.038 | 94,57% |
| | 22130 Carburants per a calef. | 1.239.012 | 15.400 | 1.254.412 | 1.130.635 | -123.777 | 90,13% |
| | 22140 Vestuari | 379.156 | 75.304 | 454.460 | 422.768 | -31.692 | 93,03% |
| | 22150 Productes alimentaris | 300.334 | 7.756 | 308.090 | 258.939 | -49.151 | 84,05% |
| | 22155 Animals vius | 27.055 | -10.141 | 16.914 | 16.914 | - | 100,00% |
| | 22160 Productes farm i sanitaris | 850.743 | -1.840 | 848.903 | 612.141 | -236.762 | 72,11% |
| | 22161 Anàlisis clíniques | 71.693 | 28.117 | 99.810 | 58.269 | -41.541 | 58,38% |
| | 22170 Primeres mat., func. i serveis | 58.525 | -19.132 | 39.393 | 36.882 | -2.511 | 93,63% |
| | 22175 Encunyació moneda Euro | 2.402.291 | -52.836 | 2.349.455 | 2.281.169 | -68.286 | 97,09% |
| | 22180 Productes de neteja | 25.966 | 7.628 | 33.594 | 26.621 | -6.973 | 79,24% |
| | 22185 Material esportiu | 7.621 | -1.656 | 5.965 | 5.682 | -283 | 95,26% |
| | 22190 Altres subministraments | 994.767 | 302.581 | 1.297.348 | 1.166.037 | -131.311 | 89,88% |
| **223** | **Transport** | **1.771.845** | **-20.615** | **1.751.230** | **1.582.034** | **-169.196** | **90,34%** |
| | 22300 Transport mercaderies | 206.266 | 3.325 | 209.591 | 172.479 | -37.112 | 82,29% |
| | 22310 Missatgers | 40.667 | -4.136 | 36.531 | 27.164 | -9.367 | 74,36% |
| | 22320 Col·lectiu persones | 1.460.363 | -9.657 | 1.450.706 | 1.342.156 | -108.550 | 92,52% |
| | 22330 Altres transports | 64.549 | -10.147 | 54.402 | 40.235 | -14.167 | 73,96% |
| **226** | **Altres serveis** | **4.875.667** | **2.657.454** | **7.533.121** | **6.528.716** | **-1.004.405** | **86,67%** |
| | 22610 At. protocol. i de represent. | 918.655 | -78.899 | 839.756 | 603.779 | -235.977 | 71,90% |
| | 22620 Divulgació i pub. | 387.188 | 131.195 | 518.383 | 343.651 | -174.732 | 66,29% |
| | 22621 Traduccions i correc. | 223.284 | -40.400 | 182.884 | 103.125 | -79.759 | 56,39% |
| | 22630 Jurisdicció i conten. | 574.729 | 2.784.571 | 3.359.300 | 3.283.194 | -76.106 | 97,73% |
| | 22631 Execucions SAIG | 11.500 | -2.288 | 9.212 | 961 | -8.251 | 10,43% |
| | 22635 Repatriació de Nac. | 2.000 | -115 | 1.885 | 339 | -1.546 | 17,98% |
| | 22640 Despeses serv. sanit. | 334.659 | 4.910 | 339.569 | 236.073 | -103.496 | 69,52% |
| | 22650 Despeses de comunitat | 54.169 | 14.260 | 68.429 | 66.010 | -2.419 | 96,46% |
| | 22660 Reunions, conf. i cursets | 430.012 | -102.295 | 327.717 | 209.749 | -117.968 | 64,00% |
| | 22670 Publicitat i propaganda | 226.156 | -2.713 | 223.443 | 137.920 | -85.523 | 61,72% |
| | 22680 Promoció cultural | 725.268 | 77.054 | 802.322 | 744.898 | -57.424 | 92,84% |
| | 22681 Promoció educativa | 116.862 | -18.327 | 98.535 | 76.850 | -21.685 | 77,99% |
| | 22682 Promoció turística | - | - | - | - | - | - |
| | 22683 Promoció esportiva | 787.310 | -98.902 | 688.408 | 684.780 | -3.628 | 99,47% |
| | 22684 Promoció social | 38.800 | -2.378 | 36.422 | 29.307 | -7.115 | 80,47% |
| | 22690 Altres despeses | 45.075 | -8.219 | 36.856 | 8.080 | -28.776 | 21,92% |
| **227** | **Treballs real. per altres empreses** | **13.262.460** | **-1.085.298** | **12.177.162** | **9.621.970** | **-2.555.192** | **79,02%** |
| | 22700 Treb. realit. per empre. de neteja i sanejament | 2.641.487 | -192.543 | 2.448.944 | 2.279.496 | -169.448 | 93,08% |
| | 22710 Treballs realitzats per empreses de seguretat | 336.487 | 19.072 | 355.559 | 335.059 | -20.500 | 94,23% |
| | 22720 Treb. realit. per empre. de valoracions i peritatges | 279.771 | 141.301 | 421.072 | 276.831 | -144.241 | 65,74% |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 22730 Treb. realit. per empre. de processament de dades | 695.721 | 79.424 | 775.145 | 529.046 | -246.099 | 68,25% |
| 22735 Treb. realit. per empre. de pàgines WEB | 108.091 | -13 | 108.078 | 70.943 | -37.135 | 65,64% |
| 22740 Treb. realit. per empre. impressions i publicacions | 38.318 | -5.847 | 32.471 | 14.543 | -17.928 | 44,79% |
| 22760 Treb. realit. per empre. estudis i treballs tècnics | 7.938.852 | -1.283.504 | 6.655.348 | 4.845.628 | -1.809.720 | 72,81% |
| 22790 Altres treballs a l'ext. | 1.223.733 | 156.812 | 1.380.545 | 1.270.424 | -110.121 | 92,02% |

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

## 2.2.8. Transferències i subvencions atorgades

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

*Transferències corrents*

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

| | Pressupost inicial | Modificacions pressupostàries | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif. Press. final i realitzat | % Liq./ pressupost | Liquidat exerc. anterior | Var. Liquidat exercicis | % Var. Liq. exercicis | Pagat exercici | Reconduït a l'exercici 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Als comuns | 707.508 | - | 707.508 | 707.508 | - | 100,00% | 707.508 | - | - | 707.508 | - |
| Consell Gral Tlb. Constitucional | 7.833.170 | 4.955 | 7.838.125 | 7.838.125 | - | 100,00% | 7.457.548 | 380.658 | 5,10% | 7.593.642 | - |
| Transf. a entitats parapúbliques | 68.953.000 | - 1.216.327 | 65.737.663 | 59.313.625 | 6.424.038 | 90,23% | 56.428.700 | 2.884.925 | 5,11% | 56.039.057 | 3.305.490 |
| A organismes autònoms administratiu | 1.839.534 | 6.085 | 1.845.619 | 1.845.619 | - | 100,00% | 1.716.644 | 128.975 | 7,39% | 1.839.534 | - |
| A fundacions públiques | 850.000 | - | 850.000 | 850.000 | - | 100,00% | 625.000 | 225.000 | 36,00% | 850.000 | - |
| A empreses públiques amb forma SA | 20.888.623 | - | 20.888.623 | 20.888.623 | 0 | 100,00% | 20.547.281 | 332.342 | 1,65% | 20.888.623 | - |
| A corporacions locals | 56.840.018 | 7.616.335 | 64.556.353 | 64.539.190 | 17.163 | 99,97% | 56.587.105 | 7.952.085 | 14,05% | 64.539.190 | - |
| A empreses privades | 4.052.788 | 97.462 | 4.150.249 | 3.799.910 | 350.340 | 91,56% | 3.505.676 | 293.934 | 8,38% | 3.630.575 | 157.531 |
| A famílies i institue. sense finalitat lucre | 49.866.079 | 1.405.798 | 51.291.867 | 49.329.612 | 1.962.256 | 96,17% | 48.714.098 | 615.513 | 1,26% | 47.046.061 | 6.854 |
| A l'exterior | 2.674.468 | - 106.809 | 2.567.679 | 2.131.408 | 436.270 | 83,01% | 2.399.229 | - 267.820 | -11,16% | 1.953.312 | - |
| Total | 212.634.199 | 7.797.469 | 220.431.667 | 211.241.609 | 9.190.068 | 95,83% | 199.891.070 | 12.650.539 | 6,32% | 204.886.102 | 3.469.875 |

Font: Govern
(Imports en euros)

*Transferències de capital*

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

| | Pressupost inicial | Modificacions pressupostàries | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif. Press. final i realitzat | % Liq./ pressupost | Liquidat exerc. anterior | Var. Liquidat exercicis | %Var. Liq. exercicis | Pagat exercici | Reconduït a l'exercici 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Consell General | 79.492 | - | 79.492 | 79.492 | - | 100,00% | 74.142 | 5.350 | 7,22% | 79.492 | - |
| Consell Superior de la Justicia | 160.998 | 45.739 | 206.735 | 148.700 | 58.035 | 71,93% | 240.904 | - 92.203 | -38,27% | 57.814 | 23.941 |
| A org. autònoms adm. i parapúbl. | 3.318.359 | 393.037 | 3.711.396 | 1.916.195 | 1.795.202 | 51,63% | 1.816.145 | 100.050 | 5,51% | 1.587.501 | 1.571.282 |
| A org. autònoms administratius | 4.557 | - | 4.557 | 969 | 3.588 | 21,92% | 6.239 | - 5.240 | -83,99% | 969 | 2.475 |
| A fundacions públiques | - | - | - | - | - | - | 560.000 | - 560.000 | -100,00% | - | - |
| A empreses públiques amb forma SA | 391.311 | - | 391.311 | 310.191 | 81.120 | 79,27% | 331.968 | - 21.777 | -6,56% | 273.232 | 79.000 |
| Corporacions locals | 2.762.260 | 618.381 | 3.381.611 | 1.703.629 | 1.677.781 | 50,39% | - | 1.703.629 | - | 1.691.708 | 1.565.973 |
| Organismes autònoms administratius | 3.600 | - | 3.600 | 3.600 | - | 100,00% | - | 3.600 | - | 3.600 | - |
| A empreses privades | 400.000 | - 119.071 | 280.929 | 52.197 | 228.732 | 18,58% | 1.411 | 50.787 | 3599,88% | 48.674 | - |
| A famil. i inst.sense fin. lucre | 2.918.762 | 2.390.395 | 5.309.157 | 2.090.747 | 3.209.410 | 39,55% | 3.116.916 | - 1.017.169 | -32,63% | 1.724.172 | 2.479.243 |
| A l'exterior | 1.244.000 | - 220.693 | 1.023.307 | 1.023.307 | - | 100,00% | - | 1.023.307 | - | 1.023.307 | - |
| Total | 11.283.327 | 3.105.789 | 14.392.696 | 7.338.289 | 7.053.838 | 50,99% | 6.147.725 | 1.190.533 | 19,37% | 6.490.469 | 5.724.914 |

Font: Govern
(Imports en euros)

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

*Control financer de les subvencions*

El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2018 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.

*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 2018 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.

### 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:

| | Pressupost inicial | Modificacions pressupostàries | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif. Press. final i realitzat | % Liq./ pressupost | Liquidat exerc. anterior | Var. Liquidat exercicis | % Var. Liq. exercicis | Pagat exercici | Reconduït a l'exercici 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Inversions noves | 33.560.793 | 17.742.858 | 51.323.651 | 27.080.484 | 24.243.167 | 52,76% | 24.611.571 | 2.468.913 | 10,03% | 22.873.867 | 22.079.651 |
| Terrenys i béns naturals | - | 100.678 | 100.678 | 56.289 | 44.389 | 55,91% | 1.200.323 | - 1.144.034 | -95,31% | 56.289 | 44.389 |
| Edificis i altres construccions | 10.300.000 | 3.776.606 | 14.076.606 | 8.974.715 | 5.101.891 | 63,76% | 3.602.296 | 5.372.417 | 149,14% | 8.788.456 | 4.911.317 |
| Maquinària, instal.lacions i equip. | 1.185.626 | 706.223 | 1.891.849 | 924.450 | 967.399 | 48,86% | 876.976 | 47.474 | 5,41% | 776.959 | 732.151 |
| Material de transport | 485.633 | 51.436 | 537.069 | 88.948 | 450.120 | 16,10% | 326.383 | - 239.434 | -73,36% | 86.948 | 181.991 |
| Mobiliari i estris | 357.277 | 228.338 | 585.615 | 422.976 | 162.639 | 72,23% | 359.526 | 63.451 | 26,82% | 284.218 | 85.496 |
| Equip. per a proces. d'informació | 520.416 | 123.629 | 644.044 | 522.236 | 121.807 | 81,09% | 437.966 | 114.272 | 28,01% | 313.218 | 97.949 |
| Béns destinats a l'ús general | 18.066.966 | 10.106.241 | 28.175.207 | 12.843.926 | 13.331.281 | 49,07% | 13.860.325 | - 1.016.400 | -7,33% | 10.671.179 | 12.743.445 |
| Altre immobilitzat material | 656.738 | 291.858 | 948.596 | 481.307 | 467.289 | 50,74% | 524.778 | - 43.471 | -8,28% | 386.809 | 360.185 |
| Estudis i projectes d'inversió | 4.006.136 | 2.356.847 | 6.363.968 | 2.767.035 | 3.596.951 | 43,49% | 3.478.997 | - 711.962 | -20,46% | 2.406.791 | 2.922.728 |
| Inversions de reposició | 11.852.427 | 1.864.644 | 13.217.071 | 7.639.764 | 5.577.307 | 57,80% | 11.653.012 | - 4.013.249 | -34,43% | 6.642.954 | 4.339.962 |
| Acondicionament de terrenys | 400.000 | 426.178 | 825.178 | 448.824 | 377.354 | 54,33% | 264.650 | 184.174 | 69,59% | 406.735 | 370.099 |
| Edificis i altres construccions | 4.085.181 | 1.370.697 | 5.455.877 | 2.947.435 | 2.508.442 | 54,02% | 4.606.171 | - 1.660.736 | -36,04% | 2.841.051 | 1.960.192 |
| Maquinària, instal.lacions i equip. | 2.676.391 | - 849.809 | 2.826.782 | 2.102.143 | 724.639 | 74,37% | 2.331.519 | - 229.376 | -9,84% | 1.884.841 | 318.117 |
| Material de transport | 1.042.500 | 96.597 | 1.139.097 | 258.629 | 880.469 | 22,70% | 437.505 | - 178.877 | -40,89% | 156.421 | 871.266 |
| Mobiliari i estris | 59.005 | 29.158 | 88.163 | 73.256 | 14.907 | 83,09% | 42.500 | 30.756 | 72,37% | 64.766 | 8.337 |
| Equipaments per a proces. d'inform. | 432.432 | - 26.292 | 406.141 | 377.756 | 28.383 | 93,01% | 304.396 | 73.359 | 24,10% | 131.580 | - |
| Béns destinats a l'ús general | 1.801.918 | 565.740 | 2.467.658 | 1.424.544 | 1.043.114 | 57,73% | 3.624.701 | - 2.200.158 | -60,70% | 1.150.386 | 815.004 |
| Béns mobles d'interès hist.art.cult | 25.000 | - 17.825 | 7.175 | 7.175 | - | 100,00% | 36.568 | - 29.393 | -80,38% | 7.175 | - |
| Altre immobilitzat material | 30.000 | - 30.000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Immobilitzat inmaterial | 4.271.424 | 1.185.421 | 5.456.844 | 3.338.315 | 2.118.530 | 61,18% | 3.600.742 | - 262.428 | -7,29% | 2.878.284 | 1.729.541 |
| Immobilitzat inmaterial | 4.271.424 | 1.185.421 | 5.456.844 | 3.338.315 | 2.118.530 | 61,18% | 3.600.742 | - 262.428 | -7,29% | 2.578.284 | 1.729.541 |
| Nous serveis | - | - | - | - | | 0,00% | - | - | - | - | - |
| Total | 49.404.644 | 20.652.922 | 69.997.566 | 38.058.562 | 31.939.004 | 54,37% | 38.682.326 | - 1.803.764 | -4,52% | 32.895.085 | 25.145.173 |

Font: Govern
(Imports en euros)

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

| 2018 | Crèdits plurianuals | % |
|---|---|---|
| Crèdits inicials | 4.767 | 6,81% |
| Crèdits plurianuals | 44.638 | 63,77% |
| Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost | 20.593 | 29,42% |
| **Total pressupost** | **69.998** | **100,00%** |
| Crèdits liquidats | 38.059 | |
| **% execució** | **54,37%** | |

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.

### 2.2.10. Actius financers

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

| | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif. Realitzat i Press. Final | % Liq./ Pressupost | Liquidat exerc. anterior | Var. Liquidat exercicis | % Var. Liq. exercicis | Cobrat exercici |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| A curt termini | 7.193 | 7.193 | - | - 7.193 | - | - | - | - | - |
| Crèdits emancipació | 7.193 | 7.193 | - | - 7.193 | - | - | - | - | - |
| Préstecs a concedits al Sector Públic | - | - | - | - | - | 88.196 | - 88.196 | -100,00% | - |
| Préstecs a parapúbliques | - | - | - | - | - | 88.196 | - 88.196 | -100,00% | - |
| Préstecs a mig i llarg termini | 33.606 | 33.606 | 39.149 | 5.542 | 116,49% | 28.833 | 10.316 | 35,78% | 18.115 |
| Crèdits als estudiants | 29.196 | 29.196 | 39.149 | 9.953 | 134,09% | 28.833 | 10.316 | 35,78% | 18.115 |
| Crèdit llanga | 4.410 | 4.410 | - | - 4.410 | - | - | - | - | - |
| Devolució de fiances | 549.349 | 549.349 | 1.993 | - 547.356 | 0,36% | 401.343 | - 399.350 | -99,50% | - |
| Devolució de fiances | 549.349 | 549.349 | - | - 549.349 | - | 401.196 | - 401.196 | -100,00% | - |
| Devolució de dipòsits | - | - | 1.993 | 1.993 | - | 144 | 1.849 | 1281,04% | - |
| Romanents de tresoreria | 413.671 | 413.671 | 3.479.911 | 3.066.240 | 841,23% | 5.058.371 | - 1.578.459 | -31,20% | 3.401.586 |
| Romanents de tresoreria | 413.671 | 413.671 | 3.479.911 | 3.066.240 | 841,23% | 5.058.371 | - 1.578.459 | -31,20% | 3.401.586 |
| Total | 1.003.819 | 1.003.819 | 3.521.053 | 2.517.234 | 350,77% | 5.576.742 | - 2.055.689 | -36,86% | 3.419.801 |

Font: Govern
(Imports en euros)

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

| | Pressupost inicial | Modificacions pressupostaries | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif. Press. final i realitzat | % Liq./ pressupost | Liquidat exerc. anterior | Var. Liquidat exercicis | % Var. Liq. exercicis | Pagat exercici | Reconduït a l'exercici 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Adquisició d'accions del sector pùb. | 100.000 | - | 100.000 | 49.000 | 51.000 | 49,00% | - | 49.000 | - | 49.000 | - |
| Constitució de dipòsits | 467.150 | - | 467.150 | 450.657 | 16.492 | 96,47% | 462.243 | - 1.585 | -0,35% | 445.585 | - |
| Constitució de fiances | 626.849 | - | 626.849 | 9.955 | 616.893 | 1,59% | 425.236 | - 415.282 | -97,66% | 5.955 | - |
| Total | 1.193.999 | - | 1.193.999 | 509.613 | 684.386 | 42,69% | 880.481 | - 370.868 | -42,12% | 500.481 | - |

Font: Govern
(Imports en euros)

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

*Enregistrament pressupostari dels excedents de subvenció i aportació que es reintegren*

Les Lleis del pressupost general dels diferents exercicis estableixen l'obligació de reintegrar els ingressos obtinguts per transferències del Govern i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

El Govern registra pressupostàriament com un ingrés per actius financers, dins del concepte de Romanent de Tresoreria, l'import que li és reintegrat per les entitats dependents en aplicació de la norma anterior. El detall és el següent:

| Entitat | Import |
|---|---|
| Consell Regulador del Joc | 97.945,42 |
| Andorra Desenvolupament i Inversió, SA | 45.345,00 |
| EFPEM | 156.450,24 |
| Universitat d'Andorra | 51.356,23 |
| Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra | 11.500,22 |
| Caixa Andorrana de la Seguretat Social | 3.117.314,12 |
| **Sumatori** | **3.479.911,23** |

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

Les quantitats que són retornades per les entitats dependents no comporten la variació de cap actiu financer del Govern, pel que el seu registre pressupostari en el capítol 8 *Actius financers* no és procedent.

El Govern ha de registrar aquests retorns com una operació corrent o de capital de l'estat d'ingressos del pressupost, segons quina fos la naturalesa de la transferència inicial, en conceptes diferents dels reservats per a les variacions de les operacions financeres.

### 2.2.11. Passius financers i despeses financeres

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

| | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif. Realitzat i Press. Final | % Liq./ Pressupost | Liquidat exerc. anterior | Var. Liquidat exercicis | % Var. Liq. exercicis | Cobrat exercici |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Deute públic | 197.389.000 | 197.389.000 | 222.305.750 | 24.916.750 | 112,62% | 518.240.000 | -295.934.250 | -57,10% | 222.305.750 |
| Deute Públic | 197.389.000 | 197.389.000 | 222.305.750 | 24.916.750 | 112,62% | 518.240.000 | -295.934.250 | -57,10% | 222.305.750 |
| Préstecs c/t entitats privades | 28.542.359 | 28.542.359 | 3.652.277 | - 24.890.082 | 12,80% | 1.966.878 | 1.685.399 | 85,69% | 3.652.277 |
| Préstecs rebuts c/t de fora SP | 28.542.359 | 28.542.359 | 3.652.277 | - 24.890.082 | 12,80% | 1.966.878 | 1.685.399 | 85,69% | 3.652.277 |
| Fiances | 93.034 | 93.034 | 277.090 | 184.056 | 297,84% | 165.057 | 112.033 | 67,88% | 302.073 |
| Dipòsits varis | - | - | - | - | 0,00% | 1 | - 1 | -100,00% | - |
| Dipòsits Banc d'Ajudes Tècniques | - | - | - | - | 0,00% | 1.120 | - 1.120 | -100,00% | - |
| Fiança de concursos i subhastes | 93.034 | 93.034 | 277.090 | 184.056 | 297,84% | 163.936 | 113.154 | 69,02% | 302.073 |
| Encunyació euros andorrans | 5.215.831 | 5.215.831 | 5.249.271 | 33.440 | 100,64% | 2.339.200 | 2.910.071 | 124,40% | 4.191.339 |
| Encunyació Euros | 5.215.831 | 5.215.831 | 5.249.271 | 33.440 | 100,64% | 2.339.200 | 2.910.071 | 124,40% | 4.191.339 |
| Total | 231.240.224 | 231.240.224 | 231.484.388 | 244.164 | 100,11% | 522.711.135 | -291.226.747 | -55,71% | 230.461.438 |

Font: Govern
(Imports en euros)

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

| | Pressupost inicial | Modificacions pressupostaries | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif. Press. final i realitzat | % Liq./ pressupost | Liquidat exerc. anterior | Var. Liquidat exercicis | % Var. Liq. exercicis | Pagat exercici | Reconduït a l'exercici 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Amortització de deute públic | 197.389.000 | - | 197.389.000 | 197.389.000 | - | 100,00% | 457.925.000 | -260.536.000 | -56,89% | 197.389.000 | - |
| Amortització préstecs llarg termini -CTRAS | 2.304.047 | - | 2.304.047 | 2.304.047 | 0 | 100,00% | 2.116.556 | 187.491 | 8,86% | 2.304.047 | - |
| Amortització préstecs c/t s.privat | 422.206 | 31.703.162 | 32.125.368 | 32.125.368 | - | 100,00% | 76.465.241 | - 44.339.873 | -57,99% | 32.125.368 | - |
| Amortització préstecs l/t s.privat | 5.258.571 | 2.606 | 5.258.477 | 5.214.838 | 44.639 | 99,15% | 5.097.490 | 117.348 | 2,30% | 5.193.540 | - |
| Devolució de dipòsits | 400 | - | 400 | - | 400 | - | - | - | - | - | - |
| Devolució de fiances | 12.380 | - | 12.380 | - | 12.380 | - | - | - | - | - | - |
| Total | 205.384.604 | 31.705.768 | 237.090.672 | 237.033.253 | 57.419 | 99,98% | 541.604.286 | -304.571.034 | -56,23% | 237.011.955 | - |

Font: Govern
(Imports en euros)

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

| | Pressupost inicial | Modificacions pressupostaries | Pressupost final | Liquidat exercici | Dif. Press. final i realitzat | % Liq./ pressupost | Liquidat exerc. anterior | Var. Liquidat exercicis | % Var. Liq. exercicis | Pagat exercici | Reconduït a l'exercici 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Interessos de deute públic | 6.347.393 | - 475.882 | 5.871.510 | 5.835.908 | 35.603 | 99,39% | 5.424.507 | 411.401 | 7,58% | 3.041.960 | - |
| Interessos de préstecs | 4.830.744 | 697.184 | 5.527.928 | 5.527.928 | - | 100,00% | 6.043.774 | - 515.846 | -8,54% | 4.203.661 | - |
| Interessos de comptes corrents | 1.332.276 | - 810.798 | 521.479 | 521.479 | - | 100,00% | 1.124.501 | - 602.822 | -53,62% | 521.479 | - |
| Interessos de dipòsits | - | 11.468 | 11.468 | 11.468 | - | 100,00% | - | 11.468 | - | - | - |
| Interessos de demora | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Altres despeses financeres | 710.045 | 497.815 | 1.207.860 | 1.172.668 | 35.192 | 97,09% | 1.181.105 | - 8.437 | -0,71% | 1.169.208 | - |
| Total | 13.220.457 | - 80.211 | 13.140.246 | 13.069.452 | 70.795 | 99,46% | 13.773.886 | - 704.236 | -5,11% | 8.936.307 | - |

Font: Govern
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.12.

*Incorrecte registre pressupostari d'interessos meritats no vençuts*

El Govern ha enregistrat pressupostàriament com a despesa liquidada interessos meritats no vençuts de préstecs i bons per import total de 4.118.214 euros. Atenent al que disposa el principi d'anualitat, regulat a l'article 14 de la LGFP i el que disposa l'article 31.d) de la LGFP, i en no ser exigibles a l'administració fins al venciment no són susceptibles de ser reconegudes aquestes obligacions. En conseqüència, la despesa financera de l'exercici estaria sobrevalorada en l'import indicat. Així mateix, atès que, de l'import anterior, atès que la quantitat esmentada figura enregistrada com a crèdits pressupostaris, el romanent de tresoreria estaria sobrevalorat en el referit import.

## 2.3. Estats financers

### Estat de Situació Financera

a 31 de desembre del 2018

| Estat de situació financera | Notes | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|
| **Actius** | | **1.076.613.725** | **1.031.306.510** |
| **Actius corrents** | | **86.360.039** | **93.549.832** |
| Efectius i equivalents a l'efectiu | 3 | 21.616.107 | 26.192.989 |
| Altres actius financers | 4 | 269.215 | 261.125 |
| Comptes a cobrar amb contraprestació | 5 | 787.464 | 2.680.621 |
| Comptes a cobrar sense contraprestació | 5 | 61.481.509 | 61.369.389 |
| Inventaris | 6 | 2.136.209 | 2.783.847 |
| Pagaments anticipats | | 69.535 | 261.861 |
| **Actius no corrents** | | **990.253.685** | **937.756.678** |
| Altres actius financers | 4 | 82.356.875 | 83.207.653 |
| Propietat d'inversió | 9 | 167.527 | 160.029 |
| Propietat, planta i equipament | 7 | 899.845.020 | 846.346.635 |
| Actius intangibles | 8 | 7.884.263 | 8.042.361 |
| **Total general** | | **1.076.613.725** | **1.031.306.510** |

| Estat de situació financera | Notes | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|
| **Passius** | | **1.177.916.689** | **1.182.443.123** |
| **Passius Corrents** | | **306.513.477** | **469.070.591** |
| Comptes a pagar | 10 | 82.095.776 | 92.970.234 |
| Passius financers | 11 | 224.417.701 | 376.100.358 |
| **Passius no corrents** | | **871.403.212** | **713.372.532** |
| Passius financers | 11 | 720.789.194 | 558.933.616 |
| Provisions a llarg termini | 12 | 150.614.018 | 154.438.916 |
| **Actius nets/Patrimoni** | | **(101.302.964)** | **(151.136.613)** |
| **Actius nets/Patrimoni** | | **(101.302.964)** | **(151.136.613)** |
| Patrimoni | | 130.251.764 | 130.251.764 |
| Reserves | | 50.000.000 | 50.000.000 |
| Resultats d'exercicis anteriors | | (326.401.321) | (313.236.854) |
| Resultat de l'exercici | | 44.846.593 | (18.151.523) |
| **Total general** | | **1.076.613.725** | **1.031.306.510** |

Font: Govern
(Imports en euros)

## Estat del Rendiment Financer

de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

| Estat de rendiment financer | Notes | 1/01/2017 a 31/12/2017 | 1/01/2018 a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|
| **Ingressos** | | **508.610.926** | **467.439.416** |
| **Transaccions sense contraprestació** | **13** | **387.425.916** | **395.478.071** |
| Impostos | | 369.805.680 | 377.496.206 |
| Quotes, multes, penalitzacions i llicències | | 13.262.046 | 13.455.904 |
| Altres ingressos | | 4.273.197 | 3.822.585 |
| Transferències d'altres entitats governamentals | | 84.994 | 703.375 |
| **Transaccions amb contraprestació** | **14** | **42.763.624** | **46.567.357** |
| Ingressos financers | | 29.541.260 | 30.264.837 |
| Altres ingressos | | 4.964.121 | 9.368.823 |
| Vendes i ingressos per actius construits o adquirits per a altres entitats | | 4.480 | 6.358 |
| Taxes, preus públics i contribucions especials | | 8.253.763 | 6.927.339 |
| Variació existències | | - | - |
| **Altres ingressos** | **15** | **78.421.385** | **25.393.989** |
| **Despeses** | | **463.764.333** | **485.590.940** |
| Sous, salaris i beneficis als treballadors | 17 | 118.160.976 | 123.696.146 |
| Subvencions i altres pagaments per transferències | 19 | 206.725.807 | 220.433.038 |
| Subministraments i material pel consum | 16 | (142.631) | (318.358) |
| Altres despeses de gestió ordinària | 20 | 45.274.165 | 52.569.991 |
| Despeses de depreciació i amortització | 18 | 74.567.243 | 60.349.890 |
| Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament | | - | 15.578.654 |
| Despeses financeres | 21 | 13.924.710 | 13.200.684 |
| Altres despeses | | 5.254.063 | 80.895 |
| **Resultat del període** | | **44.846.593** | **(18.151.523)** |

Font: Govern
(Imports en euros)

## Estat de Fluxos d'Efectiu

de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| **Cobraments** | | |
| Impostos | 325.129.267 | 351.408.890 |
| Interessos rebuts | 19.040.338 | |
| Altres cobraments | 56.522 | 54.267.274 |
| **Pagaments** | | |
| Costos dels treballadors | (92.280.156) | (115.387.805) |
| Proveïdors | (31.913.826) | (48.120.680) |
| Interessos pagats | (9.897.284) | (12.456.996) |
| Altres pagaments | (189.033.428) | (209.075.999) |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **21.101.433** | **20.634.684** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| Compra de planta i equipament | (22.826.141) | (35.949.599) |
| Cobraments per inversions | 32.037.283 | 27.378.133 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | **9.211.142** | **(8.571.465)** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| Efectiu rebut per préstecs | 522.744.045 | 229.587.635 |
| Reemborsament de préstecs | (541.126.841) | (237.073.971) |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | **(18.382.796)** | **(7.486.337)** |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | **11.929.779** | **4.576.882** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període** | **9.686.328** | **21.616.107** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període** | **21.616.107** | **26.192.989** |

Font: Govern
(Imports en euros)

## Conciliació entre comptabilitat pressupostària i financera

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---|---|---|---|
| INGRESSOS (drets liquidats) | 667.344.389 | 467.439.416 | (199.904.972) |
| Impostos directes | 84.361.323 | 89.369.738 | 5.008.415 |
| Impostos indirectes | 288.241.145 | 288.126.468 | (114.677) |
| Taxes i altres ingressos | 25.454.858 | 25.432.125 | (22.733) |
| Transferències corrents | 99.960 | 99.960 | 0 |
| Ingressos patrimonials | 34.151.579 | 34.173.845 | 22.266 |
| Venda d'inversions reals | 30.084 | 30.084 | 0 |
| Actius financers | 3.521.053 | 2.257.002 | (1.264.051) |
| Passius financers | 231.484.388 | 5.249.271 | (226.235.117) |
| Mútua Empleats | | 6.358 | 6.358 |
| Diferències de canvi positives | | 12.515 | 12.515 |
| Dividends | | 3.390 | 3.390 |
| Ingrés. Provisions aplicades | | 22.043.643 | 22.043.643 |
| Alta immobilitzat sense contraprestació | | 603.416 | 603.416 |
| Ingrés per penalització | | 31.603 | 31.603 |
| DESPESES (oblig. liquidades) | 672.082.331 | 485.590.940 | (186.491.391) |
| Despeses de personal | 114.874.954 | 123.696.146 | 8.821.192 |
| Consum de béns corrents i serveis | 49.958.838 | 51.872.959 | 1.916.321 |
| Despeses financeres | 13.069.452 | 13.187.777 | 118.325 |
| Transferències corrents | 211.241.600 | 211.783.915 | 542.314 |
| Inversions reals | 38.058.562 | | (38.058.562) |
| Transferències de capital | 7.338.259 | 8.649.123 | 1.310.864 |
| Actius financers | 509.613 | | (509.613) |
| Passius financers | 237.033.253 | | (237.033.253) |
| Despesa I+D | | 380.905 | 380.905 |
| Compres de mercaderies | | 329.281 | 329.281 |
| Variació d'existències 1 | | (19.253) | (19.253) |
| Variació d'existències 2 | | (828.386) | (828.386) |
| Pèrdues deteriorament terrenys | | 15.578.654 | 15.578.654 |
| Serveis Professionals | | 316.127 | 316.127 |
| Pèrdues en valors negociables | | 16.659 | 16.659 |
| Pèrdues procedents de propietat, planta i equip. | | 79.410 | 79.410 |
| Diferències negatives de canvi | | 12.907 | 12.907 |
| Despeses excepcionals | | 1.486 | 1.486 |
| Dotacions per amortitzacions | | 43.860.451 | 43.860.451 |
| Dotacions provisions | | 16.472.780 | 16.472.780 |
| RESULTAT | (4.737.942) | (18.151.523) | (13.413.581) |

Font: Govern
(Imports en euros)

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

*Manca de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable*

Sota el títol de conciliació entre comptabilitat pressupostària i financera, l'entitat presenta la comparació d'ambdós resultats, juntament amb explicacions referides a l'origen de les diferències que en resulten, sense incloure-hi el detall de les operacions i saldos que determinen la diferència entre ambdós resultats, comparació que li és requerida d'acord amb els models de comptes anuals que s'han dictat.

*Estats financers consolidats*

El Govern no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga la NICSP 35.

L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Govern compleix la definició d'entitat controladora prevista en la NICSP 35, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2018 ni els corresponents a l'exercici 2017.

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

| Efectiu i equivalents | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|---|---|---|
| **Corrent** | **21.616.107** | **26.192.989** |
| Caixa | 461.123 | 737.992 |
| Banc | 6.582.251 | 15.200.737 |
| Efectiu pendent de pagament | (500.058) | (495.741) |
| Dipòsits a curt termini | 15.072.791 | 10.750.000 |
| **Total** | **21.616.107** | **26.192.989** |

Font: Govern
(Imports en euros)

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|
| Banca Privada d'Andorra | 2.266 |
| Banca Mora | 10.583.190 |
| Crèdit Andorrà - Tarja virtual | 1.170 |
| Andbank - Autes TC | 449 |
| Crèdit Andorrà – Borsa habitatge | 2.886 |
| Crèdit Andorrà - Autes TC | 216.372 |
| Banca Mora - Autes TC | 22 |
| Crèdit Andorrà - CAI | 548.948 |
| Crèdit Andorrà - Centre Penitenciari | 26.932 |
| MoraBanc – CAI | 12.552 |
| Crèdit Andorrà - Mútua empleats | 404.456 |
| Banc Popular (Madrid) | 86.242 |
| Crèdit Andorrà - (Ambaixada Madrid) | 52.051 |
| Sogenal | 22.672 |
| Crèdit Andorrà - (Ambaixada Brussel·les) | 33.102 |
| BMBCP, SA - Ambaixada Portugal | 114.721 |
| Banc UBS (Org. intern. a Ginebra) | 272.810 |
| Bank Austria (OSCE) | 122.912 |
| UNFCU - New York | 18.772 |
| Sogenal - Amb. Paris | 75.312 |
| UBS Ginebra | 5.148 |
| Sogenal Livret Paris | 101.649 |
| C.A. Pla de Pensions | 22.172 |
| BSA – Emissió Euros | 1.065.016 |
| Vall Banc – CAI | 3.910 |
| MoraBanc – Auditori Nacional | 66.999 |
| BSA Mutua Empleats | 147.830 |
| Banca Privada d'Andorra – SAP | - |
| KBC Brussels | 125.060 |
| Vall Banc – SAP | 186.688 |
| Compte Compensació AB | 298.643 |
| Compte Compensació MB | 896.110 |
| **Total Bancs i institucions de crèdit** | **15.517.062** |

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 | 31/12/2017 | | 31/12/2018 | |
|---|---|---|---|---|
| **1. Cobraments** | | **920.612.620** | | **668.693.162** |
| (+) Operacions pressupostaries | 899.270.786 | | 661.133.375 | |
| Pressupost corrent | 899.270.786 | | 661.133.375 | |
| Pressupost tancat | | | | |
| (+) Operacions extrapressupostaries | 20.960.388 | | 7.559.787 | |
| (+) Operacions comercials | 381.446 | | - | |
| **2. Pagaments** | | **825.823.683** | | **636.983.535** |
| (+) Operacions pressupostaries | 901.816.288 | | 646.165.653 | |
| Pressupost corrent | 901.816.288 | | 646.165.653 | |
| Pressupost tancat | | | | |
| (+) Operacions extrapressupostaries | 14.710.426 | | 7.413.934 | |
| (+) Partides conciliants | (16.626.875) | | 4.930.857 | |
| (+) Variació de la pòlissa de crèdit | (74.076.157) | | (21.526.909) | |
| **Flux de tresoreria (1+2)** | | **94.788.937** | | **31.709.627** |
| **Saldo inicial de tresoreria** | | **(214.462.787)** | | **(119.673.850)** |
| **3. Saldo final de tresoreria** | | **(119.673.850)** | | **(87.964.223)** |

Font: Govern
(Imports en euros)

### 2.3.2. Altres actius financers

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació absoluta | Variació relativa |
|---|---|---|---|---|
| Interessos a c/t de crèdits | 261.125 | 296.215 | -35.090 | -11,85% |
| **Total** | **261.125** | **296.215** | **-35.090** | **-11,85%** |

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

### 2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

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

| Comptes a cobrar amb contraprestació | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|---|---|---|
| Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent | 676.383 | 2.529.772 |
| Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats | 386.007 | 425.775 |
| Deteriorament de valor de crèdits | (274.926) | (274.926) |
| **Total** | **787.464** | **2.680.621** |

| Comptes a cobrar sense contraprestació | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|---|---|---|
| Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics | 1.200 | 0 |
| Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent | 53.477.829 | 38.558.560 |
| Deutors per per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats | 64.560.316 | 73.611.820 |
| Deutors per ingressos meritats. | 26.414.981 | 31.312.269 |
| Pagaments pendents d'aplicació. | 1.768 | 0 |
| Deutors per provisions de fons a justificar. | 48.700 | 307.903 |
| Deteriorament de valor de crèdits | (83.023.284) | (82.421.162) |
| **Total** | **61.481.509** | **61.369.389** |

Font: Govern
(Imports en 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 2018 | Provisió s/comptabilitat | Diferències |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2005 i anteriors | 371.692 | - | - | - | 260.232 | 631.925 | 100% | 631.925 | 631.925 | - |
| 2006 | 410.126 | - | - | - | 287.463 | 697.590 | 100% | 697.590 | 697.590 | - |
| 2007 | 1.239.969 | 794.661 | - | 29.642 | 1.035.095 | 3.099.366 | 100% | 3.099.366 | 3.099.366 | - |
| 2008 | 1.458.460 | 738.922 | - | 46.534 | 1.173.225 | 3.417.140 | 100% | 3.417.140 | 3.417.140 | - |
| 2009 | 1.631.200 | 1.085.296 | - | 62.466 | 1.368.466 | 4.147.428 | 100% | 4.147.428 | 4.147.428 | - |
| 2010 | 1.750.108 | 1.476.888 | - | 99.559 | 1.538.060 | 4.864.615 | 100% | 4.864.615 | 4.864.615 | - |
| 2011 | 1.907.376 | 1.467.019 | - | 104.139 | 1.738.114 | 5.216.649 | 100% | 5.216.649 | 5.216.649 | - |
| 2012 | 2.054.325 | 1.518.409 | 41 | 156.571 | 2.327.574 | 6.056.919 | 100% | 6.056.919 | 6.056.920 | - |
| 2013 | 2.179.159 | 751.714 | - | 465.476 | 2.201.856 | 5.598.204 | 100% | 5.598.204 | 5.598.204 | - |
| 2014 | 2.724.387 | 89.944 | - | 1.167.406 | 2.060.835 | 6.042.573 | 100% | 6.042.573 | 6.042.573 | - |
| 2015 | 2.414.770 | 10.397 | 7 | 1.486.727 | 1.113.555 | 5.025.455 | 100% | 5.025.455 | 5.025.456 | - |
| 2016 | 2.941.164 | - | 332 | 8.944.761 | 1.604.524 | 13.490.781 | 100% | 13.490.781 | 11.672.271 | -1.818.510 |
| 2017 | 2.920.010 | 5.412 | - | 6.510.330 | 1.860.430 | 11.296.182 | 85% | 9.601.755 | 11.296.182 | 1.694.427 |
| 2018 | 2.457.888 | 1.571 | - | 8.617.118 | 1.074.871 | 12.151.449 | 60% | 7.290.869 | 12.151.449 | 4.860.580 |
| **Total s/auxiliars** | **26.460.634** | **7.940.233** | **380** | **27.690.729** | **19.644.300** | **81.736.276** | | **75.181.269** | **79.917.768** | **4.736.497** |
| **Total s/comptabilitat** | **26.460.634** | **7.940.233** | **380** | **25.872.220** | **19.644.300** | **79.917.767** | | | | |
| **Diferències** | **-** | **-** | **-** | **-1.818.509** | **-** | **-1.818.509** | | | | |

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

Cal indicar que la prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Govern, de conformitat amb el que regula l'article 58 b) de la LGFP.

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

| Descripció | Saldo 2018 |
|---|---|
| Comuns | 31.311 |
| Mútua Elèctrica Sant Julià | 126.889 |
| Nord Andorrà | 116.725 |
| Provisió altres inversions financeres | 2.503.395 |
| **Total** | **2.778.320** |

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

### 2.3.4. Inventaris

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

| Inventaris | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|---|---|---|
| Existències Autes TC | 605.362 | 605.362 |
| Monedes per la venda | 1.131.577 | 1.759.962 |
| Material d'oficina | 399.270 | 418.523 |
| **Total inventari a cost** | **2.136.209** | **2.783.847** |
| Deteriorament d'existències | - | - |
| **Total net inventari** | **2.136.209** | **2.783.847** |

Font: Govern
(Imports en euros)

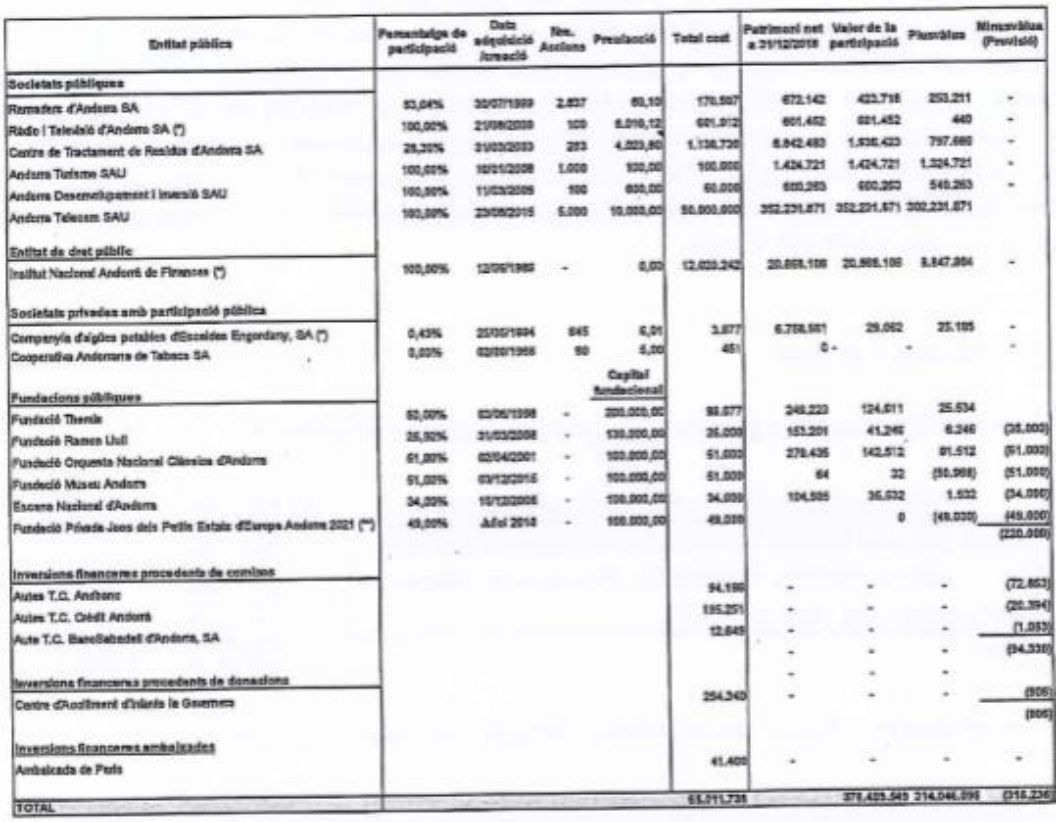
### 2.3.5. Altres actius financers (Actius no corrents)

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

| Descripció | Saldo a 01/01/2018 | Altes | Baixes | Reclassificació | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades | 16.447.402 | - | - | - | 16.447.402 |
| Crèdits a llarg termini | 78.329 | - | -39.149 | - | 39.180 |
| Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini | -249.577 | -65.659 | - | - | -315.236 |
| Dipòsits constituïts a llarg termini. | 954.019 | 454.757 | -1.993 | - | 1.406.783 |
| Fiances constituïdes a llarg termini | 163.965 | 5.855 | -153.951 | - | 15.869 |
| Interessos a llarg termini de valors representatius de deute | - | - | - | - | - |
| Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni | 64.962.738 | 49.000 | - | - | 65.011.738 |
| Valors representatius de deute a llarg termini | - | 601.917 | - | - | 601.917 |
| **Total** | **82.356.876** | **1.045.870** | **-195.093** | **-** | **83.207.653** |

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

Inversions financeres permanents en el capital d'empreses públiques:



| Entitat pública | Percentatge de participació | Data adquisició /creació | Núm. Accions | Preu/acció | Total cost | Patrimoni net a 31/12/2018 | Valor de la participació | Plusvàlua | Minusvàlua (Provisió) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Societats públiques** | | | | | | | | | |
| Remaden d'Andorra SA | 53,04% | 30/07/1999 | 2.837 | 60,10 | 170.507 | 672.142 | 422.716 | 253.211 | - |
| Ràdio i Televisió d'Andorra SA (*) | 100,00% | 21/08/2009 | 100 | 6.010,12 | 601.012 | 601.452 | 601.452 | 440 | - |
| Centre de Tractament de Residus d'Andorra SA | 28,20% | 31/03/2003 | 283 | 4.023,80 | 1.138.730 | 6.842.483 | 1.930.423 | 797.693 | - |
| Andorra Turisme SAU | 100,00% | 10/01/2008 | 1.000 | 100,00 | 100.000 | 1.424.721 | 1.424.721 | 1.324.721 | - |
| Andorra Desenvolupament i Inversió SAU | 100,00% | 11/03/2009 | 100 | 600,00 | 60.000 | 600.263 | 600.263 | 540.263 | - |
| Andorra Telecom SAU | 100,00% | 23/06/2015 | 5.000 | 10.000,00 | 50.000.000 | 302.231.871 | 302.231.871 | 302.231.871 | |
| **Entitat de dret públic** | | | | | | | | | |
| Institut Nacional Andorrà de Finances (*) | 100,00% | 12/09/1989 | - | 0,00 | 12.020.242 | 20.868.108 | 20.868.108 | 8.847.866 | - |
| **Societats privades amb participació pública** | | | | | | | | | |
| Companyia d'aigües potables d'Escaldes Engordany, SA (*) | 0,43% | 25/05/1994 | 845 | 6,01 | 3.877 | 6.758.581 | 29.062 | 25.185 | - |
| Cooperativa Andorrana de Tabacs SA | 0,00% | 02/09/1966 | 60 | 0,00 | 451 | 0 - | - | | - |
| **Fundacions públiques** | | | | Capital fundacional | | | | | |
| Fundació Thenàr | 60,00% | 03/06/1998 | - | 200.000,00 | 98.077 | 249.223 | 124.611 | 25.534 | |
| Fundació Ramon Ubil | 25,92% | 31/03/2008 | - | 130.000,00 | 26.000 | 163.201 | 41.246 | 6.246 | (25.000) |
| Fundació Orquesta Nacional Clàssica d'Andorra | 61,80% | 02/04/2001 | - | 100.000,00 | 51.000 | 278.435 | 142.512 | 91.512 | (51.000) |
| Fundació Museu Andorra | 51,00% | 03/12/2015 | - | 100.000,00 | 51.000 | 64 | 32 | (50.968) | (51.000) |
| Escena Nacional d'Andorra | 34,00% | 10/12/2008 | - | 100.000,00 | 34.000 | 104.595 | 36.032 | 1.532 | (34.000) |
| Fundació Privada Jocs dels Petits Estats d'Europa Andorra 2021 (**) | 49,00% | Juliol 2018 | - | 100.000,00 | 49.000 | | 0 | (49.000) | (49.000) |
| | | | | | | | | | (220.000) |
| **Inversions financeres procedents de comissos** | | | | | | | | | |
| Autos T.C. Andorra | | | | | 94.186 | - | - | - | (72.863) |
| Autos T.C. Crédit Andorrà | | | | | 195.251 | - | - | - | (20.394) |
| Auto T.C. BancSabadell d'Andorra, SA | | | | | 12.649 | - | - | - | (1.083) |
| | | | | | | - | - | - | (94.339) |
| **Inversions financeres procedents de donacions** | | | | | | - | - | - | |
| Centre d'Acolliment d'Infants la Gavarres | | | | | 254.340 | - | - | - | (806) |
| | | | | | | | | | (806) |
| **Inversions financeres ambaixades** | | | | | | | | | |
| Ambaixada de Perú | | | | | 41.400 | - | - | - | - |
| TOTAL | | | | | 65.011.735 | | 378.405.545 | 314.046.898 | (315.236) |

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió realitzada en destaca la següent observació:

*Deteriorament dels crèdits a llarg termini*

El 15 de març de 2018 el Govern va atorgar un préstec a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB) amb venciment en data 15 de març de 2019, de fins a un màxim de 20.022.376 euros de 16.447.402 euros, el qual venia a cobrir l'import no atès al venciment de la pòlissa de crèdit atorgada anteriorment. Atenent a l'origen i imports dels recursos dels quals disposa l'AREB es qüestiona la recuperabilitat per part del Govern d'aquest dret.

### 2.3.6. Propietats d'inversió

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

| | | Saldo a 31/12/2017 | Ajustaments | Saldo a 01/01/2018 ajustat | Adicions | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cost | Inversions en construccions. | 381.123 | | 381.123 | - | - | - | 381.123 |
| | Total | 381.123 | - | 381.123 | - | - | - | 381.123 |
| Depreciació Acumulada | Amortització acumulada d'inversions en construccions. | (213.596) | 119 | (213.476) | (7.617) | - | - | (221.094) |
| | Total | (213.596) | 119 | (213.476) | (7.617) | - | - | (221.094) |
| Deteriorament | Total | - | - | - | - | - | - | - |
| | Valor net comptable | 167.527 | 119 | 167.646 | (7.617) | - | - | 160.029 |

Font: Govern
(Imports en euros)

### 2.3.7. Propietat, planta i equipament

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

| | | Saldo a 31/12/2017 | Ajustaments | saldo 01/01/2018 ajustat | Adicions | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cost | Terrenys i béns naturals | 146.154.753 | (1.959.300) | 144.195.453 | 485.085 | (48.983) | | 144.631.555 |
| | Construccions | 344.851.197 | (44.726.129) | 300.125.068 | 549.737 | (6.454) | 7.550.983 | 308.219.334 |
| | Infraestructures | 720.874.937 | (21.736) | 720.853.201 | 396.936 | - | 6.141.482 | 727.391.619 |
| | Maquinària i utillatge | 11.979.792 | - | 11.979.792 | 1.181.661 | (16.624) | - | 13.144.829 |
| | Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | 123.215.100 | - | 123.215.100 | 246.024 | - | 1.062.099 | 124.523.223 |
| | Mobiliari | 17.415.071 | - | 17.415.071 | 830.902 | (31.263) | - | 18.214.710 |
| | Equips per a processos d'informació | 6.009.003 | - | 6.009.003 | 958.854 | (73.416) | - | 6.894.441 |
| | Elements de transport | 16.138.901 | - | 16.138.901 | 353.905 | (196.134) | - | 16.296.672 |
| | Altre propietat, planta i equipament | 1.734.378 | (10) | 1.734.368 | 143.808 | - | - | 1.878.176 |
| | Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietat, planta i equipament | 20.040.706 | - | 20.040.706 | - | - | - | 20.040.706 |
| | Construccions en curs. Propietat, planta i equipament | 11.373.786 | (30.456) | 11.343.330 | 13.399.531 | - | (7.550.983) | 17.191.878 |
| | Infraestructures en curs | 9.495.440 | 10 | 9.495.450 | 13.755.851 | (718.196) | (6.141.482) | 16.391.623 |
| | Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge | 877.746 | - | 877.746 | 1.542.087 | - | (1.062.099) | 1.357.734 |
| | **Total** | **1.430.160.810** | **(46.737.621)** | **1.383.423.189** | **33.844.381** | **(1.091.070)** | **-** | **1.416.176.500** |
| Depreciació Acumulada | Amortització acumulada de construccions | (92.815.603) | 16.642.088 | (76.173.515) | (6.061.198) | 2.637 | - | (82.232.076) |
| | Amortització acumulada d'infraestructures | (331.599.919) | 134.285 | (331.465.634) | (25.841.468) | - | - | (357.307.102) |
| | Amortització acumulada de maquinària i utillatge | (6.784.189) | 2.586 | (6.781.603) | (837.928) | 14.322 | - | (7.605.209) |
| | Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacion | (67.723.183) | 28.749 | (67.694.434) | (6.086.746) | - | - | (73.781.180) |
| | Amortització acumulada de mobiliari | (13.190.057) | 1.001 | (13.189.056) | (719.265) | 31.082 | - | (13.877.239) |
| | Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació | (4.239.421) | (881) | (4.240.302) | (539.018) | 70.229 | - | (4.709.091) |
| | Amortització acumulada d'elements de transport | (12.525.629) | 521 | (12.525.108) | (789.414) | 118.134 | - | (13.196.388) |
| | Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament | (1.437.791) | (125) | (1.437.916) | (105.010) | - | - | (1.542.926) |
| | **Total** | **(530.315.792)** | **16.808.224** | **(513.507.568)** | **(40.980.047)** | **236.404** | **-** | **(554.251.211)** |
| Deteriorament | Deteriorament de valor de terrenys i béns naturals | - | - | - | (15.578.654) | - | - | (15.578.654) |
| | **Total** | **-** | **-** | **-** | **(15.578.654)** | **-** | **-** | **(15.578.654)** |

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 com a propietat, planta i equipament de la comptabilitat financera, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i propietat, planta i equipament o actius intangibles des del punt de vista comptable, són coincidents.

D'acord amb l'anterior, els imports que s'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i que s'han carregat a comptes de despesa del compte del rendiment financer, en l'exercici 2018, ascendeixen a un total de 2.330.659 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 | 328.444 |
| 601 | Compres de matèries primeres | 837 |
| 620 | Despeses de recerca i desenvolupament | 380.905 |
| 621 | Arrendaments i cànons | 18 |
| 622 | Reparacions i conservació | 43.603 |
| 623 | Serveis de professionals independents | 29.747 |
| 624 | Transports | 5.844 |
| 627 | Publicitat, propaganda i RRPP | 31.504 |
| 628 | Subministraments | 38.838 |
| 629 | Comunicacions i altres serveis | 68383 |
| 651 | Subvencions de capital | 1.366.355 |
| 669 | Altres despeses financeres | 36.181 |
| **Total** | | **2.330.659** |

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

## 2.3.8. Actius intangibles

El detall del càlcul és el següent:

| | | Saldo a 31/12/2017 | Ajustaments | Saldo a 01/01/2018 ajustat | Adicions | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cost | Propietat industrial i intel·lectual. | 2.688.987 | - | 2.688.987 | 139.601 | - | - | 2.828.588 |
| | Aplicacions informàtiques. | 23.899.957 | - | 23.899.957 | 2.894.814 | - | - | 26.794.771 |
| | Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits. | 4.001 | 102.738 | 106.739 | | - | - | 106.739 |
| | Avançaments per a immobilitzacions intangibles. | 298.682 | (102.738) | 195.944 | | - | - | 195.944 |
| | **Total** | **26.891.626** | **-** | **26.891.626** | **3.034.415** | **-** | **-** | **29.926.042** |
| Depreciació Acumulada | Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual. | (2.320.131) | (194) | (2.320.325) | (148.408) | - | - | (2.468.733) |
| | Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques. | (16.682.455) | (3.283) | (16.685.738) | (2.703.044) | - | - | (19.388.782) |
| | Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament. | (4.776) | (56) | (4.832) | (21.334) | - | - | (26.166) |
| | **Total** | **(19.007.363)** | **(3.533)** | **(19.010.896)** | **(2.872.786)** | **-** | **-** | **(21.883.681)** |
| Deteriorament | **Total** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| | **Valor net comptable** | **7.884.263** | **(3.533)** | **7.880.730** | **161.629** | **-** | **-** | **8.042.361** |

Font: Govern
(Imports en euros)

### 2.3.9. Comptes a pagar

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

| Comptes a pagar | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|---|---|---|
| Altres creditors no pressupostaris | 3.125.158 | 3.175.740 |
| Cobraments pendents d'aplicació | 4.118.947 | 4.647.121 |
| Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions | 1.092.593 | 1.440.707 |
| Creditors per IGI suportat | 54.378 | 40.893 |
| Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent | 53.746.663 | 66.482.170 |
| Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost | 1.610.234 | 4.162.428 |
| Organismes de previsió social, creditors | 17.310.059 | 12.866.015 |
| Tresor públic, creditor per diversos conceptes | 229.238 | 74.822 |
| Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades | 808.508 | 80.338 |
| **Total** | **82.095.776** | **92.970.234** |

Font: Govern
(Imports en euros)

### 2.3.10. Passius financers (passius corrents)

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació absoluta | Variació relativa |
|---|---|---|---|---|
| **Passius corrents** | | | | |
| **Deutes a curt termini amb entitats de crèdit** | **20.658.981** | **20.395.827** | **263.154** | **1,29%** |
| Deutes a curt termini amb entitats de crèdit | 20.658.981 | 20.395.827 | 263.154 | 1,29% |
| **Deutes representats en altres valors negociables a curt termini** | **348.290.000** | **200.383.040** | **147.906.960** | **73,81%** |
| Altres valors negociables al cost amortitzat | 348.290.000 | 200.383.040 | 147.906.960 | 73,81% |
| **Dipòsits rebuts a curt termini** | **2.202** | **2.202** | **-** | **-** |
| Dipòsits rebuts a curt termini. | 2.202 | 2.202 | - | - |
| **Fiances rebudes a curt termini** | **795.237** | **575.096** | **220.141** | **38,28%** |
| Fiances rebudes a curt termini | 795.237 | 575.096 | 220.141 | 38,28% |
| **Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit** | **1.334.714** | **113.314** | **1.221.400** | **1077,89%** |
| Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit | 1.334.714 | 113.314 | 1.221.400 | 1077,89% |
| **Deutes amb entitats del grup** | **2.508.146** | **2.304.047** | **204.099** | **8,86%** |
| Deutes amb entitats del grup | 2.508.146 | 2.304.047 | 204.099 | 8,86% |
| **Proveïdors d'immobilitzat a curt termini** | **408.074** | **644.176** | **-236.102** | **-36,65%** |
| Proveïdors d'immobilitzat a curt termini | 408.074 | 644.176 | -236.102 | -36,65% |
| **Interessos a curt termini d'emprèstits** | **2.103.004** | **-** | **2.103.004** | **100%** |
| Interessos a curt termini d'emprèstits | 2.103.004 | - | 2.103.004 | 100% |
| **Total** | **376.100.358** | **224.417.702** | **151.682.656** | **67,59%** |

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

### 2.3.11. Passius financers (passius no corrents)

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació absoluta | Variació relativa |
|---|---|---|---|---|
| Deutes amb entitats de crèdit a ll/t | 88.374.404 | 121.981.807 | -33.607.403 | -27,55% |
| Obligacions i bons a ll/t | 442.901.750 | 568.947.097 | -126.045.347 | -22,15% |
| Deutes amb entitats del grup | 26.610.601 | 29.118.747 | -2.508.146 | -8,61% |
| Proveïdors d'immobilitzat a ll/t | 294.820 | 741.543 | -446.723 | -60,24% |
| Interessos a ll/t d'emprèstits i altres emissions anàlogues | 752.040 | - | 752.040 | -100% |
| **Total** | **558.933.615** | **720.789.194** | **-161.855.579** | **-22,46%** |

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

### 2.3.12. Endeutament

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

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

| Tipus d'endeutament | Endeutament 31/12/2017 | Total formalitzat 31/12/2017 | Endeutament 31/12/2018 | Total formalitzat 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Bons, emissió 30/03/2017 vt 30/03/2022 | 260.000.000 | 260.000.000 | 260.000.000 | 260.000.000 |
| Bons, emissió 29/05/17 vt 29/05/2022 | 60.000.000 | 60.000.000 | 60.000.000 | 60.000.000 |
| Bons, emissió 13/04/16 vt. 13/04/18 | 100.000.000 | 100.000.000 | | |
| Bons, emissió 01/12/17 vt 01/06/19 | 100.000.000 | 100.000.000 | 100.000.000 | 100.000.000 |
| Bons, emisssió 17/10/2017 vt. 17/10/2018 | 100.000.000 | 100.000.000 | | |
| Bons, emissió 17/10/2018 vt. 17/10/2019 | | | 100.000.000 | 100.000.000 |
| Bons, emissió 19/12/16 vt 19/12/19 | 150.000.000 | 150.000.000 | 150.000.000 | 150.000.000 |
| Bons, emissió 13/04/18 vt. 13/04/2020 | | | 125.000.000 | 125.000.000 |
| Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2012 vt. 28/03/2022 | 33.994.816 | 59.446.030 | 5.512.940 | 34.446.030 |
| Pòlissa de crèdit sindicada (concessió d'un préstec a l'AREB) | 15.526.812 | 15.535.597 | 15.535.597 | 15.535.597 |
| Préstec finançament obres | 92.856.006 | 92.856.006 | 87.984.848 | 87.984.848 |
| **Total** | **912.377.635** | **937.837.634** | **904.033.385** | **932.966.475** |

Font: Govern
(Imports en euros)

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

*Deute públic a llarg termini*

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació absoluta | Variació relativa |
|---|---|---|---|---|
| Deutes amb entitats de crèdit a ll/t | 88.374.404 | 121.981.807 | -33.607.403 | -27,55% |
| Obligacions i bons a ll/t | 442.901.750 | 568.947.097 | -126.045.347 | -22,15% |
| **Total** | **531.276.154** | **690.928.904** | **-159.652.750** | **-23,11%** |

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

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

a) Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini amb un saldo a 31/12/2018 de 88.374 milers d'euros:

   1. Línia de crèdit sindicada amb les entitats del país per un import disposat de 5.513 milers d'euros i per un import formalitzat de 34.446 milers d'euros, de tipus d'interès de l'1,50%.

   2. Préstec sindicat formalitzat el 6 de juliol de 2012, per 114.887 milers d'euros i amb un saldo pendent a data 31/12/2018 de 82.861 milers d'euros, destinat al finançament de les obres d'infraestructures viàries (Desviació de Sant Julià i Túnel dels Dos Valires).

El detall del deute a llarg termini de la línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

| Entitats bancàries | Modalitat d'endeutament | Tipus d'interès | | Data venciment | Límit | Disposat al 31/12/18 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Andorra Banc Agrícol Reig, SA | Pòlissa de crèdit sindicada | Euribor a 1 any | 1,50% | 28/03/2022 | 10.398.165 € | 444.403 € |
| Crèdit Andorrà, SA | Pòlissa de crèdit sindicada | Euribor a 1 any | 1,50% | 28/03/2022 | 13.183.756 € | 2.612.284 € |
| Mora Banc Grup, SA | Pòlissa de crèdit sindicada | Euribor a 1 any | 1,50% | 28/03/2022 | 8.655.156 € | 1.313.450 € |
| BancSabadell d'Andorra | Pòlissa de crèdit sindicada | Euribor a 1 any | 1,50% | 28/03/2022 | 1.655.446 € | 1.062.903 € |
| VallBanc | Pòlissa de crèdit sindicada | Euribor a 1 any | 1,50% | 28/03/2022 | 553.507 € | 79.901 € |
| **Total** | | | | | **34.446.030 €** | **5.512.940 €** |

Font: Govern
(Imports en euros)

b) Emissions del deute públic a llarg termini, en modalitat de bons cupó, amb un saldo en data 31/12/2018 de 442.902 milers d'euros:

1. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 29 de maig del 2017, per un import nominal de 60.000 milers d'euros amb venciment el 29 de maig del 2022.
2. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 30 de març del 2017, per un import nominal de 260.000 milers d'euros i venciment el 30 de març del 2022.
3. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó zero del 13 d'abril del 2018, per un import nominal de 125.000 milers d'euros i venciment el 13 d'abril del 2020.

*Deute públic a curt termini*

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació absoluta | Variació relativa |
|---|---|---|---|---|
| Deutes amb entitats de crèdit a c/t | 20.658.981 | 20.395.827 | 263.154 | 1,29% |
| Obligacions i bons | 348.290.000 | 200.383.040 | 147.906.960 | 73,81% |
| Int. de deutes amb entitats de crèdit a c/t | 1.334.714 | 113.314 | 1.221.400 | 1.077,89% |
| Int. a curt termini d'emprèstits i altres emissions | 2.103.004 | - | 2.103.004 | 100,00% |
| **Total** | **372.386.699** | **220.892.181** | **151.494.518** | **68,58%** |

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

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

a) Deutes amb entitats de crèdit a curt termini amb un saldo a 31/12/2018 de 20.658 milers d'euros:
   1. Línia de crèdit sindicada amb les entitats del país per un import disposat de 15.535 milers d'euros i per un import formalitzat de 15.535 milers d'euros, de tipus d'interès de l'1,50%.
   2. Préstec sindicat formalitzat el 6 de juliol de 2012, per 114.887 milers d'euros i amb un saldo pendent a data 31/12/2018 de 5.123 milers d'euros, destinat al finançament de les obres d'infraestructures viàries (Desviació de Sant Julià i Túnel dels Dos Valires).

b) Emissions del deute públic a curt termini, en modalitat de bons cupó, amb un saldo en data 31/12/2018 de 348.290 milers d'euros:
   1. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 19 de desembre de 2016, per un import nominal de 150.000 milers d'euros i venciment el 19 de desembre del 2019.
   2. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó zero de l'1 de desembre del 2017, per un import nominal de 100.000 milers d'euros i venciment l'1 de juny del 2019.
   3. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó zero del 17 d'octubre del 2018, per un import nominal de 100.000 milers d'euros i venciment el 17 d'octubre del 2019.

De la revisió d'aquest apartat i del quadre d'endeutament retut per l'entitat en deriva l'observació següent:

*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 2017 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 amb les previsions de l'entitat.

### 2.3.13. Provisions a llarg termini

El detall d'aquest epígraf és el següent:

| Provisions a llarg termini | 31/12/2017 | Dotació | Aplicació | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Provisió per retribucions a llarg termini al personal | 134.816.332 | 8.793.640 | - | 143.609.972 |
| Provisió a llarg termini per a responsabilitats | 15.797.686 | 45.034 | (5.013.776) | 10.828.944 |
| **Total** | **150.614.018** | **8.838.674** | **(5.013.776)** | **154.438.916** |

Font: Govern
(Imports en euros)

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

*Enregistrament de contingències com a provisions*

Les normes comptables diferencien entre provisions i contingències de manera que les primeres són obligacions presents que es poden quantificar de manera fiable i que existeix una probabilitat que requerirà la sortida de recursos; mentre que la contingència és una obligació possible que, o bé està mancada d'algun dels requisits anteriors, o bé requereix, per a que es doni o no, de fets incerts futurs que no estan totalment sota el control de l'entitat.

El Govern té litigis oberts per import de, almenys, 443.962.592 euros dels quals atorga alguna probabilitat de resolució desfavorable a litigis per import de 16.823.283 euros. Sobre aquests litigis estima la provisió de responsabilitat, que al 31 de desembre de 2018 era de 6.143.231 euros, assignant a cada assumpte un percentatge en funció de l'estimació del risc de resolució desfavorable.

S'observa, per tant, que el criteri seguit pel Govern no s'ajusta estrictament a les normes comptables pel que es recomana que es diferenciï entre provisions i contingències, que es reconegui el passiu derivat de les primeres i s'inclogui a les

notes als estats financers el detall de la informació que requereixen les normes comptables del sector públic.

## 2.3.14. Actius nets/Patrimoni

| | Capital aportat | Altres reserves | Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi) | Resultat de l'exercici | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| Saldo a 01 de gener del 2017 | 149.766.779 | 50.000.000 | (480.690.540) | 184.446.939 | (96.476.822) |
| Ajustaments per correccions d'exercicis anteriors | - | - | (46.617.287) | - | (46.617.287) |
| **Saldo a 1 de gener del 2017 reexpressat** | **149.766.779** | **50.000.000** | **(527.307.827)** | **184.446.939** | **(143.094.109)** |
| **Ajustaments no reexpressats** | | | **(3.055.448)** | | **(3.055.448)** |
| | | | | | - |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017** | | | | | - |
| Traspàs del resultat 2015 | (19.515.015) | - | 19.515.015 | | - |
| Traspàs del resultat 2016 | | - | 184.446.939 | (184.446.939) | - |
| **Total canvis en els actius nets/patrimonials al 2017** | **(19.515.015)** | **-** | **203.961.954** | **(184.446.939)** | **-** |
| | | | | | |
| Resultat estalvi/(desestalvi) del període | | | | 44.846.593 | 44.846.593 |
| **Saldo a 31 de desembre de 2017** | **130.251.764** | **50.000.000** | **(326.401.321)** | **44.846.593** | **(101.302.964)** |
| Ajustaments per correccions d'exercicis anteriors | - | - | | - | - |
| **Saldo a 1 de gener del 2018 reexpressat** | **130.251.764** | **50.000.000** | **(326.401.321)** | **44.846.593** | **(101.302.964)** |
| **Ajustaments no reexpressats** | | | **(31.682.126)** | | **(31.682.126)** |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018** | | | | | - |
| | | | | | |
| Traspàs del resultat 2017 | | - | 44.846.593 | (44.846.593) | - |
| **Total canvis en els actius nets/patrimonials al 2018** | **-** | **-** | **44.846.593** | **(44.846.593)** | **-** |
| | | | | | |
| Resultat estalvi/(desestalvi) del període | | | | (18.151.523) | (18.151.523) |
| **Saldo a 31 de desembre de 2018** | **130.251.764** | **50.000.000** | **(313.236.854)** | **(18.151.523)** | **(151.136.613)** |

Font: Govern
(Imports en euros)

## 2.3.15. Resultats extraordinaris

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

*Pèrdues i despeses extraordinàries*

| Descripció | Saldo 31/12/2018 | Saldo 31/12/2017 | Variació absoluta | Variació relativa |
|---|---|---|---|---|
| Despeses excepcionals | 1.486 | 1.436 | 50 | 3,48% |
| Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament | 79.410 | 5.252.627 | -5.173.217 | -98,49% |
| **Total** | **80.896** | **5.254.063** | **-5.173.167** | **-98,46%** |

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

*Beneficis i ingressos extraordinaris*

| Descripció | Saldo 31/12/2018 | Saldo 31/12/2017 | Variació absoluta | Variació relativa |
|---|---|---|---|---|
| Altres ingressos | 567.398 | 465.063 | 102.335 | 22,00% |
| Beneficis procedents de propietat, planta i equipament | 30.084 | 166.158 | -136.074 | -81,89% |
| Excés de provisions | 3.987.775 | - | 3.987.775 | - |
| Ingressos excepcionals | 2.268.346 | 4.711.172 | -2.442.826 | -51,85% |
| Ingressos per arrendaments | 94.311 | 112.680 | -18.369 | -16,30% |
| Reintegraments | 586.854 | 614.135 | -27.281 | -4,44% |
| Reversió del deteriorament d'existències i altres actius en estat de venda | - | - | - | - |
| Reversió del deteriorament de crèdits | 18.055.868 | 72.333.616 | -54.277.748 | -75,04% |
| Reversió del deteriorament de participacions i valors representatius de deute | - | 28.907 | -28.907 | -100,00% |
| **Total** | **25.590.636** | **78.431.731** | **-52.841.095** | **-67,37%** |

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

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| Conceptes | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|---|---|---|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | 62.217.306 | 64.050.010 |
| (+) del pressupost corrent | 54.154.212 | 41.088.332 |
| (+) de pressupostos tancats | 64.946.323 | 74.037.594 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 26.414.981 | 31.620.172 |
| (-) de cobrament dubtós | 83.298.210 | 82.696.088 |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | - | - |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | 78.324.890 | 83.552.422 |
| (+) del pressupost corrent | 54.839.256 | 67.922.877 |
| (+) de pressupostos tancats | 808.508 | 2.153.131 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 19.587.968 | 13.738.275 |
| (-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | 3.089.158 | 261.861 |
| 3 (+) Fons líquids | 6.543.316 | 15.442.989 |
| **I Romanent de tresoreria afectat** | **1.539.716** | **2.028.354** |
| **II Romanent de tresoreria no afectat** | **(11.103.984)** | **(6.087.777)** |
| **III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **(9.564.268)** | **(4.059.424)** |

Font: Govern
(Imports en euros)

La composició del romanent de tresoreria afectat a 31 de desembre de 2018 és el següent:

| Romanent de tresoreria afectat | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
|---|---|---|
| Complement jubilació i millores socials de funcionaris de Duana | 646.069 | 691.104 |
| Compte de compensació Govern (0,10% del total de despeses liquidades del pressupost, d'acord amb l'article 19 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal. | 893.647 | 1.337.250 |
| **Total romanent de tresoreria afectat** | **1.539.716** | **2.028.354** |

Font: Govern
(Imports en euros)

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

*Càlcul del romanent de tresoreria*

El Govern ha inclòs en els pendents de cobrament no pressupostaris l'import de tributs que considera meritats i que estant pendents de liquidar a la data del tancament de l'exercici, per import de 31.312.269 euros. Atès que aquests pendents de cobrament no tenen el seu origen en operacions pressupostàries, el tindran en el moment en què aquests ingressos es liquidin i no tenen el seu origen com contrapartida a un flux de tresoreria, no poden ser considerats pendents de cobrament del Romanent de tresoreria, pel que aquest estaria sobrevalorat en el referit import.

Igual criteri ha seguit en el reflex dels interessos meritats no vençuts, per import de 4.118.214 euros com es descriu a l'apartat 2.2.11.

*Romanent de tresoreria afectat*

L'Estat de romanent de tresoreria recull romanents de tresoreria afectats per import de 2.028.354 d'euros. Amb tot, l'entitat va disposar d'ingressos finalistes els quals no s'han destinat a la finalitat que els va motivar. Així s'ha de considerar afectat el següent:

| Llei | Descripció | Import |
|---|---|---|
| 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** | | **17.021** |

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

Cal esmentar que el Govern no ha aprovat de forma específica les anul·lacions que es van plasmar en l'exercici 2014 dels conceptes anteriorment esmentats derivats de les Lleis 3/2008, 18/2008 i 21/2008 d'un import total de 17.021 milers d'euros.

Així, el romanent afectat s'hauria 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 i en els diferents apartats de l'informe en sorgeixen incidències que afecten el romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

| Ajustos romanent de tresoreria | Deutors | Creditors | Fons líquids | Efecte sobre el RT total | Afectat | Efecte sobre el RT no afectat |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Deutors per ingressos meritats pendents de liquidació | -31.312.269 | - | - | **-31.312.269** | - | **-31.312.269** |
| Interessos meritats no vençuts (nota 2.2.11) | - | -4.118.214 | - | 4.118.214 | - | **4.118.214** |
| Endeutament pendent d'aplicar a la seva finalitat (notes 2.3.9 i 2.4) | - | - | - | **-** | 17.020.829 | **-17.020.829** |
| **Total** | **-31.312.269** | **-4.118.214** | **-** | **-27.194.055** | **17.020.829** | **-44.214.884** |

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 2018, seria negatiu de 50.302.661 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 què aquest registre hagi estat creat.

D'altra banda, l'entitat no disposa d'un sistema de comprovacions sobre si el registre de contractes recull la integritat dels contractes vigents conciliats amb la comptabilitat pressupostària.

*Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adequada a la LCP*

S'argumenten per a la contractació directa la impossibilitat de promoure la concurrència, 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 2018, adjudicat a la Companyia andorrana d'assegurances per un import de 347.661 euros, amb capital assegurat de 4.795.687 euros.
- Contracte per la prima d'accidents 2018, adjudicat a la Companyia andorrana d'assegurances per import de 300.402 euros per un capital de 3.468.846 euros.
- Contracte per la prima d'automòbils 2018, adjudicat a la Companyia andorrana d'assegurances per un import de 189.573 euros.
- Contracte per la prima multirisc 2018 adjudicat a la Companyia andorrana d'assegurances per un import de 190.551 euros, per un capital assegurat d'1.927.195 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 2018 s'ha adjudicat de forma directa en haver-se declarat de caràcter sensible quan l'objecte del mateix 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:

- Contra pericial de valoració econòmica en el marc de la responsabilitat administrativa del Govern per contaminació d'aigües d'Arinsal a ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS SL per un import de 31.350 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.

*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*

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits 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; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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 la legitimació per a contractar.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2018 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 68/2017 de data 23 d'octubre de 2017. Els corresponents a l'Administració general de l'Estat són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 36,9% del producte interior brut expressat en termes nominals.
- En relació a l'objectiu de despesa màxima permesa, en l'import de 450.919.283 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 3,3%.
- En relació a l'objectiu del pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes, una ràtio del 35,6%

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, l'Administració general de l'Estat va actualitzar en data 11 d'octubre del 2017 la revisió del marc pressupostari de l'Administració general per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 24 d'octubre del 2017, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat l'octubre del 2017, que presenta l'Administració general relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

En la sessió del 20 de desembre de 2017, el Consell General va aprovar el marc pressupostari de l'Administració general de l'Estat per al temps corresponent al mandat 2016-2019, actualitzat en data 11 d'octubre del 2017.

Segons l'apartat 2.3.12 d'aquest informe, l'endeutament d'acord amb l'article 12 de la LSEPF és del 33,0% del producte interior brut expressat en termes nominals, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 40% establert en l'apartat 12.4 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15 de la LSEPF, l'import liquidat ha estat de 434.539.465 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit de 440.581.744 euros.

L'Administració general ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord amb l'article 16 de la LSEPF del 6,1%, superior a l'objectiu publicat, i superior al límit del 3,7%.

Pel que respecta al pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes, d'acord amb l'article 20 de la LSEPF, la ràtio calculada és del 39,0%, superior a l'objectiu publicat i inferior al límit del 40%.

Cal considerar que la disposició transitòria tercera de la LSEPF, trasllada al final del primer mandat en què és d'aplicació la Llei l'obligació de l'acompliment dels límits d'endeutament, de despesa màxima permesa, de variació de despesa corrent o de

funcionament, així com de limitació del pes de la imposició directa sobre el total d'impostos directes i indirectes de l'Administració general.

En relació amb el compliment de la resta d'aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives.

## 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 2018, com a expressió dels dèficits acumulats derivats de l'execució pressupostària, posa de manifest l'existència de despeses per les quals el Govern no ha disposat d'un finançament suficient.

A la vegada, com s'observa en la nota 2.4, el Govern va disposar d'un finançament, per import de 17,0 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.

*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 per a determinades obres.
- No es disposa d'elements de mesura per a determinades obres que posin de manifest:
  - L'assoliment de la qualitat exigida en les obres.
  - Les causes dels sobrecostos de les inversions.
  - Les causes dels endarreriments en els terminis d'execució.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.

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

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

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

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

*Polítiques i pràctiques mediambientals*

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.

En el pressupost de Govern per l'any 2018, s'inclouen 16 projectes de caire mediambiental l'execució dels quals és responsabilitat del departament de Medi Ambient, estructurat en 3 eixos (Medi ambient i sostenibilitat, oficina de l'energia i canvi climàtic i cos de banders):

- Direcció Serveis generals de Medi Ambient.
- Desenvolupament sostenible.
- Gestió de residus.
- Gestió i protecció de la fauna.
- Gestió i protecció del medi aquàtic.
- Infraestructures i patrimoni natural.
- Serveis generals patrimoni natural.
- Seguretat en instal·lacions.

- Administració General.
- L'aigua.
- Impactes ambientals i recuperació del medi.
- Vigilància i protecció del medi atmosfèric.
- Planificació energètica.
- Dades meteorològiques.
- Programa de rehabilitació.
- Cos de banders.

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

Segons la informació facilitada pel departament de Medi Ambient, s'han realitzat diferents actuacions com ara:

- S'està duent a terme el pla de sanejament de les aigües, que és vigent fins a l'any 2020.
- S'ha realitzat la revisió del Pla Nacional de Residus pel període 2007-2011 i es va redactar el Pla pels propers 5 anys.
- També s'ha realitzat la revisió de l'estratègia del medi atmosfèric del període 2012-2016 i s'ha redactat l'estratègia fins al 2030.
- S'està duent a terme l'estratègia nacional del paisatge, aprovada l'any 2011. L'any 2012 es van aprovar les accions fins al 2015.
- En relació a l'estratègia nacional de la Biodiversitat d'Andorra, es va aprovar l'any 2016 amb uns objectius fixats pel 2030.

No existeixen indicadors actualitzats periòdicament excepte els que deriven dels plans anteriorment descrits.

S'efectua un balanç final, essent el darrer el de l'exercici 2014, plasmat en diversos informes, per posar de manifest les actuacions realitzades i el grau d'assoliments dels objectius fixats.

## 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 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 6.266.735 | 25.851.269 | 72.231.389 | 48.493.250 | 68.883.418 | 61.120.286 | 74.228.539 | 74.444.670 |
| 2. Impostos indirectes | 312.366.657 | 276.920.957 | 262.213.745 | 277.844.213 | 294.796.059 | 278.699.279 | 280.828.668 | 291.989.241 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 24.838.873 | 20.346.404 | 20.464.886 | 24.424.570 | 24.474.760 | 25.343.439 | 25.043.496 | 25.657.724 |
| 4. Transferències corrents | 78.768 | 22.042 | - | 1.500.000 | - | - | - | - |
| 5. Ingressos patrimonials | 14.234.802 | 10.774.228 | 8.915.914 | 11.482.301 | 10.862.281 | 29.845.368 | 35.018.371 | 32.940.007 |
| ***Ingressos corrents*** | ***357.785.835*** | ***333.914.900*** | ***363.825.934*** | ***363.744.334*** | ***399.016.518*** | ***395.008.372*** | ***415.119.074*** | ***425.031.642*** |
| 8. Actius financers | 149.369 | 60.811 | 53.207 | 72.867 | 1.514.415 | 1.640.462 | 3.935.024 | 1.003.819 |
| 9. Passius financers | 260.023.940 | 313.060.405 | 608.784.567 | 204.769.548 | 389.339.484 | 451.211.678 | 490.595.414 | 231.240.224 |
| ***Total actius i passius financers*** | ***260.173.309*** | ***313.121.216*** | ***608.837.774*** | ***204.842.415*** | ***390.853.899*** | ***452.852.140*** | ***494.530.438*** | ***232.244.043*** |
| **Total ingressos** | **617.959.144** | **647.036.116** | **972.663.708** | **568.586.749** | **789.870.417** | **847.860.512** | **909.649.512** | **657.275.685** |

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

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 92.672.922 | 96.639.608 | 97.320.168 | 96.689.102 | 104.422.965 | 107.987.838 | 107.798.666 | 110.745.447 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 47.116.064 | 45.958.927 | 48.188.268 | 48.169.838 | 47.922.469 | 50.849.183 | 49.743.837 | 53.408.710 |
| 3. Despeses financeres | 27.310.241 | 33.931.150 | 27.215.248 | 23.047.566 | 19.396.512 | 18.217.580 | 15.811.249 | 13.220.457 |
| 4. Transferències corrents | 94.414.912 | 133.860.715 | 128.420.422 | 123.013.817 | 143.151.149 | 191.853.938 | 206.863.584 | 212.634.198 |
| ***Despeses corrents*** | ***261.514.139*** | ***310.390.400*** | ***301.144.106*** | ***290.920.323*** | ***314.893.095*** | ***368.908.539*** | ***380.217.336*** | ***390.008.812*** |
| 6. Inversions reals (1) | 65.612.553 | 35.917.104 | 46.930.145 | 50.517.604 | 50.261.628 | 48.374.244 | 52.023.105 | 49.404.644 |
| 7. Transferències de capital | 49.506.428 | 46.313.631 | 55.109.285 | 56.298.552 | 59.934.641 | 5.952.105 | 8.346.942 | 11.283.327 |
| ***Despeses de capital*** | ***115.118.981*** | ***82.230.735*** | ***102.039.430*** | ***106.816.156*** | ***110.196.269*** | ***54.326.349*** | ***60.370.047*** | ***60.687.971*** |
| 8. Actius financers | - | 214.678 | 146.252 | 2.116.231 | 1.478.621 | 1.944.490 | 953.476 | 1.193.999 |
| 9. Passius financers | - | 254.200.303 | 569.333.920 | 168.734.039 | 363.302.432 | 422.681.134 | 468.108.653 | 205.384.904 |
| ***Total actius i passius financers*** | ***-*** | ***254.414.981*** | ***569.480.172*** | ***170.850.270*** | ***364.781.053*** | ***424.625.624*** | ***469.062.129*** | ***206.578.903*** |
| **Total despeses** | **376.633.120** | **647.036.116** | **972.663.708** | **568.586.749** | **789.870.417** | **847.860.512** | **909.649.512** | **657.275.686** |

(*) 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)

### *Resum pressupost inicial d'ingressos sense actius i passius financers*

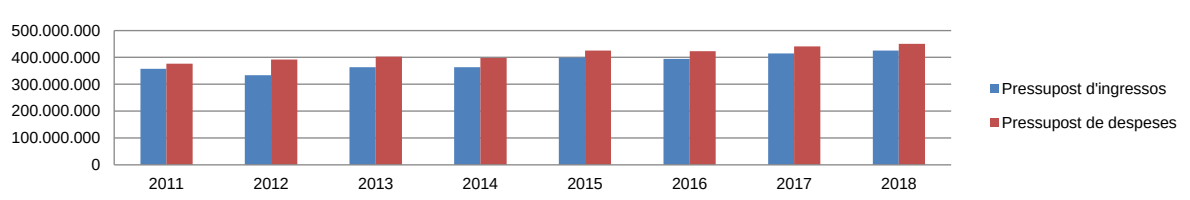
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 6.266.735 | 25.851.269 | 72.231.389 | 48.493.250 | 68.883.418 | 61.120.286 | 74.228.539 | 74.444.670 |
| 2. Impostos indirectes | 312.366.657 | 276.920.957 | 262.213.745 | 277.844.213 | 294.796.059 | 278.699.279 | 280.828.668 | 291.989.241 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 24.838.873 | 20.346.404 | 20.464.886 | 24.424.570 | 24.474.760 | 25.343.439 | 25.043.496 | 25.657.724 |
| 4. Transferències corrents | 78.768 | 22.042 | - | 1.500.000 | - | - | - | - |
| 5. Ingressos patrimonials | 14.234.802 | 10.774.228 | 8.915.914 | 11.482.301 | 10.862.281 | 29.845.368 | 35.018.371 | 32.940.007 |
| ***Ingressos corrents*** | ***357.785.835*** | ***333.914.900*** | ***363.825.934*** | ***363.744.334*** | ***399.016.518*** | ***395.008.372*** | ***415.119.074*** | ***425.031.642*** |
| **Total ingressos** | **357.785.835** | **333.914.900** | **363.825.934** | **363.744.334** | **399.016.518** | **395.008.372** | **415.119.074** | **425.031.642** |

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

### *Resum pressupost inicial de despeses sense actius i passius financers*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 92.672.922 | 96.639.608 | 97.320.168 | 96.689.102 | 104.422.965 | 107.987.838 | 107.798.666 | 110.745.447 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 47.116.064 | 45.958.927 | 48.188.268 | 48.169.838 | 47.922.469 | 50.849.183 | 49.743.837 | 53.408.710 |
| 3. Despeses financeres | 27.310.241 | 33.931.150 | 27.215.248 | 23.047.566 | 19.396.512 | 18.217.580 | 15.811.249 | 13.220.457 |
| 4. Transferències corrents | 94.414.912 | 133.860.715 | 128.420.422 | 123.013.817 | 143.151.149 | 191.853.938 | 206.863.584 | 212.634.198 |
| ***Despeses corrents*** | ***261.514.139*** | ***310.390.400*** | ***301.144.106*** | ***290.920.323*** | ***314.893.095*** | ***368.908.539*** | ***380.217.336*** | ***390.008.812*** |
| 6. Inversions reals (1) | 65.612.553 | 35.917.104 | 46.930.145 | 50.517.604 | 50.261.628 | 48.374.244 | 52.023.105 | 49.404.644 |
| 7. Transferències de capital | 49.506.428 | 46.313.631 | 55.109.285 | 56.298.552 | 59.934.641 | 5.952.105 | 8.346.942 | 11.283.327 |
| ***Despeses de capital*** | ***115.118.981*** | ***82.230.735*** | ***102.039.430*** | ***106.816.156*** | ***110.196.269*** | ***54.326.349*** | ***60.370.047*** | ***60.687.971*** |
| **Total despeses** | **376.633.120** | **392.621.135** | **403.183.536** | **397.736.479** | **425.089.364** | **423.234.888** | **440.587.383** | **450.696.783** |

(*) 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 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 5.636.566 | 29.895.430 | 32.908.419 | 60.613.410 | 68.251.836 | 82.922.927 | 71.269.094 | 84.361.323 |
| 2. Impostos indirectes | 265.758.608 | 301.538.696 | 275.997.675 | 271.078.124 | 269.069.479 | 290.740.248 | 292.923.122 | 288.241.145 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 27.470.856 | 23.622.696 | 31.668.543 | 29.124.379 | 28.844.463 | 24.684.394 | 26.920.006 | 25.454.858 |
| 4. Transferències corrents | 44.225 | 266 | 626 | 50.220 | 54.737 | 67.051 | 56.522 | 99.960 |
| 5. Ingressos patrimonials | 9.320.402 | 12.957.509 | 50.806.642 | 10.161.649 | 23.534.326 | 40.374.103 | 32.018.699 | 34.151.579 |
| ***Ingressos corrents*** | ***308.230.657*** | ***368.014.597*** | ***391.381.905*** | ***371.027.782*** | ***389.754.841*** | ***438.788.723*** | ***423.187.443*** | ***432.308.865*** |
| 6. Alienació d'inversions | - | 1.000 | 6.316 | 10.271 | 4.433 | 13.983 | 166.014 | 30.084 |
| 7. Transferències de capital | - | - | 750.000 | 500.000 | 1.000.000 | - | - | - |
| ***Ingressos de capital*** | ***-*** | ***1.000*** | ***756.316*** | ***510.271*** | ***1.004.433*** | ***13.983*** | ***166.014*** | ***30.084*** |
| 8. Actius financers | 82.808 | 184.482 | 967.031 | 1.568.692 | 1.935.497 | 3.899.873 | 5.576.742 | 3.521.053 |
| 9. Passius financers | 320.723.134 | 377.026.675 | 669.276.618 | 200.604.825 | 384.370.393 | 726.254.652 | 522.711.135 | 231.484.388 |
| ***Total actius i passius financers*** | ***320.805.942*** | ***377.211.157*** | ***670.243.649*** | ***202.173.517*** | ***386.305.890*** | ***730.154.525*** | ***528.287.877*** | ***235.005.441*** |
| **Total ingressos** | **629.036.599** | **745.226.754** | **1.062.381.870** | **573.711.570** | **777.065.164** | **1.168.957.231** | **951.641.334** | **667.344.390** |

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

## *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

| Pressupost de despeses | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 95.227.095 | 94.443.678 | 94.505.591 | 96.458.899 | 100.155.098 | 105.643.932 | 110.772.164 | 114.874.954 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 40.904.897 | 41.934.121 | 44.056.899 | 43.919.867 | 45.385.225 | 44.004.239 | 45.024.891 | 49.956.638 |
| 3. Despeses financeres | 18.804.674 | 29.320.177 | 23.848.987 | 21.378.312 | 17.488.129 | 16.212.060 | 13.773.686 | 13.069.452 |
| 4. Transferències corrents | 116.624.668 | 108.676.596 | 123.027.439 | 119.486.852 | 137.135.323 | 200.072.390 | 198.691.070 | 211.241.600 |
| ***Despeses corrents*** | ***271.561.334*** | ***274.374.572*** | ***285.438.916*** | ***281.243.930*** | ***300.163.775*** | ***365.932.621*** | ***368.261.811*** | ***389.142.644*** |
| 6. Inversions reals | 34.137.624 | 135.125.049 | 36.675.973 | 40.247.252 | 45.963.100 | 44.514.642 | 39.862.326 | 38.058.562 |
| 7. Transferències de capital | 53.433.605 | 45.423.142 | 54.315.218 | 55.397.516 | 57.888.262 | 5.749.457 | 6.147.725 | 7.338.259 |
| ***Despeses de capital*** | ***87.571.229*** | ***180.548.191*** | ***90.991.191*** | ***95.644.768*** | ***103.851.362*** | ***50.264.099*** | ***46.010.051*** | ***45.396.821*** |
| 8. Actius financers | 93.209 | 4.673.200 | 1.994.002 | 1.349.851 | 9.639.799 | 18.979.376 | 880.481 | 509.613 |
| 9. Passius financers | 255.922.931 | 294.557.571 | 646.148.671 | 168.701.093 | 380.039.037 | 694.344.042 | 541.604.286 | 237.033.253 |
| ***Total actius i passius financers*** | ***256.016.140*** | ***299.230.771*** | ***648.142.673*** | ***170.050.944*** | ***389.678.836*** | ***713.323.418*** | ***542.484.767*** | ***237.542.866*** |
| **Total despeses** | **615.148.703** | **754.153.534** | **1.024.572.780** | **546.939.642** | **793.693.973** | **1.129.520.138** | **956.756.629** | **672.082.331** |

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

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

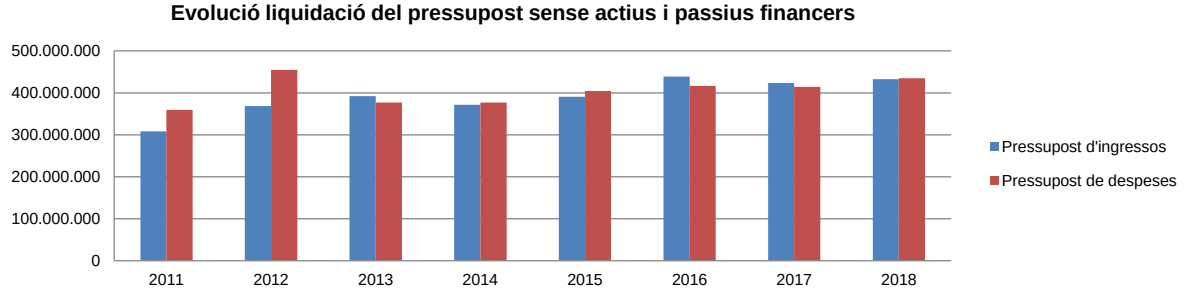
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 5.636.566 | 29.895.430 | 32.908.419 | 60.613.410 | 68.251.836 | 82.922.927 | 71.269.094 | 84.361.323 |
| 2. Impostos indirectes | 265.758.608 | 301.538.696 | 275.997.675 | 271.078.124 | 269.069.479 | 290.740.248 | 292.923.122 | 288.241.145 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 27.470.856 | 23.622.696 | 31.668.543 | 29.124.379 | 28.844.463 | 24.684.394 | 26.920.006 | 25.454.858 |
| 4. Transferències corrents | 44.225 | 266 | 626 | 50.220 | 54.737 | 67.051 | 56.522 | 99.960 |
| 5. Ingressos patrimonials | 9.320.402 | 12.957.509 | 50.806.642 | 10.161.649 | 23.534.326 | 40.374.103 | 32.018.699 | 34.151.579 |
| ***Ingressos corrents*** | ***308.230.657*** | ***368.014.597*** | ***391.381.905*** | ***371.027.782*** | ***389.754.841*** | ***438.788.723*** | ***423.187.443*** | ***432.308.865*** |
| 6. Alienació d'inversions | - | 1.000 | 6.316 | 10.271 | 4.433 | 13.983 | 166.014 | 30.084 |
| 7. Transferències de capital | - | - | 750.000 | 500.000 | 1.000.000 | - | - | - |
| ***Ingressos de capital*** | ***-*** | ***1.000*** | ***756.316*** | ***510.271*** | ***1.004.433*** | ***13.983*** | ***166.014*** | ***30.084*** |
| **Total ingressos** | **308.230.657** | **368.015.597** | **392.138.221** | **371.538.053** | **390.759.274** | **438.802.706** | **423.353.457** | **432.338.949** |

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

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

| Pressupost de despeses | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 95.227.095 | 94.443.678 | 94.505.591 | 96.458.899 | 100.155.098 | 105.643.932 | 110.772.164 | 114.874.954 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 40.904.897 | 41.934.121 | 44.056.899 | 43.919.867 | 45.385.225 | 44.004.239 | 45.024.891 | 49.956.638 |
| 3. Despeses financeres | 18.804.674 | 29.320.177 | 23.848.987 | 21.378.312 | 17.488.129 | 16.212.060 | 13.773.686 | 13.069.452 |
| 4. Transferències corrents | 116.624.668 | 108.676.596 | 123.027.439 | 119.486.852 | 137.135.323 | 200.072.390 | 198.691.070 | 211.241.600 |
| ***Despeses corrents*** | ***271.561.334*** | ***274.374.572*** | ***285.438.916*** | ***281.243.930*** | ***300.163.775*** | ***365.932.621*** | ***368.261.811*** | ***389.142.644*** |
| 6. Inversions reals | 34.137.624 | 135.125.049 | 36.675.973 | 40.247.252 | 45.963.100 | 44.514.642 | 39.862.326 | 38.058.562 |
| 7. Transferències de capital | 53.433.605 | 45.423.142 | 54.315.218 | 55.397.516 | 57.888.262 | 5.749.457 | 6.147.725 | 7.338.259 |
| ***Despeses de capital*** | ***87.571.229*** | ***180.548.191*** | ***90.991.191*** | ***95.644.768*** | ***103.851.362*** | ***50.264.099*** | ***46.010.051*** | ***45.396.821*** |
| **Total despeses** | **359.132.563** | **454.922.763** | **376.430.107** | **376.888.698** | **404.015.137** | **416.196.720** | **414.271.862** | **434.539.465** |

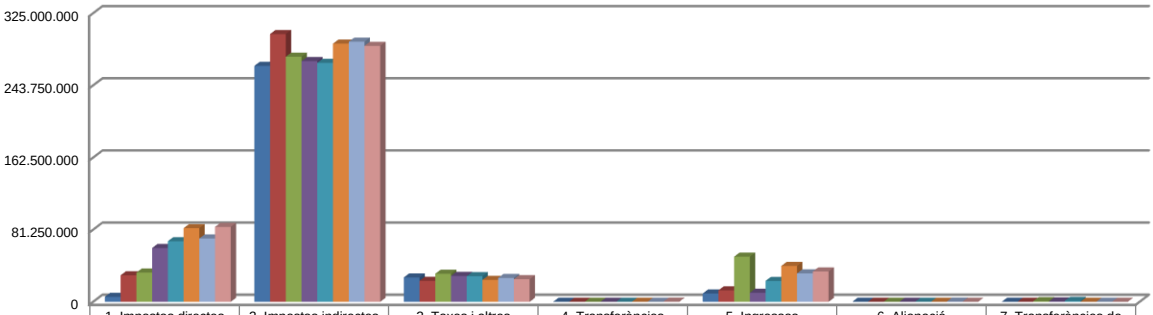
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)




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

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

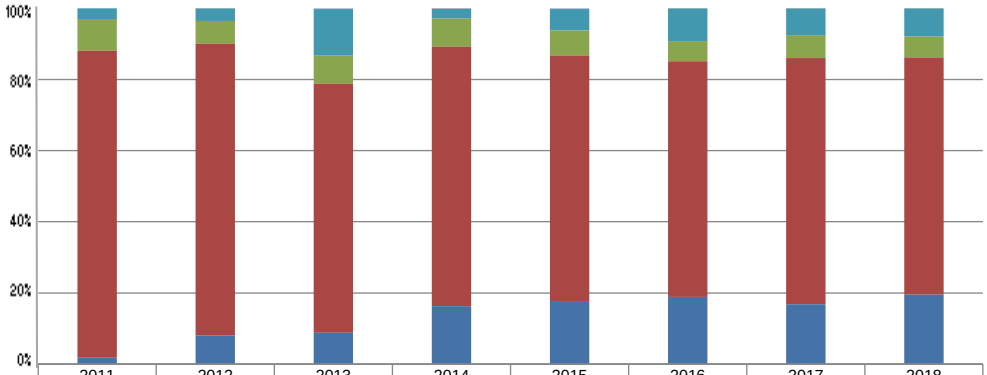
**Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut**




| | 1. Impostos directes | 2. Impostos indirectes | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 6. Alienació d'inversions | 7. Transferències de capital |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2011 | 5.636.566 | 265.758.608 | 27.470.856 | 44.225 | 9.320.402 | - | - |
| 2012 | 29.895.430 | 301.538.696 | 23.622.696 | 266 | 12.957.509 | 1.000 | - |
| 2013 | 32.908.419 | 275.997.675 | 31.668.543 | 626 | 50.806.642 | 6.316 | 750.000 |
| 2014 | 60.613.410 | 271.078.124 | 29.124.379 | 50.220 | 10.161.649 | 10.271 | 500.000 |
| 2015 | 68.251.836 | 269.069.479 | 28.844.463 | 54.737 | 23.534.326 | 4.433 | 1.000.000 |
| 2016 | 82.922.927 | 290.740.248 | 24.684.394 | 67.051 | 40.374.103 | 13.983 | - |
| 2017 | 71.269.094 | 292.923.122 | 26.920.006 | 56.522 | 32.018.699 | 166.014 | - |
| 2018 | 84.361.323 | 288.241.145 | 25.454.858 | 99.960 | 34.151.579 | 30.084 | - |

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

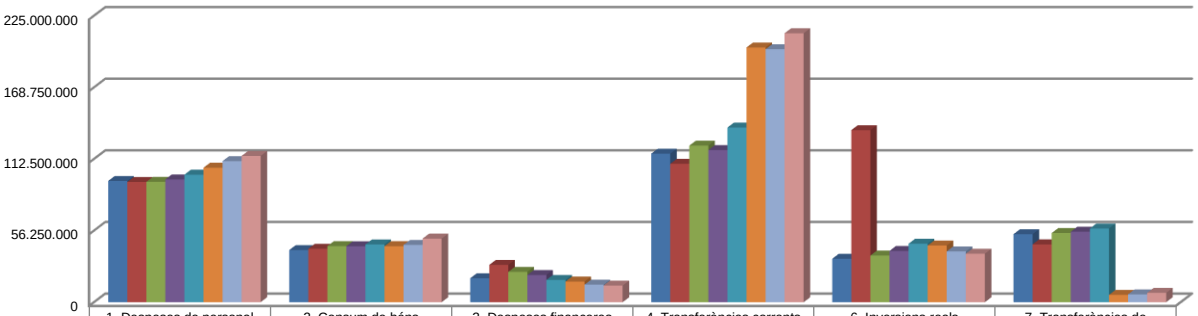
**Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 2% | 8% | 9% | 16% | 18% | 19% | 17% | 20% |
| 2. Impostos indirectes | 86% | 82% | 70% | 73% | 69% | 66% | 69% | 67% |
| 3. Taxes i altres ingressos | 9% | 6% | 8% | 8% | 7% | 6% | 6% | 6% |
| 4. Transferències corrents | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 5. Ingressos patrimonials | 3% | 4% | 13% | 3% | 6% | 9% | 8% | 8% |
| 6. Alienació d'inversions | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 7. Transferències de capital | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

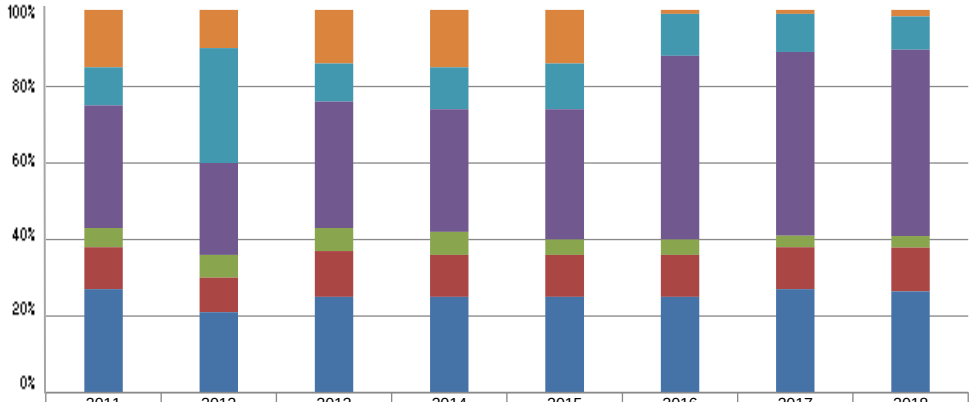
**Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 4. Transferències corrents | 6. Inversions reals | 7. Transferències de capital |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2011 | 95.227.095 | 40.904.897 | 18.804.674 | 116.624.668 | 34.137.624 | 53.433.605 |
| 2012 | 94.443.678 | 41.934.121 | 29.320.177 | 108.676.596 | 135.125.049 | 45.423.142 |
| 2013 | 94.505.591 | 44.056.899 | 23.848.987 | 123.027.439 | 36.675.973 | 54.315.218 |
| 2014 | 96.458.899 | 43.919.867 | 21.378.312 | 119.486.852 | 40.247.252 | 55.397.516 |
| 2015 | 100.155.098 | 45.385.225 | 17.488.129 | 137.135.323 | 45.963.100 | 57.888.262 |
| 2016 | 105.643.932 | 44.004.239 | 16.212.060 | 200.072.390 | 44.514.642 | 5.749.457 |
| 2017 | 110.772.164 | 45.024.891 | 13.773.686 | 198.691.070 | 39.862.326 | 6.147.725 |
| 2018 | 114.874.954 | 49.956.638 | 13.069.452 | 211.241.600 | 38.058.562 | 7.338.259 |

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

**Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 27% | 21% | 25% | 25% | 25% | 25% | 27% | 26% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 11% | 9% | 12% | 11% | 11% | 11% | 11% | 11% |
| 3. Despeses financeres | 5% | 6% | 6% | 6% | 4% | 4% | 3% | 3% |
| 4. Transferències corrents | 32% | 24% | 33% | 32% | 34% | 48% | 48% | 49% |
| 6. Inversions reals | 10% | 30% | 10% | 11% | 12% | 11% | 10% | 9% |
| 7. Transferències de capital | 15% | 10% | 14% | 15% | 14% | 1% | 1% | 2% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

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

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

| Descripció | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 629.036.599 | 745.226.754 | 1.062.381.870 | 573.711.570 | 777.065.164 | 1.168.957.231 | 951.641.334 | 667.344.390 |
| Total despeses liquidades | 615.148.703 | 754.153.534 | 1.024.572.780 | 546.939.642 | 793.693.973 | 1.129.520.138 | 956.756.629 | 672.082.331 |
| **Resultat pressupostari** | **13.887.896** | **-8.926.780** | **37.809.090** | **26.771.928** | **-16.628.809** | **39.437.093** | **-5.115.295** | **-4.737.941** |

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

| Descripció | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Actius i passius financers liquidats (ingressos) | 320.805.942 | 377.211.157 | 670.243.649 | 202.173.517 | 386.305.890 | 730.154.525 | 528.287.877 | 235.005.441 |
| Actius i passius financers liquidats (despeses) | 256.016.140 | 299.230.771 | 648.142.673 | 170.050.944 | 389.678.836 | 713.323.418 | 542.484.767 | 237.542.866 |
| **Variació d'actius i passius financers** | **64.789.802** | **77.980.386** | **22.100.976** | **32.122.573** | **-3.372.946** | **16.831.107** | **-14.196.890** | **-2.537.425** |

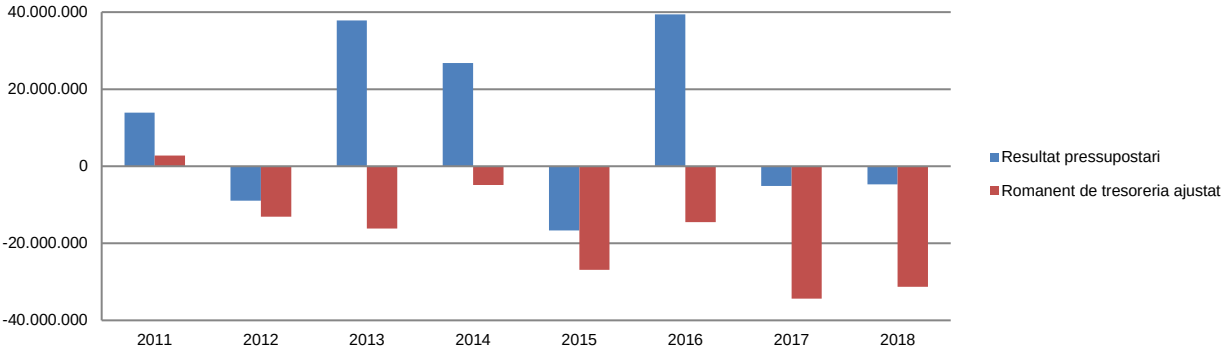
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

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 2011 | RT Ajustat 2012 | RT Ajustat 2013 | RT Ajustat 2014 | RT Ajustat 2015 | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 34.819.000 | 39.245.000 | 30.594.000 | 51.908.000 | 29.769.000 | 38.357.013 | 35.912.872 | 32.737.741 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -35.422.000 | -55.822.000 | -50.129.000 | -60.926.000 | -62.446.000 | -59.526.304 | -76.803.479 | -79.434.208 |
| **3. (+) Fons líquids** | 3.404.000 | 3.482.000 | 3.404.000 | 4.121.000 | 5.768.000 | 6.661.928 | 6.543.316 | 15.442.989 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **2.801.000** | **-13.095.000** | **-16.131.000** | **-4.897.000** | **-26.909.000** | **-14.507.363** | **-34.347.291** | **-31.253.478** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 90.671.000 | 33.219.000 | 36.756.000 | 27.879.000 | 28.054.000 | 18.839.552 | 18.560.546 | 19.049.183 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | -87.870.000 | -46.314.000 | -52.887.000 | -32.776.000 | -54.963.000 | -33.346.915 | -52.907.837 | -50.302.661 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **2.801.000** | **-13.095.000** | **-16.131.000** | **-4.897.000** | **-26.909.000** | **-14.507.363** | **-34.347.291** | **-31.253.478** |

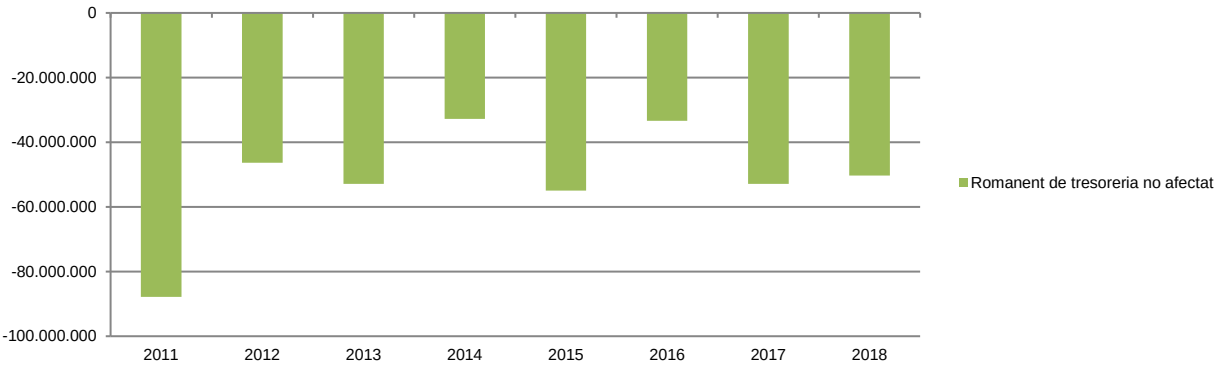
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



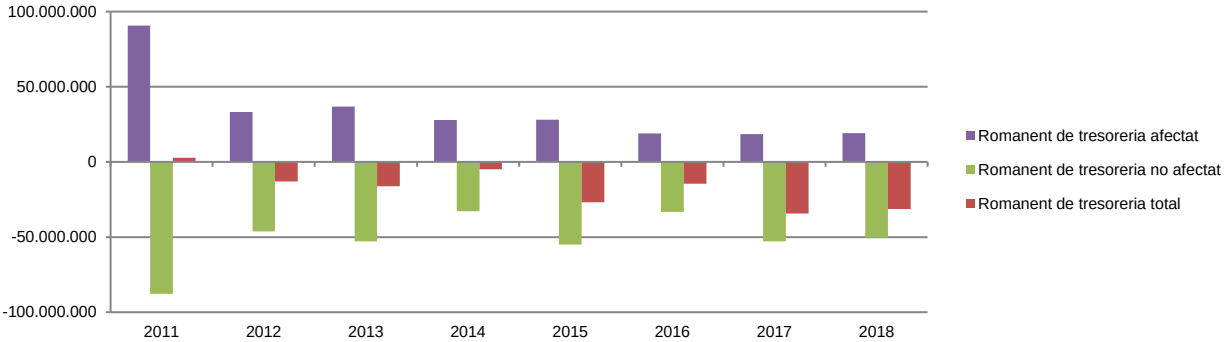

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

**Evolució romanent de tresoreria no afectat**




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

**Evolució detallada romanent de tresoreria**



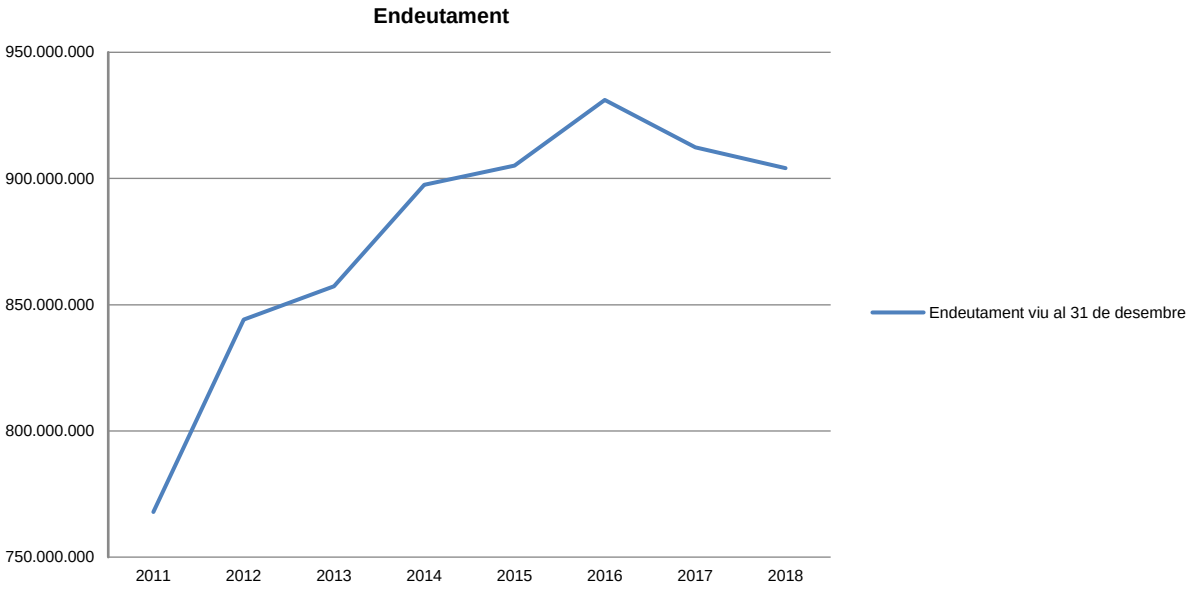

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

*Endeutament*

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

| Concepte | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Endeutament viu al 31 de desembre | 767.880.855 | 844.083.450 | 857.276.390 | 897.495.000 | 905.065.869 | 931.124.714 | 912.377.635 | 904.033.385 |

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 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 6,1% | 12,6% | 38,5% | 9,3% | 10,7% |
| **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 | 100,9% | 98,4% | 137,9% | 104,6% | 101,5% |
| **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 | 90,7% | 89,3% | 96,2% | 96,2% | 92,4% |
| **% que representen les despeses de personal** (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada) | = | Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals | 17,6% | 12,6% | 9,4% | 11,6% | 17,1% |
| **% 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 | 8,0% | 5,7% | 3,9% | 4,7% | 7,4% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 21,8% | 17,3% | 17,7% | 20,8% | 31,4% |
| **Esforç inversor** (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = | Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals | 7,4% | 5,8% | 3,9% | 4,2% | 5,7% |
| **Estalvi brut** (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents | 24,2% | 23,0% | 16,6% | 13,0% | 10,0% |
| **Estalvi net** (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents | -21,3% | -74,5% | -141,6% | -115,0% | -44,8% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 99,9% | 99,9% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| **Autonomia fiscal** (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 62,9% | 47,1% | 34,1% | 41,1% | 59,6% |
| **Finançament endeutament** (Representa el % dels ingressos finançats amb endeutament) | = | Drets liquidats passius financers (cap. 9 ingressos) / Drets liquidats totals | 35,0% | 49,5% | 62,1% | 54,9% | 34,7% |

| Ratis per habitants | | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Població: nombre d'habitants** | | Segons departament d'Estadística | 76.949 | 78.014 | 78.264 | 80.209 | 80.275 |
| **Ingressos tributaris per habitant** | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població | 4.689 | 4.694 | 5.090 | 4.876 | 4.959 |
| **Despeses per habitant** | = | Obligacions reconegudes / Població | 7.108 | 10.174 | 14.432 | 11.928 | 8.372 |
| **Endeutament per habitant** | = | Endeutament total / Població | 11.664 | 11.601 | 11.897 | 11.375 | 11.262 |
| **Càrrega financera per habitant** | = | Càrrega financera total / Població | 278 | 224 | 207 | 172 | 163 |

| Ratis de liquiditat | | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 (*) | Exercici 2018 (*) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | -377.468.000 | -735.745.000 | -555.805.880 | -220.153.438 | -375.520.759 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 13,3% | 5,8% | 8,8% | 28,2% | 19,9% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 1,1% | 0,7% | 1,6% | 7,1% | 5,6% |

(*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

# 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

### Relatives a la comptabilitat pública

- Govern no ajusta estrictament les normes comptables que diferencien les provisions i contingències. (nota 2.3.13)

### Relatives a la contractació pública

- S'ha adjudicat directament un contracte en haver-se declarat el seu objecte de caràcter sensible quan el mateix no s'ajusta als requeriments de l'article 54.2 de la LCP. (nota 2.5)

### 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)

# 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

### Relatives a la comptabilitat pública

- La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, les NICSP i la Llei del pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en les normes comptables. (nota 2.1.1)
- Contràriament al disposat en la LGFP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)
- El Govern ha aprovat modificacions pressupostàries per import de 15.243.170 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)
- Durant l'exercici 2018, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten despeses financeres per un import total de 290.284 euros i a despeses

de personal per import de 715.718 euros, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la LGFP. (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)
- El Govern ha enregistrat pressupostàriament despeses financeres meritades i no vençudes per import de 4.118.214 euros quan, atès que no eren exigibles a l'entitat al tancament de l'exercici, no era procedent fer-ho, contravenint el principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. (nota 2.2.11)
- El Govern no ha presentat els seus estats financers consolidats tal i com obliga la NICSP 35. (nota 2.3)
- 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 propietat, planta i equipament o actius intangibles des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici 2018, ascendeix a la quantitat de 2.330.659 euros. (nota 2.3.7)
- L'Estat del romanent de tresoreria incorpora pendents de cobrament per import de 31.312.269 euros, inclou saldos creditors que no són pressupostàriament exigible al tancament de l'exercici per import de 4.118.214 euros i no recull romanent de tresoreria afectat per import de 17.020.829 euros l'aplicació dels quals faria que el romanent de tresoreria no afectat al 31 de desembre de 2018 fos negatiu de 50.302.661 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 2.2.6)
- 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 relacionades amb assegurances sense que s'hagi justificat l'ús d'aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)
- El Govern només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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 la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

## Altres observacions

- La liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu de 193.866 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. (notes 2.2 i 2.7)
- En l'exercici 2018, 112 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 2.2.6)
- 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 2.2.6)
- 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, prima secció canina i especificitat policia, permanència al Pas educació, activitats d'hivern Pas i Pas bombers. (nota 2.2.6)
- El Govern ha atorgat un préstec a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries 16.447.402 euros i venciment el 15 de març de 2019. Atenent l'origen dels recursos de l'AREB i la seva quantia es pot qüestionar la seva recuperabilitat. (nota 2.3.5)
- El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2018 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 2.2.8)
- 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, 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 Govern a 31 de desembre de 2018, 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 a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Govern ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

# 6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Govern d'Andorra
El cap de Govern

Andorra la Vella, 27 de maig del 2020

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

Distingit senyor,

D'acord amb allò que preveu l'article 44 de la Llei general de les finances públiques del 19-12-1996 i les seves modificacions posteriors, i el Decret del 3-4-2019 d'aprovació del Reglament regulador de la Intervenció General i de l'exercici del control pressupostari, em complau trametre-us l'informe de resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2018.

Atentament,

Signat electronicament per: Xavier Espot Zamora Cap de Govern

Xavier Espot Zamora

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

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

# Informe de resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2018

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

**Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2018**

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2018, rebut el 8 de maig del 2020, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s'exposa cadascuna de les observacions del Tribunal de Comptes del cos de l'informe i la resposta corresponent, seguint la mateixa estructura).

## LIMITACIONS A L'ABAST (1.5)

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

- *A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.*

Resposta

S'adjunta a l'annex núm. 1 la resposta de l'advocat al que es fa referència. Es fa avinent que de la resposta d'aquest advocat es desprèn que no hi ha cap litigi en curs i, per tant, no existeix cap litigi no provisionat.

## OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

### Pressupost inicial (2.1.1)

1. *Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost (pàg. 8)*

*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. El pressupost del Govern inclou una agregació de pressupostos; en cap cas hi consten eliminacions i ajustaments de consolidació.*



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Resposta

Efectivament, el pressupost de l'Administració de l'Estat per a l'exercici 2018 consisteix en l'agregació dels pressupostos de l'Administració general, de les entitats de dret públic i de les societats públiques.

Per tant, es tindrà en consideració l'observació del Tribunal de Comptes per als exercicis següents.

2. *Estructura pressupostària (pàg. 8)*

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

Resposta

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

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

En el marc d'aquesta reforma normativa, el ministeri encarregat de les finances ha desenvolupat, pel que fa a la comptabilitat financera, un nou Pla de comptabilitat pública –que va entrar en vigor l'1 de gener del 2017–, així com ha finalitzat els treballs per a la implantació del Pla comptable pressupostari. A la data d'emissió d'aquest informe l'estructura pressupostària està pendent de sotmetre's a l'aprobació del Govern i a la posterior publicació al BOPA.



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

**Modificacions pressupostàries (2.1.2)**

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

*Contràriament al disposat en la LGFP, 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.*

Resposta

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es podrà considerar amb vista als propers tancaments comptables del Govern un cop s'hagin fet les parametritzacions escaients en els programes informàtics.

4. *Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici (pàg. 10)*

*El Govern ha aprovat modificacions pressupostàries per import de 15.243.170 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.*

*Així, de les mostres efectuades s'han detectat crèdits ampliables per 8.534.052 euros, crèdits ampliables contra ingressos per 3.475.953 euros i transferències de crèdit per 3.233.165 euros les quals tenia per finalitat el finançament de despeses prèviament compromeses.*

Resposta

Contrariament amb aquesta observació del Tribunal de Comptes, els moviments de crèdits del darrer mes de l'exercici 2018 s'han realitzat abans de contreure el compromís de despesa corresponent. La naturalesa d'aquestes despeses fa que no es pugui conèixer l'import cert de les mateixes abans del mes desembre.

Pel que fa als crèdits ampliables contra ingressos, els moviments realitzats es deuen estrictament a operacions d'ingressos que s'han efectuat al final de l'exercici i, per tant, no es poden dur a terme amb una previsió més avançada, com és el cas dels 3.473 milers d'euros de la variació de les pòlisses de crèdit, atès que aquest saldo es coneix al final de l'exercici (31/12/18).

| Subconcepte | Descripció subconcepte | Import del crèdit |
|---|---|---|
| 91220 | Amortització de préstecs a c/t entitats financeres | 3.473.091,03 |
| 22130 | Carburants per a calefacció | 2.862,00 |
| **Total** | | **3.475.953,03** |



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Pel que respecta als crèdits ampliables, cal comentar que de les despeses de personal la majoria són per tasques de tancament i no deixar cap saldo, quant a subconcepte, en negatiu. Pel que fa als passius financers, com s'ha comentat en l'apartat anterior, per respondre a la variació del saldo de la pòlissa de crèdit, saldo que es coneix al final de l'exercici (31/12/18).

| Capítol | Descripció capítol | Total |
|---|---|---|
| 1 | Despeses de personal | 4.881.774,81 |
| 9 | Passius financers | 3.652.277,08 |
| **Total** | | **8.534.051,89** |

Pel que fa a les transferències de crèdit a les que fa menció l'observació del Tribunal de Comptes es refereixen bàsicament a les transferències que es realitzen, per part del ministeri encarregat de les finances, en les dates pròximes al tancament de l'exercici amb la finalitat de no deixar cap subconcepte en negatiu, independentment que el concepte estigui en positiu o amb saldo zero, d'acord amb un criteri adoptat internament.

D'acord amb aquest criteri intern, els subconceptes en negatiu se suplementen mitjançant transferència d'altres subconceptes que no hagin estat ampliats anteriorment per una altra modificació de crèdit. Per tant, el que pot succeir és que s'hagi de fer transferència de subconceptes corresponents a conceptes diferents per suplementar els subconceptes en negatiu.

*5. Transferències de crèdits que afecten a despeses financeres i a remuneracions de personal (pàg.11)*

*Durant l'exercici 2018, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten despeses financeres per un import total de 290.284 euros i a despeses de personal per import de 715.718 euros, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la LGFP. (nota 2.1.2)*

Resposta

Vist l'article 26.2 apartat *b* de l'LGFP: "Les transferències que concerneixen despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el Consell d'Administració corresponent amb les limitacions següents: b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplements de crèdit."

D'aquest article se'n desprèn que els crèdits pressupostats en concepte de despeses financeres i remuneracions de personal no poden destinar-se a fer front a altres obligacions.



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Vist que no s'ha modificat la dotació inicial prevista pel capítol de despeses financeres i que les transferències de crèdit que afectaven aquests crèdits de despeses financeres modificaven el subconcepte però conservaven el mateix capítol, el resultat generat d'aquesta manera és neutre i, per tant, no es contravé la normativa vigent.

Vist que s'ha incrementat la dotació inicial prevista pel capítol de despeses de personal i que les transferències de crèdit que afectaven aquests crèdits de despeses de personal modificaven el subconcepte però conservaven el mateix capítol, el resultat generat d'aquesta manera és neutre i, per tant, no es contravé la normativa vigent.

**Despeses plurianuals (2.1.3)**

6. *Reajustaments d'anualitats de les despeses plurianuals (pàg. 11)*

*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.*

Resposta

La memòria de la Llei de pressupost per a l'exercici 2018 informa sobre els reajustaments tant en positiu com en negatiu dels crèdits aprovats en les lleis de pressupostos anteriors amb afectació a l'exercici 2018. Aquesta informació està continguda en les pàgines 145 i 146, que s'adjunten a l'annex núm. 2 del llibre 1 del Projecte de pressupost per a l'exercici 2018 que es tramet al Consell General.

Per tant, no podem compartir aquesta observació del Tribunal de Comptes.



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

**Liquidació del pressupost (2.2)**

*7. Estalvi net pressupostari negatiu (pàg. 13)*

*La liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu de 193.866 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.*

Resposta

L'evolució del resultat de gestió i del resultat de caixa del Govern d'ençà l'exercici 2003 fins a l'exercici 2018 constata una tendència alcista del resultat de gestió, situant-se a un saldo primari o resultat de gestió neutre (10.868 milers d'euros), sent el resultat de caixa de l'exercici 2018 de -2.201 milers d'euros. Per tant, el Govern està complint els objectius de política pressupostària fixats al 2011 amb una clara tendència a l'equilibri i és conscient que en cap cas no es pot produir un relaxament en el rigor i l'ajust pressupostari.

El Govern manté l'objectiu de no créixer en l'endeutament i iniciar un procés d'amortització i és conscient que en cas contrari es podria ofegar més la capacitat de finançament a empreses i particulars i s'encariria el cost del finançament. Tot i que l'estalvi net pressupostari negatiu obliga el Govern a refinançar el seu endeutament –excepte el préstec sindicat a 20 anys que l'està amortitzant–, aquestes operacions es formalitzen a mitjà i llarg termini –i no a curt termini–, d'acord amb la línia iniciada fa un temps amb la finalitat de diversificar les fonts de finançament de l'Estat i els seus venciments i de gestionar el deute públic. En aquest sentit, es fa avinent que en la data de tancament de l'exercici 2018 la maturitat del deute era de 3 anys –l'any 2010 era de 1,5 anys- i que el deute bancari havia passat de representar l'any 2010 el 86% del deute total a representar-ne el 12% al 2018.

8. *Duplicitat d'ingressos per al finançament d'inversions* (pàg. 16)

*El conveni subscrit el 2007 entre el Govern i les societats FEDA, STA i "Túnel d'Envalira, S.A.", per a "l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira", preveu que la inversió es finançarà en un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec del STA i un 50% a càrrec de FEDA. Si bé les entitats parapúbliques han transferit la seva participació, el Govern ha formalitzat i disposat endeutament per al total del pressupost del projecte. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros.*



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Resposta

L'excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros i que prové de l'ingrés de la participació de FEDA i de STA en el finançament de l'obra esmentada, d'acord amb el conveni formalitzat el 2007 i els pactes signats el 16 de juliol del 2008, havia de servir per amortitzar l'endeutament formalitzat, d'acord amb la Llei 3/2008.

Fins als darrers exercicis no ha estat possible amortitzar aquest endeutament –malgrat la tendencia alcista del resultat de gestió d'ençà l'exercici 2003 fins a l'exercici 2018–, pel fet que les liquidacions dels exercicis 2018 i anteriors, presentaven un estalvi net pressupostari negatiu que obligava el Govern a refinançar el seu endeutament –excepte el préstec sindicat a 20 anys que l'està amortitzant–.

**Despeses de personal (2.2.6)**

*9. Enregistrament comptable de les fases de despesa (pàg. 17)*

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

*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 a 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 2018 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 l'LGFP. D'altra banda, cal fer avinent que, considerant que l'LGFP i la Llei del 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 2018, sobre l'anterior.

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



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

10. *Hores extraordinàries (pàg. 18)*

*En l'exercici 2018, 112 treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst pel Reglament de sistemes de compensació, les quals, a més de contràries a la norma esmentada, són indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives.*

Resposta

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

"Aquests límits no es poden excedir excepte en casos puntuals, degudament justificats, després de l'informe del director del Departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació de la Secretaria d'Estat de Funció Pública."

Les hores extraordinàries estan motivades i conformades amb les signatures del ministre o del secretari d'Estat i del director del Departament, tal com acrediten els documents que acompanyen cada expedient.

Finalment, en relació amb aquest punt pensem que aquesta observació del Tribunal de Comptes és molt genèrica perquè no indica el detall dels expedients als quals es refereix, i a més, no té en consideració els controls que s'estan efectuant mensualment de totes i cadascuna de les variables de nòmina per part del ministeri encarregat de les finances (Departament de Pressupost i Patrimoni i Intervenció General).

*11. Registre de personal (pàg. 19)*

*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.*

*Resposta*

Efectivament, l'article 13 del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000, preveia que s'ha de crear el Registre de la Funció Pública, dependent de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, en el qual s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració de caràcter indefinit o eventual i el personal de relació especial.

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



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Així mateix la nova Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública –que va entrar en vigor a partir de l'1 de febrer de 2019– en la secció tercera, article 30, regula el registre de personal. En l'article 30.2 es diu que per reglament el Govern determina les dades personals i de vinculació amb l'Administració que han de constar en el Registre de personal, les quals s'han de referir exclusivament a la vida administrativa, i la relació del personal i els llocs de treball a l'Administració.

Actualment existeix, com no pot ser d'altra manera, el Registre físic de la Funció Pública en format paper, que conté tota la informació històricament associada a cada empleat.

De fet, per a cada empleat de l'Administració general hi ha un dossier personal en què es recullen les diverses dades relacionades amb la seva vida administrativa com ara el contracte, les formacions realitzades (i que li poden servir en futurs processos de promoció), les situacions administratives diverses (atorgament d'excedències, permisos administratius, etc.) i les anotacions pròpies relacionades amb la gestió de la nòmina.

Aquest Registre s'ha mantingut actualitzat des de fa molts anys i existeix una classificació general dels dossiers personals en funció de la situació administrativa concreta dels empleats (servei actiu, excedència) i de la seva tipologia (funcionari / agent de l'Administració de caràcter indefinit; agent de l'Administració de caràcter eventual; relació especial; alts càrrecs i nomenaments polítics).

D'acord amb el procés de desenvolupament reglamentari de la Llei de la funció pública que es va iniciar en el 2004, es va demanar la col·laboració de l'Àrea d'Arxius del Departament de Cultura, experta en la gestió, la creació i el manteniment d'arxius, la qual el juny del 2017 va contractar una persona al Departament d'Arxius per ordenar, anonimitzar mitjançant codificació numèrica i mantenir fins el desembre de 2018 el sistema d'arxius dels expedients de personal. A partir del desembre del 2018 l'Àrea d'Arxius fa un seguiment del sistema d'arxius dels expedients de personal fent la gestió diària el propi Departament de Funció Pública. En un principi es preveia la digitalització de tots els expedients de personal però posteriorment es va aturar aquesta fase per temporalitat del projecte i manca de pressupost.

Aquest projecte de reglamentació del Registre de la Funció Pública està previst que es porti a terme i va paral·lel al disseny i la implantació del sistema informàtic SAP, amb els mòduls d'organització administrativa, que facilitarà que es generin els fitxers que compondran el registre de personal, per tal de recollir les dades del personal de l'Administració general, com els llocs de treball, així com les dades corresponents a la vida administrativa i la carrera professional, segons com determini el reglament.

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



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Qualsevol empleat es pot adreçar lliurament a la Secretaria d'Estat de Funció Pública i sol·licitar vista i còpia del seu dossier personal, així com demanar la inclusió de les dades que cregui oportunes.

La gestió del Registre físic de la Funció Pública està subjecta a la normativa qualificada sobre protecció de dades personals, segons la Llei 15/2003, del 18 de desembre. En tot cas, els empleats de l'Administració general poden exercir els drets d'accés, rectificació i supressió previstos en relació amb els dossiers personals que són al Registre físic de la Funció Pública. En data 17 de maig de 2017 s'aprovà el decret pel qual es regulen els fitxers de dades personals de la Secretaria d'Estat de Funció Pública.

12. *Conceptes retributius no regulats (pàg. 19)*

*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, prima secció canina i especificitat policia, permanència al Pas educació, activitats d'hivern Pas i Pas bombers.*

Resposta

Aquesta observació del Tribunal de Comptes s'ha esmenat gairebé en la seva totalitat amb l'aprovació i l'entrada en vigor del Decret de l'11-07-2018 d'aprovació del Reglament de sistemes de compensació, al qual ja fa menció el propi Tribunal de Comptes en l'apartat 2.2.6 Despeses de personal del seu informe i les seves modificacions posteriors, segons Decrets del 19-9-2018 i del 19-12-2018 de modificació del Reglament de sistemes de compensació. Vegeu annex núm. 2 i 3.

Aquest Decret regula les compensacions pel que fa a les guàrdies dels metges forenses, la permanència del personal del Cos Especial d'Ensenyament al Pas de la Casa, la implantació de tecnologies de la informació i comunicació a les escoles per part del personal del Cos d'Educació, la responsabilitat addicional, la viabilitat hivernal i els formadors. Aquest Decret va entrar en vigor a partir de 19 de juliol de 2018.

En l'article 8 es regula la guàrdia forense:
*1. La guàrdia forense és la circumstància per la qual el personal mèdic de l'Àrea Legal i de Medicina Forense del ministeri encarregat de l'interior presta el servei a l'Administració general i a l'Administració de Justícia tots els dies de l'any de forma continuada.*
*2. La guàrdia forense es compensa segons s'estableix en l'annex I.*
*3. La compensació per aquesta circumstància no és compatible amb la compensació per la resta de circumstàncies estructurals ni amb la compensació per les circumstàncies no estructurals, ni tampoc amb la compensació pels conceptes organitzatius no salarials.*
En l'annex I del reglament s'estableix que la compensació de la guàrdia forense és de 640 euros setmanals.



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

En l'article 18 es regula la Permanència del personal del Cos Especial d'Ensenyament al Pas de la Casa:

*"1. La compensació per la permanència del personal del Cos Especial d'Ensenyament al Pas de la Casa té per objectiu propiciar l'estabilitat necessària per al bon desenvolupament dels infants i afavorir la relació entre les famílies, l'alumnat i el cos docent, així com assegurar que el personal educatiu segueix l'evolució de l'alumne al llarg de les etapes de maternal i primera ensenyança.*

*2. Aquesta compensació s'atorga per la permanència al centre educatiu del Pas de la Casa per un període de tres anys consecutius prorrogables per períodes de tres anys més. La compensació s'abona de forma anticipada i mensual des del primer mes d'estada al centre, segons estableix l'annex I.*

*3. En cas que la persona no compleixi la totalitat dels tres cursos escolars consecutius perquè no ha superat el període de prova o per accés voluntari a un altre lloc de treball en una altra localitat, dins o fora de l'Administració, es compromet a retornar a l'Administració la totalitat de la contraprestació percebuda fins al moment de finalitzar el contracte. El període de retorn de la contraprestació no pot excedir els tres anys a partir de la data en què finalitzi el contracte.*

*4. En cas que la persona es trobi en període de prova la compensació té lloc al final del període de prova de forma retroactiva.*

*5. En cas que la persona no compleixi la totalitat dels tres cursos escolars consecutius per una força major, amb l'anàlisi i l'aprovació prèvies del Govern, a proposta conjunta del ministeri encarregat de l'educació i el ministeri encarregat de la funció pública, no haurà de retornar a l'Administració la totalitat de la contraprestació percebuda fins al moment de finalitzar el contracte.*

*6. En cas que l'Administració consideri, per raons organitzatives, de força major, o amb motiu de mesures cautelars o de suspensió acordades en un procediment disciplinari, que la persona no ha de continuar prestant els seus serveis al Pas de la Casa, li assegurarà la compensació econòmica fins a la data de la decisió per part del Ministeri d'Ensenyament.*

Segons l'annex I *"la compensació per la permanència del personal del Cos Especial d'Ensenyament al Pas de la Casa és de 283,15 euros mensuals per un període de tres anys consecutius i, en cas de pròrroga, de 311,95 euros mensuals per un nou període de tres anys".*

En l'article 10 es regula la disponibilitat del personal per garantir la viabilitat hivernal:

*"1. La compensació per la disponibilitat del personal per garantir la viabilitat hivernal té per objecte compensar aquesta disponibilitat durant tots els dies que dura la campanya hivernal, i inclou les hores de treball que s'han de dedicar a la treta de neu per garantir que la xarxa viària sigui transitable, així com les dietes que es generin per aquest concepte.*

*2. La compensació per aquesta circumstància no és compatible amb la compensació per la resta de circumstàncies estructurals ni no estructurals, ni tampoc amb la compensació pels conceptes organitzatius no salarials.*

*3. Aquesta circumstància es compensa econòmicament amb l'import que s'estableix en l'annex I".*



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

En l'annex I consta la "*compensació per la disponibilitat per garantir la viabilitat hivernal*:

| | Imports mensuals |
|---|---|
| Encarregat del sector nord i sud | 1.863,25 euros |
| Sector nord, sud i orient | 882,59 euros |
| Encarregat refugi sector orient | 3.049,85 euros |
| Refugi sector orient | 2.951,78 euros |
| Refugi sector orient - sense nits | 2.461,45 euros |
| Mecànics | 1.262,72 euros" |

En el cas de l'especificitat en el cos de la policia s'ha regulat en el Decret del 4-12-2019 d'aprovació del Reglament regulador de les especialitats que desenvolupen els membres del Cos de Policia. S'adjunta aquest decret a l'annex núm. 4.

Pel que fa als altres conceptes als que es fa referència en l'observació del Tribunal de Comptes, la prima secció canina i Pas bombers no estan encara regulats. El Govern però està estudiant la regulació de les compensacions que són específiques dels cossos especials i que perceben per altres circumstàncies que les fixades al Reglament de sistemes de compensació. Aquest estudi entraria dins del marc de la reforma de la Llei de la funció pública.

13. *Contractacions de personal eventual no ajustades a la LFP (pàg. 20)*

*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.*

Resposta

L'article 87 del text refós de la Llei de la funció pública del 27 de juliol del 2017 estableix els supòsits per a la contractació d'agents de l'Administració de caràcter eventual. El punt 2 d'aquest article concreta la possibilitat de "proveir temporalment una plaça vacant o de nova creació, quan aquesta hagi de ser coberta per un funcionari i fins que sigui proveïda definitivament pel procés selectiu previst en aquesta llei".

Les particularitats temporals d'aquest tipus de contractació s'exposen en l'article 88.2, on s'indica que *"La contractació per ocupar una plaça vacant o de nova creació subjecta a procés selectiu, pot dur-se a terme, per un període màxim de nou mesos, i en tot cas, fins a la cobertura de la plaça vacant o de nova creació corresponent."* Per tant, es limita a "un període de 9 mesos, **i en tot cas,** fins a la cobertura de la plaça vacant o de nova creació corresponent."

El personal eventual contractat per cobrir una plaça vacant o de nova creació no té una data certa de finalització del contracte, aquest s'extingeix quan la plaça vacant o de nova creació queda coberta definitivament pel procés de selecció que correspongui a la convocatòria.



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Entenem que fins que no s'inicia el procés de selecció no es computen els nou mesos previstos a la norma, per tant un eventual podria estar contractat en una vacant més temps dels nous mesos si el procés de licitació de la plaça no l'ha iniciat el departament contractant.

Hem de recordar que els processos de cobertura de les places de Govern han estat aturats durant uns anys per les lleis de reactivació econòmica i per les limitacions previstes en les lleis del pressupostos, i per tant els processos de cobertura de les places no s'han pogut dur a terme en els terminis desitjats.

Entenem que el Tribunal de Comptes extreu la seva interpretació de la literalitat estricta de la norma, concloent que existeix un límit temporal màxim que s'estableix en 9 mesos. S'ha d'esdevenir, en tot cas, la finalització de la relació laboral si abans d'aquest termini es cobreix la plaça vacant o de nova creació pel procés selectiu corresponent.

La interpretació que efectua el Tribunal de Comptes s'ajusta doncs a la literalitat del text redactat. Text que empra la conjunció **"i"** (addició) en lloc d'**"o"** (opció). Aquesta apreciació és significativa perquè varia importantment el significat jurídic.

No obstant això, però, també pot ser motiu d'una interpretació diferent que avala l'actuació de l'Administració, i més si tenim en compte les particularitats pressupostàries actuals i els principis informadors de la funció pública, i conforme a la qual la conjunció "i" té també un significat d'addició, i pot introduir dos o més possibilitats totes vàlides.

D'acord amb la interpretació que efectua el Govern, l'excepcionalitat al període de 9 mesos permet la possibilitat d'allargar el termini, això sí, únicament fins a la cobertura de la plaça. Aquesta interpretació es fonamenta en la vocació i finalitat de la norma i del supòsit establert a l'article 87.2, en el qual es regula expressament la possibilitat de proveir temporalment aquesta plaça "fins que sigui proveïda definitivament". També es fonamenta en el principi d'eficiència, com a principi informador de la funció pública establert a l'article 2 de l'LFP, i és que no té sentit haver d'estar formant personal cada nou mesos en casos de manca de cobertura d'una plaça vacant o de nova creació, i més quan és la mateixa legislació pressupostària la limita expressament la creació de noves places i la cobertura de les places vacants respectivament.

Per tant, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes, atès que l'actuació de l'Administració es justifica en la teoria de la interpretació de la veritable vocació de la norma, l'addició d'ambdues possibilitats en la redacció de l'article 88.2, en consonància amb la garantia del principi d'eficiència, i els manaments restrictius de la normativa pressupostaria i de mesures de contenció de la despesa pública.



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

**Transferències i subvencions atorgades (2.2.8)**

14. *Control financer de les subvencions (pàg. 22)*

*El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2018 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.*

Resposta

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

La Intervenció informa que els controls financers de les subvencions no són exclusius de la Intervenció General, sinó que els departaments també realitzen revisions exhaustives tant en el moment d'atorgar les subvencions, com en el moment de revisar-ne l'execució. Per aquest motiu, tot i que s'emeten informes puntuals de fiscalització de les subvencions, els documents i els expedients justificatius de totes les subvencions es troben als departaments corresponents, i el seu seguiment està documentalment justificat.

Per tant, el fet que no s'emetin informes de control financer per a la totalitat de les ajudes atorgades no significa que no existeixin controls: pel que fa a les ajudes atorgades per convocatòria pública, les bases preveuen la documentació que ha de rebre el departament en el moment de la presentació de la sol·licitud, i en el moment dels diferents pagaments. (En el cas de les adjudicacions directes també s'especifiquen aquests requeriments amb la formalització d'un contracte o d'un conveni entre el Govern i l'entitat beneficiària.)



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

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

En el cas que manqui algun document justificatiu o bé hi hagi algun import no justificat o que la justificació no correspongui amb la finalitat de la subvenció, el Departament d'Intervenció General retorna la liquidació al departament per tal que s'esmeni la incidència o bé perquè es redueixi la subvenció per tal que l'import liquidat correspongui amb l'import degudament justificat.

D'altra banda, tenint en compte la situació econòmica actual i les incidències que s'han produït en algunes entitats que han rebut subvencions a càrrec del pressupost de l'Administració general, es van adjudicar el 2013 els treballs de diagnòstic dels procediments de control intern i de la situació patrimonial, financera i econòmica de les entitats esportives que reben ajudes públiques del Govern de tipus subvencions o transferències (edicte publicat al BOPA núm. 43, any 25, de l'11 de setembre del 2013). Aquests treballs han permès detectar les incidències de control intern existents a les entitats esmentades, i les recomanacions que se'n poden desprendre s'estan fent extensibles a les altres entitats que reben subvencions, amb les especificitats de cadascuna.

Es va considerar que aquesta adjudicació era necessària i prioritària abans que adjudicar auditories individuals, per la necessitat de detectar les mancances que hi pugui haver en els procediments de control intern de les entitats que reben les subvencions. Per tant, aquest és un pas més que ha de permetre millorar el control de les subvencions atorgades per l'Administració general.

Addicionalment, cal fer avinent que d'acord amb la Llei 6/2014 i les seves modificacions posteriors, les aportacions públiques que reben les entitats de serveis social i sociosanitàries resten sotmeses a una auditoria financera i de gestió. Les esmentades entitats poden optar per aportar l'auditoria o perquè l'efectuï el Govern. L'auditoria és si les aportacions públiques rebudes són iguals o superiors a 25.000€ o quadriennal si les quantitats percebudes són inferiors a 25.000€. En aquest sentit el Govern en la sessió de l'1 d'agost del 2018 va adjudicar els treballs d'auditoria financera i de gestió de les entitats que han susbcrit un conveni de col.laboració amb el Govern en el marc dels serveis socials i sociosanitaris que reben aportacions públiques.

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



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

15. *Explotació concessió bus exprés (pàg. 23)*

*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 2018 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.*

Resposta

Amb referència a la justificació de les obligacions contractuals del concessionari recollides en l'article 11 del contracte inicial, el Departament de Transports verifica o actua quan es produeix algun incident (queixes per no respectar les freqüències establertes, pel mal funcionament de la targeta d'abonament, etc.) algun dia puntual. El Departament de Transports no realitza inspeccions d'ofici.

Quant als punts de l'apartat A):

- a), b), e), f), l), r), t): la línia del bus exprés es realitza amb 7 vehicles i 1 de reforç (en cas d'avaria d'un vehicle), per complir amb els horaris i les freqüències autoritzats tots els dies de l'any. L'empresa disposa d'un taller mecànic propi per realitzar el manteniment preventiu dels vehicles i les reparacions necessàries (manteniment correctiu). L'empresa concessionària disposa d'una empresa pròpia d'assistència en carretera per poder arrossegar els vehicles fins al taller mecànic en cas d'avaria. Els autobusos estan al corrent de la ITV.

- c), d), g), i), m), p), o), q), s), u), v): l'empresa concessionària compleix amb les seves obligacions quant a personal, assegurances dels vehicles i propietat dels mateixos vehicles (ja estan pagats). El Departament de Transports no ha rebut mai cap queixa d'un tercer que es derivi del funcionament del servei. Pel que fa a la informació, la publicitat i la imatge corporativa, es respecten des de l'inici de la concessió i es compleix amb la Llei d'ordenació de la llengua oficial. L'empresa concessionària compleix amb les obligacions derivades de l'oferta, dels plecs i del contracte.

- h), j), k), n): els vehicles disposen d'un sistema de control de billetatge, que permet enviar mensualment les dades dels viatgers transportats (en funció dels títols de transport que aquests utilitzen) al Departament de Transports. El Departament de Transports no ha tingut mai cap queixa d'un usuari a qui no li hagi estat permès l'accés al servei. L'empresa concessionària sempre ha col·laborat i ha facilitat la inspecció dels seus equips a l'Administració quan ha estat necessari verificar dades.

Quant al punt B): els vehicles es van posar a disposició de la concessió a l'inici de la mateixa concessió i per tant aquest punt no té lloc en el nou contracte.



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Cal fer esment també que el contracte de la concessió del Bus Exprés de l'any 2013 va ser vigent fins a l'1 de setembre de 2019. En l'any 2019 es van adjudicar els nous contractes de les línies d'autobusos amb les noves empreses concessionàries, i en aquests es recullen les obligacions de les empreses. Així mateix, s'ha creat una Comissió de Seguiment de les concessions i es fan reunions periòdiques per ajustar i comprovar com va tot.

D'altra banda, pel que fa a l'enregistrament pressupostari, s'ha tingut en compte l'observació del Tribunal de Comptes i, des de finals de l'exercici 2019, es registra la subvenció al dèficit d'aquest servei concessionat amb càrrec al capítol IV de l'estat de despeses. Per a l'exercici 2020, l'enregistrament pressupostari de les tres noves concessions es troba al capítol IV.

**Actius financers (2.2.10)**

16. *Enregistrament pressupostari dels excedents de subvenció i aportació que es reintegren (pàg. 24)*

*Les Lleis del pressupost general dels diferents exercicis estableixen l'obligació de reintegrar els ingressos obtinguts per transferències del Govern i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.*
*[...]*
*El Govern ha de registrar aquests retorns com una operació corrent o de capital de l'estat d'ingressos del pressupost, segons quina fos la naturalesa de la transferència inicial, en conceptes diferents dels reservats per a les variacions de les operacions financeres.*

Resposta

L'article 17.1 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici 2018 diu 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"*.

Atenent aquest article de la norma, les entitats beneficiàries retornen els excedents de transferències en exercicis pressupostaris posteriors a la seva concessió un cop aprovada la liquidació de comptes.

L'estructura pressupostària que estableix la Llei del pressupost per a l'exercici 2018 determina, pel que fa als ingressos, la partida 870 (Romanents de tresoreria) per enregistrar l'import de l'excés de finançament generat en exercicis anteriors destinats a finançar els respectius pressupostos de despesa exclusivament per operacions no financeres. Es tracta de recursos generats i liquidats de manera que no comporten un nou reconeixement de drets.



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

D'acord amb la recomanació del Tribunal de Comptes, el Govern en l'exercici 2019 ha començat a enregistrar pressupostàriament com a un ingrés corrent en l'estat d'ingressos del pressupost de l'exercici, i d'acord amb la naturalesa de la transferència inicial, les quantitats que són retornades per les entitats dependents.

**Passius financers i despeses financeres (2.2.11)**

17. *Incorrecte registre pressupostari d'interessos meritats no vençuts (pàg.26)*

*El Govern ha enregistrat pressupostàriament despeses financeres meritades i no vençudes per import de 4.118.214 euros quan, atès que no eren exigibles a l'entitat al tancament de l'exercici, no era procedent fer-ho, contravenint el principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP.*

Resposta

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

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

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

Per tant, d'acord amb el principi d'anualitat, les despeses financeres en concepte d'interesos de deute públic i de préstec per un import de 4.118.214 euros, es pressuposten i es registren a la liquidació del pressupost en el moment que es produeixen o es meriten, independentment del moment en què es produeix el pagament.

Sobre la base de l'article 31.1 *d* de l'LGFP, la liquidació d'aquestes despeses és practicada per l'òrgan gestor corresponent (ministeri encarregat de les finances) en compliment d'una obligació legal. Amb relació a la despesa financera, l'obligació legal correspon als diversos decrets d'emissió de deute públic aprovats pel Govern i al contracte del préstec de 115 milions d'euros que el Govern va formalitzar el 6 de juliol del 2012 destinat al finançament de les obres d'infraestructures viàries (tram II i IV del projecte Desviació de Sant Julià i fases II, III i IV del projecte Túnel de les Dos Valires).



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

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

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

**Estats financers (2.3)**

18. *Manca de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable (pàg. 30)*

*Sota el títol de conciliació entre comptabilitat pressupostària i financera, l'entitat presenta la comparació d'ambdós resultats, juntament amb explicacions referides a l'origen de les diferències que en resulten, sense incloure-hi el detall de les operacions i saldos que determinen la diferència entre ambdós resultats, comparació que li és requerida d'acord amb els models de comptes anuals que s'han dictat.*

Resposta

Es tindrà en consideració l'observació del Tribunal de Comptes en els propers exercicis.

19. *Estats financers consolidats (pàg. 30)*

*El Govern no ha presentat els seus estats financers consolidats tal i com obliga la NICSP 35.*

*L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Govern compleix la definició d'entitat controladora prevista en la NICSP 35, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2018 ni els corresponents a l'exercici 2017.*

Resposta

Les NICSP s'han d'entendre com les normes generals d'informació financera per aplicar a entitats del sector públic i estableixen els principis per al reconeixement, la mesura, la presentació i la informació a revelar de transaccions i fets en els estats financers.



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

En concret, l'NICSP 35 defineix els principis per presentar i preparar els estats financers consolidats quan una entitat controla una o més entitats distintes, però en cap cas no defineix el procediment a emprar per aprovar-los o presentar-los a certs òrgans.

La Llei general de les finances públiques preveu en els articles 34 i 49 els terminis per presentar al Consell General els estats pressupostaris i financers del Govern d'Andorra però en cap cas no determina terminis per ultimar els estats financers consolidats. Com tampoc no ho fa explícitament la Llei del Tribunal de Comptes.

Cal tenir en consideració la impossibilitat de retre els estats financers consolidats del Govern simultàniament amb els estats financers individuals del Govern ja que els terminis legals de presentació coincideixen amb els dels estats financers de les entitats dependents del Govern.

Finalment els fem saber que el Govern va facilitar al Tribunal de Comptes, en el transcurs dels treballs de fiscalització dels comptes de l'exercici 2018, els estats financers consolidats de l'exercici 2017, els quals adjuntem en l'annex núm. 5. Pel que fa als estats financers consolidats de l'exercici 2018 es troben en l'última fase de la seva elaboració.

**Altres actius financers –Actius no corrents– (2.3.5)**

20. *Deteriorament dels crèdits a llarg termini (pàg. 36)*

*El Govern ha atorgat un préstec a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries 16.447.402 euros i venciment el 15 de març de 2019. Atenent l'origen dels recursos de l'AREB i la seva quantia es pot qüestionar la seva recuperabilitat.*

Resposta

Com bé es diu en l'observació, hi ha un contracte de pòlissa de préstec entre el Govern i l'AREB que s'ha anat renovant anualment des que es va formalitzar. El Govern finança aquest préstec concedit a l'AREB amb una pòlissa de crèdit sindicat que es va formalitzar el 15 de març del 2016 amb venciment el 15 de març de 2017 i que s'ha renovat els anys 2018 i 2019, d'acord amb el que preveuen les lleis dels pressupostos dels anys respectius.

Pel que fa als recursos dels quals preveu disposar l'AREB per atendre la devolució del deute, cal tenir en compte el següent:



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Que mitjançant la Llei 1/2016, del 21 de gener, de modificació de la Llei 7-2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 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 s'aprova el pressupost d'ingressos i el pressupost de despeses per a l'exercici 2015 de l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries que s'annexa a la Llei 7/2015. Aquest pressupost preveu, pel que fa als ingressos, un préstec de 20 milions d'euros destinat a finançar les despeses del procés de resolució de l'entitat Banca Privada d'Andorra, SA.

A l'article 21, apartat 4, de la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries, s'estableix: "els ingressos eventuals derivats de la venda o del cessament de les activitats de l'entitat pont corresponen a l'AREB, que els ha d'aplicar en primer lloc a la recuperació de tota despesa raonable en què hagi incorregut com a conseqüència de la utilització de qualsevol instrument de resolució o de l'exercici de les seves competències de resolució."

Així doncs, d'acord amb aquest article, l'AREB destinarà a la devolució del préstec esmentat la totalitat dels recursos obtinguts de la venda de l'entitat pont.

El preu de venda de Vall Banc, SAU està format per diversos components. Un primer component anomenat "preu final" i pel qual l'entitat adquirent ja ha pagat la quantitat de 3,8 milions euros, ingressos que han estat utilitzats per l'AREB per retornar de manera parcial el préstec obtingut del Govern, reduint l'import del mateix préstec el 31 de desembre del 2018 a una quantitat de 16,4 milions d'euros.

A aquest preu final cal afegir-hi un preu variable posterior a la data de tancament o *earn out* que té dos components. El primer component correspon al 50% dels dividends que Vall Banc, SAU pagui al comprador durant els primers 5 anys després de l'adquisició, amb un màxim de 7 milions d'euros. El segon component correspon al 50% del preu de venda que el comprador obtingui de la venda total o parcial de les accions de Vall Banc amb un límit màxim de 15 milions d'euros, tenint en compte que si el comprador no ha pagat cap import en concepte de dividends dels 5 primers anys, aquest límit es podrà incrementar en la proporció no pagada d'aquests dividends fins a un màxim de 22 milions d'euros.

Així doncs, avui l'AREB té una expectativa d'ingressos derivats de la distribució de dividents i de la venda de l'entitat Vall Banc, SAU que, en el cas de produir-se en la seva integritat, permetria retornar al Govern la totalitat del préstec.



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

**Propietat, planta i equipament (2.3.7)**

21. *Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió (pàg. 39)*

*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 propietat, planta i equipament o actius intangibles des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici 2018, ascendeix a la quantitat de 2.330.659 euros.*

Resposta

Les transaccions a les quals s'ha donat tractament pressupostari d'inversió i que no s'han registrat a l'immobilitzat de la comptabilitat financera són les que no han estat incorporades a l'inventari de béns i drets de patrimoni d'acord amb els criteris fixats pel Departament de Pressupost i Patrimoni, quant a l'especificitat de les inversions i d'acord amb les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP).

Així doncs, si bé el tractament pressupostari i comptable de les inversions parteix d'un mateix criteri, que és el de permanència en l'Administració general (un any), d'acord amb l'article 15 de l'LGFP relatiu al principi d'especialitat, a l'hora d'incorporar aquestes inversions en el patrimoni s'introdueix el criteri de l'especificitat del bé que serveix de filtre per tal d'activar solament els béns i drets que es creuen oportuns, seguint les definicions establertes en el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic, del 22 de desembre de 2016.

Quant a la tipologia de béns o inversions de reposició, s'activen sempre que segueixin el que estableixen les normes de valoració del pla de comptabilitat del sector públic, en el qual s'indica que els costos de renovació, ampliació o millora dels béns d'immobilitzat material seran incorporats a l'actiu, com a major valor del bé, en la mesura que impliquin un augment de la seva capacitat o productivitat, o un allargament de la seva vida útil i sempre que sigui possible saber o estimar raonablement el valor net comptable dels elements que, per haver estat substituïts, hagin de ser donats de baixa de l'inventari. D'acord amb aquests criteris s'activaran com a major valor de l'immobilitzat les despeses que s'ajustin a la norma de valoració esmentada anteriorment i sempre que es pugui valorar de manera fiable i correcta la part de l'element que es vol substituir per poder-lo donar de baixa.



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Segons la naturalesa de la despesa les liquidacions s'imputen financerament com s'indica en la pàgina 39 de l'informe del Tribunal de Comptes:

| Compte de despesa | Reposició/millora | Import |
|---|---|---|
| 600 | Altres subministraments i serveis | 328.444 |
| 601 | Compres de matèries primeres | 837 |
| 620 | Despeses de recerca i desenvolupament | 380.905 |
| 621 | Arrendaments i cànons | 18 |
| 622 | Reparacions i conservació | 43.603 |
| 623 | Serveis de professionals independents | 29.747 |
| 624 | Transports | 5.844 |
| 627 | Publicitat, propaganda i RRPP | 31.504 |
| 628 | Subministraments | 38.838 |
| 629 | Comunicacions i altres serveis | 68383 |
| 651 | Subvencions de capital | 1.366.355 |
| 669 | Altres despeses financeres | 36.181 |
| **Total** | | **2.330.659** |

Val a dir que, malgrat que es realitza una anàlisi exhaustiva en el moment de proposar els crèdits en l'elaboració de l'Avantprojecte de llei del pressupost, la idoneïtat d'adscriure partides d'inversió real depèn de les justificacions que els departaments fan arribar al Departament de Pressupost i Patrimoni. Una vegada s'entra en la fase d'execució del pressupost aprovat pel Consell General, es constata que la descripció de la despesa no s'adequa a la justificació de la despesa en el moment de l'elaboració del pressupost. És evident que encara cal ser més estricte amb aquest fet, però val a dir que finalment el percentatge de crèdits dotats com a inversió real que hauria d'haver estat despesa de l'exercici és del 2% (desestimat / inversió real).

Cal concloure, que el quadre que el Tribunal incorpora a la pàgina 39 del seu informe, l'elabora el Departament de Pressupost i Patrimoni en el tancament del Patrimoni de cada exercici i l'hi ho facilita. Aquest quadre recopilador és el resultat de verificar factura per factura totes les liquidacions d'inversió i les transferències de capital que s'esdevenen durant l'exercici a tractar.



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

**Endeutament (2.3.12)**

22. *Endeutament formalitzat pendent d'aplicar a la seva finalitat (pàg. 45)*

*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.*

Resposta

Les despeses a les quals estava destinat el finançament provinent principalment de l'endeutament autoritzat per les lleis de crèdit extraordinari que es detallen en la pàgina 45 de l'informe del Tribunal de Comptes, ja es van realitzar en la seva totalitat, contràriament a l'observació del tribunal de Comptes

Val a dir, però, que es tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes d'aprovar per Govern i de forma específica l'anul·lació o la regularització d'aquest excés de finançament.

**Provisions de llarg termini (2.3.13)**

23. *Enregistrament de contingències com a provisions* (pàg. 46)

*Govern no ajusta estrictament les normes comptables que diferencien les provisions i contingències.*

*Les normes comptables diferencien entre provisions i contingències de manera que les primeres són obligacions presents que es poden quantificar de manera fiable i que existeix una probabilitat que requerirà la sortida de recursos; mentre que la contingència és una obligació possible que, o bé està mancada d'algun dels requisits anteriors, o bé requereix, per a que es doni o no, de fets incerts futurs que no estan totalment sota el control de l'entitat.*

*El Govern té litigis oberts per import de, almenys, 443.962.592 euros dels quals atorga alguna probabilitat de resolució desfavorable a litigis per import de 16.823.283 euros. Sobre aquests litigis estima la provisió de responsabilitat, que al 31 de desembre de 2018 era de 6.143.231 euros, assignant a cada assumpte un percentatge en funció de l'estimació del risc de resolució desfavorable.*

*S'observa, per tant, que el criteri seguit pel Govern no s'ajusta estrictament a les normes comptables pel que es recomana que es diferenciï entre provisions i contingències, que es reconegui el passiu derivat de les primeres i s'inclogui a les notes als estats financers el detall de la informació que requereixen les normes comptables del sector públic.*



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Resposta

D'acord amb les normes comptables, el Govern enregistra la provisió per responsabilitats corresponent als litigis pendents de resolució desfavorable en la data de tancament de l'exercici d'acord amb la resposta del Gabinet Jurídic en què, d'acord amb el seu criteri, manifesta la probabilitat del risc d'obligacions que generin una sortida de recursos per al Govern.

El criteri establert per Govern és el següent:

1. Si hi ha més d'un 50% de probabilitats que hi hagi un desenllaç desfavorable dels litigis en curs el risc s'ha considerat probable i es provisiona en la comptabilitat financera en un 50% l'import de la despesa.

2. Si hi ha entre un 15% i un 50% de probabilitats de desenllaç desfavorable es considera un risc possible i es provisiona en la comptabilitat financera en un 25% l'import de la despesa.

3. En el cas que hi hagi menys del 15% de probabililtats de desenllaç desfavorable el risc es considera remot.

Pel que fa als punts 1 i 2 s'informa en les notes explicatives dels estats pressupostaris i financers del Govern d'Andorra en l'apartat de compromisos i contingències de l'import total de 16.813.283 euros al que podria ascendir el total de la despesa en cas de resolució desfavorable. Pel que fa al punt 3, l'import dels litigis ascendeix a 427.108.869 euros però no s'informa en la memòria donat que el risc és remot.

Cal dir també que com ja s'explica en la memòria dels comptes anuals de l'exercici i d'acord amb la NICSP19 les provisions es reconeixen quan el Govern té l'obligació present com a resultat de successos passats, la cancelació de la qual és probable que origini una sortida de recursos, però que resulta indeterminada en quant al seu import i/o moment de cancel·lació i que es pot realitzar una estimació fiable de l'import de l'obligació.

D'altra banda, Govern no reconeix els passius contingents, però presenta els detalls de qualsevol contingència a les notes dels estats financers, excepte en cas que la possibilitat d'una sortida de recursos que incorporin beneficis econòmics o potencial de servei sigui remota.

Per tant, és cert com es diu a l'informe del Tribunal de Comptes que Govern assigna a cada litigi un percentatge en funció de l'estimació del risc de resolució desfavorable i, per aquest motiu, seguint amb la recomanació del Tribunal de Comptes, en els comptes anuals de l'exercici 2019, s'han registrat les provisions corresponents a litigis amb probabilitat de resolució desfavorable reconeixent el corresponent passiu en els estats financers i incloent en la nota dels estats financers el detall de la informació que requerix la NICSP 19.



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

**Estat del romanent de tresoreria (2.4)**

24. *Càlcul del romanent de tresoreria, romanent de tresoreria afectat i no afectat (pàg. 50 i 51)*

*L'Estat del romanent de tresoreria incorpora pendents de cobrament per import de 31.312.269 euros, inclou saldos creditors que no són pressupostàriament exigible al tancament de l'exercici per import de 4.118.214 euros i no recull romanent de tresoreria afectat per import de 17.020.829 euros l'aplicació dels quals faria que el romanent de tresoreria no afectat al 31 de desembre de 2018 fos negatiu de 50.302.661 euros.*

Resposta

El finançament d'un import total de 17,02 milions d'euros que el Govern va rebre per finançar les despeses detallades al quadre de la pàgina 51 de l'informe del Tribunal de Comptes[1] no es troba afectat d'ençà l'any 2014 al finançament de despeses compromeses pendents de liquidar, atès que les despeses a les quals estava destinat el dit finançament ja es van realitzar en la seva totalitat. Per aquest motiu, a la data de tancament del 2014 es va procedir a anul·lar aquest finançament i no escau considerar-lo com a afectat dins l'estat del romanent de tresoreria del Govern.

Per tant, no podem compartir aquesta observació. Val a dir però que es tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes d'aprovar per Govern i de forma específica l'anul·lació d'aquest finançament.

**Contractació pública (2.5)**

25. *Registre de contractes (pàg. 52)*

*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.*

Resposta

Donant compliment al que estableixen l'article 20.4 de l'LCP i l'article 11 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, totes les adjudicacions definitives superiors a 7.500 euros, així com les modificacions dels contractes d'aquest import, es publiquen al BOPA.

[1] Galeria de serveis Túnel d'Envalira (12,9 milions); projecte 027/2001 (2,7 milions); obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià (1,4 milions).



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Cal fer avinent que la Junta de Contractació Administrativa va realitzar la primera junta el 19 de febrer del 2003. Ha classificat 41 empreses d'obra pública i 57 empreses de subministraments, a més de resoldre dubtes dels òrgans de contractació.

26. *Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adecuada a la LCP (pàg. 52)*

*S'argumenten per a la contractació directa la impossibilitat de promoure la concurrència, 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 2018, adjudicat a la Companyia andorrana d'assegurances per un import de 347.661 euros, amb capital assegurat de 4.795.687 euros.*
- *Contracte per la prima d'accidents 2018, adjudicat a la Companyia andorrana d'assegurances per import de 300.402 euros per un capital de 3.468.846 euros.*
- *Contracte per la prima d'automòbils 2018, adjudicat a la Companyia andorrana d'assegurances per un import de 189.573 euros.*
- *Contracte per la prima multirisc 2018 adjudicat a la Companyia andorrana d'assegurances per un import de 190.551 euros, per un capital assegurat d'1.927.195 euros.*

Resposta

Els contractes de prestacions adjudicats a *Companyia andorrana d'assegurances* corresponen al contracte d'assegurança subscrit en data 18/05/88, que preveu una durada fins al 31/12/88 i la seva pròrroga tàcita per anys naturals a comptar de l'1/1/89, que ha estat objecte de pròrrogues successives fins ara.

L'especificitat de les clàusules que s'estableixen en un contracte d'aquestes característiques comporta l'anàlisi de quines són les cobertures més adients a l'activitat del Govern d'Andorra, motiu pel qual en l'actualitat s'està en procés de revisió de la totalitat de les clàusules del contracte esmentat. La finalitat és poder aprovar un plec de bases que incorpori unes clàusules en consonància amb el temps actual i que garanteixi les prestacions futures per tal de poder procedir a una nova licitació.

En aquest sentit, es fa avinent que el Govern, en la sessió del dia 25 de setembre del 2013, va adjudicar el contracte de prestació de serveis per a l'estudi del mapa de riscos i la preparació de la contractació de les pòlisses d'assegurança.



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

D'acord amb el resultat d'aquests treballs, el 27 de desembre del 2019, el Govern va aprovar el plec de condicions administratives i el plec de prescripcions tècniques en funció de l'anàlisi de riscos i va publicar el concurs concurs públic corresponent (BOPA núm. 110, del 27-12-2019). El data 29 d'abril del 2020 el Govern va acordar l'adjudicació mitjançant lots de les cobertures d'assegurances per a l'Administració general (BOPA núm. 56, any 2020).

Per tant, el Govern ha subsanat aquesta observació en matèria de cobertura de riscos en l'exercici 2020.

*27. Adjudicació de contractes declarats sensibles l'objecte dels quals no s'ajusta als requeriments de l'art. 54.2 de la LCP (pàg. 52)*

*Durant l'exercici 2018 s'ha adjudicat de forma directa en haver-se declarat de caràcter sensible quan l'objecte del mateix 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:*

- *Contra pericial de valoració econòmica en el marc de la responsabilitat administrativa del Govern per contaminació d'aigües d'Arinsal a ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS SL per un import de 31.350 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.*

Resposta

El Tribunal de Comptes entén que l'objecte d'aquest contracte no s'ajusta als requeriments de l'article 54.2 de la LCP, que diu, textualment:

"Es consideren de caràcter sensible els contractes que afectin la seguretat de l'Estat o les relacions internacionals del Principat d'Andorra, i els que corresponen a encàrrecs del cap de Govern, dels ministres o dels presidents de les entitats parapúbliques relatius a una matèria de la seva competència que té incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern.
L'òrgan de contractació ha de declarar expressament el caràcter sensible o reservat del contracte, i ha de justificar-lo en l'expedient."



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Val a dir que l'article 54.2 de l'LCP estableix que correspon a l'òrgan de contractació declarar expressament el caràcter sensible o reservat del contracte i justificar-ho en l'expedient, tal com consta en l'informe del departament de Secretaria General de 4 de desembre de 2018 pel que fa a l'adjudicació a CROWE, Alfa Capital Assessors i Auditors SL.–. Vegeu l'informe a l'annex núm. 6.

28. *Acta de recepció de subministraments (pàg 53)*

*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.*

Resposta

Tal com manifesta el Tribunal de Comptes a l'informe, l'Administració general, per donar conformitat a la recepció d'un bé o d'un servei, comprova la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil. No obstant això, el Tribunal de Comptes no fa referència a una altra part del procediment, que consisteix a verificar, quan arriben les liquidacions de despesa al Departament d'Intervenció, l'existència del segell de comprovació de les factures que inclou les informacions següents:

- Comprovació de les operacions aritmètiques
- Preus unitaris
- Recepció del bé o del servei
- Afectació pressupostària (Departament/Projecte/Subconcepte)

Aquest segell ha de figurar a la globalitat de les factures dels diferents departaments de l'Administració general i els responsables de fiscalització del Departament de la Intervenció General comproven l'existència d'aquest segell degudament omplert. Per tant, existeix un procediment que garanteix els camps que han d'haver estat revisats pels responsables de la despesa prèviament al pagament de les factures. Aquest procediment es va notificar el 2009 a tots els departaments de l'Administració general recordant que les factures que es trameten al Departament d'Intervenció General per ser fiscalitzades han d'anar degudament conformades: amb el segell en què consten les comprovacions oportunes (operacions aritmètiques, preus i recepció del bé o servei) i l'assignació pressupostària de la mateixa factura, degudament signada pels responsables.



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

No obstant això, es tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes en el sentit de formalitzar el procediment en forma d'instrucció de servei o de circular interna per homogeneïtzar aquesta mesura amb la resta de procediments de control intern emesos per la Intervenció General.

29. *Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat (pàg. 53)*

*El Govern només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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 la legitimació per a contractar.*

Resposta

A banda de la declaració genèrica a la qual fa referència el Tribunal de Comptes, que es requereix sistemàticament en totes les licitacions, atès que així ho estableix la Llei de contractació Pública, la Intervenció General va posar en marxa el mes d'agost del 2011 un procediment intern mitjançant una aplicació informàtica amb el qual per a cada licitació es revisa, sistemàticament, que les persones físiques o jurídiques que es presenten a les licitacions o que volen contractar amb l'Administració no es trobin en cap dels supòsits que determina l'article 7 de la Llei de contractació pública: que aquestes persones no tinguin deutes envers l'Administració, que no existeixi alguna sentència d'acord amb la qual aquestes persones hagin de satisfer alguna sanció o similar envers l'Administració, que aquestes persones estiguin autoritzades per realitzar l'activitat que l'Administració necessita contractar...etc.

Aquestes comprovacions es fan mitjançant el Departament de Tributs i Fronteres, de Suport, de Gabinet Jurídic, d'Economia i d'Interior, que són els que tenen accés a les dades necessàries per obtenir aquesta informació.

En quant a la l'article 7 de la Llei de contractació pública, el contingut del qual es reprèn dins de la declaració requerida en els plecs de bases, entenem que el contingut d'aquesta declaració jurada compleix amb la seva finalitat. Amb la signatura del document, els licitadors manifesten formalment complir amb les exigències legals per poder contractar amb l'Administració pública. L'engany o la falsedat expressada no està exempta de responsabilitats.

Ni tan sols l'absència, en el referit document, d'un advertiment sobre les conseqüències jurídiques de la falsedat en la declaració eximeix de les responsabilitats que podrien derivar-se de la seva comprovació (essent la primera, l'anul·lació del contracte, per aplicació de l'apartat 2 de l'article 7 de la Llei de contractació pública).



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

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

El Tribunal de Comptes considera poc eficaç el contingut de la declaració jurada que redacta l'Administració General. Creu que s'hauria d'exigir una declaració "més explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats". La Intervenció no comparteix aquesta opinió, atès que els supòsits inclosos en la declaració jurada recull tots els supòsits "tipificats", i aquests supòsits que han de signar estan correctament detallats.

Les declaracions que conté la declaració jurada són concretes i explícites. A l'entendre de la Intervenció general la proposta del Tribunal de Comptes no aportaria cap millora qualitativa, ni més garanties en quant al compliment de l'article 7 de la LCP.

En relació amb la conveniència d'incloure una menció a l'article 115 del Codi de l'Administració en les declaracions jurades, remarquem que aquest article es refereix als supòsits en què els funcionaris han d'inhibir-se del coneixement de qualsevol procediment. La nostra opinió és que no es pot incloure la referència a aquest article en els plecs de bases adreçats als licitadors.

El contingut d'aquest article ha d'ésser conegut i observat per la pròpia administració. L'abstenció que estableix aquest article no es revela d'aplicació als administrats. L'absència del seu recordatori en els documents que regeixen les contractacions públiques no resten eficàcia a la disposició que ha de ser coneguda per les autoritats i pels funcionaris. La seva aplicació és d'obligat compliment en tots els procediments administratius.
Conseqüentment, la nostra opinió és que la inclusió d'una menció a l'article 115 en els procediments de contractació pública no pot modificar la legitimació per contractar dels licitadors.

Finalment, en relació amb la inclusió en les declaracions jurades dels capítols primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del Codi penal, no queda clar com el Tribunal de Comptes pretén que la declaració jurada esdevingui més eficaç, per avaluar la legitimació dels licitadors que contractin amb l'Administració gràcies a la inclusió d'aquests articles. Els articles citats tipifiquen delictes que poden ésser comesos tant per autoritats i funcionaris, com per particulars que cometin alguna de les actuacions previstes.

La menció d'aquest article únicament pot advertir sobre les conseqüències jurídiques de cometre qualsevol de les conductes tipificades, però no té efectes sobre la legitimació per contractar dels empresaris.

La nostra opinió és que la capacitat dels licitadors de contractar amb l'Administració pública en els termes previstos a l'article 7 de la LLCP no pot canviar per la presència o l'absència d'aquestes disposicions en la declaració jurada o a la resta de la documentació.



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Igualment l'absència d'aquest recordatori tampoc modifica la responsabilitat d'aquells que cometin qualsevol d'aquests delictes. La finalitat de la inclusió de la remissió al Codi penal no afecta a la legitimació per contractar del licitador.

**Altres aspectes a destacar (2.7)**

*30. Economicitat i eficiència de la despesa i polítiques i pràctiques mediambientals (pàg. 55 i 56)*

*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.*

Resposta

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

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

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



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

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

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

Andorra la Vella, 26 de maig del 2020



Signat electronicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Nota del Tribunal:

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

## 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

**1.5. Limitacions a l'abast**

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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.

**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)

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

**2.2.6. Despeses de personal**
**...**

*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:

- "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.

- "Pas Bombers"
  Aquests conceptes retribueixen als Bombers pel fet d'estar al Pas de la Casa.

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.

**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

**...**

**Altres observacions**

...

- S'observen pagaments per conceptes retributius dels quals no consta una regulació normativa que els empari, com és el cas dels complements de prima secció canina i especificitat policia, i Pas bombers. (nota 2.2.6)

**2.3. Estats financers**

**...**

*Estats financers consolidats*

El Govern no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga la NICSP 35.
L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Govern compleix la definició d'entitat controladora prevista en la NICSP 35, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2018.

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 2018, del **TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**

Juny de 2020

## 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 ..... 11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos ..... 12
2.2.2. Despeses de personal ..... 12
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis ..... 13
2.2.4. Despeses financeres ..... 13
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses ..... 14
2.2.6. Inversions reals ..... 14
2.3. Estats financers ..... 15
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu ..... 19
2.3.2. Actius no corrents ..... 19
2.3.3. Comptes a pagar ..... 20
2.3.4. Actius nets/patrimoni ..... 20
2.4. Estat del romanent de tresoreria ..... 21
2.5. Contractació pública ..... 22
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 23
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 28**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 28**
**5. CONCLUSIONS ..... 29**
**6. AL·LEGACIONS ..... 29**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 32**

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable d'aquells organismes que gestionin cabals públics o rebin subvencions públiques, entre d'altres el Tribunal Constitucional.

La fiscalització del Tribunal Constitucional forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i 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 rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Tribunal Constitucional en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 18 de juny de 2019.

## 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.
- 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.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

## 1.4. 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 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 | 426.640,70 | 4. Transferències corrents | 503.086,40 |
| 2. Consums de béns corrents i serveis | 351.492,00 | 5. Ingressos patrimonials | - |
| 3. Despeses financeres | 200,00 | | |
| 4. Transferències corrents | 6.580,00 | | |
| ***Despeses corrents*** | ***784.912,70*** | ***Ingressos corrents*** | ***503.086,40*** |
| 6. Inversions reals | 12.100,00 | 8. Actius financers | 293.926,30 |
| ***Despeses de capital*** | ***12.100,00*** | ***Ingressos de capital*** | ***293.926,30*** |
| **Total pressupost de despeses** | **797.012,70** | **Total pressupost d'ingressos** | **797.012,70** |

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 550.686 euros al tancament de 2016, darrer exercici tancat al formular l'avantprojecte de pressupost de 2018, el qual es converteix en un romanent de 543.167 euros al tancament de l'exercici de 2017. 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 1/2018 del pressupost per a l'exercici de 2018 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.4.

### 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 |
| 5. Ingressos patrimonials | - | - | - |
| ***Ingressos corrents*** | ***503.086,40*** | ***-*** | ***503.086,40*** |
| 8. Actius financers | 293.926,30 | - | 293.926,30 |
| ***Ingressos de capital*** | ***293.926,30*** | ***-*** | ***293.926,30*** |
| **Total pressupost ingressos** | **797.012,70** | **-** | **797.012,70** |

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

*Estat de despeses del pressupost*

| Capítol | Pressupost inicial | Crèdit ampliable | | Transferències de crèdit | | Pressupost final |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions | |
| 1. Despeses de personal | 426.640,70 | 920,57 | -920,57 | - | - | 426.640,70 |
| 2. Consums de béns corrents i serveis | 351.492,00 | - | - | 5.180,49 | -5.180,49 | 351.492,00 |
| 3. Despeses financeres | 200,00 | - | - | - | - | 200,00 |
| 4. Transferències corrents | 6.580,00 | - | - | - | - | 6.580,00 |
| ***Despeses corrents*** | ***784.912,70*** | ***920,57*** | ***-920,57*** | ***5.180,49*** | ***-5.180,49*** | ***784.912,70*** |
| 6. Inversions reals | 12.100,00 | - | - | 1.862,25 | -1.862,25 | 12.100,00 |
| ***Despeses de capital*** | ***12.100,00*** | ***-*** | ***-*** | ***1.862,25*** | ***-1.862,25*** | ***12.100,00*** |
| **Total pressupost despeses** | **797.012,70** | **920,57** | **-920,57** | **7.042,74** | **-7.042,74** | **797.012,70** |

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

El detall del crèdit ampliable és com segueix:

| Núm. Cte. | Descripció | Imports |
|---|---|---|
| 16010 | Quotes serveis socials. Personal fix | 920,57 |
| 16300 | Formació i perfeccionament | (920,57) |
| | **Total** | **0,00** |

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De les transferències de crèdit:

| Transferència capítol 2 | | |
|---|---|---|
| **Núm. Cte.** | **Descripció** | **Imports** |
| 22040 | Material d'informàtica | 103,95 |
| 22310 | Missatgers | 250,00 |
| 22610 | Atencions protocol·làries i de representació | (9.553,95) |
| 22621 | Traduccions i correccions | 9.200,00 |
| 22660 | Reunions, conferències i cursets | (4.826,54) |
| 23000 | Despeses de sojorn del TC | 4.220,22 |
| 23110 | Trasllats del TC | 606,32 |
| | **Total** | **0,00** |

| Transferència capítol 6 | | |
|---|---|---|
| **Núm. cte.** | **Descripció** | **Imports** |
| 60510 | Equipaments per processos d'informació | (1.862,25) |
| 60610 | Equipaments d'oficina | 1.862,25 |
| | **Total** | **0,00** |

Font: 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 mitjançant transferències de crèdit al tancament de l'exercici, per un import conjunt de 7.043 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.

*Mancances en la informació dels estats financers*

L'entitat no informa de les modificacions de crèdit seguint el quadre previst de modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018, segons el que fixa el model d'estats financer del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

*Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

| CAPÍTOL | | (1) PRESSUPOST FINAL | (2) LIQUIDAT 2018 | % EXECUCIÓ (3)=(2)/(1) | (4) LIQUIDAT 2017 | (5) VARIACIÓ 2018-2017 (5)=(2)-(4) | % VARIACIÓ 2018-2017 (6)=(5)/(4) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | Transferències corrents | 503.086,40 | 503.086,40 | 100,00% | 498.055,52 | 5.030,88 | 1,01% |
| 5 | Ingressos patrimonials | - | - | - | - | - | - |
| | ***Ingressos corrents*** | ***503.086,40*** | ***503.086,40*** | ***100,00%*** | ***498.055,52*** | ***5.030,88*** | ***1,01%*** |
| 8 | Actius financers (*) | 293.926,30 | - | - | - | - | - |
| | ***Ingressos de capital*** | ***293.926,30*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| **Total pressupost ingressos** | | **797.012,70** | **503.086,40** | **63,12%** | **498.055,52** | **5.030,88** | **1,01%** |

(*) 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*

| CAPÍTOL | | (1) PRESSUPOST FINAL | AUTORITZAT/ COMPROMÉS | (2) LIQUIDAT 2018 | % EXECUCIÓ (3)=(2)/(1) | PAGAT 2018 | (4) LIQUIDAT 2017 | (5) VARIACIÓ 2018-2017 (5)=(2)-(4) | % VARIACIÓ 2018-2017 (6)=(5)/(4) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Despeses de personal | 426.640,70 | 412.342,86 | 412.342,86 | 96,65% | 412.342,86 | 390.175,20 | 22.167,66 | 5,68% |
| 2 | Consums de béns corrents i serveis | 351.492,00 | 270.122,66 | 270.122,66 | 76,85% | 270.122,66 | 107.511,34 | 162.611,32 | 151,25% |
| 3 | Despeses financeres | 200,00 | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Transferències corrents | 6.580,00 | 6.580,00 | 6.580,00 | 100,00% | 6.580,00 | 6.580,00 | - | - |
| | ***Despeses corrents*** | ***784.912,70*** | ***689.045,52*** | ***689.045,52*** | ***87,79%*** | ***689.045,52*** | ***504.266,54*** | ***184.778,98*** | ***36,64%*** |
| 6 | Inversions reals | 12.100,00 | 2.117,94 | 2.117,94 | 17,50% | 2.117,94 | 1.306,56 | 811,38 | 62,10% |
| | ***Despeses de capital*** | ***12.100,00*** | ***2.117,94*** | ***2.117,94*** | ***17,50%*** | ***2.117,94*** | ***1.306,56*** | ***811,38*** | ***62,10%*** |
| **Total pressupost despeses** | | **797.012,70** | **691.163,46** | **691.163,46** | **86,72%** | **691.163,46** | **505.573,10** | **185.590,36** | **36,71%** |

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.

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.

*Mancances en la informació dels estats financers*

L'entitat no elabora el tancament de comptes de l'exercici, ni informa del resultat pressupostari seguint els quadres previstos en el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

### 2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

*Transferències corrents*

| TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | 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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **10** | **Magistrats del TC** | **201.600,00** | **-** | **201.600,00** | **194.126,29** | **-7.473,71** | **96,29%** |
| 100 | Despeses de gratificació | 201.600,00 | - | 201.600,00 | 194.126,29 | -7.473,71 | 96,29% |
| **11** | **Personal fix** | **173.000,70** | **-** | **173.000,70** | **172.712,88** | **-287,82** | **99,83%** |
| 110 | Remuneracions bàsiques personal fix | 173.000,70 | - | 173.000,70 | 172.712,88 | -287,82 | 99,83% |
| **16** | **Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC** | **52.040,00** | **-** | **52.040,00** | **45.503,69** | **-6.536,31** | **87,44%** |
| 160 | Quotes serveis socials | 48.540,00 | 920,57 | 49.460,57 | 44.663,69 | -4.796,88 | 90,30% |
| 163 | Despeses socials del personal | 3.500,00 | -920,57 | 2.579,43 | 840,00 | -1.739,43 | 32,57% |
| **1** | **Despeses de personal** | **426.640,70** | **-** | **426.640,70** | **412.342,86** | **-14.297,84** | **96,65%** |

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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **Lloguers** | **12,00** | **-** | **12,00** | **12,00** | **-** | **100,00%** |
| 202 | Lloguers edificis i altres construccions | 12,00 | - | 12,00 | 12,00 | - | 100,00% |
| **21** | **Reparació, manteniment i conservació** | **10.180,00** | **-** | **10.180,00** | **6.862,05** | **-3.317,95** | **67,41%** |
| 212 | Rep. i conservació de la seu del TC | 1.000,00 | - | 1.000,00 | 160,01 | -839,99 | 16,00% |
| 213 | Maquinària, instal·lació i equipaments | 1.500,00 | - | 1.500,00 | 472,18 | -1.027,82 | 31,48% |
| 215 | Mobiliari i efectes | 1.100,00 | - | 1.100,00 | 387,00 | -713,00 | 35,18% |
| 216 | Equipament informàtic | 2.600,00 | - | 2.600,00 | 2.362,86 | -237,14 | 90,88% |
| 219 | Altre material immobilitzat | 3.980,00 | - | 3.980,00 | 3.480,00 | -500,00 | 87,44% |
| **22** | **Material, subministraments i altres** | **297.300,00** | **-4.826,54** | **292.473,46** | **215.042,29** | **-77.431,17** | **73,53%** |
| 220 | Material d'oficina | 7.000,00 | 103,95 | 7.103,95 | 5.100,39 | -2.003,56 | 71,80% |
| 221 | Subministraments | 7.150,00 | - | 7.150,00 | 4.794,16 | -2.355,84 | 67,05% |
| 222 | Comunicacions | 3.500,00 | - | 3.500,00 | 3.093,78 | -406,22 | 88,39% |
| 223 | Transports | 1.000,00 | 250,00 | 1.250,00 | 1.030,94 | -219,06 | 82,48% |
| 224 | Primes d'assegurances | 1.500,00 | - | 1.500,00 | 1.256,81 | -243,19 | 83,79% |
| 225 | Tributs | 150,00 | - | 150,00 | - | -150,00 | - |
| 226 | Altres serveis | 264.300,00 | -5.180,49 | 259.119,51 | 195.683,94 | -63.435,57 | 75,52% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 12.700,00 | - | 12.700,00 | 4.082,27 | -8.617,73 | 32,14% |
| **23** | **Indemnitzacions** | **44.000,00** | **4.826,54** | **48.826,54** | **48.206,32** | **-620,22** | **98,73%** |
| 230 | Reembossament de dietes | 15.000,00 | 4.220,22 | 19.220,22 | 19.220,22 | - | 100,00% |
| 231 | Locomoció | 29.000,00 | 606,32 | 29.606,32 | 28.986,10 | -620,22 | 97,91% |
| **2** | **Consum de béns corrents i serveis** | **351.492,00** | **-** | **351.492,00** | **270.122,66** | **-81.369,34** | **76,85%** |

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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 22610 | Altres serveis. Atencions protocol·làries i de representació | 35.000,00 | -9.553,95 | 25.446,05 | 21.883,39 | -3.562,66 | 86,00% |
| 22620 | Altres serveis. Divulgació i publicacions | 8.000,00 | - | 8.000,00 | 4.281,50 | -3.718,50 | 53,52% |
| 22621 | Treb. realitzats per altres empr. Traduccions i correccions | 12.000,00 | 9.200,00 | 21.200,00 | 19.974,61 | -1.225,39 | 94,22% |
| 22660 | Altres serveis. Reunions, conferències i cursets | 6.000,00 | -4.826,54 | 1.173,46 | - | -1.173,46 | - |
| 22671 | Altres serveis. Celebracions i actes | 200.000,00 | - | 200.000,00 | 149.066,55 | -50.933,45 | 74,53% |
| 22672 | Altres serveis. Obsequis i regals | 3.300,00 | - | 3.300,00 | 477,89 | -2.822,11 | 14,48% |
| **226** | **Altres serveis** | **264.300,00** | **-5.180,49** | **259.119,51** | **195.683,94** | **-63.435,57** | **75,52%** |

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

## 2.2.4. Despeses financeres

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

| | DESPESES FINANCERES | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **34** | **Desp. financeres de dipòsits, fiances i altres** | **200,00** | **-** | **200,00** | **-** | **-200,00** | **-** |
| 349 | Altres desp. financeres | 200,00 | - | 200,00 | - | -200,00 | - |
| **3** | **Despeses financeres** | **200,00** | **-** | **200,00** | **-** | **-200,00** | **-** |

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

## 2.2.5. Transferències del pressupost de despeses

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

| TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | 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 és la següent:

| INVERSIONS REALS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **60** | **Inversions noves** | **10.100,00** | **-** | **10.100,00** | **2.117,94** | **-7.982,06** | **20,97%** |
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipament | 1.500,00 | - | 1.500,00 | - | -1.500,00 | - |
| 605 | Mobiliari i estris | 100,00 | 1.862,25 | 1.962,25 | 1.962,25 | - | 100,00% |
| 606 | Equip. per a processos d'informació | 6.000,00 | -1.862,25 | 4.137,75 | - | -4.137,75 | - |
| 608 | Altre immobilitzat material | 2.500,00 | - | 2.500,00 | 155,69 | -2.344,31 | 6,23% |
| **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** | **12.100,00** | **-** | **12.100,00** | **2.117,94** | **-9.982,06** | **17,50%** |

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

## 2.3. Estats financers

Tribunal constitucional - Estat de situació financera a 31-Desembre-2018

| Núm compte | ACTIUS | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| | **Actius corrents** | 376.287,80 | 560.812,42 |
| 570, 571 | Efectius i equivalents a l'efectiu | 376.287,80 | 560.812,42 |
| | **Actius no corrents** | 17.096,56 | 23167,67 |
| 216, 217, 219, (281), (291) | Propietat, planta i equipament | 6.473,76 | 7.522,00 |
| 206, 207, (280), (290) | Actius intangibles | 10.622,80 | 15.645,67 |
| | **Actius totals** | 393.384,36 | 583.980,09 |

| Núm compte | PASSIUS | | |
|---|---|---|---|
| | **Passius corrents** | 21.197,78 | 17.645,34 |
| 400, 475, 476 | Comptes a pagar | 21.197,78 | 17.645,34 |
| | **Passius totals** | 21.197,78 | 17.645,34 |

| Núm compte | ACTIUS NETS/PATRIMONI | | |
|---|---|---|---|
| 120 | Resultats d'exercicis anteriors | 532.464,45 | 550.075,03 |
| 129 | Resultat de l'exercici | **-194.148,17** | -17.610,58 |
| 130 | Ajustos per canvi de valor | 33.870,30 | 33.870,30 |
| | **Total actius nets/patrimoni** | 566.334,75 | 583.945,33 |
| | **Total passiu i patrimoni** | 587.532,53 | 601.590,67 |

Nota: El total actius nets/patrimoni hauria de ser 372.186,58 euros (exercici 2018) i 566.334,75 euros (exercici 2017); per tant, el total passiu i patrimoni hauria de ser 393.384,36 (exercici 2018) i 583.980,09 (exercici 2017)
Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

## Tribunal Constitucional - Estat de rendiment financer de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2018

| Núm compte | | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| | **Ingressos** | | |
| (750) | Transferències d'altres entitats governamentals | 503.086,40 | 498.055,52 |
| | **Ingressos totals** | 503.086,40 | 498.055,52 |
| | **Despeses** | | |
| (640), (642), (644) | Sous, salaris i beneficis als treballadors | 412.342,86 | 390.175,20 |
| (651) | Subvencions i altres pagaments per transferències | 6.580,00 | 6.580,00 |
| (621), (622), (623), (624), (625), (626), (627), (628), (629) | Altres despeses de gestió ordinària | 270.122,66 | 107.512,35 |
| (680), (681) | Despeses de depreciació i amortització | 8.189,05 | 11.398,55 |
| | **Despeses totals** | 697.234,57 | 515.666,10 |
| | **Resultat (estalvi o desestalvi) del període** | -194.148,17 | -17.610,58 |
| | Atribuïble a: | | |
| | Propietaris de l'entitat controladora | X | X |
| | Interessos minoritaris | X | X |
| | | X | X |

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Tribunal Constitucional - Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2018

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ** | | |
| **Cobraments** | | |
| Subvencions | 503.086,40 | 498.055,52 |
| **Pagaments** | | |
| Costos dels treballadors | 412.342,66 | 390.175,20 |
| Proveïdors | 270.122,60 | 107.512,35 |
| Altres pagaments | 6.580,00 | 6.580,00 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | 689.045,26 | 504.267,55 |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| Compra de planta i equipament | 2.117,94 | 1.306,56 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | 2.117,94 | 1.306,56 |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| Efectiu rebut per préstecs | 0 | 0 |
| Reemborsament de préstecs | 0 | 0 |
| Distribució/dividends al govern | 0 | 0 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | 0 | 0 |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | -184.524,62 | -18.919,56 |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període** | 560.812,42 | 579.731,98 |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període** | 376.287,80 | 560.812,42 |

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

## Quadre de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economico-patrimonial - Any 2018, en euros

| | |
|---|---|
| **Resultat comptable** | **-194.148,17** |
| Amortització immobilitzat any 2018 | 8.189,05 |
| Inversions fons bibliotecari | -155,69 |
| Inversions equipaments d'oficina | -1.962,25 |
| **Resultat pressupostari** | **-188.077,06** |

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, aquest mateix decret preveu que: "S'aprova el Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017."

També es preveu en el mateix Decret, que aquest deroga totes les normes de rang igual o inferior en allò que s'oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, el quan entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s'aplica als exercicis comptables que s'iniciïn a partir d'aquesta data.

Posteriorment es va fer pública la Instrucció núm. 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la Intervenció General per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

El Tribunal Constitucional presenta les dades corresponents a l'exercici 2018 comparativament amb les dades de l'exercici 2017.

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

*Mancances en els estats financers lliurats*

El Tribunal Constitucional no presenta en la seva liquidació de comptes l'estat de canvis en el patrimoni net. Així mateix, la memòria que complementa i amplia el contingut dels estats financers no segueix el model previst ni conté tota la informació prevista en les seves notes explicatives.

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

GESTIÓ COMPTABLE
TRESORERIA

| Conceptes | | | IMPORTS | |
|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | | | | **503.086,40** |
| (+) del pressupost corrent | | | 503.086,40 | |
| (+) de pressupostos tancats | | | | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | | | | |
| (+) d'operacions comercials | | | | |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | | | | **(687.611,02)** |
| (-) del pressupost corrent | | | 691.163,46 | |
| (-) de pressupostos tancats | | | -3.552,44 | |
| (-) d'operacions no pressupostàries | | | | |
| (-) d'operacions comercials | | | | |
| **I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI** | | | | **(184.524,62)** |
| **3. Saldo inicial de tresoreria** | | | | **560.812,42** |
| **II. Saldo final de tresoreria** | | | | **376.287,80** |

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

### 2.3.2. Actius no corrents

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

| Concepte | Saldo 31/12/2017 | Altes Exercici 2018 | Baixes Exercici 2018 | Am. Acumul. 31/12/2017 | Altes Amort. 2018 | Baixes Amort. 2018 | Valor Net a 31/12/18 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Aplic. informàtiques | 22.159,00 | 0,00 | 0,00 | -22.159,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Inv. Actius en Arren. | 71.772,21 | 0,00 | 0,00 | -56.126,54 | -5.022,87 | 0,00 | 10.622,80 |
| Mobiliari | 107.627,77 | 1.962,25 | 0,00 | 105.962,05 | -1.105,85 | 0,00 | 2.522,12 |
| Equips informàtica | 34.585,32 | 0,00 | 0,00 | -29.987,91 | -1.159,33 | 0,00 | 3.438,08 |
| Ofimàtica | 4.204,63 | 0,00 | 0,00 | -4.204,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fons bibliotecari | 125.497,77 | 155,69 | 0,00 | -124.238,90 | -901,00 | 0,00 | 513,56 |
| TOTAL | 365.846,70 | 2.117,94 | 0,00 | -342.679,03 | -8.189,05 | 0,00 | 17.096,56 |

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

### 2.3.3. Comptes a pagar

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Creditors pressupostaris | 10.845,25 | 7.577,24 | 3.268,01 |
| Administracions públiques | 10.352,53 | 10.068,10 | 284,43 |
| **Total** | **21.197,78** | **17.645,34** | **3.552,44** |

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

### 2.3.4. Actius nets/patrimoni

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

| Descripció | Saldo 31/12/2018 |
|---|---|
| Resultats d'exercicis anteriors | 532.464,45 |
| Resultat de l'exercici | -194.148,17 |
| **Total** | **338.316,28** |

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

Veure nota 2.3.

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les 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 2018, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

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

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| Conceptes | IMPORTS | |
|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | | **0,00** |
| (+) del pressupost corrent | 0,00 | |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | | **(21.197,78)** |
| (-) del pressupost corrent | 21.197,78 | |
| **3. (+) Fons líquids** | | **376.287,80** |
| **I. Romanent de tresoreria afectat** | | **355.090,02** |
| **II. Romanent de tresoreria no afectat** | | |
| **III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)** | | **355.090,02** |

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 355.090 euros al tancament de l'exercici 2018 que eren 543.167 euros al tancament de l'exercici 2017.

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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.4.

## 2.5. Contractació pública

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

*Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública*

De la revisió efectuada s'observa que el Tribunal Constitucional ha efectuat contractacions directes superant el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, per un import de 108.564 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 | Altres serveis. 25è aniversari TCA | 73.556,40 |
| New Prisma 2014, SL | Altres serveis. 25è aniversari TCA | 8.544,00 |
| Lèxic, SL servei d'interpretació | Altres serveis. 25è aniversari TCA | 10.606,75 |
| Andorra Park Hotel | Allotjament | 15.856,78 |

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

*Registre de contractes*

El Tribunal Constitucional no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

## 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*

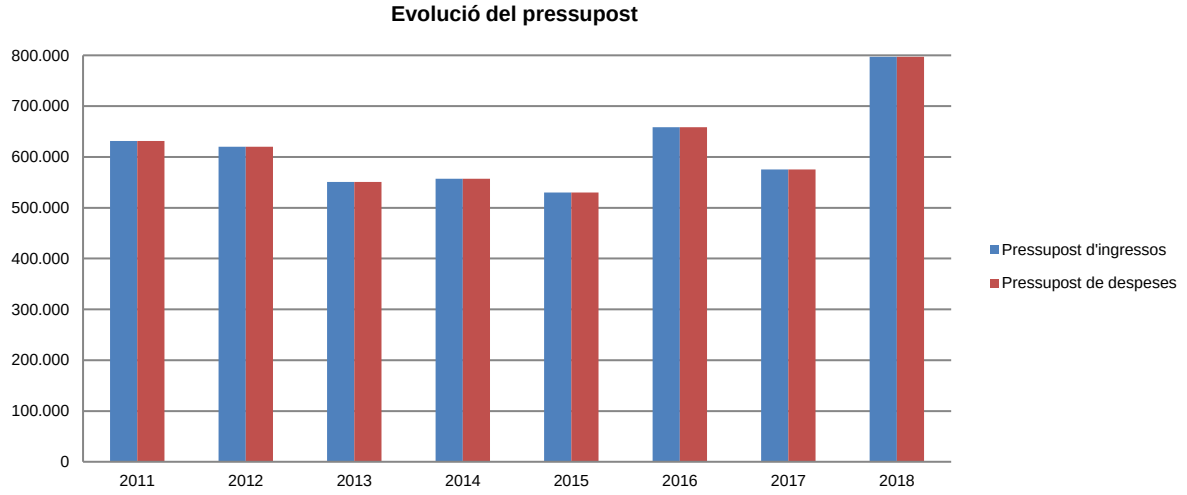
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2011 (*) (**) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 604.595 | 587.693 | 526.605 | 529.325 | 516.092 | 503.086 | 498.056 | 503.086 |
| ***Ingressos corrents*** | ***604.595*** | ***587.693*** | ***526.605*** | ***529.325*** | ***516.092*** | ***503.086*** | ***498.056*** | ***503.086*** |
| 7. Transferències de capital | 26.550 | - | 24.050 | - | - | - | - | - |
| 8. Actius financers | - | 32.550 | - | 28.000 | 14.000 | 155.331 | 77.095 | 293.926 |
| ***Ingressos de capital*** | ***26.550*** | ***32.550*** | ***24.050*** | ***28.000*** | ***14.000*** | ***155.331*** | ***77.095*** | ***293.926*** |
| **Total ingressos** | **631.145** | **620.243** | **550.655** | **557.325** | **530.092** | **658.417** | **575.151** | **797.012** |

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

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2011 (*) (**) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 381.675 | 388.798 | 346.609 | 349.999 | 357.115 | 379.195 | 393.778 | 426.640 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 212.970 | 188.945 | 170.046 | 170.046 | 152.197 | 251.442 | 157.093 | 351.492 |
| 3. Despeses financeres | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 |
| 4. Transferències corrents | 9.750 | 9.750 | 9.750 | 9.080 | 6.580 | 6.580 | 10.080 | 6.580 |
| ***Despeses corrents*** | ***604.595*** | ***587.693*** | ***526.605*** | ***529.325*** | ***516.092*** | ***637.417*** | ***561.151*** | ***784.913*** |
| 6. Inversions reals | 26.550 | 32.550 | 24.050 | 28.000 | 14.000 | 21.000 | 14.000 | 12.100 |
| ***Despeses de capital*** | ***26.550*** | ***32.550*** | ***24.050*** | ***28.000*** | ***14.000*** | ***21.000*** | ***14.000*** | ***12.100*** |
| **Total despeses** | **631.145** | **620.243** | **550.655** | **557.325** | **530.092** | **658.417** | **575.151** | **797.012** |

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




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

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

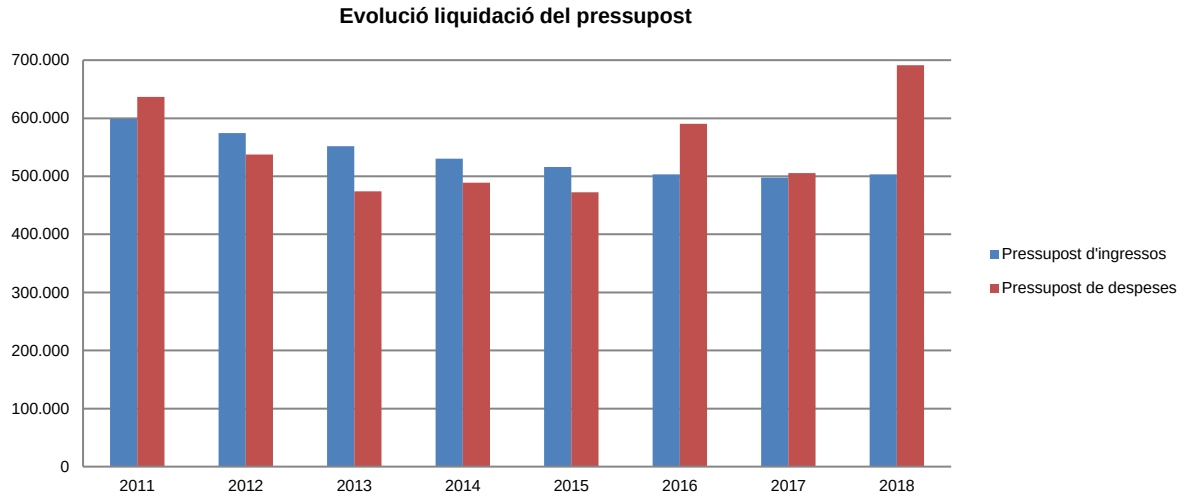
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 (*) | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 (*) | Liquidat 2015 (*) | Liquidat 2016 (**) | Liquidat 2017 (**) | Liquidat 2018 (**) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 597.056 | 574.365 | 526.605 | 529.325 | 516.092 | 503.086 | 498.056 | 503.086 |
| 5. Ingressos patrimonials | 1.877 | 4 | 919 | 1.269 | 106 | - | - | - |
| ***Ingressos corrents*** | ***598.933*** | ***574.369*** | ***527.524*** | ***530.594*** | ***516.198*** | ***503.086*** | ***498.056*** | ***503.086*** |
| 7. Transferències de capital | - | - | 24.050 | - | - | - | - | - |
| ***Ingressos de capital*** | **-** | **-** | ***24.050*** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Total ingressos** | **598.933** | **574.369** | **551.574** | **530.594** | **516.198** | **503.086** | **498.056** | **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*

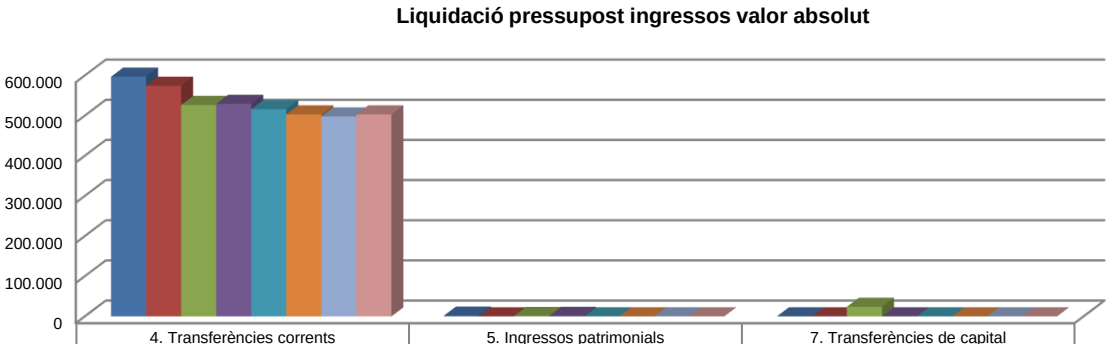
| Pressupost de despeses | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 370.764 | 364.623 | 354.223 | 345.264 | 355.963 | 364.069 | 390.175 | 412.343 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 233.887 | 116.534 | 89.255 | 114.666 | 97.171 | 201.476 | 107.511 | 270.123 |
| 4. Transferències corrents | 5.807 | 6.070 | 6.580 | 9.799 | 6.580 | 6.580 | 6.580 | 6.580 |
| ***Despeses corrents*** | ***610.458*** | ***487.227*** | ***450.058*** | ***469.729*** | ***459.714*** | ***572.125*** | ***504.266*** | ***689.046*** |
| 6. Inversions reals | 26.199 | 50.468 | 24.050 | 19.374 | 12.847 | 18.399 | 1.307 | 2.118 |
| ***Despeses de capital*** | ***26.199*** | ***50.468*** | ***24.050*** | ***19.374*** | ***12.847*** | ***18.399*** | ***1.307*** | ***2.118*** |
| **Total despeses** | **636.657** | **537.695** | **474.108** | **489.103** | **472.561** | **590.524** | **505.573** | **691.164** |

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)

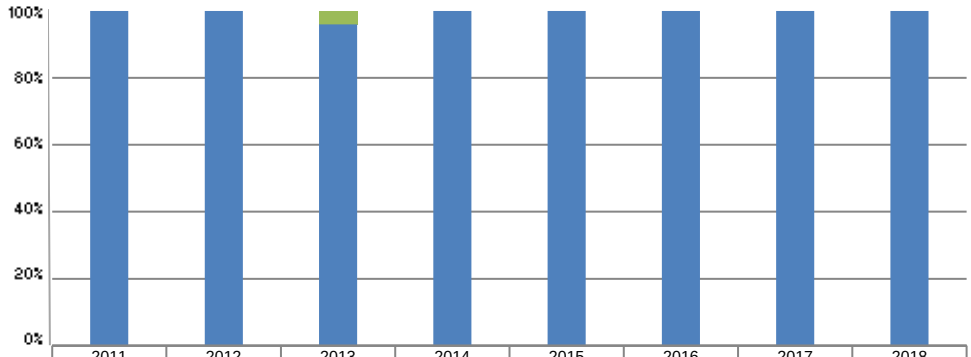
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:




| | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 7. Transferències de capital |
|---|---|---|---|
| 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 | - | - |
| 2017 | 498.056 | - | - |
| 2018 | 503.086 | - | - |

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

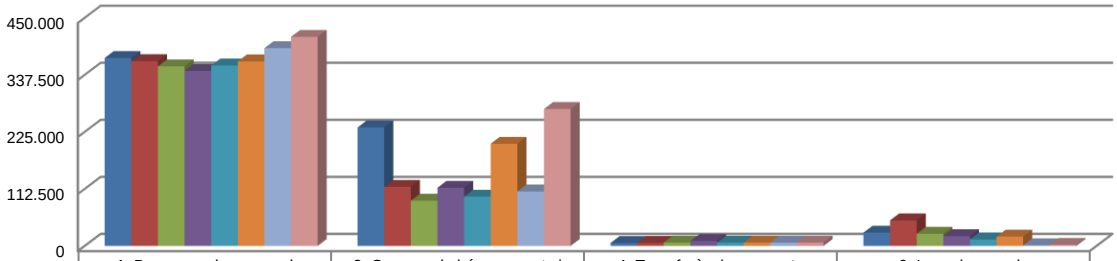
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 100% | 100% | 96% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| 5. Ingressos patrimonials | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 7. Transferències de capital | 0% | 0% | 4% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |

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

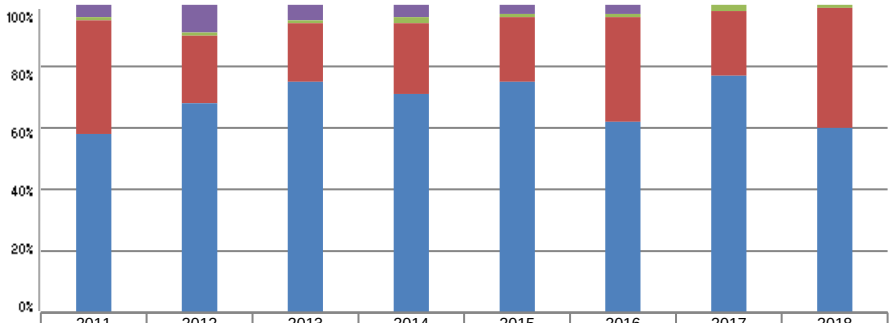
**Liquidació pressupost de despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 4. Transferències corrents | 6. Inversions reals |
|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | 390.175 | 107.511 | 6.580 | 1.307 |
| 2018 | 412.343 | 270.123 | 6.580 | 2.118 |

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

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 58% | 68% | 75% | 71% | 75% | 62% | 77% | 60% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 37% | 22% | 19% | 23% | 21% | 34% | 21% | 39% |
| 4. Transferències corrents | 1% | 1% | 1% | 2% | 1% | 1% | 2% | 1% |
| 6. Inversions reals | 4% | 9% | 5% | 4% | 3% | 3% | 0% | 0% |

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:

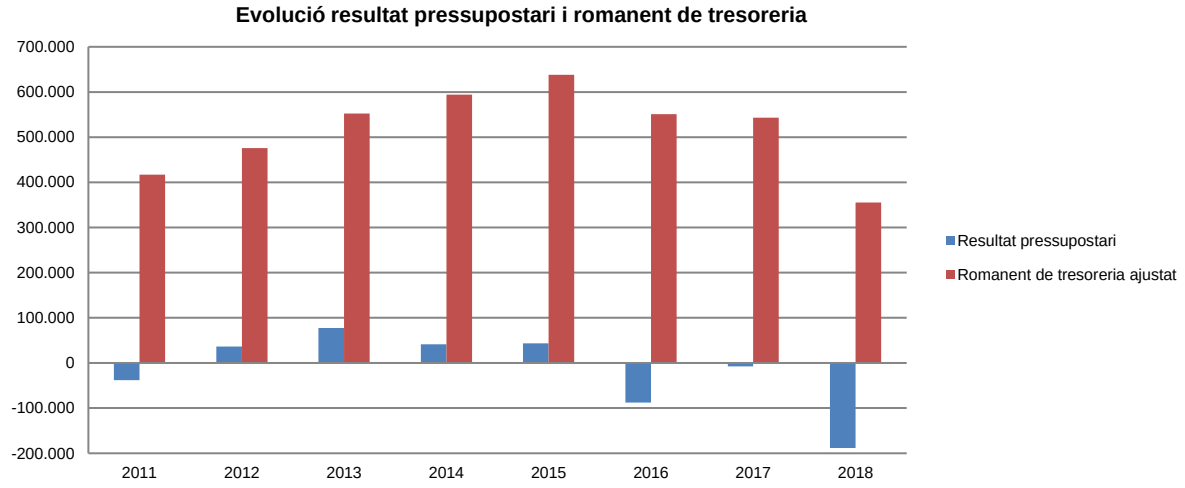
| Descripció | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 598.933 | 574.369 | 551.574 | 530.594 | 516.198 | 503.086 | 498.056 | 503.086 |
| Total despeses liquidades | 636.657 | 537.695 | 474.108 | 489.103 | 472.561 | 590.524 | 505.573 | 691.164 |
| **Resultat pressupostari** | **-37.724** | **36.674** | **77.466** | **41.491** | **43.637** | **-87.438** | **-7.517** | **-188.078** |

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 2011 | RT Ajustat 2012 | RT Ajustat 2013 | RT Ajustat 2014 | RT Ajustat 2015 | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 575 | - | 6.021 | - | - | - | - | - |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -19.645 | -13.188 | -13.015 | -8.109 | -13.580 | -29.046 | -17.645 | -21.198 |
| **3. (+) Fons líquids** | 436.138 | 488.718 | 559.655 | 602.462 | 651.703 | 579.732 | 560.812 | 376.288 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **417.068** | **475.530** | **552.661** | **594.353** | **638.123** | **550.686** | **543.167** | **355.090** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 417.068 | 475.530 | 552.661 | 594.353 | 638.123 | 550.686 | 543.167 | 355.090 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **417.068** | **475.530** | **552.661** | **594.353** | **638.123** | **550.686** | **543.167** | **355.090** |

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 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| **Grau de liquidació de drets** (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos) | = | Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria | 100,2% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| **Grau de liquidació d'obligacions** (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%) | = | Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses | 87,8% | 89,1% | 89,7% | 87,9% | 86,7% |
| **% 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 | 70,6% | 75,3% | 61,7% | 77,2% | 59,7% |
| **% 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 | 23,4% | 20,6% | 34,1% | 21,3% | 39,1% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 2,0% | 1,4% | 1,1% | 1,3% | 1,0% |
| **Esforç inversor** (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = | Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals | 4,0% | 2,7% | 3,1% | 0,3% | 0,3% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 0,2% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |

| Ratis de liquiditat | | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 (*) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 594.486 | 638.123 | 550.686 | 543.167 | 355.090 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 7.431,2% | 4.799,0% | 1.995,9% | 3.178,3% | 1.775,1% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 7.429,5% | 4.799,0% | 1.995,9% | 3.178,3% | 1.775,1% |

(*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

# 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

### Relatives a la comptabilitat pública

- El Tribunal Constitucional ha adoptat el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra. Tot i així, l'entitat no ha incorporat la totalitat dels quadres i estats previstos. (notes 2.1.2, 2.2, 2.3, i 2.3.4)

### Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 108.564 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 2018. (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 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 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 2018, 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. (nota 2.3.4)

# 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Tribunal Constitucional a 31 de desembre de 2018, 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 a les NICSP.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Tribunal Constitucional ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

# 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre 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, 13 de desembre del 2019

| TRIBUNAL DE COMPTES |
| --- |
| REGISTRE D'ENTRADA |
| Data d'entrada: 20/12/2019 |
| Hora d'entrada: 11:14 |
| Núm.: 260/19 |

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 de novembre del 2019 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2018 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 2018, de l'**AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE**

Juny de 2020

## 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. Transferències del pressupost d'ingressos ..... 9
2.2.2. Actius financers ..... 10
2.2.3. Despeses de personal ..... 10
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis ..... 11
2.2.5. Despeses financeres ..... 11
2.2.6. Transferències corrents ..... 12
2.2.7. Inversions reals ..... 12
2.3. Comptes anuals ..... 13
2.3.1. Immobilitzat ..... 15
2.3.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini ..... 16
2.3.3. Tresoreria ..... 16
2.3.4. Patrimoni net ..... 17
2.3.5. Passius no corrents i corrents ..... 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. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 24**
**5. CONCLUSIONS ..... 25**
**6. AL·LEGACIONS ..... 25**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 29**

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable 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 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes de l'AGAD corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), 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'AGAD s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'AGAD expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'AGAD en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern

existents 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 5 de febrer de 2020.

## 1.3. Marc jurídic

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

- Llei 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 3/2016, del 10 de març, de creació de l'Agència Andorrana Antidopatge.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

## 1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

La limitada estructura organitzativa de l'entitat fa que no es produeixi l'adequada segregació de funcions.

L'AGAD no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes tal com preveu l'article 13.3 de la mateixa Llei.

## 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

### 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 | 43.999,73 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 29.825,49 |
| 3. Despeses financeres | 100,00 |
| 4. Transferències corrents | 5.914,22 |
| ***Despeses corrents*** | ***79.839,44*** |
| 6. Inversions reals | 1.556,64 |
| ***Despeses de capital*** | ***1.556,64*** |
| **Total pressupost despeses** | **81.396,08** |

| Pressupost d'ingressos | Pressupost inicial |
|---|---|
| 4. Transferències corrents | 79.839,43 |
| ***Ingressos corrents*** | ***79.839,43*** |
| 7. Transferències de capital | 1.556,64 |
| ***Ingressos de capital*** | ***1.556,64*** |
| **Total pressupost ingressos** | **81.396,07** |

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

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El detall de les modificacions és com segueix:

| Capitol / Moviment de crèdit | Pressupost Inicial 2018 | Compromís reconduït | Transferència de crèdit | Crèdit ampliable contra ingressos | Pressupost Final 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Despeses de personal | 43.999,73 | 0,00 | 1.212,72 | 900,00 | 46.112,45 |
| Consum de béns corrents i serveis | 29.825,49 | 0,00 | -1.929,93 | 461,67 | 28.357,22 |
| Despeses financeres | 100,00 | 0,00 | 31,07 | 15,00 | 146,07 |
| Transferències corrents | 5.914,22 | 0,00 | 686,14 | 0,00 | 6.600,36 |
| Inversions reals | 1.556,64 | 5.929,29 | 0,00 | 0,00 | 7.485,93 |
| Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Actius Financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Passius Financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 81.396,07 | 5.929,29 | 0,00 | 1.376,67 | 88.702,03 |

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

*Finançament de les modificacions de crèdit*

L'AGAD incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 5.929 euros i ha aprovat ampliació de crèdits per import de 1.377 euros sense disposar d'un finançament adequat la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 7.306 euros, fet que és contrari al principi d'equilibri que requereix l'article 21.2 de la LGFP.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

| Capítol | Pressupost Inicial 2018 | Pressupost Final 2018 | Liquidat 31/12/18 | % Liq. / Press. Final | Liquidat 31/12/17 | Variació Liquidació 18 vs 17 | % Var. Liq. 18 vs 17 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ingressos** | **81.396,07** | **81.396,07** | **87.502,55** | **107,50%** | **91.950,81** | **-4.448,26** | **-4,84%** |
| Transferències corrents | 79.839,43 | 79.839,43 | 83.908,08 | 105,10% | 88.172,68 | -4.264,60 | -4,84% |
| Transferències de capital | 1.556,64 | 1.556,64 | 2.984,92 | 191,75% | 3.168,58 | -183,66 | -5,80% |
| Actius Financers | 0,00 | 0,00 | 609,55 | - | 609,55 | 0,00 | 0,00% |
| **Despeses** | **-81.396,07** | **-88.702,03** | **-84.021,76** | **94,72%** | **-79.807,48** | **-4.214,28** | **5,28%** |
| Despeses de personal | -43.999,73 | -46.112,45 | -46.112,45 | 100,00% | -43.014,57 | -3.097,88 | 7,20% |
| Consum de béns corrents i serveis | -29.825,49 | -28.357,22 | -24.709,41 | 87,14% | -30.223,98 | 5.514,57 | -18,25% |
| Despeses financeres | -100,00 | -146,07 | -144,49 | 98,92% | -120,42 | -24,07 | 19,99% |
| Transferències corrents | -5.914,22 | -6.600,36 | -6.600,36 | 100,00% | -6.059,40 | -540,96 | 8,93% |
| **Despeses de funcionament** | **-79.839,43** | **-81.216,10** | **-77.566,71** | **95,51%** | **-79.418,37** | **1.851,66** | **-2,33%** |
| Inversions reals | -1.556,64 | -7.485,93 | -6.455,05 | 86,23% | -389,11 | -6.065,94 | 1558,93% |
| **Despeses de capital** | **-1.556,64** | **-7.485,93** | **-6.455,05** | **86,23%** | **-389,11** | **-6.065,94** | **1558,93%** |
| **Resultat pressupostari** | **0,00** | **-7.305,96** | **3.480,79** | **-47,64%** | **12.143,33** | **-8.662,54** | **-71,34%** |

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

*Procediment administratiu de l'execució del pressupost*

L'AGAD no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament 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 detall de les transferències és com segueix:

*Transferències corrents*

| CODI | DESCRIPCIÓ | Pressupost Inicial 2018 | Pressupost Fi 2018 | Liquidat 31/12/18 | % Liq. / Pre Final | Liquidat 31/12/17 | Variació Liquida 18 vs 17 | % Var. Liq. vs 17 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 79.839,43 | 79.839,43 | 83.908,08 | 105,10% | 88.172,68 | -4.264,60 | -4,84% |
| 41 | Organismes Autònoms Administratius i Parapúbliques | 79.839,43 | 79.839,43 | 79.839,43 | 100,00% | 88.172,68 | -8.333,25 | -9,45% |
| 412 | Organismes Autònoms Administratius | 79.839,43 | 79.839,43 | 79.839,43 | 100,00% | 88.172,68 | -8.333,25 | -9,45% |
| 41265 | Transferències corrents de l'Estat | 79.839,43 | 79.839,43 | 79.839,43 | 100,00% | 88.172,68 | -8.333,25 | -9,45% |
| 48 | De famílies i institucions sense finalitat de lucre | 0,00 | 0,00 | 3.558,57 | - | 0,00 | 3.558,57 | - |
| 482 | De famílies i institucions sense finalitat de lucre | 0,00 | 0,00 | 3.558,57 | - | 0,00 | 3.558,57 | - |
| 48210 | Federacions i clubs esportius | 0,00 | 0,00 | 2.563,29 | - | 0,00 | 2.563,29 | - |
| 48220 | Institucions sense finalitat de lucre | 0,00 | 0,00 | 995,28 | - | 0,00 | 995,28 | - |
| 49 | De l'exterior | 0,00 | 0,00 | 510,08 | - | 0,00 | 510,08 | - |
| 492 | De l'exterior | 0,00 | 0,00 | 510,08 | - | 0,00 | 510,08 | - |
| 49210 | Federacions Esportives Internacionals | 0,00 | 0,00 | 510,08 | - | 0,00 | 510,08 | - |

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

*Transferències de capital*

| CODI | DESCRIPCIÓ | Pressupost Inicial 2018 | Pressupost Fi 2018 | Liquidat 31/12/18 | % Liq. / Pre Final | Liquidat 31/12/17 | Variació Liquida 18 vs 17 | % Var. Liq. vs 17 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 1.556,64 | 1.556,64 | 2.984,92 | 191,75% | 3.168,58 | -183,66 | -5,80% |
| 70 | Transferències de capital de l'Estat | 1.556,64 | 1.556,64 | 2.984,92 | 191,75% | 3.168,58 | -183,66 | -5,80% |
| 709 | Transferències de capital de l'Estat | 1.556,64 | 1.556,64 | 2.984,92 | 191,75% | 3.168,58 | -183,66 | -5,80% |
| 70900 | Subvenció de capital de l'Estat | 1.556,64 | 1.556,64 | 2.984,92 | 191,75% | 3.168,58 | -183,66 | -5,80% |

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

*Principi d'especialitat qualitativa*

L'AGAD ha liquidat dins del capítol 4 del pressupost d'ingressos, els provinents de prestacions de serveis per un import total de 2.876 euros. Atesa la naturalesa de l'ingrés aquest no hauria d'estar imputat com a transferència corrent.

Així mateix es liquiden inversions per import superior a la liquidació de la transferència de capital, al finançar-se aquestes inversions mitjançant transferències corrents per un total de 3.470 euros, incomplint el principi d'especialitat qualitativa previst en l'article 15 de la LGFP.

*Incompliment del principi d'anualitat*

L'AGAD no ha inclòs a la liquidació d'ingressos de transferències corrents obligacions reconegudes pel Govern per un total de 6.085 euros. Aquest és contrari al principi d'anualitat previst en l'article 14 de la LGFP.

### 2.2.2. Actius financers

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

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 | ACTIUS FINANCERS | 0,00 | 0,00 | 609,55 | - | 609,55 | 0,00 | 0,00% |
| 84 | Devolucions | 0,00 | 0,00 | 609,55 | - | 609,55 | 0,00 | 0,00% |
| 840 | Devolucions | 0,00 | 0,00 | 609,55 | - | 609,55 | 0,00 | 0,00% |
| 84000 | Devolucions IGI | 0,00 | 0,00 | 609,55 | - | 609,55 | 0,00 | 0,00% |

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

*Liquidació de les bases negatives de l'impost general indirecte (IGI)*

L'entitat ha liquidat com actius financers del pressupost d'ingressos les bases negatives de l'IGI corresponen a l'exercici 2017, ja liquidades al pressupost de l'exercici passat, i tanmateix no ha liquidat les corresponents a l'exercici 2018. Aquest fet suposa que l'import liquidat estigui infravalorat en 290 euros.

### 2.2.3. Despeses de personal

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

| COD | DESCRIPCIÓ | Pressupost Inicial 2018 | Pressupost Fi 2018 | Liquidat 31/12/18 | % Liq. / Press. Final | Liquidat 31/12/17 | Variació Liquidac 18 vs 17 | % Var. Liq 18 vs 17 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Despeses de personal | 43.999,73 | 46.112,45 | 46.112,45 | 100,00% | 43.014,57 | 3.097,88 | 7,20% |
| 10 | Alts Càrrecs | 37.375,00 | 37.375,13 | 37.375,13 | 100,00% | 37.221,51 | 153,62 | 0,41% |
| 100 | Retri. bàsiques,altres remuneracions alts càrrecs | 37.375,00 | 37.375,13 | 37.375,13 | 100,00% | 37.221,51 | 153,62 | 0,41% |
| 10010 | Personal de relació especial | 37.375,00 | 37.375,13 | 37.375,13 | 100,00% | 37.221,51 | 153,62 | 0,41% |
| 11 | Personal Fix | 720,00 | 779,22 | 779,22 | 100,00% | 0,00 | 779,22 | |
| 110 | Remuneracions bàsiques i altres, personal fix | 720,00 | 779,22 | 779,22 | 100,00% | 0,00 | 779,22 | - |
| 11050 | Compensació Treball suplementaris treball per torns i festius | 720,00 | 779,22 | 779,22 | 100,00% | 0,00 | 779,22 | - |
| 13 | Agents de caràcter eventual | 0,00 | 1.769,92 | 1.769,92 | 100,00% | 0,00 | 1.769,92 | |
| 130 | Remuneracions bàsiques i altres, agents de caràcter eventual | 0,00 | 1.769,92 | 1.769,92 | 100,00% | 0,00 | 1.769,92 | - |
| 13000 | Sou base agent de caràcter eventual | 0,00 | 1.769,92 | 1.769,92 | 100,00% | 0,00 | 1.769,92 | - |
| 16 | Quotes prestació i despl.socials a càrrec empleador | 5.904,73 | 6.188,18 | 6.188,18 | 100,00% | 5.793,06 | 395,12 | 6,82% |
| 160 | Quotes seguretat social | 5.904,73 | 6.188,18 | 6.188,18 | 100,00% | 5.793,06 | 395,12 | 6,82% |
| 16005 | Quotes seguretat social, personal relació especial | 5.793,13 | 5.793,06 | 5.793,06 | 100,00% | 5.793,06 | 0,00 | 0,00% |
| 16010 | Quotes segur/soc, pers. func. i ag. Adm caràc. ind | 111,60 | 120,78 | 120,78 | 100,00% | 0,00 | 120,78 | 100,00% |
| 16050 | Quotes seg. social,agent Adm. caràcter eventual | 0,00 | 274,34 | 274,34 | 100,00% | 0,00 | 274,34 | 100,00% |

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

*Contractació d'una persona amb caràcter eventual*

L'entitat en l'exercici 2018 ha procedit a contractar una persona per cobrir temporalment la plaça de tècnic eventual de l'AGAD. En aquest procés de contractació no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

## 2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

| CODI | DESCRIPCIÓ | Pressupost Inicial 2018 | Pressupost Fi 2018 | Liquidat 31/12/18 | % Liq. / Pre Final | Liquidat 31/12/17 | Variació Liquidac 18 vs 17 | % Var. Liq. vs 17 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **2** | **Consum de béns corrents i serveis** | **29.825,49** | **28.357,22** | **24.709,41** | **87,14%** | **30.223,98** | **-5.514,57** | **-18,25%** |
| **20** | **Lloguers i Cànons** | **69,00** | **69,00** | **69,00** | **100,00%** | **69,00** | **0,00** | **0,00%** |
| **208** | **Lloguer altre immobilitzat immaterial** | **69,00** | **69,00** | **69,00** | **100,00%** | **69,00** | **0,00** | **0,00%** |
| 20805 | Renovació de llicències | 69,00 | 69,00 | 69,00 | 100,00% | 69,00 | 0,00 | 0,00% |
| **22** | **Material, subministraments i altres** | **26.556,49** | **24.927,52** | **21.279,71** | **85,37%** | **25.601,16** | **-4.321,45** | **-16,88%** |
| **220** | **Material d'oficina** | **100,89** | **100,89** | **75,71** | **75,04%** | **131,32** | **-55,61** | **-42,35%** |
| 22000 | Material d'oficina ordinari | 100,89 | 100,89 | 75,71 | 75,04% | 131,32 | -55,61 | -42,35% |
| **221** | **Subministraments** | **11.330,77** | **11.366,44** | **8.576,00** | **75,45%** | **8.621,82** | **-45,82** | **-0,53%** |
| 22110 | Aigua | 26,50 | 10,75 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | - |
| 22160 | Productes farmacèutics i sanitaris | 765,00 | 905,28 | 905,28 | 100,00% | 1.237,88 | -332,60 | -26,87% |
| 22161 | Anàlisis clíniques | 10.539,27 | 10.450,42 | 7.670,72 | 73,40% | 7.358,67 | 312,05 | 4,24% |
| 22190 | Altres subministraments | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 25,27 | -25,27 | -100,00% |
| **222** | **Comunicacions** | **363,66** | **392,40** | **392,40** | **100,00%** | **363,66** | **28,74** | **7,90%** |
| 22200 | Serveis telefònics | 363,66 | 392,40 | 392,40 | 100,00% | 363,66 | 28,74 | 7,90% |
| **223** | **Transport** | **800,00** | **1.226,43** | **1.226,43** | **100,00%** | **881,72** | **344,71** | **39,10%** |
| 22300 | Transport mercaderies | 600,00 | 1.226,43 | 1.226,43 | 100,00% | 881,72 | 344,71 | 39,10% |
| 22310 | Missatgers | 200,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | - |
| **226** | **Altres serveis** | **3.556,44** | **500,04** | **274,05** | **54,81%** | **2.753,66** | **-2.479,61** | **-90,05%** |
| 22610 | Atencions protocol.làries i de representació | 200,00 | 200,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | - |
| 22621 | Traduccions i correccions | 787,41 | 278,97 | 274,05 | 98,24% | 2.203,66 | -1.929,61 | -87,56% |
| 22660 | Reunions, conferències i cursets | 1.069,03 | 0,65 | 0,00 | 0,00% | 550,00 | -550,00 | -100,00% |
| 22681 | Promoció educativa | 1.500,00 | 20,42 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | - |
| **227** | **Treballs realitzats per altres empreses** | **10.404,73** | **11.341,32** | **10.735,12** | **94,65%** | **12.848,98** | **-2.113,86** | **-16,45%** |
| 22735 | Treb. realitz. per empr. de pàgines WEB | 463,93 | 463,98 | 463,98 | 100,00% | 463,98 | 0,00 | 0,00% |
| 22740 | Treb. realitz.per empr. impressions i publicacions | 1.400,00 | 642,59 | 642,59 | 100,00% | 9.227,21 | -8.584,62 | -93,04% |
| 22760 | Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics | 4.636,60 | 7.214,60 | 7.214,60 | 100,00% | 0,00 | 7.214,60 | - |
| 22790 | Altres treballs a l'exterior | 3.904,20 | 3.020,15 | 2.413,95 | 79,93% | 3.157,79 | -743,84 | -23,56% |
| **23** | **Indemnitzacions per serveis** | **3.200,00** | **3.360,70** | **3.360,70** | **100,00%** | **4.553,82** | **-1.193,12** | **-26,20%** |
| **230** | **Reemborsament de dietes** | **1.700,00** | **1.800,74** | **1.800,74** | **100,00%** | **2.416,23** | **-615,49** | **-25,47%** |
| 23015 | Reembolsament de dietes personal relació especial | 1.700,00 | 1.800,74 | 1.800,74 | 100,00% | 2.416,23 | -615,49 | -25,47% |
| **231** | **Locomoció** | **1.500,00** | **1.559,96** | **1.559,96** | **100,00%** | **2.137,59** | **-577,63** | **-27,02%** |
| 23100 | Locomoció i desplaçament del personal | 1.500,00 | 1.559,96 | 1.559,96 | 100,00% | 2.137,59 | -577,63 | -27,02% |

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

## 2.2.5. Despeses financeres

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

| CODI | DESCRIPCIÓ | Pressupost Inicial 2018 | Pressupost Fi 2018 | Liquidat 31/12/18 | % Liq. / Pre Final | Liquidat 31/12/17 | Variació Liquidac 18 vs 17 | % Var. Liq. vs 17 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **3** | **Despeses financeres** | **100,00** | **146,07** | **144,49** | **98,92%** | **120,42** | **24,07** | **19,99%** |
| **33** | **De comptes corrents** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-** | **2,10** | **-2,10** | **-100,00%** |
| **330** | **Interessos de comptes corrents** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-** | **2,10** | **-2,10** | **-100,00%** |
| 33000 | Interessos de comptes corrents | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 2,10 | -2,10 | -100,00% |
| **34** | **De dipòsits, fiances i altres** | **100,00** | **146,07** | **144,49** | **98,92%** | **118,32** | **26,17** | **22,12%** |
| 349 | Altres despeses financeres | 100,00 | 146,07 | 144,49 | 98,92% | 118,32 | 26,17 | 22,12% |
| 34910 | Comissions serveis bancaris | 100,00 | 146,07 | 144,49 | 98,92% | 118,32 | 26,17 | 22,12% |

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

## 2.2.6. Transferències corrents

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

| CODI | DESCRIPCIÓ | Pressupost Inicial 2018 | Pressupost Fi 2018 | Liquidat 31/12/18 | % Liq. / Pre Final | Liquidat 31/12/17 | Variació Liquida 18 vs 17 | % Var. Liq. vs 17 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | Transferències corrents | 5.914,22 | 6.600,36 | 6.600,36 | 100,00% | 6.059,40 | 540,96 | 8,93% |
| 40 | Als coprínceps,Consell Gral.i Trib. Constitucional | 0,00 | 680,83 | 680,83 | 100,00% | 0,00 | 680,83 | - |
| 401 | Al M.I. Govern | 0,00 | 680,83 | 680,83 | 100,00% | 0,00 | 680,83 | - |
| 40100 | Al M.I. Govern | 0,00 | 680,83 | 680,83 | 100,00% | 0,00 | 680,83 | - |
| 48 | A famílies i institucions sense finalitat de lucre | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 100,00% | 5.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 482 | A famílies i institucions sense finalitat de lucre | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 100,00% | 5.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 48210 | Federacions i clubs esportius | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 100,00% | 5.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 49 | A l'exterior | 914,22 | 919,53 | 919,53 | 100,00% | 1.059,40 | -139,87 | -13,20% |
| 492 | A l'exterior | 914,22 | 919,53 | 919,53 | 100,00% | 1.059,40 | -139,87 | -13,20% |
| 49200 | A l'exterior | 914,22 | 919,53 | 919,53 | 100,00% | 1.059,40 | -139,87 | -13,20% |

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

## 2.2.7. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals són els següents:

| CODI | DESCRIPCIÓ | Pressupost Inicial 2018 | Pressupost Final 2018 | Liquidat 31/12/18 | % Liq. / Pre Final | Liquidat 31/12/17 | Variació Liquida 18 vs 17 | % Var. Liq. vs 17 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 6 | Inversions reals | 1.556,64 | 7.485,93 | 6.455,05 | 86,23% | 389,11 | 6.065,94 | 1558,93% |
| 60 | Inversions noves | 1.556,64 | 4.410,93 | 3.853,00 | 87,35% | 389,11 | 3.463,89 | 890,21% |
| 603 | Maquinària, instal.lacions i equipament | 1.556,64 | 4.410,93 | 3.853,00 | 87,35% | 389,11 | 3.463,89 | 890,21% |
| 60310 | Instal.lacions, calefacció i climatització | 1.477,99 | 3.412,22 | 2.854,29 | 83,65% | 0,00 | 2.854,29 | - |
| 60340 | Altres instal.lacions | 0,00 | 868,08 | 868,08 | 100,00% | 389,11 | 478,97 | 123,09% |
| 60350 | Equipament mèdic i de rehabilitació | 78,65 | 130,63 | 130,63 | 100,00% | 0,00 | 130,63 | - |
| 64 | Immobilitzat immaterial | 0,00 | 3.075,00 | 2.602,05 | 84,62% | 0,00 | 2.602,05 | - |
| 640 | Immobilitzat immaterial | 0,00 | 3.075,00 | 2.602,05 | 84,62% | 0,00 | 2.602,05 | - |
| 64050 | Aplicacions informàtiques | 0,00 | 3.075,00 | 2.602,05 | 84,62% | 0,00 | 2.602,05 | - |

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

*Diferència de criteri entre la comptabilitat financera i la pressupostària*

El capítol VI del pressupost de despeses que es correspon a inversions reals, té, de forma general, la seva contrapartida comptable en elements que formen els actius no corrents de l'entitat. Aquells elements no subjectes a activació ni amortització han de tenir el tractament de despesa de l'exercici. Del treball de camp s'ha comprovat com l'entitat ha imputat, per un import de 999 euros, al capítol VI del pressupost la despesa corresponent a la compra d'unes cortines i a un refractòmetre que no han estat activades dins de l'actiu de l'entitat, considerant-se a efectes comptables com a despesa de l'exercici.

## 2.3. Comptes anuals

*Balanç*

| ACTIU (EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| Capítol | | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
| A) | **Actius no corrents** | **4.300,26** | **185,76** |
| I | Immobilitzat intangible (nota 2) | | |
| II | Immobilitzat tangible (nota 3) | 4.300,26 | 185,76 |
| III | Altre immobilitzat (nota 4) | | |
| B) | **Actius corrents (nota 5)** | **32.630,87** | **34.229,18** |
| I | Existències | | |
| II | Crèdits i comptes a cobrar a curt termini | 899,53 | 609,55 |
| III | Tresoreria | 31.731,34 | 33.619,63 |
| IV. | Altres actius corrents | | |
| | **TOTAL ACTIU** | **36.931,13** | **34.414,94** |

| PASSIU (EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| Capítol | | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
| A) | **Patrimoni net** | **8.982,47** | |
| I | Capital | | (12.631,63) |
| II | Reserves/Aportacions/Resultat exercicis anteriors | | |
| III | Resultat de l'exercici | 8.982,47 | 12.631,63 |
| IV | Dividend a compte | | |
| B) | **Passius no corrents** | **24.738,85** | **28.341,53** |
| I | Deutes amb entitats de crèdit llarg termini (nota 6) | | |
| II | Altres deutes a llarg termini | 24.738,85 | 28.341,53 |
| C) | **Passius corrents** | **3.209,81** | **6.073,41** |
| I | Deutes amb entitats de crèdit curt termini (nota 6) | | |
| II | Altres deutes a curt termini | 3.209,81 | 6.073,41 |
| | **TOTAL PASSIU** | **36.931,13** | **34.414,94** |

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

*Compte del resultat economicopatrimonial*

| Compte de pèrdues i guanys simplificat (€uros) | | | |
|---|---|---|---|
| Capítol | | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
| I | **Imgressos d'explotació** | | |
| 1 | Import net de la xifra de negoci | 88.479,00 | 91.341,30 |
| 2 | Altres ingressos d'explotació | | |
| | **Total ingressos d'explotació** | **88.479,00** | **91.341,30** |
| II | **Despeses d'explotació** | | |
| 1 | Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials | (10.395,96) | (9.316,72) |
| 2 | Despeses de personal (nota 7) | (46.112,37) | (43.168,10) |
| 3 | Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles | (1.106,88) | (275,17) |
| 4 | Altres despeses d'explotació | (21.868,97) | (25.947,97) |
| | **Total despeses d'explotació** | **(79.484,18)** | **(78.707,96)** |
| | **RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ** | **8.994,82** | **12.633,34** |
| III | **Resultat financer** | | |
| 1 | Ingressos financers | | |
| 2 | Despeses financeres | | (2,14) |
| | **Total resultat financer** | | **-2,14** |
| | **RESULTAT DE LES OPERACIONS** | **8.994,82** | **12.631,20** |
| IV | **Altres ingressos i despeses no recurrents** | | |
| 1 | Altres ingressos no recurrents | | 0,43 |
| 2 | Altres despeses no recurrents | (12,35) | |
| | **Total altres ingressos i despeses no recurrents** | **(12,35)** | **0,43** |
| | **RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS** | **8.982,47** | **12.631,63** |
| V | **Impost sobre beneficis** | | |
| | **RESULTAT DE L'EXERCICI** | **8.982,47** | **12.631,63** |

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

De la fiscalització efectuada en deriven les observacions següents:

*Manca d'estats comptables que requereix la LGFP*

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

*Aplicació de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic*

Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'AGAD no

ha presentat els seus comptes anuals de conformitat a les NICSP, ni seguint el derogat PGCP.

L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'AGAD, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presenti seguint un ordre diferent del que requereixen les vigents normes comptables.

### 2.3.1. Immobilitzat

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

*Immobilitzat material*

| | Saldos a | | | | Saldos a |
|---|---|---|---|---|---|
| **Cost** | 31/12/2017 | Altes | Baixes | Traspassos | 31/12/2018 |
| Terrenys i béns naturals | | | | | |
| Construccions | | | | | |
| Instal·lacions tècniques | 544,61 | | | | 544,61 |
| Maquinària | | | | | |
| Utillatge | | | | | |
| Mobiliari | | 2.731,38 | | | 2.731,38 |
| Equips per a processos informació | | 2.490,00 | | | 2.490,00 |
| Elements de transport | | | | | |
| Altre immobilitzat tangible | | | | | |
| **Amortització Acumulada** | | | | | |
| Construccions | | | | | |
| Instal·lacions tècniques | (358,85) | | (185,76) | | (544,61) |
| Maquinària | | | | | |
| Utillatge | | | | | |
| Mobiliari | | | (546,28) | | (546,28) |
| Equips per a processos informació | | | (374,84) | | (374,84) |
| Elements de transport | | | | | |
| Altre immobilitzat tangible | | | | | |
| **Valor Net Comptable** | 185,76 | 5.221,38 | -1.106,88 | | 4.300,26 |

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.7.

### 2.3.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

La composició és la següent:

| Crèdits i comptes a cobrar a curt termini | |
|---|---|
| **Detall dels crèdits i comptes a cobrar a curt termini** | **€uros** |
| Clients per vendes i prestacions de serveis | 0,00 |
| Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i/o persones físiques vinculades | 0,00 |
| Altres | 899,53 |
| Clients de dubtós cobrament | 0,00 |
| Deteriorament de valors de crèdits per operacions comercials | 0,00 |
| **Valor net comptable** | **899,53** |

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

### 2.3.3. Tresoreria

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Bancs | 31.731,34 | 33.619,63 | -1.888,29 |
| **Total** | **31.731,34** | **33.619,63** | **-1.888,29** |

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

Veure nota 2.3.

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.

*Targeta de dèbit*

S'han detectat un total de 65 operacions que ascendeixen a 3.341 euros les quals s'han efectuat mitjançant targeta de dèbit. Atesa la debilitat de control intern que aquest mitjà comporta, i de la manca de segregació de funcions de l'AGAD, recomanem l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament, així com l'establiment de controls que permetin una fiscalització i un control de les despeses efectuades.

### 2.3.4. Patrimoni net

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Resultat de l'exercici | Aplicació de resultats | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Resultat de l'exercici 2017 | - | - | - | - |
| Resultat de l'exercici 2018 | - | 8.982,47 | - | 8.982,47 |
| **Total** | **-** | **8.982,47** | **-** | **8.982,47** |

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

L'AGAD no ha reconegut el resultat pressupostari de l'exercici 2018 com un passiu a favor de Govern.

### 2.3.5. Passius no corrents i corrents

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Administracions públiques | 1.517,19 | 1.301,23 | 215,96 |
| Creditors | 26.431,47 | 33.113,71 | -6.682,24 |
| **Total** | **27.948,66** | **34.414,94** | **-6.466,28** |

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

Veure nota 2.3.4.

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

*Integritat dels saldos d'altres deutes a llarg termini*

L'AGAD ha efectuat uns ajustos comptables unificant en un únic compte comptable els saldos dels diferents deutes existents al tancament de l'exercici 2017, s'han observat operacions en aquest compte les quals no han estat degudament justificades el que comporta que no ens puguem pronunciar sobre la correcció del saldo existent a 31 de desembre de 2018 per 24.739 euros, el que representa un 67% del passiu que figura en el balanç. Aquest fet denota una manca de control intern.

## 2.4. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública.

## 2.5. Altres aspectes a destacar

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

*Remissió de comptes*

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, 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 5 d'abril de 2019.

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### *Resum pressupost inicial d'ingressos*

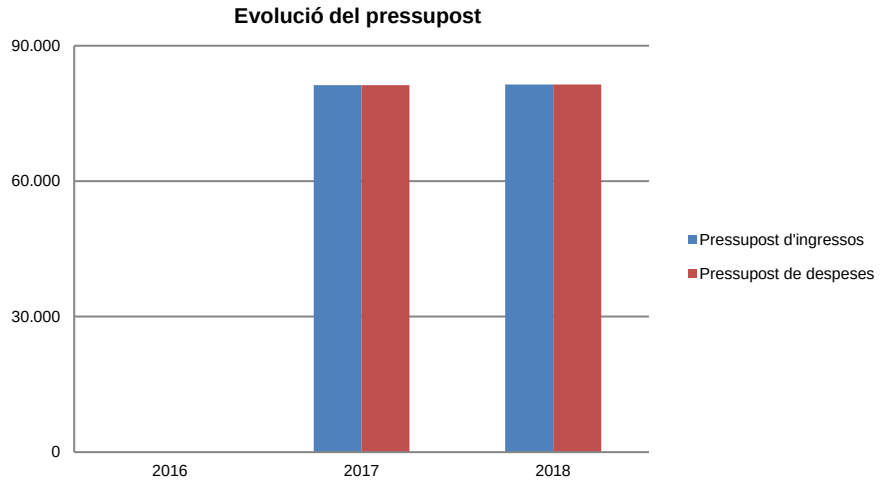
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2016 (*) | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | - | 78.039 | 79.839 |
| ***Ingressos corrents*** | **-** | ***78.039*** | ***79.839*** |
| 7. Transferències de capital | - | 3.243 | 1.557 |
| ***Ingressos de capital*** | **-** | ***3.243*** | ***1.557*** |
| **Total ingressos** | **-** | **81.282** | **81.396** |

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2016 (*) | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | - | 37.375 | 44.000 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | - | 34.707 | 29.825 |
| 3. Despeses financeres | - | - | 100 |
| 4. Transferències corrents | - | 5.957 | 5.914 |
| ***Despeses corrents*** | **-** | ***78.039*** | ***79.839*** |
| 6. Inversions reals | - | 3.243 | 1.557 |
| ***Despeses de capital*** | **-** | ***3.243*** | ***1.557*** |
| **Total despeses** | **-** | **81.282** | **81.396** |

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)




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

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

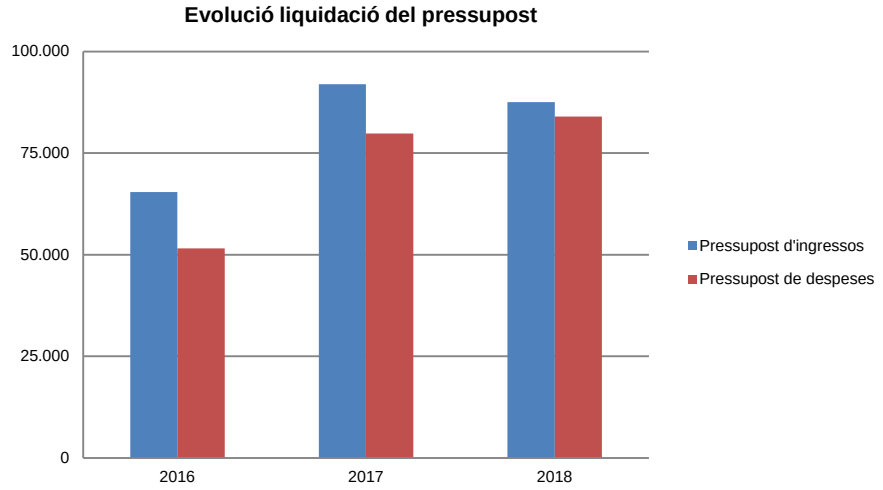
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 65.412 | 88.172 | 83.908 |
| ***Ingressos corrents*** | ***65.412*** | ***88.172*** | ***83.908*** |
| 7. Transferències de capital | - | 3.169 | 2.985 |
| 8. Actius financers | - | 610 | 610 |
| ***Ingressos de capital*** | **-** | ***3.779*** | ***3.595*** |
| **Total ingressos** | **65.412** | **91.951** | **87.503** |

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

## *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

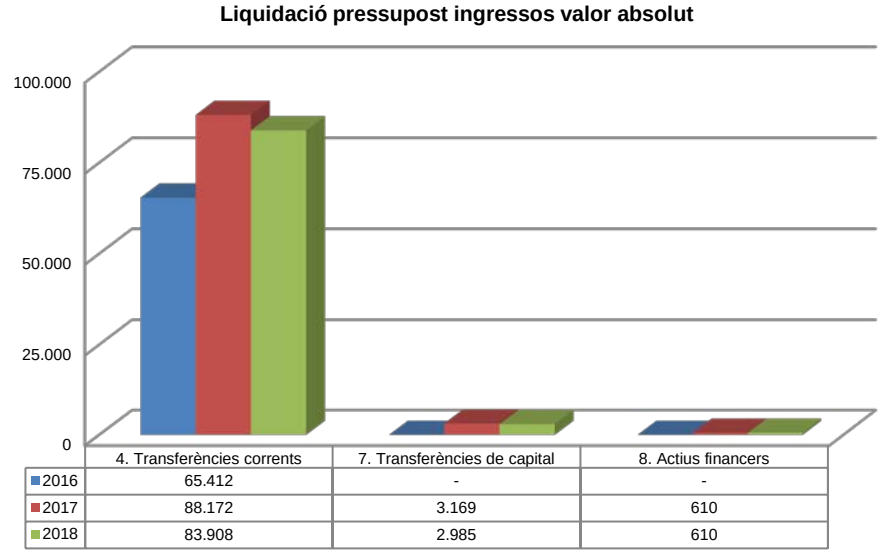
| Pressupost de despeses | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 30.338 | 43.015 | 46.112 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 14.612 | 30.224 | 24.709 |
| 3. Despeses financeres | 31 | 120 | 144 |
| 4. Transferències corrents | 5.973 | 6.059 | 6.600 |
| ***Despeses corrents*** | ***50.954*** | ***79.418*** | ***77.565*** |
| 6. Inversions reals | 569 | 389 | 6.455 |
| ***Despeses de capital*** | ***569*** | ***389*** | ***6.455*** |
| **Total despeses** | **51.523** | **79.807** | **84.020** |

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



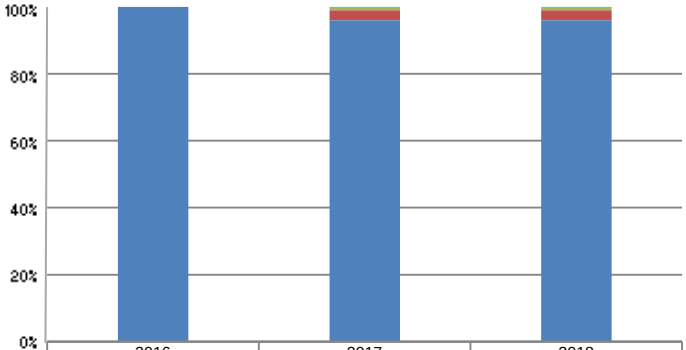

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

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




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

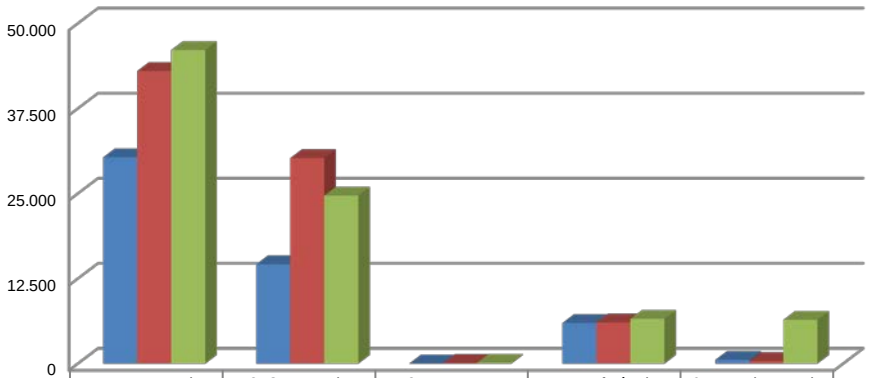
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 100% | 96% | 96% |
| 7. Transferències de capital | 0% | 3% | 3% |
| 8, Actius financers | 0% | 1% | 1% |

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

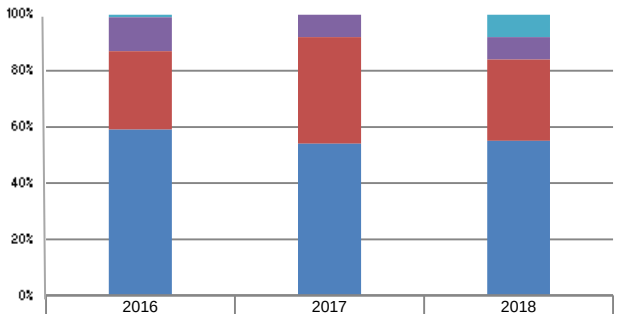
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 4. Transferències corrents | 6. Inversions reals |
|---|---|---|---|---|---|
| 2016 | 30.338 | 14.612 | 31 | 5.973 | 569 |
| 2017 | 43.015 | 30.224 | 120 | 6.059 | 389 |
| 2018 | 46.112 | 24.709 | 144 | 6.600 | 6.455 |

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

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 59% | 54% | 55% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 28% | 38% | 29% |
| 3. Despeses financeres | 0% | 0% | 0% |
| 4. Transferències corrents | 12% | 8% | 8% |
| 6. Inversions reals | 1% | 0% | 8% |

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

*Resultat pressupostari i romanent de tresoreria*

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

| Descripció | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 65.412 | 91.951 | 87.503 |
| Total despeses liquidades | 51.523 | 79.807 | 84.020 |
| **Resultat pressupostari** | **13.889** | **12.144** | **3.483** |

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

Tal i com es descriu en el cos de l'informe l'entitat no presenta en la seva liquidació de comptes l'estat del romanent de tresoreria.

## *Indicadors i ratis*

| Indicadors pressupostaris | | | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost (*)** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 0,0% | 15,9% | 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 | 0,0% | 113,1% | 107,5% |
| **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 | 0,0% | 84,7% | 94,7% |
| **% 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 | 58,9% | 53,9% | 54,9% |
| **% 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% | 37,9% | 29,4% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 11,6% | 7,6% | 7,9% |
| **Esforç inversor** (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = | Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals | 1,1% | 0,5% | 7,7% |
| **Estalvi brut** (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents | 22,1% | 9,9% | 7,6% |
| **Estalvi net** (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents | 22,1% | 9,9% | 7,6% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 0,0% | 0,7% | 0,7% |
| **Autonomia fiscal** (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| **Ratis de liquiditat** | | | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 13.344 | 28.156 | 29.421 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 606,6% | 563,6% | 1.016,5% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 595,4% | 553,6% | 988,5% |

(*) Tal com s'explica a l'informe de l'exercici 2016, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial, les modificacions pressupostàries i el pressupost final
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

# 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

**Relatives a la comptabilitat pública**

- L'AGAD incorpora al pressupost de l'exercici modificacions de crèdit sense disposar d'un finançament adequat la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 7.306 euros, fet que és contrari al principi d'equilibri que requereix l'article 21.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- L'AGAD en el tractament de les transferències del pressupost d'ingressos no ha donat compliment als principis pressupostaris d'anualitat i d'especialitat qualitativa previstos en els articles 14 i 15 de la LGFP. (nota 2.2.1)
- L'entitat ha liquidat com actius financers del pressupost d'ingressos les bases negatives de l'IGI corresponen a l'exercici 2017 i no les corresponents a l'exercici 2018. Aquest fet suposa que l'import liquidat estigui infravalorat en 290 euros. (nota 2.2.2.)
- L'entitat ha procedit a contractar una persona per la plaça de tècnic eventual de l'AGAD sense que es donin els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.3)
- L'AGAD ha efectuat uns ajustos comptables unificant en un únic compte comptable els saldos dels diferents deutes existents al tancament de l'exercici 2017, s'han observat operacions en aquest compte les quals no han estat degudament justificades el que comporta que no ens puguem pronunciar sobre la correcció del saldo existent a 31 de desembre de 2018 per 24.739 euros. (nota 2.3.5)

# 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

**Relatives a la comptabilitat pública**

- L'AGAD no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP 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. 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)
- Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'AGAD no presenta els seus comptes anuals de conformitat a les NICSP. L'incompliment anterior comporta, als efectes

d’avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l’AGAD, que no es presenten l’estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l’estat de fluxos d’efectiu a la vegada que l’estat de la situació financera i l’estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent del que requereixen les vigents normes comptables. (nota 2.3)

**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 l’entitat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.3.3)

# 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d’acord amb procediments d’auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l’Agència Andorrana Antidopatge a 31 de desembre de 2018, 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 guarden uniformitat amb els aplicats en l’exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l’informe, l’AGAD ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l’exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

# 6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Agència Andorrana Antidopatge –
AL·LEGACIONS TRIBUNAL DE COMPTES

Ordino, 11 de maig de 2020

AGAD 009-20/S

Sra. Francesc d'Assís Pons Tomàs,
President del Tribunal de Comptes d'Andorra

Distingit senyor,

Jo, Natalia Font Font, directora de la Agencia Andorrana Antidopatge (AGAD) després de rebre la comunicació relativa a la liquidació de comptes de l'AGAD corresponent a l'exercici 2018 manifesto el següent en relació als vostres comentaris:

> **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.

Tenint en compte els limitats recursos humans dels que disposa l'AGAD, no hem desenvolupat encara protocols de funcionament interns en aquest sentit.
Arran dels comentaris i observacions del Tribunal de Comptes per als exercici 2016, 2017 i 2018, intentarem desenvolupar en els propers exercicis, la implantació d'operacions pressupostàries i la segregació de funcions amb l'objectiu d'ajustar el funcionament de l'entitat als requisits contemplats a la Llei General de les Finances públiques.

D'una altra banda, en relació als controls per part de la intervenció general previstos en la LGFP i en la Llei de creació de l'AGAD, s'iniciaran els contactes i les reunions necessàries amb el Ministeri de Finances per valorar si és viable i possible implementar aquests processos de control.

En relació a l'enregistrament de les fases d'execució dels pressupostos, cal considerar que l'AGAD no disposa d'un departament intern que s'encarregui d'efectuar les operacions pressupostaries, raó per la qual s'utilitza el procediment exposat. Proposem la creació en primera estància, d'autoritzacions de pagament que hauran de ser signades pel Secretari d'Estat d'Esports i President del Consell de l'AGAD, afavorint així la segregació de funcions i poder començar a implementar les diferents fases pressupostaries més endavant, quan l'AGAD pugui disposar d'una estructura una mica més amplia.

Centre de Tecnificació Esportiva d'Ordino
C/ Narciso Yepes, s/n, 1r pis, AD300 Ordino
Tel. (+) 376 890 357 - www.agad.ad

En relació controls per part de la intervenció general. Analitzarem detingudament la situació i farem les reunions pertinents per intentar rebre els controls previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i a l'article 13.4 de la Llei 3/2016.

**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 l'entitat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.3.3)

Tenint en compte el que preveu l'article 13.3 de la Llei 3/2016, l'entitat no ha estat sotmesa a una auditoria de comptes. Preveiem fer les accions pertinents per resoldre aquest punt.

*Manca d'estats comptables que requereix la LGFP*

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

En relació amb la fiscalització efectuada, ja hem demanat a l'empresa subcontractada (MP Comptabilitats) que ens realitzi la totalitat dels estats comptables requerits així com l'estat del romanent de tresoreria.

*Aplicació de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic*

Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'AGAD no ha presentat els seus comptes anuals de conformitat a les NICSP, ni seguint el derogat PGCP.

L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'AGAD, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presenti seguint un ordre diferent del que requereixen les vigents normes comptables.

En relació a les Normes Internacionals de comptabilitat del sector públic, també hem demanat a l'empresa subcontractada que ens ajudi a realitzar els comptes anuals de conformitat amb les NICSP i poder així presentar també els estats de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que de la situació financera i el rendiment finances en acord al que regeixen les normes vigents comptables.

L'AGAD no ha reconegut el resultat pressupostari de l'exercici 2018 com un passiu a favor de Govern.

En virtut de la Llei del pressupost, l'AGAD va sol·licitar en reiterades ocasions al M.I. Govern d'Andorra el no retorn del superàvit amb l'objectiu de disposar de fons propis

Centre de Tecnificació Esportiva d'Ordino
C/ Narciso Yepes, s/n, 1r pis, AD300 Ordino
Tel. (+) 376 890 357 - www.agad.ad

que permetin a l'agència estar operativa durant els primers mesos de l'any. El M.I. Govern va denegar aquesta sol·licitud.
Per tant, coincidim amb el Tribunal de Comptes que el romanent de l'exercici hauria de constar com un passiu a favor de Govern fins la tramitació i aprovació de la sol·licitud mitjançant consell de ministres.
Per aquest motiu, trametrem a l'empresa comptable subcontractada per l'AGAD el criteri de reconèixer com un passiu a favor del Govern l'import a reintegrar fruit del resultat de l'exercici comptable.

Per finalitzar, voldria agrair-li el treball realitzat i comunicar-li que l'objectiu de l'AGAD i el meu propi, no és altre que expressar una imatge fidel del patrimoni i la situació financera, mostrar amb transparència els aspectes d'organització i control intern de l'Agència i tot, fer-ho de la millor manera possible dins de les possibilitats i l'estructura de la nostra entitat i els recursos per fer-hi front.

Aprofito l'avinentesa per testimoniar-li la meva més alta consideració.

AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE

**JUSTO RUÍZ**
**President de l'AGAD**

**NATÀLIA FONT FONT**
**Directora de l'AGAD**

Centre de Tecnificació Esportiva d'Ordino
C/ Narciso Yepes, s/n, 1r pis, AD300 Ordino
Tel. (+) 376 890 357 - www.agad.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 2018, de
l'**AGÈNCIA ESTATAL DE RESOLUCIÓ D'ENTITATS BANCÀRIES**

Juny de 2020

## 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
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 ..... 9
2.2. Liquidació del pressupost ..... 12
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos ..... 17
2.2.2. Ingressos patrimonials ..... 17
2.2.3. Despeses de personal ..... 18
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis ..... 18
2.2.5. Despeses financeres ..... 19
2.3. Estats financers ..... 20
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu ..... 27
2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació ..... 28
2.3.3. Propietat, planta i equipament ..... 29
2.3.4. Inversions ..... 30
2.3.5. Comptes a pagar ..... 30
2.3.6. Ingressos diferits ..... 31
2.3.7. Préstecs ..... 32
2.3.8. Actius nets/Patrimoni ..... 34
2.4. Estat del romanent de tresoreria ..... 36
2.5. Contractació pública ..... 36
2.6. Altres aspectes a destacar ..... 37
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 38
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 44**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 44**
**5. CONCLUSIONS ..... 45**
**6. AL·LEGACIONS ..... 45**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 50**

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
AREB: Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries
FAREB: Fons Andorrà de Resolució d'Entitats Bancàries
NISCP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de l'AREB forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes de l'AREB corresponent a l'exercici 2018 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 l'11 de juny de 2019 i consten entre d'altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

## 1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'AREB s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'AREB expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost i que la informació economicofinancera es presenti d'acord 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 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents 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 22 d'octubre de 2019.

## 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:

- 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.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

## 1.4. 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'AREB disposa d'un Director General i altre personal tècnic i administratiu

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

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

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

## 1.6. Limitacions a l’abast

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

- No s’ha lliurat al Tribunal els comptes de BPA, SAU de l’exercici 2018 ni dels exercicis anteriors la qual cosa, com es ressenya a la nota 2.3.4, comporta una limitació a l’abast del treball del Tribunal.

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Pressupost de l'exercici

### 2.1.1. Pressupost inicial

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

| Pressupost de despeses | Pressupost inicial |
|---|---|
| 1. Despeses de personal | 505.000 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 1.123.085 |
| 3. Despeses financeres | 3.600 |
| ***Despeses corrents*** | ***1.631.685*** |
| 9. Passius financers | - |
| ***Despeses de capital*** | **-** |
| **Total pressupost despeses** | **1.631.685** |

| Pressupost d'ingressos | Pressupost inicial |
|---|---|
| 4. Transferències corrents | 1.631.685 |
| 5. Ingressos patrimonials | - |
| ***Ingressos corrents*** | ***1.631.685*** |
| **Total pressupost ingressos** | **1.631.685** |

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

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

*Euros*

| Capítol | Pressupost inicial | Crèdits reconduïts | Crèdits traspassats | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdit | Crèdits ampliables | Transferències de crèdit | Generació o Ampliació de crèdits | Avenços de fons | Pressupost final |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Impostos directes | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 Impostos indirectes | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 Taxes i altres ingressos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 Transferències corrents | 1.631.685 | 3.921 | - | - | - | - | - | - | - | 1.635.606 |
| 5 Ingressos patrimonials | - | - | - | - | - | 86.667 | - | - | - | 86.667 |
| ***Ingressos corrents*** | **1.631.685** | **3.921** | - | - | - | **86.667** | - | - | - | **1.722.273** |
| 6 Alienacions d'inversions | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 Actius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ***Ingressos de capital*** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Total ingressos** | **1.631.685** | **3.921** | - | - | - | **86.667** | - | - | - | **1.722.273** |
| 1 Despeses de personal | (505.000) | - | - | - | - | 53.900 | - | - | - | (451.100) |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | (1.123.085) | (3.921) | - | - | - | 109.700 | - | - | - | (1.017.306) |
| 3 Despeses financeres | (3.600) | - | - | - | - | (250.267) | - | - | - | (253.867) |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ***Despeses corrents*** | **(1.631.685)** | **(3.921)** | - | - | - | **(86.667)** | - | - | - | **(1.722.273)** |
| 6 Inversions reals | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 Actius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ***Despeses de capital*** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Total despeses** | **(1.631.685)** | **(3.921)** | - | - | - | **(86.667)** | - | - | - | **(1.722.273)** |

Font: AREB
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit segons l'AREB és com segueix:

| Concepte | Compte pressupostari | Euros |
|---|---|---|
| 20200 | Lloguer edificis i altres construccions | 600 |
| 21600 | Reparació i conservació d'equips informàtics | (600) |
| 22001 | Impressió de documents | 2.000 |
| 22200 | Serveis telefònics | (2.000) |
| 22000 | Material d'oficina ordinari | 1.000 |
| 21600 | Reparació i conservació d'equips informàtics | (1.000) |
| 10000 | Polítics i Ambaixadors | 35.000 |
| 11000 | Sou base func. i agents Adm. caràcter. indefi. | (35.000) |
| 16000 | Quotes segur. social, alts càrrecs | 5.000 |
| 16010 | Quo. seg/soc, pers. fun. i ag. Adm. | (5.000) |
| 22760 | Treballs realitzats per emp. estudis treballs tècnics | 9.000 |
| 23000 | Reemborsament dietes pers. fun. i ag. Adm. c/i | (9.000) |
| 22760 | Treballs realitzats per emp. estudis treballs tècnics | 14.000 |
| 23100 | Locomoció i desplaçament del personal | (14.000) |
| 22700 | Treballs realitzats per empreses neteja i sanejaments | 1.000 |
| 23000 | Reemborsament dietes pers. fun. i ag. Adm. c/i | (1.000) |
| 22710 | Treballs realitzats per empreses seguretat | 100 |
| 23100 | Locomoció i desplaçament del personal | (100) |
| 20200 | Lloguer edificis i altres construccions | 150 |
| 21600 | Reparació i conservació d'equips informàtics | (150) |
| 22001 | Impressió de documents | 480 |
| 21600 | Reparació i conservació d'equips informàtics | (480) |
| 22100 | Energia elèctrica | 300 |
| 21600 | Reparació i conservació d'equips informàtics | (300) |
| 22710 | Treballs realitzats per empreses seguretat | 15 |
| 21600 | Reparació i conservació d'equips informàtics | (15) |
| 22760 | Treballs realitzats per emp. estudis treballs tècnics | 5.600 |
| 23000 | Reemborsament dietes pers. fun. i ag. Adm. c/i | (5.600) |

Font: AREB
(Imports en euros)

El detall dels crèdits ampliables ha estat:

| Subconcepte | Compte pressupostari | Euros | |
|---|---|---|---|
| | | Increments | Disminucions / Ingressos |
| **PROJECTE 001 – AREB** | | | |
| 10000 | Polítics i Ambaixadors | - | 12.700 |
| 11000 | Sou base func. i agents Adm. caràcter indefini. | - | 13.000 |
| 16000 | Quotes segur. social alts càrrecs | - | 4.700 |
| 16010 | Quo. seg/soc. pers. fun. i ag. Adm. | - | 23.500 |
| 22200 | Serveis telefònics | - | 2.700 |
| 22770 | Treb. realitz. per asses. jurídic | - | 101.000 |
| 23100 | Locomoció i desplac. del personal | - | 6.000 |
| 59000 | Altres ingressos patrimonials | - | 86.667 |
| **PROJECTE 002 – BPA** | | | |
| 34910 | Comissions serveis bancaris | 250.267 | - |
| | | 250.267 | 250.267 |

Font: 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, va aprovar les modificacions pressupostàries per crèdits ampliables i transferències de crèdit corresponents a l'exercici, la tramitació de les quals va tenir per finalitat, 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 seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

**Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2018**

Liquidació del pressupost d'ingressos

*Classificació econòmica*

*Euros*

| Capítol | Pressupost inicial | Modificacions | Final | Liquidat exercici | Diferència pressupost final i liquidat | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Cobrat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Impostos directes | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 Impostos indirectes | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 Taxes i altres ingressos | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 Transferències corrents | 1.631.685 | - | 1.631.685 | 1.631.685 | - | 3.835.925 | (2.204.240) | (57%) | 1.631.685 |
| 5 Ingressos patrimonials | - | 86.667 | 86.667 | 86.667 | - | 415.476 | (328.809) | (79%) | 86.667 |
| ***Ingressos corrents*** | **1.631.685** | **86.667** | **1.718.352** | **1.718.352** | **-** | **4.251.401** | **(2.533.049)** | **(60%)** | **1.718.352** |
| 6 Alienacions d'inversions | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 Actius financers | - | 3.921 | 3.921 | - | 3.921 | - | - | - | - |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ***Ingressos de capital*** | **-** | **3.921** | **3.921** | **-** | **3.921** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Total pressupost ingressos** | **1.631.685** | **90.588** | **1.722.273** | **1.718.352** | **3.921** | **4.251.401** | **(2.533.049)** | **(60%)** | **1.718.352** |

Font: AREB
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

*Classificació econòmica*

*Euros*

| Capítol | Pressupost inicial | Modificacions | Final | Liquidat exercici | Diferència pressupost final i liquidat | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Pagat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Despeses de personal | 505.000 | (53.900) | 451.100 | 450.810 | 290 | 437.672 | 13.138 | 3% | 449.168 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 1.123.085 | (105.779) | 1.017.306 | 973.664 | 43.642 | 3.435.939 | (2.462.275) | (72%) | 973.113 |
| 3 Despeses financeres | 3.600 | 250.267 | 253.867 | 247.460 | 6.407 | 248.898 | (1.438) | (1%) | 290 |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | | - | - | - | - |
| ***Despeses corrents*** | **1.631.685** | **90.588** | **1.722.273** | **1.671.934** | **50.339** | **4.122.509** | **(2.450.575)** | **(59%)** | **1.422.571** |
| 6 Inversions reals | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 Actius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | 88.195 | (88.195) | (100%) | - |
| ***Despeses de capital*** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **88.195** | **(88.195)** | **(100%)** | **-** |
| **Total pressupost despeses** | **1.631.685** | **90.588** | **1.722.273** | **1.671.934** | **50.339** | **4.210.704** | **(2.538.770)** | **(60%)** | **1.422.571** |

Nota: Segons el treball de camp, l'import pagat del capítol de despeses financeres seria de 247.460 euros.
Font: AREB
(Imports en euros)

Classificació funcional

*Euros*

| Grup | Pressupost inicial | Modificacions | Final | Liquidat exercici | Diferència pressupost final i liquidat | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Pagat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Projecte AREB | 1.631.685 | (159.679) | 1.472.006 | 1.424.764 | 47.242 | 3.874.047 | (2.449.283) | (63%) | 1.422.571 |
| 2 Projecte BPA | - | 250.267 | 250.267 | 247.170 | 3.097 | 336.657 | (89.487) | (27%) | - |
| **Total pressupost despeses** | **1.631.685** | **90.588** | **1.722.273** | **1.671.934** | **50.339** | **4.210.704** | **(2.538.770)** | **(60%)** | **1.422.571** |

Font: AREB
(Imports en euros)

Classificació administrativa

*Euros*

| Departament | Pressupost inicial | Modificacions | Final | Liquidat exercici | Diferència pressupost final i liquidat | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Pagat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB) | 1.631.685 | 90.588 | 1.722.273 | 1.671.934 | 50.339 | 4.210.704 | (2.538.770) | (60%) | 1.422.571 |
| **Total pressupost despeses** | **1.631.685** | **90.588** | **1.722.273** | **1.671.934** | **50.339** | **4.210.704** | **(2.538.770)** | **(60%)** | **1.422.571** |

Font: AREB
(Imports en euros)

| Compte | Pressupost Inicial | Compromisos reconduïts | Transferències de crèdit | Crèdits ampliables | Pressupost Final | Autoritzat \ Compromès | Liquidat | Pagat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| (1) Despeses de personal | 505.000 | - | - | (53.900) | 451.100 | 450.810 | 450.810 | 449.168 |
| (2) Consum de béns corrents i serveis | 1.123.085 | 3.921 | - | (109.700) | 1.017.306 | 1.003.628 | 973.664 | 973.113 |
| (3) Despeses financeres | 3.600 | - | - | 250.267 | 253.867 | 247.460 | 247.460 | 290 |
| (9) Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Total despeses | 1.631.685 | 3.921 | - | 86.667 | 1.722.273 | 1.701.898 | 1.671.934 | 1.422.571 |

| Compte | Pressupost Inicial | Compromisos reconduïts | Transferències de crèdit | Crèdits ampliables | Pressupost Final | Reconegut | Liquidat | Cobrat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| (4) Transferències corrents | 1.631.685 | - | - | - | 1.631.685 | 1.631.685 | 1.631.685 | 1.631.685 |
| (5) Altres ingressos patrimonials | - | - | - | 86.667 | 86.667 | 86.667 | 86.667 | 86.667 |
| (7) Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (8) Romanents de tresoreria | - | 3.921 | - | - | 3.921 | - | - | - |
| Total Ingressos | 1.631.685 | 3.921 | - | 86.667 | 1.722.273 | 1.718.352 | 1.718.352 | 1.718.352 |
| Resultat Pressupostari | | | | | | | 46.418 | |

Nota: Segons el treball de camp, l'import pagat del capítol de despeses financeres seria de 247.460 euros.
Font: AREB
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

*Euros*

| Capítol | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidat exercici | % Liquidat/Press. final | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 1.631.685 | 1.718.352 | 1.718.352 | 100% | 4.251.401 | (2.533.049) | (60%) |
| Despeses de funcionament (1) | (1.628.085) | (1.468.406) | (1.424.474) | 97% | (3.873.611) | 2.449.137 | (63%) |
| Ingressos de capital | - | - | - | - | - | - | - |
| Despeses de capital | - | - | - | - | - | - | - |
| **Superàvit o dèficit de gestió** | **3.600** | **249.946** | **293.878** | **118%** | **377.790** | **(83.912)** | **(22%)** |
| Despeses financeres | (3.600) | (253.867) | (247.460) | 97% | (248.898) | 1.438 | (1%) |
| **Superàvit o dèficit de caixa** | **-** | **(3.921)** | **46.418** | **(1.183%)** | **128.892** | **(82.474)** | **(64%)** |
| Actius financers (ingressos) | - | 3.921 | - | - | - | - | - |
| Passius financers (ingressos) | - | - | - | - | - | - | - |
| Actius financers (despeses) | - | - | - | - | - | - | - |
| Passius financers (despeses) | - | - | - | - | (88.195) | 88.195 | (100%) |
| **Variació d'actiu i passius financers** | **-** | **3.921** | **-** | **-** | **(88.195)** | **88.195** | **(100%)** |
| **Resultat pressupostari** | **-** | **-** | **46.418** | **-** | **40.697** | **5.721** | **14%** |

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

Font: AREB
(Imports en euros)

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

*Manca de procediments de gestió pressupostària eficaços*

L'AREB no ha dut a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP 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'AREB elabora una comptabilitat financera i, en dates properes al tancament de l'exercici, enregistra en l'aplicatiu pressupostari les operacions i transaccions efectuades durant l'any.

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

### 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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **44** | **Emp. púb. i altres ens púb.** | **1.631.685** | **-** | **1.631.685** | **1.631.685** | **-** | **100%** |
| 440 | Govern d'Andorra | 1.631.685 | - | 1.631.685 | 1.631.685 | - | 100% |
| **4** | **Transferències corrents** | **1.631.685** | **-** | **1.631.685** | **1.631.685** | **-** | **100%** |

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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **59** | **Altres ing. patrimonials.** | **-** | **86.667** | **86.667** | **86.667** | **-** | **100%** |
| 590 | Altres ingressos patrimonials | - | 86.667 | 86.667 | 86.667 | - | 100% |
| **5** | **Ingressos patrimonials** | **-** | **86.667** | **86.667** | **86.667** | **-** | **100%** |

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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **10** | **Despeses de gratificació** | **93.000** | **22.300** | **115.300** | **115.218** | **-82** | **100%** |
| 100 | Consell d'Administració | 93.000 | 22.300 | 115.300 | 115.218 | -82 | 100% |
| **11** | **Personal fix** | **328.000** | **-48.000** | **280.000** | **279.915** | **-85** | **100%** |
| 110 | Rem. bàsiques i altres, pers. fix | 328.000 | -48.000 | 280.000 | 279.915 | -85 | 100% |
| **16** | **Quotes prest. i desp. socials a càrrec empleador** | **84.000** | **-28.200** | **55.800** | **55.677** | **-123** | **100%** |
| 160 | Quotes seguretat social | 84.000 | -28.200 | 55.800 | 55.677 | -123 | 100% |
| **1** | **Despeses de Personal** | **505.000** | **-53.900** | **451.100** | **450.810** | **-290** | **100%** |

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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **Lloguers i cànons** | **25.510** | **750** | **26.260** | **26.170** | **-90** | **100%** |
| 202 | Lloguer edificis i altres | 24.635 | 750 | 25.385 | 25.343 | -42 | 100% |
| 206 | Lloguer equip. informàtica | 875 | - | 875 | 827 | -48 | 95% |
| **21** | **Rep., mant. i cons.** | **3.360** | **-2.545** | **815** | **-** | **-815** | **-** |
| 216 | Rep. i cons. equips inf. | 3.360 | -2.545 | 815 | - | -815 | - |
| **22** | **Material, subministraments i altres** | **1.044.215** | **-68.284** | **975.931** | **934.064** | **-41.867** | **96%** |
| 220 | Material d'oficina | 3.600 | 3.480 | 7.080 | 6.437 | -643 | 91% |
| 221 | Subministraments | 1.200 | 300 | 1.500 | 1.461 | -39 | 97% |
| 222 | Comunicacions | 10.000 | -4.700 | 5.300 | 5.202 | -98 | 98% |
| 223 | Missatgers | 500 | - | 500 | 144 | -356 | 29% |
| 224 | Primes d'assegurances | 600 | - | 600 | 474 | -126 | 79% |
| 227 | Treb. realitzats per altres empreses | 1.028.315 | -67.364 | 960.951 | 920.346 | -40.605 | 96% |
| **23** | **Indemnització per serveis** | **50.000** | **-35.700** | **14.300** | **13.430** | **-870** | **94%** |
| 230 | Reemborsament dietes personal | 20.000 | -15.600 | 4.400 | 3.781 | -619 | 86% |
| 231 | Locomoció | 30.000 | -20.100 | 9.900 | 9.649 | -251 | 97% |
| **2** | **Consum de béns corrents i serveis** | **1.123.085** | **-105.779** | **1.017.306** | **973.664** | **-43.642** | **96%** |

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

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

*Inversions comptabilitzades com a despesa*

L'AREB ha efectuat la compra de diversos elements que es corresponen a la naturalesa de mobiliari, béns que tenen una vida útil que supera l'exercici econòmic. Aquests béns s'haurien d'haver imputat al capítol VI de despesa del pressupost i ser donats d'alta en l'immobilitzat de l'entitat per tal de poder realitzar el pertinent control sobre els mateixos. L'import detectat del treball de camp ha estat de 942 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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **34** | **De dipòsits, fiances i altres** | **3.600** | **250.267** | **253.867** | **247.460** | **-6.407** | **97%** |
| 349 | Comissions per serveis | 3.600 | 250.267 | 253.867 | 247.460 | -6.407 | 97% |
| **3** | **Despeses financeres** | **3.600** | **250.267** | **253.867** | **247.460** | **-6.407** | **97%** |

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

## 2.3. Estats financers

### *Estats financers AREB*

**ESTATS FINANCERS**

**Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018 i 2017**

| Estats financers | Notes | Euros | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| **Actius** | | | |
| **Actius corrents** | | | |
| Efectiu i equivalents d'efectiu | 11 | 1.372.220 | 1.295.045 |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | | - | - |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | 12 | 80.734 | 2.993.754 |
| Porció a curt termini dels comptes a | | - | - |
| cobrar a llarg termini | | - | - |
| Inventaris | | - | - |
| Inversions | | - | - |
| Total Actius corrents | | 1.452.954 | 4.288.799 |
| **Actius no corrents** | | | |
| Propietat, planta i equipament | 14 | 2.592 | 6.517 |
| Inversions | 13 | - | - |
| Actius intangibles | | - | - |
| Inversions en propietats | | - | - |
| Comptes a cobrar a llarg termini de | | - | - |
| Transaccions amb contraprestació | | - | - |
| Total | | 2.592 | 6.517 |
| **Total Actius** | | **1.455.546** | **4.295.316** |
| **Passius** | | | |
| **Passius corrents** | | | |
| Comptes a pagar | 15 | 1.422.992 | 4.284.880 |
| Dipòsits reemborsables de clients | | - | - |
| Provisions corrents | | - | - |
| Obligacions d'arrendaments financers | | - | - |
| Préstecs | 17 | 16.447.402 | - |
| Ingressos diferits | 16 | 2.592 | 6.517 |
| Prestacions als treballadors | | - | - |
| Pagaments rebuts per anticipat | | - | - |
| Impostos | | - | - |
| Total Passius corrents | | 17.872.986 | 4.291.397 |
| **Passius no corrent** | | | |
| Prestacions als jubilats | | - | - |
| Provisions no corrents | | - | - |
| Préstecs | 17 | - | 16.447.402 |
| Concessió de serveis | | - | - |
| Passiu per impost diferit | | - | - |
| Total Passius no corrents | | - | 16.447.402 |
| **Total Passius** | | **17.872.986** | **20.738.799** |
| **Patrimoni Net** | | | |
| Romanent | | - | - |
| Resultats Negatius d'exercicis anteriors | | (16.516.061) | (16.475.599) |
| Resultat de l'exercici | | 98.621 | 32.116 |
| Interessos minoritaris | | - | - |
| Total Patrimoni Net | | (16.417.440) | (16.443.483) |
| **Total Passius i Patrimoni Net** | | **1.455.546** | **4.295.316** |

Font: AREB
(Imports en euros)

**Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018 i 2017**

| Resultat Financer | Notes | Euros | |
|---|---|---|---|
| | | 2018 | 2017 |
| **Ingressos sense contraprestació** | | | |
| Ingressos de taxes a la propietat | | - | - |
| Cotitzacions socials | | - | - |
| Multes, sancions i gravàmens | | - | - |
| Llicències i permisos | | - | - |
| Transferències, subvencions i donacions | 3 | 1.615.235 | 3.803.663 |
| Total | | 1.615.235 | 3.803.663 |
| **Ingressos amb contraprestació** | | | |
| Prestació de serveis | 4 | 86.667 | 78.819 |
| Venda d'aigua i electricitat | | - | - |
| Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament | | - | - |
| Ingressos financers - inversions estrangeres | | - | - |
| Ingressos financers - deutors | | - | - |
| Honoraris d'agència | | - | - |
| Altres ingressos | 5 | 72.578 | 336.657 |
| Total | | 159.245 | 415.476 |
| **Ingressos Totals** | | **1.774.480** | **4.219.139** |
| **Despeses** | | | |
| Compres a l'engròs | | - | - |
| Despeses de personal | 6 | (132.837) | (187.235) |
| Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció | 7 | (317.973) | (250.437) |
| Amortització i depreciació | 8 | (3.925) | (4.513) |
| Reparacions i manteniment | | - | - |
| Contractació de serveis | | - | - |
| Ajuts i subvencions | | - | - |
| Despeses generals | 9 | (973.664) | (3.435.940) |
| Despeses financeres | 10 | (247.460) | (248.898) |
| Cost de recaptació | | - | - |
| **Total despeses** | | **(1.675.859)** | **(4.127.023)** |
| **Altres guanys/ (pèrdues)** | | | |
| Guanys procedents de la venda d'actius | | - | - |
| Guanys en transaccions estrangeres | | - | - |
| Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions | | - | - |
| Pèrdues per deteriorament | 13 | - | (60.000) |
| **Resultat abans d'impostos** | | **98.621** | **32.116** |
| Impostos | | - | - |
| **Resultat després d'impostos** | | **98.621** | **32.116** |

Font: AREB
(Imports en euros)

**Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2018 2017**

| | *Euros* | |
|---|---|---|
| | **2018** | **2017** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ** | | |
| **Cobraments** | **4.663.685** | **2.130.651** |
| Impostos | - | - |
| Venda de béns i serveis | - | - |
| Subvencions | 4.613.835 | 2.130.651 |
| Interessos rebuts | - | - |
| Altres cobraments | 49.850 | - |
| **Pagaments** | **(4.586.510)** | **(2.207.899)** |
| Costos dels treballadors | (471.695) | (429.411) |
| Pensions | - | - |
| Proveïdors | (4.114.815) | (1.530.026) |
| Interessos pagats | - | (248.462) |
| Altres pagaments | - | - |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **77.175** | **(77.248)** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | - | |
| Compra de planta i equipament | - | |
| Cobraments per venda de planta i equipament | - | |
| Cobraments per venda d'inversions | - | |
| Compra de valors en moneda estrangera | - | |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | - | |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | - | |
| Efectiu rebut per préstecs | - | |
| Reemborsament de préstecs | - | (88.195) |
| Distribució/dividends al govern | - | |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | - | **(88.195)** |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | **77.175** | **(165.443)** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període** | **1.295.045** | **1.460.488** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període** | **1.372.220** | **1.295.045** |

Font: AREB
(Imports en euros)

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

*Euros*

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---|---|---|---|
| INGRESSOS (drets liquidats) | 1.718.352 | 1.774.480 | (56.128) |
| Impostos directes | - | - | - |
| Impostos indirectes | - | - | - |
| Taxes i altres ingressos | - | - | - |
| Transferències corrents | 1.631.685 | 1.611.310 | 20.357 |
| Transferències de capital | - | 3.925 | (3.925) |
| Ingressos patrimonials | 86.667 | 86.667 | - |
| Actius financers | - | - | - |
| Passius financers | - | - | - |
| Altres ingressos | - | 72.578 | (72.578) |
| DESPESES (oblig. liquidades) | (1.671.934) | (1.675.859) | 3.925 |
| Despeses de personal | (450.810) | (450.810) | - |
| Consum de béns corrents i serveis | (973.664) | (973.664) | - |
| Despeses financeres | (247.460) | (247.460) | - |
| Transferències corrents | - | - | - |
| Inversions reals | - | - | - |
| Transferències de capital | - | (3.925) | 3.925 |
| Actius financers | - | - | - |
| Passius financers | - | - | - |
| RESULTAT | 46.418 | 98.621 | (52.203) |

| AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE | |
|---|---|
| RESULTAT COMPTABLE | 98.621 |
| Altes/Baixes d'immobilitzat | - |
| Altes/Baixes d'actius financers | - |
| Altes/Baixes de passius financers | - |
| Deterioraments/Reversions | - |
| Amortitzacions | (3.925) |
| Subvencions capital traslladades a resultat | 3.925 |
| Abonaments | (72.479) |
| Transferències corrents no imputades a resultat | 20.375 |
| Altres ajustaments comptables | (99) |
| RESULTAT AJUSTAT (R. PRESSUPOSTARI) | 46.418 |

Font: AREB
(Imports en euros)

## *Estats financers FAREB*

**Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018 i 2017**

| Estats financers | Notes | Euros | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| **Actius** | | | |
| **Actius corrents** | | | |
| Efectiu i equivalents d'efectiu | 5 | 9.071.448 | 6.435.425 |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | | - | - |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | | - | - |
| Porció a curt termini dels comptes a | | - | - |
| cobrar a llarg termini | | - | - |
| Inventaris | | - | - |
| Inversions | | - | - |
| Total Actius corrents | | - | - |
| **Actius no corrents** | | | |
| Propietat, planta i equipament | | - | - |
| Inversions | | - | - |
| Actius intangibles | | - | - |
| Inversions en propietats | | - | - |
| Comptes a cobrar a llarg termini de | | - | - |
| Transaccions amb contraprestació | | - | - |
| Total | | - | - |
| **Total Actius** | | **9.071.448** | **6.435.425** |
| **Passius** | | | |
| **Passius corrents** | | | |
| Comptes a pagar | 6 | 10.869 | 10.869 |
| Dipòsits reemborsables de clients | | - | - |
| Provisions corrents | | - | - |
| Obligacions d'arrendaments financers | | - | - |
| Préstecs | | - | - |
| Ingressos diferits | | - | - |
| Prestacions als treballadors | | - | - |
| Pagaments rebuts per anticipat | | - | - |
| Impostos | | - | - |
| Total Passius corrents | | 10.869 | 10.869 |
| **Passius no corrent** | | | |
| Prestacions als jubilats | | - | - |
| Provisions no corrents | | - | - |
| Préstecs | | - | - |
| Concessió de serveis | | - | - |
| Passiu per impost diferit | | - | - |
| Total Passius no corrents | | - | - |
| **Total Passius** | | **10.869** | **10.869** |
| **Patrimoni Net** | | | |
| Romanent | | 6.424.556 | 3.344.575 |
| Resultats Negatius d'exercicis anteriors | | - | - |
| Resultat de l'exercici | | 2.636.023 | 3.079.981 |
| Interessos minoritaris | | - | - |
| Total Patrimoni Net | | 9.060.579 | 6.424.556 |
| **Total Passius i Patrimoni Net** | | **9.071.448** | **6.435.425** |

Font: AREB
(Imports en euros)

**Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018 i 2017**

| Resultat Financer | Notes | Euros | |
|---|---|---|---|
| | | 2018 | 2017 |
| **Ingressos sense contraprestació** | | | |
| Ingressos de taxes a la propietat | | - | - |
| Cotitzacions socials | | - | - |
| Multes, sancions i gravàmens | | - | - |
| Llicències i permisos | | - | - |
| Transferències, subvencions i donacions | 3 | 2.636.023 | 3.110.047 |
| Total | | 2.636.023 | 3.110.047 |
| **Ingressos amb contraprestació** | | | |
| Prestació de serveis | | - | - |
| Venda d'aigua i electricitat | | - | - |
| Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament | | - | - |
| | | - | - |
| Ingressos financers - inversions estrangeres | | - | - |
| Ingressos financers - deutors | | - | - |
| Honoraris d'agència | | - | - |
| Altres ingressos | | - | - |
| Total | | - | - |
| **Ingressos Totals** | | **2.636.023** | **3.110.047** |
| **Despeses** | | | |
| Compres a l'engròs | | - | - |
| Despeses de personal | | - | - |
| Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció | | - | - |
| Amortització i depreciació | | - | - |
| Reparacions i manteniment | | - | - |
| Contractació de serveis | | - | - |
| Ajuts i subvencions | | - | - |
| Despeses generals | 4 | - | (30.066) |
| Despeses financeres | | - | - |
| Cost de recaptació | | - | - |
| **Total despeses** | | **-** | **(30.066)** |
| **Altres guanys/ (pèrdues)** | | | |
| Guanys procedents de la venda d'actius | | - | - |
| Guanys en transaccions estrangeres | | - | - |
| Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions | | - | - |
| | | - | - |
| Pèrdues per deteriorament | | - | - |
| **Resultat abans d'impostos** | | **2.636.023** | **3.079.981** |
| Impostos | | - | - |
| **Resultat després d'impostos** | | **2.636.023** | **3.079.981** |

Font: AREB
(Imports en euros)

**Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2018 i 2017**

| | *Euros* | |
|---|---|---|
| | **2018** | **2017** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ** | | |
| **Cobraments** | **2.646.892** | **3.110.047** |
| Impostos | - | - |
| Venda de béns i serveis | - | - |
| Subvencions | 2.636.023 | 3.110.047 |
| Interessos rebuts | - | - |
| Altres cobraments | 10.869 | - |
| **Pagaments** | **(10.869)** | **(19.197)** |
| Costos dels treballadors | - | - |
| Pensions | - | - |
| Proveïdors | - | (19.197) |
| Interessos pagats | - | - |
| Altres pagaments | (10.869) | - |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **2.636.023** | **3.090.850** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | - | - |
| Compra de planta i equipament | - | - |
| Cobraments per venda de planta i equipament | - | - |
| Cobraments per venda d'inversions | - | - |
| Compra de valors en moneda estrangera | - | - |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | - | - |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | - | - |
| Efectiu rebut per préstecs | - | - |
| Reemborsament de préstecs | - | - |
| Distribució/dividends al govern | - | - |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | - | - |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | **2.636.023** | **3.090.850** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període** | **6.435.425** | **3.344.575** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període** | **9.071.448** | **6.435.425** |

Font: AREB
(Imports en euros)

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

*Bases de presentació*

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

Amb tot, donat que el FAREB no disposa de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de l'AREB, no té la condició de subjecte comptable ni pot disposar de pressupost propi i diferenciat d'acord amb el que preveu l'art. 12 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. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'AREB.

*Efectiu i equivalents d'efectiu AREB*

**Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018 i 2017**

| Concepte | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| **1. Cobraments** | **4.663.685** | **2.130.651** |
| (+) Operacions pressupostaries | 4.620.502 | 1.289.090 |
| *Pressupost corrent* | 1.631.685 | 1.269.251 |
| *Pressupost tancat* | 2.988.817 | 19.839 |
| (+) Operacions extrapressupostàries | 43.183 | 841.561 |
| **2. Pagaments** | **(4.586.510)** | **(2.296.094)** |
| (+) Operacions pressupostaries | (4.249.853) | (2.296.094) |
| *Pressupost corrent* | (597.274) | (796.094) |
| *Pressupost tancat* | (3.989.236) | (1.500.000) |
| (+) Operacions extrapressupostàries | - | - |
| Flux de tresoreria (1+2) | 77.175 | (165.443) |
| Saldo final de tresoreria 31/12/2017 | 1.295.045 | 1.460.488 |
| **3. Saldo final de tresoreria 31/12/2018** | **1.372.220** | **1.295.045** |

Font: AREB
(Imports en euros)

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

| Efectiu i equivalents | Euros | |
|---|---|---|
| | 31/12/18 | 31/12/17 |
| Banc | 1.371.918 | 1.295.045 |
| Caixa | 302 | - |
| **Total** | **1.372.220** | **1.295.045** |

Font: AREB
(Imports en euros)

*Efectiu i equivalents d'efectiu FAREB*

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

| Efectiu i equivalents | Euros | |
|---|---|---|
| | 31/12/18 | 31/12/17 |
| Banc | 9.071.448 | 6.435.425 |
| **Total** | **9.071.448** | **6.435.425** |

Font: AREB
(Imports en euros)

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 previstes 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.

### 2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació

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

*Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació AREB*

| Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació | Euros | |
|---|---|---|
| | 31/12/18 | 31/12/17 |
| Deutors pressupostaris | 80.734 | 2.993.754 |
| **Total** | **80.734** | **2.993.754** |

Font: AREB
(Imports en euros)

El detall dels deutors pressupostaris és com segueix:

| Deutors Pressupostaris | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Govern d'Andorra, Avenç de fons | - | 2.982.150 |
| FAREB | - | 10.869 |
| Refacturació personal BPA | 80.000 | - |
| Subvenció de capital exercicis anteriors | 734 | 735 |
| **Total** | **80.734** | **2.993.754** |

Font: AREB
(Imports en euros)

### 2.3.3. Propietat, planta i equipament

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

*Propietat, planta i equipament AREB*

*Euros*

| | | A 31 de Desembre del 2017 | Adicions | Baixes | Traspassos | A 31 de Desembre del 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Cost | Instal·lacions tècniques i maquinària | 14.397 | - | - | - | 14.397 |
| | Utillatge i mobiliari | 2.640 | - | - | - | 2.640 |
| | **Total** | **17.037** | **-** | **-** | **-** | **17.037** |
| Depreciació Acumulada | Instal·lacions tècniques, maquinària, utillatge i mobiliari | (10.520) | (3.925) | - | - | (14.445) |
| | **Total** | **6.517** | **(3.925)** | **-** | **-** | **2.592** |
| Deteriorament | Instal·lacions tècniques i Maquinària | - | - | - | - | - |
| | Utillatge i Mobiliari | - | - | - | - | - |
| | **Total** | - | - | - | - | - |
| | **Valor Net Comptes** | **6.517** | **(3.925)** | **-** | **-** | **2.592** |

Font: AREB
(Imports en euros)

### 2.3.4. Inversions

*Inversions AREB*

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

Euros

| | A 31 de desembre del 2017 | Adicions | Baixes | Traspassos | A 31 de desembre del 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Cost | 60.000 | - | - | - | 60.000 |
| Deteriorament | (60.000) | - | - | - | (60.000) |
| **Valor Net Comptes** | - | - | - | - | - |

Font: AREB
(Imports en euros)

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

*Manca d'informació relativa als comptes anuals de Banca Privada d'Andorra, SAU*

L'import enregistrat correspon a una inversió financera al patrimoni de Banca Privada d'Andorra, SAU (BPA, SAU) per import de 60.000 euros.

L'AREB ostenta la totalitat del capital social de referida societat.

Contràriament al que disposa l'article 12.1 del decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, els comptes de BPA, SAU de l'exercici i els d'exercicis anteriors no han estat lliurats al Tribunal quan, atenent al que disposa l'article 8 d'aquesta Llei, en combinació amb el que disposa l'article 4 de la LGFP, era procedent fer-ho.

La manca de lliurament dels comptes de la societat indicada, a més de representar l'incompliment normatiu esmentat, impedeix al Tribunal conèixer i avaluar possibles passius, riscos, contingències o responsabilitats que poguessin tenir incidència directa en els comptes de l'AREB i, indirectament, en els comptes de l'Estat; comportant una limitació a l'abast del treball.

### 2.3.5. Comptes a pagar

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

*Comptes a pagar AREB*

| Comptes a pagar | Euros | |
|---|---|---|
| | 31/12/18 | 31/12/17 |
| Creditors pressupostaris | 1.110.887 | 4.063.655 |
| Creditors no pressupostaris | - | - |
| Administracions públiques | 312.105 | 221.225 |
| **Total** | **1.422.992** | **4.284.880** |

Font: AREB
(Imports en euros)

*Comptes a pagar FAREB*

| Comptes a pagar | Euros | |
|---|---|---|
| | 31/12/18 | 31/12/17 |
| AREB | - | 10.869 |
| Andbank | 10.869 | - |
| **Total** | **10.869** | **10.869** |

Font: AREB
(Imports en euros)

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

*Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament*

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

El desplegament comptable de les NICSP, estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)*".

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents de pagament al tancament de l'exercici han de figurar en els comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 4.677 euros.

### 2.3.6. Ingressos diferits

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

*Ingressos diferits AREB*

| Ingressos diferits | Euros | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Saldo a 31/12/2017 | Subvenció capital | Subvenció capital traspassada a resultat | Subvenció capital no invertida | Saldo a 31/12/2018 |
| Subvenció de capital | 6.517 | - | (3.925) | - | 2.592 |
| **Total** | **6.517** | - | **(3.925)** | - | **2.592** |

Font: AREB
(Imports en euros)

### 2.3.7. Préstecs

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

**Compte d'endeutament**

*Euros*

| Tipus d'endeutament | Total disposat a 31/12/2017 | Total disposat a 31/12/2018 | Total formalitzat a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|
| Préstec c/t Govern d'Andorra | 16.447.402 | 16.447.402 | 16.447.402 |
| Total | 16.447.402 | 16.447.402 | 16.447.402 |

*Euros*

| Tipus d'endeutament | Total disposat a 01/01/2017 | Total disposat a 31/12/2017 | Total formalitzat a 31/12/2017 |
|---|---|---|---|
| Préstec ll/t Govern d'Andorra | 16.535.597 | 16.447.402 | 16.447.402 |
| Total | 16.535.597 | 16.447.402 | 16.447.402 |

Font: AREB
(Imports en euros)

*Euros*

| Préstecs | 31/12/18 | 31/12/17 |
|---|---|---|
| Préstecs | 16.447.402 | 16.447.402 |
| **Total préstecs** | **16.447.402** | **16.447.402** |
| Menys: proporció actual préstecs | - | - |
| **Total préstecs no corrents** | **16.447.402** | **16.447.402** |

Font: AREB
(Imports en euros)

| | | *Euros* | | |
|---|---|---|---|---|
| Entitat | Tipus | Límit Concedit | Import pendent | Tipus d'interès |
| Govern D'Andorra | Préstec | 20.022.376 | 16.447.402 | 1,5% |

Font: AREB
(Imports en euros)

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

*Préstec*

L'AREB va subscriure amb el Govern una pòlissa de crèdit per un màxim de 20.022.376 euros destinada al finançament dels compromisos que deriven de les actuacions de l'AREB amb venciment el 15 de març de 2017. Tot i el venciment

anterior, el saldo creditor no s'ha retornat i l'operació es va renovar en data 15 de març de 2018, amb un venciment el 15 de març de 2019.

No es coneixen els recursos dels quals disposarà o preveu disposar l'AREB per atendre la devolució d'aquest endeutament. En el cas que la seva capacitat de retorn depengui de les aportacions que faci el Govern s'hauria de qüestionar la seva exigibilitat per part d'aquest darrer i, per tant, la qualificació i classificació d'aquesta operació.

## 2.3.8. Actius nets/Patrimoni

*AREB*

**Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018 i 2017**

*Euros*

| | Romanent | Resultats negatius d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Total Patrimoni Net |
|---|---|---|---|---|
| **Saldos a 31/12/2016** | - | **(16.605.741)** | **117.368** | **(16.488.373)** |
| Ajustaments, canvis i errors comptables | - | 12.774 | - | 12.774 |
| **Saldo Ajustat a 01/01/2017** | - | **(16.592.967)** | **117.368** | **(16.475.599)** |
| Resultat de l'exercici 2017 | - | - | 32.116 | 32.116 |
| **Operacions amb socis i propietaris** | - | **117.368** | **(117.368)** | - |
| Increment reserves | - | - | - | - |
| Altres moviments | - | - | - | - |
| Aplicació del resultat 2016 | - | 117.368 | (117.368) | - |
| **Saldos a 31/12/2017** | - | **(16.475.599)** | **32.116** | **(16.443.483)** |
| Ajustaments, canvis i errors comptables | - | - | - | - |
| **Saldo Ajustat a 01/01/2018** | - | **(16.475.599)** | **32.116** | **(16.443.483)** |
| Resultat de l'exercici 2018 | - | - | 98.621 | 98.621 |
| **Operacions amb socis i propietaris** | - | **32.116** | **(32.116)** | - |
| Increment reserves | - | - | - | - |
| Altres moviments (nota 2 b) | - | (72.578) | - | (72.578) |
| Aplicació del resultat 2017 | - | 32.116 | (32.116) | - |
| **Saldos a 31/12/2018** | - | **(16.516.061)** | **98.621** | **(16.417.440)** |

Font: AREB
(Imports en euros)

*FAREB*

**Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018 i 2017**

*Euros*

| | Romanent | Resultats negatius d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Total Patrimoni Net |
|---|---|---|---|---|
| **Saldos a 31/12/2016** | **30.000.000** | **-** | **(26.655.425)** | **3.344.575** |
| Ajustaments, canvis i errors comptables | - | - | - | - |
| **Saldo Ajustat a 01/01/2017** | **30.000.000** | **-** | **(26.655.425)** | **3.344.575** |
| Resultat de l'exercici 2017 | - | - | 3.079.981 | 3.079.981 |
| **Operacions amb socis i propietaris** | **(26.655.425)** | **-** | **26.655.425** | **-** |
| Increment reserves | - | - | - | - |
| Aplicació del resultat 2016 | (26.655.425) | - | 26.655.425 | - |
| **Saldos a 31/12/2017** | **3.344.575** | **-** | **3.079.981** | **6.424.556** |
| Ajustaments, canvis i errors comptables | - | - | - | - |
| **Saldo Ajustat a 01/01/2018** | **3.344.575** | **-** | **3.079.981** | **6.424.556** |
| Resultat de l'exercici 2018 | - | - | 2.636.023 | 2.636.023 |
| **Operacions amb socis i propietaris** | **3.079.981** | **-** | **(3.079.981)** | **-** |
| Increment reserves | - | - | - | - |
| Aplicació del resultat 2017 | 3.079.981 | - | (3.079.981) | - |
| **Saldos a 31/12/2018** | **6.424.556** | **-** | **2.636.023** | **9.060.579** |

Font: AREB
(Imports en euros)

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| | Euros | |
|---|---|---|
| **Conceptes** | **2018** | **2017** |
| **1 (+) Drets pendents de cobrament** | **80.734** | **2.993.754** |
| (+) del pressupost corrent | 80.000 | 2.982.151 |
| (+) de pressupostos tancats | 734 | 734 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | - | 10.869 |
| (-) de cobrament dubtós | - | - |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | - | - |
| **2 (-) Obligacions pendents de pagament** | **(1.422.992)** | **(4.284.878)** |
| (+) del pressupost corrent | (1.422.992) | (3.718.583) |
| (+) de pressupostos tancats | - | (566.295) |
| (+) d'operacions no pressupostàries | - | - |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | - | - |
| **3 (+) Fons líquids** | **1.372.220** | **1.295.045** |
| **I Romanent de tresoreria afectat** | **29.962** | **3.921** |
| **II Romanent de tresoreria no afectat** | - | - |
| **III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **29.962** | **3.921** |

Font: AREB
(Imports en euros)

## 2.5. Contractació pública

L'AREB ha realitzat procediments de contractació de serveis jurídics, de forma directa per raó d'urgència, que durant l'exercici han representat compromisos per import de 888.805 euros. La falta de concurrència no permet al Tribunal manifestar-se sobre la raonabilitat de què els preus satisfets s'ajusten a les condicions del mercat en els termes que reclama l'article 10.2 de la LCP.

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

*Registre de contractes*

L'AREB no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

*Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública*

De la revisió efectuada s'observa que l'AREB ha efectuat contractacions directes sense que, a través d'informe tècnic previ, es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

| Tercer | Referència | Import compromès |
|---|---|---|
| ALFA CAPITAL ASSESSORS | Serveis comptables | 44.517 |

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

## 2.6. Altres aspectes a destacar

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

*Provisions i contingències*

D'acord amb la informació facilitada, l'AREB tenia, al 31 de desembre de 2018, un total de 88 demandes en l'àmbit contenciós administratiu, 8 en l'àmbit civil i 24 en l'àmbit penal en les quals es reclamen quanties rellevants per a l'AREB, sense que aquesta hagi dotat cap provisió per atendre possibles contingències derivades de les mateixes. L'estat de tramitació d'aquests procediments i la seva complexitat fa que el Tribunal no es pugui manifestar sobre la necessitat de dotar provisions per atendre riscos derivats de les demandes anteriors.

*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 11 de juny de 2019.

## 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*

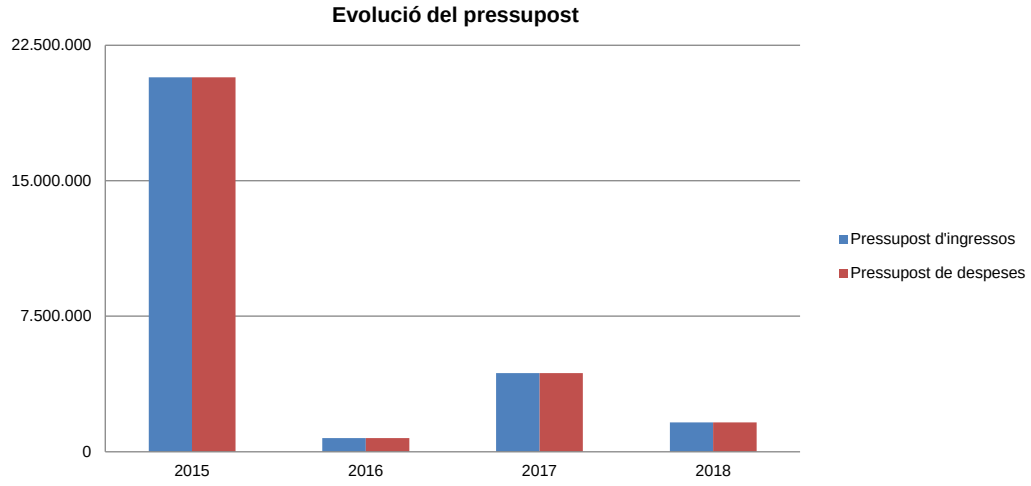
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 680.359 | 751.312 | 853.775 | 1.631.685 |
| 5. Ingressos patrimonials | - | - | 3.500.000 | - |
| ***Ingressos corrents*** | ***680.359*** | ***751.312*** | ***4.353.775*** | ***1.631.685*** |
| 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** | **4.353.775** | **1.631.685** |

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 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 268.309 | 252.866 | 474.750 | 505.000 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 20.373.483 | 494.846 | 385.425 | 1.123.085 |
| 3. Despeses financeres | 2.100 | 3.600 | 293.600 | 3.600 |
| ***Despeses corrents*** | ***20.643.892*** | ***751.312*** | ***1.153.775*** | ***1.631.685*** |
| 6. Inversions reals | 78.998 | 418 | - | - |
| 9. Passius financers | - | - | 3.200.000 | - |
| ***Despeses de capital*** | ***78.998*** | ***418*** | ***3.200.000*** | **-** |
| **Total despeses** | **20.722.890** | **751.730** | **4.353.775** | **1.631.685** |

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*

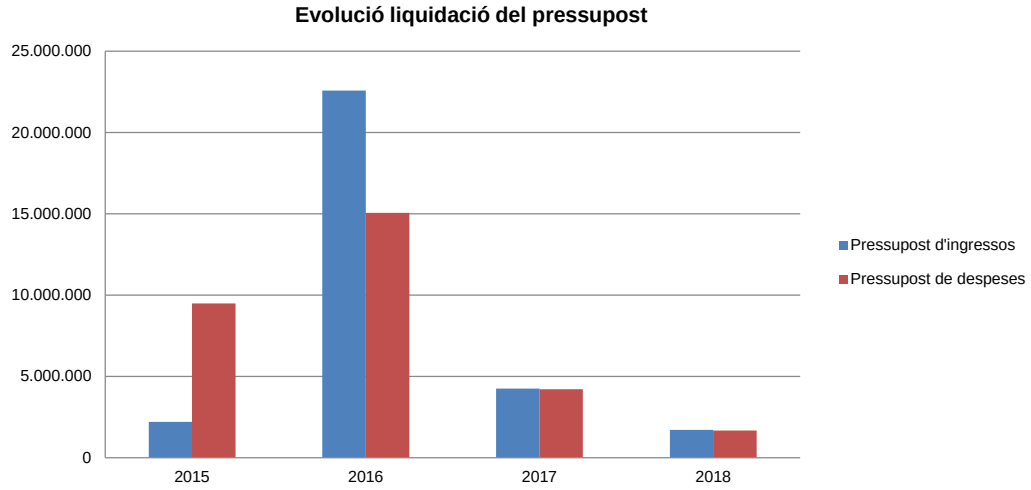
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 680.359 | 751.312 | 3.835.925 | 1.631.685 |
| 5. Ingressos patrimonials | - | 3.504.000 | 415.476 | 86.667 |
| ***Ingressos corrents*** | ***680.359*** | ***4.255.312*** | ***4.251.401*** | ***1.718.352*** |
| 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*** | ***4.251.401*** | ***1.718.352*** |

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

## *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

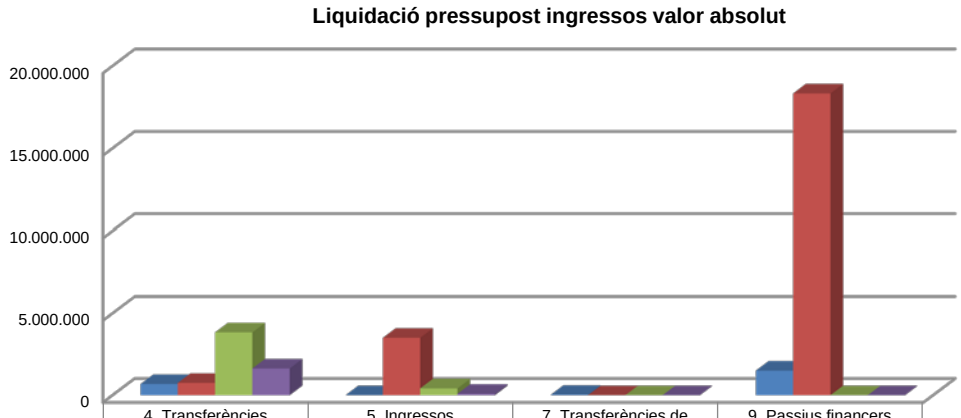
| Pressupost de despeses | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 246.048 | 496.391 | 437.672 | 450.810 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 9.222.723 | 11.092.866 | 3.435.939 | 973.664 |
| 3. Despeses financeres | 418 | 179.494 | 248.898 | 247.460 |
| ***Despeses corrents*** | ***9.469.189*** | ***11.768.751*** | ***4.122.509*** | ***1.671.934*** |
| 6. Inversions reals | 17.037 | - | - | - |
| 9. Passius financers | - | 3.294.460 | 88.195 | - |
| ***Despeses de capital*** | ***17.037*** | ***3.294.460*** | ***88.195*** | ***-*** |
| **Total despeses** | **9.486.226** | **15.063.211** | **4.210.704** | **1.671.934** |

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




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

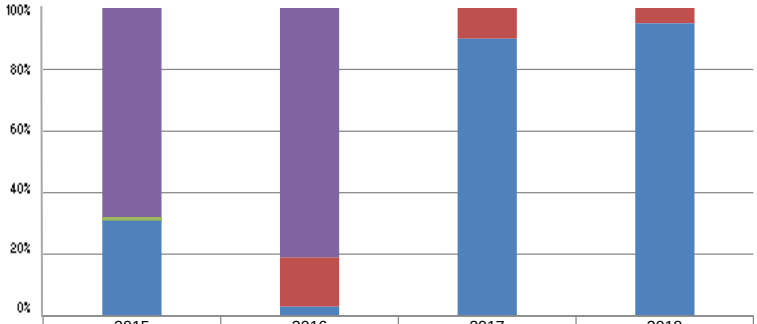
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:




| | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 7. Transferències de capital | 9. Passius financers |
|---|---|---|---|---|
| 2015 | 680.359 | - | 20.155 | 1.500.000 |
| 2016 | 751.312 | 3.504.000 | - | 18.330.056 |
| 2017 | 3.835.925 | 415.476 | - | - |
| 2018 | 1.631.685 | 86.667 | - | - |

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

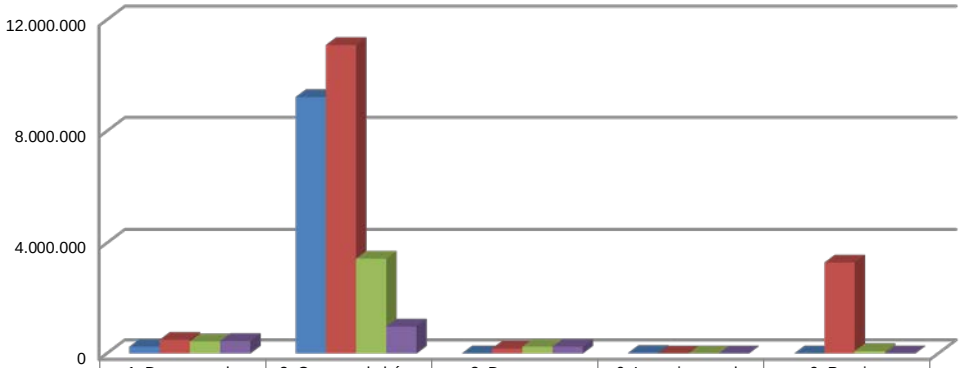
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 31% | 3% | 90% | 95% |
| 5. Ingressos patrimonials | 0% | 16% | 10% | 5% |
| 7. Transferències de capital | 1% | 0% | 0% | 0% |
| 9. Passius financers | 68% | 81% | 0% | 0% |

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

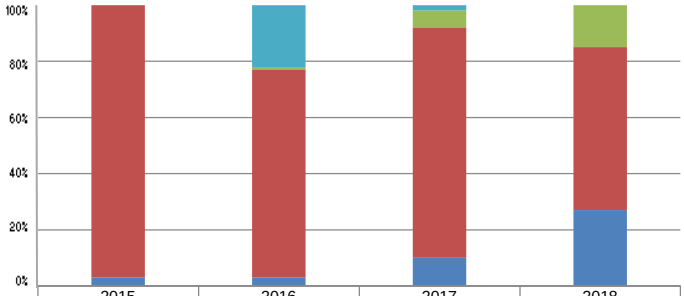
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 6. Inversions reals | 9. Passius financers |
|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 246.048 | 9.222.723 | 418 | 17.037 | - |
| 2016 | 496.391 | 11.092.866 | 179.494 | - | 3.294.460 |
| 2017 | 437.672 | 3.435.939 | 248.898 | - | 88.195 |
| 2018 | 450.810 | 973.664 | 247.460 | - | - |

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

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 3% | 3% | 10% | 27% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 97% | 74% | 82% | 58% |
| 3. Despeses financeres | 0% | 1% | 6% | 15% |
| 6. Inversions reals | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 9. Passius financers | 0% | 22% | 2% | 0% |

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

*Resultat pressupostari i romanent de tresoreria de l'AREB*

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

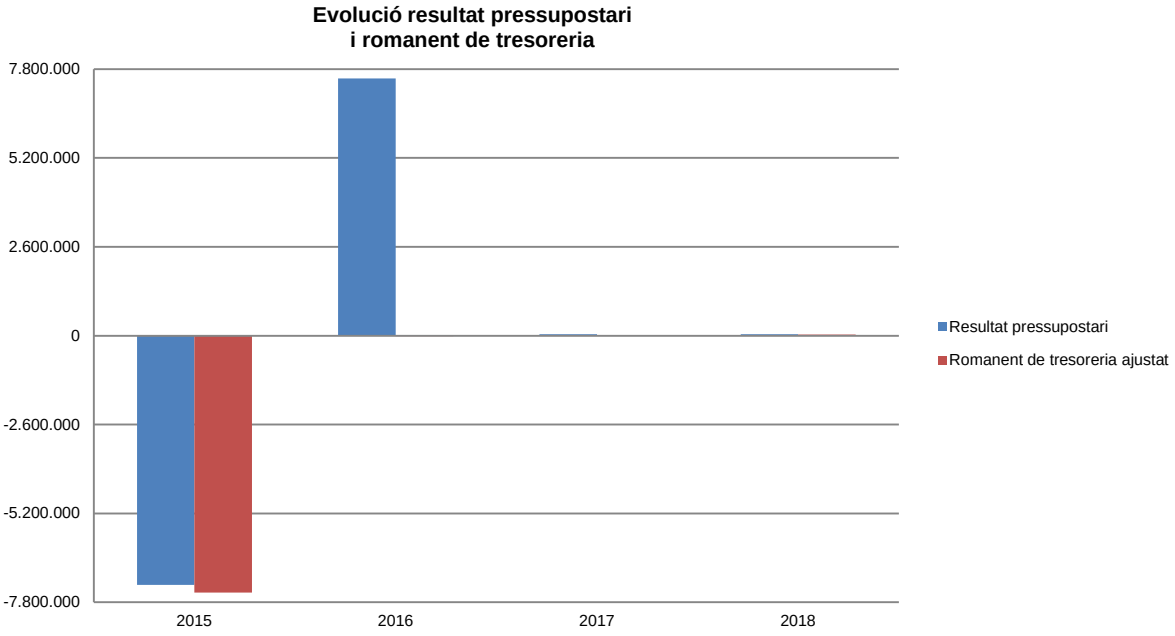
| Descripció | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 2.200.514 | 22.585.368 | 4.251.401 | 1.718.352 |
| Total despeses liquidades | 9.486.226 | 15.063.211 | 4.210.704 | 1.671.934 |
| **Resultat pressupostari** | **-7.285.712** | **7.522.157** | **40.697** | **46.418** |

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 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 356.359 | 905.266 | 2.993.754 | 80.734 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -12.113.360 | -2.378.530 | -4.284.878 | -1.422.992 |
| **3. (+) Fons líquids** | 4.245.603 | 1.460.488 | 1.295.045 | 1.372.220 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **-7.511.398** | **-12.776** | **3.921** | **29.962** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | -7.511.398 | -12.776 | 3.921 | 29.962 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | - | - | - | - |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **-7.511.398** | **-12.776** | **3.921** | **29.962** |

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



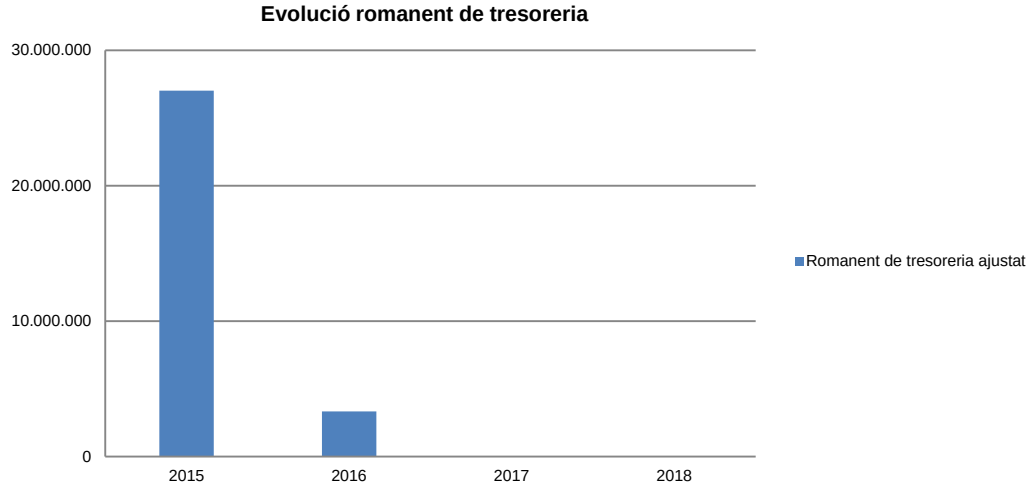

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

*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 | RT Ajustat 2017 (*) | RT Ajustat 2018 (*) |
|---|---|---|---|---|
| **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** | **-** | **-** |

(*) L'entitat no ha presentat l'estat del romanent de tresoreria del FAREB
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)




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

## *Indicadors i ratis*

| **Indicadors pressupostaris** | | | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 0,0% | 1912,2% | 70,6% | 5,6% |
| **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 | 10,6% | 100,0% | 57,3% | 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% | 56,7% | 97,1% |
| **% 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 | 2,6% | 3,3% | 10,4% | 27,0% |
| **% 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 | 97,2% | 73,6% | 81,6% | 58,2% |
| **Ratis de liquiditat** | | | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017 (*)** | **Exercici 2018 (*)** |
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | -15.105.741 | -12.776 | -2.598 | -16.420.032 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 23,4% | 99,9% | 99,9% | 8,1% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 21,5% | 91,5% | 30,2% | 7,7% |
| **Ratis de liquiditat FAREB** | | | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017 (*)** | **Exercici 2018 (*)** |
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 27.000.000 | 3.344.875 | 6.424.556 | 9.060.579 |

(*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

# 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

## Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que l'AREB ha efectuat contractacions directes per import global de 44.517 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

## Relatives a l'endeutament

- L'AREB va subscriure una pòlissa de tresoreria amb el Govern per un màxim de 20.022.376 euros destinada al finançament dels compromisos que deriven de les actuacions de l'AREB. No es coneixen els recursos dels quals disposarà o preveu disposar l'AREB per atendre la devolució d'aquest endeutament. En el cas que la seva capacitat de retorn depengui de les aportacions que faci el Govern, s'hauria de qüestionar la seva exigibilitat per part d'aquest darrer i, per tant, la qualificació i classificació d'aquesta operació. (nota 2.3.7)

## Altres observacions

- No han estat lliurats els comptes de la societat BPA, SAU fet que, a més de comportar un incompliment de l'article 12.1 del decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, impedeix a aquest avaluar l'existència de passius, contingències, riscos o responsabilitats que tinguessin efectes en els comptes de l'AREB. (notes 1.6 i 2.3.4)

# 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

## Relatives a la comptabilitat pública

- 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'article 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- 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 2.2)

**Altres observacions**

- S'ha constatat que pels pagaments fins a 100.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures previstes 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 2.3.1)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries al 31 de desembre de 2018, 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 a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

## 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre 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 de maig del 2020

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,

En resposta a la vostra comunicació del proppassat 28 d'abril, 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 2018.

**Observacions i recomanacions relatives a la contractació pública (nota 2.5)**

En relació amb les observacions i recomanacions relatives a la contractació pública i mes concretament la que diu "*l'AREB ha efectuat contractacions directes per import global de 44.517 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)*", ens agradaria remarcar certs aspectes que considerem que són importants per a la comprensió de les corresponents adjudicacions.

Les contractacions esmentades disposen del preceptiu informe d'adjudicació en els que es justifiquen els criteris utilitzats pel Consell d'Administració de l'AREB per efectuar les adjudicacions, no obstant això l'AREB va prendre nota de les recomanacions efectuades en exercicis anteriors pel Tribunal de Comptes en relació amb aquesta qüestió, i el 7 de novembre del 2019 va convocar un concurs per contractar el servei d'assessorament comptable, financer, administratiu i pressupostari de l'Agència, que finalment va ser adjudicat el 13 de desembre del 2019.

**Observació relativa a l'endeutament (nota 2.3.7)**

Pel que fa a l'observació relativa a l'endeutament que diu "*l'AREB va subscriure una pòlissa de tresoreria amb el Govern per un màxim de 20.022.376 euros destinada al finançament dels compromisos que deriven de les actuacions de l'AREB. No es coneixen els recursos dels que disposarà o preveu disposar l'AREB per atendre la devolució d'aquest endeutament. En el cas que la seva capacitat de retorn depengui de les aportacions que faci el Govern, s'hauria de qüestionar la seva exigibilitat per part d'aquest darrer i, per tant, la qualificació i classificació d'aquesta operació. (nota 2.3.7)*" l'AREB vol manifestar el següent.

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

Tal i com s'esmenta en el decret del 21 d'octubre del 2015, el Consell d'Administració de l'AREB va aprovar un pressupost que incloïa un préstec de 20 milions d'euros, destinat a finançar les despeses derivades del procés de resolució de l'entitat Banca Privada d'Andorra, SA.

A l'article 21, apartat 4 de la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries, s'estableix: "*Els ingressos eventuals derivats de la venda o del cessament de les activitats de l'entitat pont corresponen a l'AREB, que els ha d'aplicar en primer lloc a la recuperació de tota despesa raonable en què hagi incorregut com a conseqüència de la utilització de qualsevol instrument de resolució o de l'exercici de les seves competències de resolució.*"

Així doncs, d'acord amb aquest article, l'AREB destinarà a la devolució de l'esmentat préstec la totalitat dels recursos obtinguts de la venda de l'entitat pont.

El preu de venda de Vall Banc, SAU està composat per diversos components. Un primer component anomenat "preu final" i pel qual l'entitat adquirent ja ha pagat la quantitat de 3,8 milions d'euros, ingressos que han estat utilitzats per l'AREB per retornar de manera parcial el préstec obtingut del Govern, reduint l'import del mateix a 31 de desembre del 2018, a una quantitat de 16,4 milions d'euros.

A aquest preu final cal afegir un preu variable posterior a la data de tancament o "earn out" que té dos components. El primer component correspon al 50% dels dividends que Vall Banc pagui al comprador durant els primers 5 anys després de l'adquisició, amb un màxim de 7 milions d'euros. El segon component correspon al 50% del preu de venda que el comprador obtingui de la venda total o parcial de les accions de Vall Banc amb un límit màxim de 15 milions d'euros, tenint en compte que si el comprador no ha pagat cap import en concepte de dividends dels 5 primers anys, aquest límit es podrà incrementar en la proporció no pagada d'aquests dividends fins a un màxim de 22 milions d'euros.

Així doncs, a dia d'avui l'AREB té una expectativa d'ingressos derivats de la venda de l'entitat Vall Banc, SAU, que en el cas de produir-se en la seva integritat permetria retornar al Govern la totalitat del préstec.

**Altres observacions (notes 1.6 i 2.3.4)**

En referencia a les Altres observacions i concretament la que diu "*no han estat lliurats els comptes de la societat BPA, SAU fet que, a més de comportar un incompliment de l'article 12.1 del decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, impedeix a aquest avaluar l'existència de passius, contingències, riscos o responsabilitats que tinguessin efectes en els comptes de l'AREB. (notes 1.6 i 2.3.4)*" l'AREB vol manifestar el següent.

AREB

A l'article 47, apartat 1 de la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries s'estableix que: *"les dades, els documents i les informacions que estiguin en poder de l'AREB en virtut de les funcions que li encomana aquesta Llei tenen caràcter reservat i, amb l'excepció de requeriment judicial o altres supòsits previstos en el normativa vigent, no es poden divulgar a cap persona o autoritat, ni es poden utilitzar amb finalitats diferents de les finalitats per a les quals en van obtenir (...)".*

A més, a l'article 23, apartat 2 de la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries s'estableix que: "*el règim jurídic de l'AREB no s'ha d'estendre a les entitats participades, de conformitat amb el que preveu aquest article. Aquestes entitats s'han de regir per l'ordenament jurídic privat que resulti aplicable.*"

En aquest sentit, tenint en compte que BPA és una entitat privada en resolució, sota la supervisió de l'AREB, i no forma part dels estats financers de l'AREB, no s'ha donat accés al Tribunal als estats financers de l'entitat esmentada, en aplicació dels articles esmentats en els paràgrafs precedents.

**Observacions i recomanacions d'anys anteriors (notes 2.1.2, 2.2 i 2.3.1)**

En relació a les observacions i recomanacions d'anys anteriors sobre la comptabilitat pública, i mes concretament les que diuen "*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)" i "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 2.2)",* l'AREB pren nota de la recomanació del Tribunal.

En darrer lloc, 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 2.3.1)*" l'AREB vol exposar que durant l'exercici 2018 ha elaborat un procediment de control de pagaments, establint el detall de signatures, modalitat i nivells d'autorització per imports i conceptes, i nomenant les persones encarregades de mancomunar les corresponents signatures. Així mateix, l'AREB també li agradaria exposar que la totalitat dels documents d'autorització, compromís i liquidació, així com totes les ordres de pagament de l'exercici 2018 han estat signades pel president i pel director general de l'Agència, independentment de l'import de les mateixes.

AREB

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 del 2020.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament,

Albert Hinojosa Besolí
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 2018, de l'**AUTORITAT FINANCERA ANDORRANA**

Juny de 2020

## 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 ..... 11
2.2.2. Ingressos patrimonials ..... 11
2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos ..... 11
2.2.4. Despeses de personal ..... 12
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis ..... 12
2.2.6. Despeses financeres ..... 12
2.2.7. Inversions reals ..... 13
2.2.8. Actius financers del pressupost de despeses ..... 13
2.3. Estats financers ..... 14
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu ..... 18
2.3.2. Actius financers corrents ..... 20
2.3.3. Comptes a cobrar ..... 20
2.3.4. Actius financers no corrents ..... 21
2.3.5. Propietat, planta i equipament ..... 21
2.3.6. Actius intangibles ..... 22
2.3.7. Comptes a pagar ..... 22
2.3.8. Passius financers corrents ..... 23
2.3.9. Provisions ..... 24
2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament ..... 24
2.3.11. Actius nets/Patrimoni ..... 25
2.4. 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 ..... 28
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 34**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 34**
**5. CONCLUSIONS ..... 35**
**6. AL·LEGACIONS ..... 35**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 40**

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Autoritat Financera Andorrana (en endavant AFA).

La fiscalització de l'AFA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes de l'AFA corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 5 d'abril de 2019 i consta entre d'altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat de rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

## 1.2. Metodologia

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'AFA en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 17 de juliol de 2019.

## 1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances.
- 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 del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 12/2017, del 22 de juny, d'ordenació i supervisió d'assegurances i reassegurances del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Llei 12/2018, del 31 de maig, de modificació de la Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances.

## 1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

Els òrgans de govern de l'AFA són el consell d'administració i la direcció general.

L'estructura orgànica de l'AFA comprèn els departaments següents: jurídic, regulació, supervisió, cooperació, processos i administració i operacions.

L'AFA té implementats processos de control de les diferents operatives comptables (ingressos, pagaments, transferències, tancaments parcials).

Utilitza una aplicació comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

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

## 1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'AFA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP 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. 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 de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

| Pressupost de despeses | Pressupost inicial | Pressupost d'ingressos | Pressupost inicial |
|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 2.787.670 | 3.Taxes i altres ingressos | 1.561.800 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 2.485.500 | 5. Ingressos patrimonials | 377.990 |
| 3. Despeses financeres | 2.000 | ***Ingressos corrents*** | ***1.939.790*** |
| ***Despeses corrents*** | ***5.275.170*** | 8. Actius financers | 21.738.380 |
| 6. Inversions reals | 1.403.000 | ***Ingressos de capital*** | ***21.738.380*** |
| 8. Actius financers | 17.000.000 | | |
| ***Despeses de capital*** | ***18.403.000*** | | |
| **Total pressupost despeses** | **23.678.170** | **Total pressupost ingressos** | **23.678.170** |

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

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

*Anivellament del pressupost*

L'AFA anivella el seu pressupost mitjançant la incorporació de romanent de tresoreria per import de 6.259.801 euros, el qual per a poder formar part del pressupost inicial i final, seria necessari que prèviament hagués estat quantificat, fet que no succeeix en el cas present i que comporta que no pugui ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, atès que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a la vigència de les previsions pressupostàries.

Així, les xifres de romanent de tresoreria ajustades pel Tribunal a 31 de desembre de 2017 va ser negatiu de 20.862.418 euros, pel que no haurien pogut finançar les quantitats requerides en el pressupost de 2018.

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Euros

| Capítol | Pressupost inicial | Crèdits reconduïts | Crèdits traspassats | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdit | Crèdits ampliables | Transferències de crèdit | Generació o Ampliació de crèdits | Avenços de fons | Pressupost final |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Impostos directes | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 Impostos indirectes | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 Taxes i altres ingressos | 1.561.800,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.561.800,00 |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 Ingressos patrimonials | 377.990,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 377.990,00 |
| *Ingressos corrents* | 1.939.790,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.939.790,00 |
| 6 Alienacions d'inversions | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 Actius financers | 21.738.380,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 21.738.380,00 |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *Ingressos de capital* | 21.738.380,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 21.738.380,00 |
| Total ingressos | 23.678.170,00 | | | | | | | | | 23.678.170,00 |
| 1 Despeses de personal | 2.787.670,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2.787.670,00 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 2.485.500,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2.485.500,00 |
| 3 Despeses financeres | 2.000,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2.000,00 |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *Despeses corrents* | 5.275.170,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5.275.170,00 |
| 6 Inversions reals | 1.403.000,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.403.000,00 |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 Actius financers | 17.000.000,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 17.000.000,00 |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *Despeses de capital* | 18.403.000,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 18.403.000,00 |
| Total despeses | 23.678.170,00 | | | | | | | | | 23.678.170,00 |

Font: AFA
(Imports en euros)

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació pressupostaria a 31 de desembre del 2018

Liquidació del pressupost d'ingressos

Euros

| Capítol | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat 2018 | Diferència pressupost final i realitzat | Liquidat 2017 | Variació 2018-2017 | % Variació liquidat 2018-2017 | Cobrat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Impostos directes | - | - | - | - | - | - | n/d | - |
| 2 Impostos indirectes | - | - | - | - | - | - | n/d | - |
| 3 Taxes i altres ingressos | 1.561.800,00 | 1.561.800,00 | 2.021.460,97 | 459.660,97 | 1.630.912,33 | 390.548,64 | 23,95% | 2.015.711,34 |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | n/d | - |
| 5 Ingressos patrimonials | 377.990,00 | 377.990,00 | 1.014.296,29 | 636.306,29 | 603.520,72 | 410.775,57 | 68,05% | 1.014.296,29 |
| *Ingressos corrents* | *1.939.790,00* | *1.939.790,00* | *3.035.757,26* | *1.095.967,26* | *2.234.433,05* | *801.324,21* | *35,86%* | *3.030.007,63* |
| 6 Alienacions d'inversions | - | - | - | - | - | - | n/d | - |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | n/d | - |
| 8 Actius financers | 21.738.380,00 | 21.738.380,00 | 15.015.000,00 | (6.723.380,00) | 26.052.750,68 | (11.037.750,68) | -42,37% | 15.015.000,00 |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | n/d | - |
| *Ingressos de capital* | *21.738.380,00* | *21.738.380,00* | *15.015.000,00* | *(6.723.380,00)* | *26.052.750,68* | *(11.037.750,68)* | *-42,37%* | *15.015.000,00* |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |

Liquidació del pressupost de despeses

Euros

| Capítol | Pressupost inicial 2018 | Modificacions | Pressupost Final 2018 | Compromès 2018 | Liquidat 2018 | Diferència pressupost final i realitzat | Liquidat 2017 | Variació liquidat 2018-2017 | % Variació liquidat 2018-2017 | Pagat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Despeses de personal | 2.787.670,00 | - | 2.787.670,00 | 1.688.991,04 | 1.688.991,04 | (1.098.678,96) | 1.432.720,51 | 256.270,53 | 17,89% | 1.688.991,04 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 2.485.500,00 | - | 2.485.500,00 | 516.126,16 | 511.573,41 | (1.973.926,59) | 388.303,57 | 123.269,84 | 31,75% | 507.020,66 |
| 3 Despeses financeres | 2.000,00 | - | 2.000,00 | - | - | (2.000,00) | - | - | n/d | - |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,00% | - |
| *Despeses corrents* | *5.275.170,00* | - | *5.275.170,00* | *2.205.117,20* | *2.200.564,45* | *(3.074.605,55)* | *1.821.024,08* | *379.540,37* | *49,63%* | *2.196.011,70* |
| 6 Inversions reals | 1.403.000,00 | - | 1.403.000,00 | 368.331,90 | 272.975,62 | (1.130.024,38) | 28.658,49 | 244.317,13 | 852,51% | 66.975,62 |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,00% | - |
| 8 Actius financers | 17.000.000,00 | - | 17.000.000,00 | 16.172.071,75 | 16.172.071,75 | (827.928,25) | 29.166.282,12 | (12.994.210,37) | -44,55% | 16.172.071,75 |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,00% | - |
| *Despeses de capital* | *18.403.000,00* | - | *18.403.000,00* | *16.540.403,65* | *16.445.047,37* | *(1.957.952,63)* | *29.194.940,61* | *-12.749.893,24* | *807,96%* | *16.239.047,37* |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |

Font: AFA
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

*Euros*

| Capítol | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | % Liquidat/Press. final | Liquidat 2017 | Variació liquidat 2018-2017 | % Variació liquidat 2018-2017 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 1.939.790,00 | 1.939.790,00 | 3.035.757,26 | 156,50% | 2.234.433,05 | 801.324,21 | 35,86% |
| Despeses de funcionament (1) | (5.273.170,00) | (5.273.170,00) | (2.200.564,45) | 41,73% | (1.821.024,08) | (379.540,37) | 20,84% |
| Ingressos de capital | - | - | - | n/d | - | - | n/d |
| Despeses de capital | (1.403.000,00) | (1.403.000,00) | (272.975,62) | 19,46% | (28.658,49) | (244.317,13) | 852,51% |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| Despeses financeres | (2.000,00) | (2.000,00) | - | 0,00% | - | - | n/d |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| Actius financers (ingressos) | 21.738.380,00 | 21.738.380,00 | 15.015.000,00 | 69,07% | 26.052.750,68 | (11.037.750,68) | (42,37%) |
| Passius financers (ingressos) | - | - | - | n/d | - | - | n/d |
| Actius financers (despeses) | (17.000.000,00) | (17.000.000,00) | (16.172.071,75) | 95,13% | (29.166.282,12) | 12.994.210,37 | (44,55%) |
| Passius financers (despeses) | - | - | - | n/d | - | - | n/d |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |

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

Font: AFA
(Imports en euros)

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

*Gestió pressupostària*

L'AFA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament 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.

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

| | TAXES I ALTRES INGRESSOS | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **32** | **Taxes** | **1.561.800** | **-** | **1.561.800** | **2.021.461** | **459.661** | **129,43%** |
| 321 | Taxes processos aut. i inscripció | 352.400 | - | 352.400 | 581.442 | 229.042 | 164,99% |
| 322 | Taxes anuals de supervisió | 1.209.400 | - | 1.209.400 | 1.438.119 | 228.719 | 118,91% |
| 340 | Altres ingressos | - | - | - | 1.900 | 1.900 | - |
| **3** | **Taxes i altres ingressos** | **1.561.800** | **-** | **1.561.800** | **2.021.461** | **459.661** | **129,43%** |

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

### 2.2.2. Ingressos patrimonials

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

| | INGRESSOS PATRIMONIALS | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **53** | **Interessos de dipòsits i comptes bancaris** | **377.990** | **-** | **377.990** | **1.014.296** | **636.306** | **268,34%** |
| 531 | Interessos de dipòsits | 121.000 | - | 121.000 | 787.561 | 666.561 | 650,88% |
| 532 | Interessos deute sector públic | 256.990 | - | 256.990 | 226.735 | -30.255 | 88,23% |
| **5** | **Ingressos patrimonials** | **377.990** | **-** | **377.990** | **1.014.296** | **636.306** | **268,34%** |

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

Veure nota 2.2.3

### 2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos

Segons el següent detall:

| | ACTIUS FINANCERS | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **80** | **Cobraments actius financers** | **15.478.579** | **-** | **15.478.579** | **15.015.000** | **-463.579** | **97,01%** |
| 801 | Alienació deute sector públic a llarg termini | 15.478.579 | - | 15.478.579 | 15.015.000 | -463.579 | 97,01% |
| **87** | **Incorp. romanent de tresoreria** | **6.259.801** | **-** | **6.259.801** | **-** | **-6.259.801** | **-** |
| 870 | Incorp. romanent de tresoreria | 6.259.801 | - | 6.259.801 | - | -6.259.801 | - |
| **8** | **Actius financers** | **21.738.380** | **-** | **21.738.380** | **15.015.000** | **-6.723.380** | **69,07%** |

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

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

*Liquidació per alienació de deute del sector públic*

L'AFA liquida com a alienació de deute del sector públic un import de 15.015.000 euros, del treball de camp s'ha determinat que els imports efectivament liquidats serien 15.667.000 euros, que coincideixen amb les baixes dels actius financers corrents. Aquesta diferència provoca que els ingressos pressupostaris estiguin menysvalorats en 652.000 euros.

Aquest fet comporta que els ingressos per interessos de deute públic s'haurien d'haver liquidat per 256.616 euros i no pels 226.735 euros que figuren en el punt 2.2.2.

## 2.2.4. Despeses de personal

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

| DESPESES DE PERSONAL | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **10** | **Despeses de gratificació** | **132.000** | **-** | **132.000** | **80.076** | **-51.924** | **60,66%** |
| 100 | Consell d'administració | 132.000 | - | 132.000 | 80.076 | -51.924 | 60,66% |
| **12** | **Personal contractual** | **2.199.000** | **-** | **2.199.000** | **1.359.010** | **-839.990** | **61,80%** |
| 120 | Remuneracions bàsiques i altres remuneracions | 2.199.000 | - | 2.199.000 | 1.359.010 | -839.990 | 61,80% |
| **13** | **Personal eventual** | **8.000** | **-** | **8.000** | **7.979** | **-21** | **99,74%** |
| 130 | Remuneracions bàsiques i altres remuneracions | 8.000 | - | 8.000 | 7.979 | -21 | 99,74% |
| **16** | **Quotes de prestació i desp. /càrrec empleador** | **448.670** | **-** | **448.670** | **241.926** | **-206.744** | **53,92%** |
| 160 | Quotes de seguretat social | 358.670 | - | 358.670 | 222.491 | -136.179 | 62,03% |
| 163 | Despeses socials del personal | 90.000 | - | 90.000 | 19.435 | -70.565 | 21,59% |
| **1** | **Despeses de personal** | **2.787.670** | **-** | **2.787.670** | **1.688.991** | **-1.098.679** | **60,59%** |

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

## 2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

| CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **Lloguers** | **105.000** | **1.600** | **106.600** | **106.582** | **-18** | **99,98%** |
| 202 | Edificis i altres construccions | 105.000 | 1.600 | 106.600 | 106.582 | -18 | 99,98% |
| **21** | **Rep., mant. i conservació** | **104.500** | **-1.600** | **102.900** | **59.944** | **-42.956** | **58,25%** |
| 212 | Rep. i cons. edificis i altres constr. | 5.000 | 1.000 | 6.000 | 5.920 | -80 | 98,67% |
| 213 | Rep. i cons. maq. instal. i equip. | 3.600 | 1.000 | 4.600 | 4.134 | -466 | 89,87% |
| 215 | Rep. i cons. mobiliari i efectes | 400 | 1.500 | 1.900 | 1.849 | -51 | 97,32% |
| 216 | Rep. i cons. equips informàtics | 95.000 | -5.100 | 89.900 | 48.041 | -41.859 | 53,44% |
| 219 | Rep. i cons. altre mat. immobilitzat | 500 | - | 500 | - | -500 | - |
| **22** | **Material, submin. i altres** | **2.210.000** | **-** | **2.210.000** | **345.047** | **-1.864.953** | **15,61%** |
| 220 | Material d'oficina | 29.800 | - | 29.800 | 18.151 | -11.649 | 60,91% |
| 221 | Subministraments | 10.200 | - | 10.200 | 9.221 | -979 | 90,40% |
| 222 | Comunicacions | 35.500 | - | 35.500 | 31.155 | -4.345 | 87,76% |
| 224 | Primes d'assegurances | 7.000 | - | 7.000 | 1.200 | -5.800 | 17,14% |
| 225 | Tributs | 32.500 | - | 32.500 | - | -32.500 | - |
| 226 | Altres serveis | 95.000 | - | 95.000 | 52.951 | -42.049 | 55,74% |
| 227 | Treb. realitzats per altres emp. | 2.000.000 | - | 2.000.000 | 232.369 | -1.767.631 | 11,62% |
| **23** | **Indemnitzacions per serveis** | **66.000** | **-** | **66.000** | - | **-66.000** | **-** |
| 231 | Locomoció | 66.000 | - | 66.000 | - | -66.000 | - |
| **2** | **Consum de béns corrents i serveis** | **2.485.500** | **-** | **2.485.500** | **511.573** | **-1.973.927** | **20,58%** |

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

## 2.2.6. Despeses financeres

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

| DESPESES FINANCERES | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **34** | **De dipòsits, fiances i altres** | **2.000** | **-** | **2.000** | **-** | **-2.000** | **-** |
| 341 | Interessos de dipòsits | 2.000 | - | 2.000 | - | -2.000 | - |
| **3** | **Despeses financeres** | **2.000** | **-** | **2.000** | **-** | **-2.000** | **-** |

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

## 2.2.7. Inversions reals

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

| | INVERSIONS REALS | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOT FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **60** | **Inversions noves** | **95.000** | **-** | **95.000** | **8.288** | **-86.712** | **8,72%** |
| 603 | Maq., instal·lacions i equipaments | 20.000 | - | 20.000 | 651 | -19.349 | 3,26% |
| 605 | Màquines oficina i mobiliari | 45.000 | - | 45.000 | - | -45.000 | - |
| 606 | Equip. per a processos d'informació | 30.000 | - | 30.000 | 7.637 | -22.363 | 25,46% |
| **64** | **Immobilitzat immaterial** | **1.308.000** | **-** | **1.308.000** | **264.688** | **-1.043.312** | **20,24%** |
| 640 | Immobilitzat immaterial | 1.308.000 | - | 1.308.000 | 264.688 | -1.043.312 | 20,24% |
| **6** | **Inversions reals** | **1.403.000** | **-** | **1.403.000** | **272.976** | **-1.130.024** | **19,46%** |

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

## 2.2.8. Actius financers del pressupost de despeses

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

| | ACTIUS FINANCERS | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **80** | **Adquisició de deute** | **17.000.000** | **-** | **17.000.000** | **16.172.072** | **-827.928** | **95,13%** |
| 801 | Adq. de deute sector públic a m/ll termini | 17.000.000 | - | 17.000.000 | 16.172.072 | -827.928 | 95,13% |
| **8** | **Actius financers** | **17.000.000** | **-** | **17.000.000** | **16.172.072** | **-827.928** | **95,13%** |

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

## 2.3. Estats financers

### Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018

| ACTIUS | | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| Actius corrents | Nota | 315.278.407,10 | 268.235.321,87 |
| Efectius i equivalents a l'efectiu | 7 | 280.870.657,57 | 251.794.553,19 |
| Actius financers | 9 | 34.055.158,10 | 15.604.409,18 |
| Comptes a cobrar | 8 | 343.312,04 | 836.359,50 |
| Inventaris | | - | - |
| Pagaments anticipats | | 9.279,39 | - |
| Actius en estat de venda | | - | - |

| Actius no corrents | Nota | 8.883.742,43 | 26.375.114,01 |
|---|---|---|---|
| Actius financers | 9 | 8.444.140,41 | 26.112.631,26 |
| Propietats d'inversió | | - | - |
| Propietat, planta i equipament | 10 | 32.554,39 | 41.504,92 |
| Actius intangibles | 11 | 407.047,63 | 220.977,83 |

| Actius totals | | 324.162.149,53 | 294.610.435,88 |
|---|---|---|---|

| PASSIUS | | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| Passius corrents | Nota | 302.431.878,70 | 273.493.330,04 |
| Comptes a pagar | 12 | 490.919,89 | 197.735,58 |
| Passius financers | 13 | 301.670.894,56 | 273.295.594,46 |
| Provisions a curt termini | 14 | 270.064,25 | - |
| Beneficis als treballadors | | - | - |
| Pensions | | - | - |
| Cobraments anticipats | | - | - |

| Passius no corrents | Nota | 545.677,61 | 249.000,00 |
|---|---|---|---|
| Passius financers | | | - |
| Provisions a llarg termini | 14 | 545.677,61 | 249.000,00 |
| Beneficis als treballadors | | | - |
| Pensions | | | - |

| Passius totals | | 302.977.556,31 | 273.742.330,04 |
|---|---|---|---|

| ACTIUS NETS/PATRIMONI | | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| Actius nets/Patrimoni | Nota | 21.184.593,22 | 20.868.105,84 |
| Capital | | 12.020.242,09 | 12.020.242,09 |
| Reserves | | 8.847.863,75 | 8.713.622,56 |
| Resultats d'exercicis anteriors | | - | - |
| Resultat de l'exercici | 15 | 316.487,38 | 134.241,19 |
| Interessos minoritaris | | | - |
| Ajustos per canvi de valor | | | - |

| Total actius nets/patrimoni | | 21.184.593,22 | 20.868.105,84 |
|---|---|---|---|

| Total passiu i patrimoni | | 324.162.149,53 | 294.610.435,88 |
|---|---|---|---|

Font: AFA
(Imports en euros)

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

Euros

| | Notes | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **Ingressos** | | | |
| Impostos | | | - |
| Taxes | 1 | 2.019.560,97 | 1.630.912,33 |
| Ingressos per transaccions amb contraprestació | | | - |
| Transferències d'altres entitats governamentals | | | - |
| Ingressos financers | 2 | 1.164.319,29 | 591.009,74 |
| Altres ingressos | 3 | 1.900,00 | - |
| Ingressos totals | | 3.185.780,26 | 2.221.922,07 |
| **Despeses** | | | |
| Sous, salaris i beneficis als treballadors | 4 | (1.985.668,65) | (1.548.720,51) |
| Subvencions i altres pagaments per transferències | | - | - |
| Subministraments i material pel consum | | - | - |
| Altres despeses de gestió ordinària | 5 | (516.126,16) | (388.147,31) |
| Despeses de depreciació i amortització | 10-11 | (95.169,35) | (93.707,09) |
| Pèrdues per deteriorament | 14 | (270.064,25) | - |
| Altres despeses | | (687,00) | (156,26) |
| Despeses financeres | 6 | (1.577,47) | (56.949,71) |
| Despeses totals | | (2.869.292,88) | (2.087.680,88) |
| Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades | | | - |
| Resultat (estalvi o desestalvi) del període | | 316.487,38 | 134.241,19 |

Font: AFA
(Imports en euros)

## Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018

*Euros*

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ** | | |
| **Cobraments** | **255.570.052,91** | **107.026.874,49** |
| Taxes i altres ingressos | 2.021.460,97 | 1.630.912,33 |
| Venda de béns i serveis | | - |
| Subvencions | | - |
| Interessos rebuts | 1.014.296,29 | 603.520,72 |
| Altres cobraments | 252.534.295,65 | 104.792.441,44 |
| **Pagaments** | **(217.683.770,70)** | **(99.813.914,85)** |
| Costos dels treballadors | (1.688.991,04) | (1.432.720,51) |
| Pensions | | - |
| Proveïdors | (366.103,16) | (191.022,47) |
| Interessos pagats | | - |
| Altres pagaments | (215.628.676,50) | (98.190.171,87) |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **37.886.282,21** | **7.212.959,64** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| Compra de planta i equipament | (272.975,62) | (28.658,49) |
| Cobraments per venda de planta i equipament | | - |
| Cobraments per venda d'inversions | 15.015.000,00 | 26.052.750,68 |
| Compra de valors | (16.172.071,75) | (29.166.282,12) |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | **(1.430.047,37)** | **(3.142.189,93)** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| Efectiu rebut per préstecs | - | - |
| Reemborsament de préstecs | - | - |
| Distribució/dividends al govern | - | - |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | - | - |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efect** | **36.456.234,84** | **4.070.769,71** |
| Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període | 139.315.205,71 | 135.244.436,00 |
| Efectiu equivalents a l'efectiu al final del període | 175.771.440,55 | 139.315.205,71 |

Font: AFA
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.3

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

*Euros*

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---|---|---|---|
| INGRESSOS (drets liquidats) | 18.050.757,26 | 3.185.780,26 | 14.864.977,00 |
| Impostos directes | - | - | - |
| Impostos indirectes | - | - | - |
| Taxes i altres ingressos | 2.021.460,97 | 2.021.460,97 | - |
| Transferències corrents | - | - | - |
| Transferències de capital | - | - | - |
| Ingressos patrimonials | 1.014.296,29 | 1.164.319,29 | (150.023,00) |
| Venda d'inversions reals | - | - | - |
| Actius financers | 15.015.000,00 | - | 15.015.000,00 |
| Passius financers | - | - | - |
| DESPESES (oblig. liquidades) | 18.645.611,82 | (2.869.292,88) | 15.776.318,94 |
| Despeses de personal | 1.688.991,04 | (1.985.668,65) | (296.677,61) |
| Consum de béns corrents i serveis | 511.573,41 | (516.126,16) | (4.552,75) |
| Despeses financeres | - | (1.577,47) | (1.577,47) |
| Transferències corrents | - | - | - |
| Inversions reals | 272.975,62 | - | 272.975,62 |
| Transferències de capital | - | - | - |
| Actius financers | 16.172.071,75 | - | 16.172.071,75 |
| Passius financers | - | - | - |
| Amortitzacions | - | (95.169,35) | (95.169,35) |
| Provisions | - | (270.751,25) | (270.751,25) |
| RESULTAT | (594.854,56) | 316.487,38 | (911.341,94) |

| AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE | |
|---|---|
| RESULTAT COMPTABLE | 316.487,38 |
| Altes/Baixes d'immobilitzat | (272.975,62) |
| Altes/Baixes d'actius financers | (1.157.071,75) |
| *Altes actius financers* | (16.172.071,75) |
| *Baixes actius financers* | 15.015.000,00 |
| Altes/Baixes de passius financers | |
| Deterioraments/Reversions | |
| Amortitzacions | 95.169,35 |
| Pèrdues per deteriorament | 270.751,25 |
| Provisió contracte Direcció General | 296.677,61 |
| *Altres casuístiques* | (143.892,78) |
| *Dif negatives de canvi* | 1.577,47 |
| *Dif positives de canvi* | (31.376,54) |
| *Provisió despesa* | 4.552,75 |
| *Int cobrats 2018 i meritats anys anteriors* | (118.646,46) |
| RESULTAT AJUSTAT | (594.854,56) |

Font: AFA
(Imports en euros)

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre:

| Concepte | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| 1. Cobraments | 270.735.075,93 | 133.079.625,17 |
| (+) Operacions pressupostaries | 18.200.780,26 | 28.287.183,73 |
| *Pressupost corrent* | 18.200.780,26 | 28.287.183,73 |
| *Pressupost tancat* | - | - |
| (+) Operacions extrapressupostaries | 252.534.295,65 | 104.792.441,44 |
| 2. Pagaments | 234.278.841,07 | 129.008.856,46 |
| (+) Operacions pressupostaries | 18.650.164,57 | 30.818.683,59 |
| *Pressupost corrent* | 18.650.164,57 | 30.818.683,59 |
| *Pressupost tancat* | - | - |
| (+) Operacions extrapressupostaries | 215.628.676,50 | 98.190.171,87 |
| Flux de tresoreria (1+2) | 36.456.234,84 | 4.070.769,71 |
| Saldo final de tresoreria 31/12/2017 | 139.315.205,71 | 135.244.436,00 |
| 3. Saldo final de tresoreria 31/12/2018 | 175.771.440,55 | 139.315.205,71 |

Font: AFA
(Imports en euros)

El detall dels saldos que composen la rúbrica de l'efectiu i equivalents de l'efectiu és el següent:

| Efectiu i equivalents | Euros 2018 | Euros 2017 |
|---|---|---|
| *Tresoreria* | *175.771.440,55* | *139.315.205,71* |
| Dipòsits sales de joc | - | 601.012,10 |
| Dipòsits de professions liberals | 37.863,64 | 37.863,64 |
| Residències Passives | 6.551.124,26 | 7.659.513,91 |
| Residències Compte propi | 1.665.000,00 | - |
| Fons Propis de l'AFA | 2.131.031,32 | 2.068.638,63 |
| Fons de l'Administració de Justícia | 155.536.858,09 | 121.672.826,95 |
| Multes i taxes Justícia | 673.317,92 | 668.467,81 |
| SAIGS | 9.176.245,32 | 6.606.882,67 |
| *Dipòsits a c/t* | *105.099.217,02* | *112.479.347,49* |
| Fons de l'Administració de Justícia | 31.574.151,36 | 44.788.864,97 |
| Fons Propis de l'AFA | 9.500.000,00 | 9.400.000,00 |
| Reserves en garantia | 2.524.250,88 | 2.464.149,67 |
| Residències Passives | 61.500.000,00 | 55.800.000,00 |
| Interessos meritats dipòsits | 814,78 | 26.332,85 |
| Total | 280.870.657,57 | 251.794.553,20 |

Font: AFA
(Imports en euros)

De la revisió de la gestió de la tresoreria es desprenen les següents observacions:

*Diferències de canvi al tancament*

L'entitat ha procedit a convertir els comptes de tresoreria al tancament aplicant els tipus de canvi mitjans del mercat vigents l'últim dia hàbil abans del tancament de l'exercici, segons establert per l'Associació de Bancs Andorrans. De l'aplicació del tipus de canvi a 31 de desembre de 2018 al Banc Central Europeu, obtindríem un diferencial de canvi no registrat al tancament per un import de 265.196 euros, pel que el resultat financer de l'exercici i l'epígraf del balanç corrent de Tresoreria, es troben infravalorats en l'esmentat import.

*Signatures mancomunades*

S'ha constatat que per la major part dels pagaments fins a 6.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures, en els pagaments relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia. Així, en l'ordenació de pagaments els quals arriba a l'AFA des dels estaments pertinents, no s'utilitza la mancomunació de signatures previstes 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.

*Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

L'AFA realitza el pagament d'arrendaments de locals mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'AFA ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

### 2.3.2. Actius financers corrents

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

| Actius financers c/t | Saldos el 31/12/2017 | Altes | Interessos meritats 2018 | Traspassos | Baixes | Saldos el 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Bons del Tresor 19/12/2016-19/12/2019 | - | | 756,16 | 2.000.000,00 | | 2.000.756,16 |
| Bons del Tresor 19/12/2016-19/12/2019 | - | | 1.485,86 | 3.930.000,00 | | 3.931.485,86 |
| Uetres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019 | - | | | 3.377.631,36 | | 3.377.631,36 |
| Uetres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019 | - | | | 1.688.765,66 | | 1.688.765,66 |
| Uetres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019 | - | | | 913.169,66 | | 913.169,66 |
| Uetres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019 | - | | | 14.354.508,17 | | 14.354.508,17 |
| Uetres del Tresor 13/04/2016-13/04/2018 | 6.593.642,88 | | 18.357,12 | | (6.612.000,00) | - |
| Uetres del Tresor 17/10/18-17/10/2019 | 3.861.080,37 | 3.453.294,96 | 24.174,09 | | (3.881.000,00) | 3.457.549,42 |
| Uetres del Tresor 17/10/18-17/10/2019 | 3.217.401,16 | 1.447.322,24 | 18.381,95 | | (3.234.000,00) | 1.449.105,35 |
| Uetres del Tresor 17/10/18-17/10/2019 | 1.930.042,75 | 1.439.369,92 | 11.730,56 | | (1.940.000,00) | 1.441.143,23 |
| Uetres del Tresor 17/10/18-17/10/2019 | - | 1.439.369,92 | 1.773,31 | | | 1.441.143,23 |
| Interessos meritats Bons del Tresor 19/12/16-19/12/19 | 2.247,02 | - | - | - | (2.242,02) | - |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |

Nota: La columna “Baixes” mostra un import total erroni en 2.242,02 euros.
Font: AFA
(Imports en euros)

### 2.3.3. Comptes a cobrar

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

| Comptes a cobrar | Euros 2018 | Euros 2017 |
|---|---|---|
| AREB | - | 566.295,25 |
| BPA Deutor | 270.064,25 | 270.064,25 |
| Deutors per taxes | 44.268,18 | - |
| Partides pendents d'aplicació | 28.979,61 | - |
| Total | 343.312,04 | 836.359,50 |

Font: AFA
(Imports en euros)

De la revisió d’aquest epígraf es desprenen les següents observacions:

*Incorrecta presentació dels comptes a cobrar*

Una provisió de 270.064 euros, derivada d’una partida deutora antiga, no ha tingut una correcta classificació al no haver disminuït la partida d’actiu corrent de “Comptes a cobrar” i a l’haver-se imputat com a més passiu corrent. Conseqüentment, l’actiu i passiu corrent estan sobrevalorats en 270.064 euros.

### 2.3.4. Actius financers no corrents

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

| Actius financers II/1 | Saldos el 31/12/2017 | Altes | Interessos meritats 2018 | Traspassos | Baixes | Saldos el 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Lletres del Tresor 13/04/2018-13/04/2020 | - | 5.859.955,44 | 35.906,41 | - | - | 5.895.861,85 |
| Lletres del Tresor 13/04/2018-13/04/2020 | - | 1.277.194,99 | 7.825,94 | - | - | 1.285.020,93 |
| Lletres del Tresor 13/04/2018-13/04/2020 | - | 1.255.564,28 | 7.693,35 | - | - | 1.263.257,63 |
| Bons del Tresor 19/12/2016-19/12/2019 | 2.000.000,00 | - | - | (2.000.000,00) | - | - |
| Bons del Tresor 19/12/2016-19/12/2019 | 3.930.000,00 | - | - | (3.930.000,00) | - | - |
| Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019 | 3.352.392,74 | - | 25.138,62 | (3.377.531,36) | - | - |
| Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019 | 1.676.196,37 | - | 12.569,29 | (1.688.765,66) | - | - |
| Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019 | 906.373,01 | - | 6.796,65 | (913.169,66) | - | - |
| Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019 | 14.247.669,14 | - | 106.839,03 | (14.354.508,17) | - | - |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | - | [illegible] |

Font: AFA
(Imports en euros)

### 2.3.5. Propietat, planta i equipament

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

*Euros*

| Propietat, planta i equipament | Saldos el 31/12/2017 | Altes | Baixes Baixes | Traspassos Traspassos | Saldos el 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Instal·lacions tècniques i maquinària | 239.715,53 | 651,14 | - | - | 240.366,67 |
| Mobiliari | 149.902,35 | - | - | - | 149.902,35 |
| Equips procés d'informació | 68.569,59 | 7.636,53 | - | - | 76.206,12 |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | | | [illegible] |

| Amortització acumulada | Saldos el 31/12/2017 | Altes | Baixes Baixes | Traspassos Traspassos | Saldos el 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| A.A. Instal·lacions tècniques i maquinària | (234.710,62) | (1.087,93) | - | - | (235.798,55) |
| A.A. Mobiliari | (127.170,29) | (5.210,94) | - | - | (132.381,23) |
| A.A. Equips procés d'informació | (54.801,64) | (10.939,33) | - | - | (65.740,97) |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | | | [illegible] |

| [illegible] | [illegible] | [illegible] | | | [illegible] |
|---|---|---|---|---|---|

Font: AFA
(Imports en euros)

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

*Elements totalment amortitzats*

L'AFA té elements de l'epígraf de propietat, planta i equipament totalment amortitzats a 31-12-18 per un import de 57.863 euros, i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

## 2.3.6. Actius intangibles

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

Euros

| Actiu intangible | Saldos el 31/12/2017 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldos el 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Propietat industrial i intel·lectual | 2.854,81 | - | - | - | 2.854,81 |
| Aplicacions informàtiques | 422.623,59 | 60.333,32 | (687,00) | - | 482.269,91 |
| Aplicacions informàtiques (en curs) | 3.312,50 | 217.588,25 | - | (13.233,62) | 207.667,13 |
| Total cost | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |

| Amortització acumulada | Saldos el 31/12/2017 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldos el 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| A.A. Propietat industrial i intel·lectual | (2.854,81) | - | - | - | (2.854,81) |
| A.A. Aplicacions informàtiques | (204.958,26) | (77.931,15) | - | - | (282.889,41) |
| Total amortització acumulada | [illegible] | [illegible] | | | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |

Font: AFA
(Imports en euros)
Nota: La columna de traspassos hauria de tenir saldo 0. La columna d'altes d'aplicacions informàtiques hauria de ser de 47.099 euros i la columna de traspassos d'Aplicacions informàtiques de 13.233 euros.

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

*Elements totalment amortitzats*

L'AFA té elements de l'epígraf d'actius intangibles totalment amortitzats a 31-12-18 per un import de 23.700 euros, i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes.

## 2.3.7. Comptes a pagar

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

| Comptes a pagar | Euros 2018 | Euros 2017 |
|---|---|---|
| Creditors per obligacions reconegudes | 411.110,88 | 131.245,89 |
| Govern d'Andorra, creditor per retencions practicades | 12.559,38 | 10.446,99 |
| CASS, creditora | 67.249,63 | 55.588,22 |
| Despeses anticipades | - | 287,89 |
| Partides pendents d'aplicació | - | 166,59 |
| Total | [illegible] | [illegible] |

Font: AFA
(Imports en euros)

## 2.3.8. Passius financers corrents

El desglossament de l'epígraf dels passius financers corrents es resumeixen en els quadres següents:

| Passius financers | Euros 2018 | Euros 2017 |
|---|---|---|
| Fons Administració de Justícia | 202.912.338,26 | 178.767.523,24 |
| Residències passives i altres dipòsits | 98.758.556,30 | 94.528.071,22 |
| Total | 301.670.894,56 | 273.295.594,46 |

Font: AFA
(Imports en euros)

| Fons Administració de Justicia | Euros 2018 | Euros 2017 |
|---|---|---|
| Fiances i dipòsits de Justícia | 193.090.005,07 | 171.527.263,80 |
| Multes i taxes de Justícia | 646.087,87 | 633.376,77 |
| SAIGs | 9.176.245,32 | 6.606.882,67 |
| Total | 202.912.338,26 | 178.767.523,24 |

Font: AFA
(Imports en euros)

| Residències passives i altres dipòsits | Euros 2018 | Euros 2017 |
|---|---|---|
| Dipòsits de reserves en garantia entitats | 2.524.250,88 | 2.674.503,91 |
| Dipòsits entitats financeres en creació | 15.000,00 | 5.000,00 |
| Dipòsits de sales de jocs | - | 601.012,10 |
| Dipòsits de residències passives | 94.516.441,13 | 91.209.690,92 |
| Dipòsits de residències compte propi | 1.665.000,00 | - |
| Dipòsits de professions liberals | 37.864,29 | 37.864,29 |
| Total | 98.758.556,30 | 94.528.071,22 |

Font: AFA
(Imports en euros)

| | 31/12/2017 | Altes | Baixes | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Dipòsits de residències passives | 91.209.690,92 | 18.980.097,84 | 15.673.347,63 | 94.516.441,13 |
| Dipòsits de residències per compte propi | - | 3.015.000,00 | 1.350.000,00 | 1.665.000,00 |

Font: AFA
(Imports en euros)

### 2.3.9. Provisions

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

| Provisions a llarg termini | Saldos el 31/12/2017 | Altes | Baixes | Pagaments | Saldos el 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Provisió contracte Direcció General | 249.000,00 | 296.677,61 | - | - | 545.677,61 |
| Total | 249.000,00 | 296.677,61 | | | 545.677,61 |

Font: AFA
(Imports en euros)

El detall de les provisions a curt termini és el següent

| Provisions a curt termini | Saldos el 31/12/2017 | Altes | Baixes | Pagaments | Saldos el 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Pèrdues per deteriorament | 0,00 | 270.064,25 | - | - | 270.064,25 |
| Total | 0,00 | 270.064,25 | - | - | 270.064,25 |

Font: AFA
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.3.

### 2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament

L'AFA en la seva liquidació de comptes informa que "*Partida no aplicable als comptes de l'AFA*". No s'han constatat operacions d'endeutament al llarg de l'exercici 2018.

## 2.3.11. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis al patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

Euros

| | Atribuible a propietaris de l'entitat controladora | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Capital aportat | Altres reserves | Reserva de conversió | Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi) | Total | Interessos minoritaris | Total actius nets/ patrimoni |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | | [illegible] | [illegible] | | [illegible] |
| Saldo reexpressat | 12.020.242,09 | 8.773.945,48 | | (60.322,92) | 20.733.864,65 | | 20.733.864,65 |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017 | | | | | | | |
| Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament | | | | | | | |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | | | | | | | |
| Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger | | | | | | | |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | | (60.322,92) | | 60.322,92 | - | | - |
| Resultat del període | | | | 134.241,19 | 134.241,19 | | 134.241,19 |
| Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període | | (60.322,92) | | 134.241,19 | 134.241,19 | | 20.868.105,84 |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | | [illegible] | [illegible] | | [illegible] |
| Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat | 12.020.242,09 | 8.773.945,48 | | 134.241,19 | 20.868.105,84 | | 20.868.105,84 |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018 | | | | | | | |
| Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips | | | | | | | |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | | | | | | | |
| Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger | | | | | | | |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | | 134.241,19 | | (134.241,19) | - | | - |
| Resultat del període | | | | 316.487,38 | 316.487,38 | | 316.487,38 |
| Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període | | 134.241,19 | | 316.487,38 | 316.487,38 | | 316.487,38 |
| Saldo a 31 de desembre de 2018 | 12.020.242,09 | 8.847.853,75 | | 316.487,38 | 21.184.593,22 | | 21.184.593,22 |

Nota: S'observa algun error en la columna *Altres reserves* corresponent a l'exercici 2017
Font: AFA
(Imports en euros)

## 2.4. Romanent de tresoreria

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

| Conceptes | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| | | |
| 1. (+) Drets pendents de cobrament | 343.312,04 | 836.359,50 |
| (+) del pressupost corrent | 73.247,79 | - |
| (+) de pressupostos tancats | | - |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 270.064,25 | 836.359,50 |
| (-) de cobrament dubtós | - | - |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | - | - |
| 2. (-) Obligacions pendents de pagament | 302.181.514,45 | 273.499.330,04 |
| (+) del pressupost corrent | 490.919,89 | 197.735,58 |
| (+) de pressupostos tancats | - | - |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 301.670.894,56 | 273.295.594,46 |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | | - |
| 3. (+) Fons líquids | 323.369.956,08 | 298.511.590,68 |
| | | |
| I. Romanent de tresoreria afectat | - | - |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 21.551.453,66 | 20.354.623,09 |
| III. Romanent de tresoreria total (I. 2+3)=(II+II) | 21.551.453,66 | 20.354.623,09 |

Font:: AFA
(Imports en euros)

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

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

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

Els fons líquids de l'estat del romanent de tresoreria de l'AFA inclouen inversions financeres per import de 42.499.299 euros, les quals s'han adquirit i finançat amb càrrec al pressupost de l'entitat pel que, d'acord amb l'esmentat anteriorment, no era procedent la seva inclusió.

Tanmateix, l'entitat no ha consignat en negatiu, la provisió per insolvències dintre dels drets pendents de cobrament, dintre de l'epígraf *"(-) de cobrament dubtós*", la corresponent provisió per insolvències per import de 270.064 euros pel que l'epígraf de drets pendents de cobrament està sobrevalorat en l'esmentat import.

Derivat dels punts anteriors, el romanent de tresoreria que presenta l'AFA estaria sobrevalorat en 42.769.363 euros havent de ser, al tancament de l'exercici, negatiu de 21.217.910 euros.

## 2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

*Registre de contractes*

L'AFA no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

*Pròrroga de contractes que superen el termini màxim legal*

L'AFA va prorrogar per a l'exercici 2018 el contracte de prestació de serveis, de manteniment informàtic i serveis accessoris, formalitzat amb l'empresa Aracil i Rotllant consultors de sistemes, SL (Arc Sistemes), l'any 2010. 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. Durant l'exercici 2019, s'ha procedit a una nova licitació.

*Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública*

L'AFA ha contractat serveis de locomoció per import de 8.797 euros a Taxi Folguera pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i 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 esmentar:

*Aprovació i remissió de comptes*

No s'ha donat compliment als terminis de formulació i aprovació de comptes anuals en els termes regulats a l'article 26 de la Llei 10/2013 de 23 de maig de l'Autoritat Financera Andorrana.

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019.

## 2.7. 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 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | - | 75.000 | 51.000 | 1.551.800 | 1.653.000 | 1.550.900 | 1.701.400 | 1.561.800 |
| 5. Ingressos patrimonials | 2.608.400 | 1.713.200 | 884.150 | 812.500 | 1.118.076 | 561.800 | 367.000 | 377.990 |
| ***Ingressos corrents*** | ***2.608.400*** | ***1.788.200*** | ***935.150*** | ***2.364.300*** | ***2.771.076*** | ***2.112.700*** | ***2.068.400*** | ***1.939.790*** |
| 8. Actius financers | 721.183 | 1.303.645 | 2.462.488 | 575.516 | 512.650 | 47.417.100 | 32.834.390 | 21.738.380 |
| ***Total actius i passius financers*** | ***721.183*** | ***1.303.645*** | ***2.462.488*** | ***575.516*** | ***512.650*** | ***47.417.100*** | ***32.834.390*** | ***21.738.380*** |
| **Total ingressos** | **3.329.583** | **3.091.845** | **3.397.638** | **2.939.816** | **3.283.726** | **49.529.800** | **34.902.790** | **23.678.170** |

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

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 1.285.763 | 1.466.560 | 1.563.482 | 1.598.000 | 1.703.200 | 1.897.850 | 2.033.840 | 2.787.670 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 844.470 | 818.085 | 997.066 | 839.166 | 885.876 | 1.363.300 | 1.979.800 | 2.485.500 |
| 3. Despeses financeres | 1.199.350 | 606.600 | 384.500 | 12.500 | 12.500 | 12.500 | 2.000 | 2.000 |
| ***Despeses corrents*** | ***3.329.583*** | ***2.891.245*** | ***2.945.048*** | ***2.449.666*** | ***2.601.576*** | ***3.273.650*** | ***4.015.640*** | ***5.275.170*** |
| 6. Inversions reals | - | 200.600 | 452.590 | 490.150 | 682.150 | 687.150 | 887.150 | 1.403.000 |
| ***Despeses de capital*** | ***-*** | ***200.600*** | ***452.590*** | ***490.150*** | ***682.150*** | ***687.150*** | ***887.150*** | ***1.403.000*** |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | - | 45.569.000 | 30.000.000 | 17.000.000 |
| ***Total actius i passius financers*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***45.569.000*** | ***30.000.000*** | ***17.000.000*** |
| **Total despeses** | **3.329.583** | **3.091.845** | **3.397.638** | **2.939.816** | **3.283.726** | **49.529.800** | **34.902.790** | **23.678.170** |

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

### *Resum pressupost inicial d'ingressos sense actius i passius financers*

| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | - | 75.000 | 51.000 | 1.551.800 | 1.653.000 | 1.550.900 | 1.701.400 | 1.561.800 |
| 5. Ingressos patrimonials | 2.608.400 | 1.713.200 | 884.150 | 812.500 | 1.118.076 | 561.800 | 367.000 | 377.990 |
| ***Ingressos corrents*** | ***2.608.400*** | ***1.788.200*** | ***935.150*** | ***2.364.300*** | ***2.771.076*** | ***2.112.700*** | ***2.068.400*** | ***1.939.790*** |
| **Total ingressos** | **2.608.400** | **1.788.200** | **935.150** | **2.364.300** | **2.771.076** | **2.112.700** | **2.068.400** | **1.939.790** |

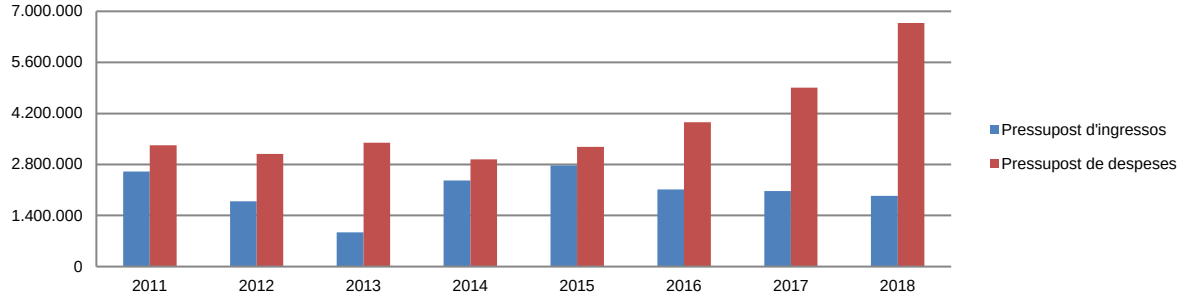
(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

### *Resum pressupost inicial de despeses sense actius i passius financers*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 1.285.763 | 1.466.560 | 1.563.482 | 1.598.000 | 1.703.200 | 1.897.850 | 2.033.840 | 2.787.670 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 844.470 | 818.085 | 997.066 | 839.166 | 885.876 | 1.363.300 | 1.979.800 | 2.485.500 |
| 3. Despeses financeres | 1.199.350 | 606.600 | 384.500 | 12.500 | 12.500 | 12.500 | 2.000 | 2.000 |
| ***Despeses corrents*** | ***3.329.583*** | ***2.891.245*** | ***2.945.048*** | ***2.449.666*** | ***2.601.576*** | ***3.273.650*** | ***4.015.640*** | ***5.275.170*** |
| 6. Inversions reals | - | 200.600 | 452.590 | 490.150 | 682.150 | 687.150 | 887.150 | 1.403.000 |
| ***Despeses de capital*** | ***-*** | ***200.600*** | ***452.590*** | ***490.150*** | ***682.150*** | ***687.150*** | ***887.150*** | ***1.403.000*** |
| **Total despeses** | **3.329.583** | **3.091.845** | **3.397.638** | **2.939.816** | **3.283.726** | **3.960.800** | **4.902.790** | **6.678.170** |

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

**Evolució del pressupost sense actius i passius financers**




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

## *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2011 (*) | Liquidat 2012 (*) | Liquidat 2013 (*) | Liquidat 2014 (**) | Liquidat 2015 (**) | Liquidat 2016 (**) | Liquidat 2017 (**) | Liquidat 2018 (**) (***) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 41.000 | 44.100 | 52.300 | 1.666.566 | 1.681.322 | 1.641.776 | 1.630.912 | 2.021.461 |
| 5. Ingressos patrimonials | 1.699.574 | 568.364 | 766.915 | 1.137.780 | 505.986 | 618.044 | 603.521 | 1.044.177 |
| ***Ingressos corrents*** | ***1.740.574*** | ***612.464*** | ***819.215*** | ***2.804.346*** | ***2.187.308*** | ***2.259.820*** | ***2.234.433*** | ***3.065.638*** |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | - | 41.065.771 | 26.052.751 | 15.667.000 |
| ***Total actius i passius financers*** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | ***41.065.771*** | ***26.052.751*** | ***15.667.000*** |
| **Total ingressos** | **1.740.574** | **612.464** | **819.215** | **2.804.346** | **2.187.308** | **43.325.591** | **28.287.184** | **18.732.638** |

(*) Ajustat segons informació de l'informe
(**) Durant aquest exercici l'INAF ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
(***) Veure punt 2.2.3 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

## *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

| Pressupost de despeses | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 1.028.706 | 937.479 | 1.152.423 | 1.247.905 | 1.160.522 | 1.166.234 | 1.432.721 | 1.688.991 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 195.293 | 285.348 | 311.307 | 267.242 | 690.256 | 983.836 | 388.304 | 511.573 |
| 3. Despeses financeres | 1.146.451 | 142.774 | 10.933 | 11.471 | - | 1.536 | - | - |
| ***Despeses corrents*** | ***2.370.450*** | ***1.365.601*** | ***1.474.663*** | ***1.526.618*** | ***1.850.778*** | ***2.151.606*** | ***1.821.025*** | ***2.200.564*** |
| 6. Inversions reals | - | 449 | 11.370 | 3.698 | 9.395 | 149.635 | 28.658 | 272.976 |
| ***Despeses de capital*** | **-** | ***449*** | ***11.370*** | ***3.698*** | ***9.395*** | ***149.635*** | ***28.658*** | ***272.976*** |
| 8. Actius financers | - | - | 1.176.921 | 29.211.107 | 10.989.101 | 38.464.825 | 29.166.282 | 16.172.072 |
| ***Total actius i passius financers*** | **-** | **-** | ***1.176.921*** | ***29.211.107*** | ***10.989.101*** | ***38.464.825*** | ***29.166.282*** | ***16.172.072*** |
| **Total despeses** | **2.370.450** | **1.366.050** | **2.662.954** | **30.741.423** | **12.849.274** | **40.766.066** | **31.015.965** | **18.645.612** |

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

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

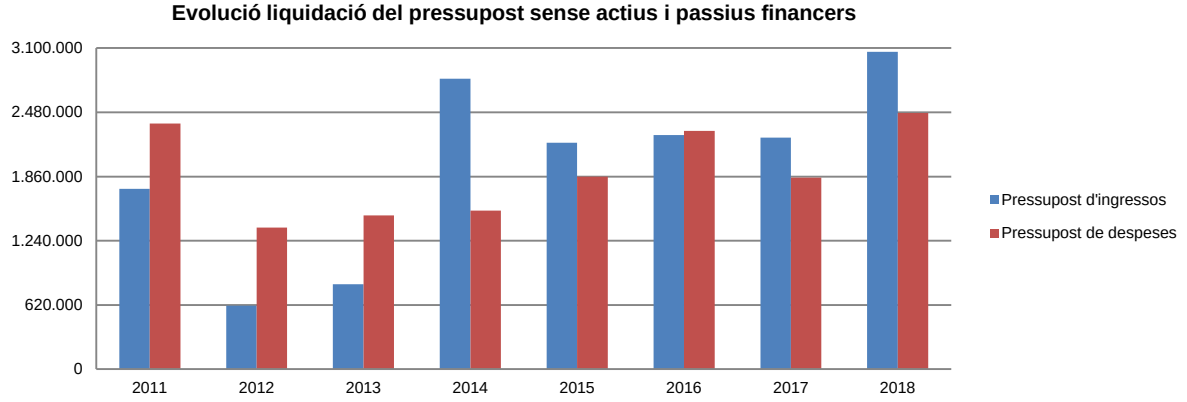
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 (*) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 41.000 | 44.100 | 52.300 | 1.666.566 | 1.681.322 | 1.641.776 | 1.630.912 | 2.021.461 |
| 5. Ingressos patrimonials | 1.699.574 | 568.364 | 766.915 | 1.137.780 | 505.986 | 618.044 | 603.521 | 1.044.177 |
| ***Ingressos corrents*** | ***1.740.574*** | ***612.464*** | ***819.215*** | ***2.804.346*** | ***2.187.308*** | ***2.259.820*** | ***2.234.433*** | ***3.065.638*** |
| **Total ingressos** | **1.740.574** | **612.464** | **819.215** | **2.804.346** | **2.187.308** | **2.259.820** | **2.234.433** | **3.065.638** |

(*) Veure punt 2.2.3 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

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

| Pressupost de despeses | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 1.028.706 | 937.479 | 1.152.423 | 1.247.905 | 1.160.522 | 1.166.234 | 1.432.721 | 1.688.991 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 195.293 | 285.348 | 311.307 | 267.242 | 690.256 | 983.836 | 388.304 | 511.573 |
| 3. Despeses financeres | 1.146.451 | 142.774 | 10.933 | 11.471 | - | 1.536 | - | - |
| ***Despeses corrents*** | ***2.370.450*** | ***1.365.601*** | ***1.474.663*** | ***1.526.618*** | ***1.850.778*** | ***2.151.606*** | ***1.821.025*** | ***2.200.564*** |
| 6. Inversions reals | - | 449 | 11.370 | 3.698 | 9.395 | 149.635 | 28.658 | 272.976 |
| ***Despeses de capital*** | **-** | ***449*** | ***11.370*** | ***3.698*** | ***9.395*** | ***149.635*** | ***28.658*** | ***272.976*** |
| **Total despeses** | **2.370.450** | **1.366.050** | **1.486.033** | **1.530.316** | **1.860.173** | **2.301.241** | **1.849.683** | **2.473.540** |

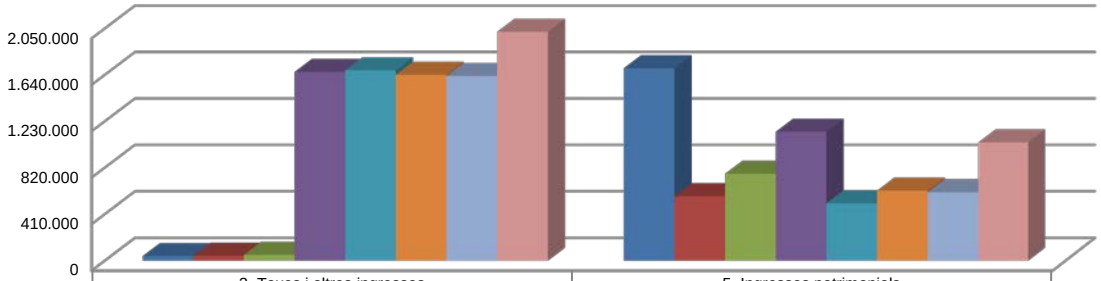
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)




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

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

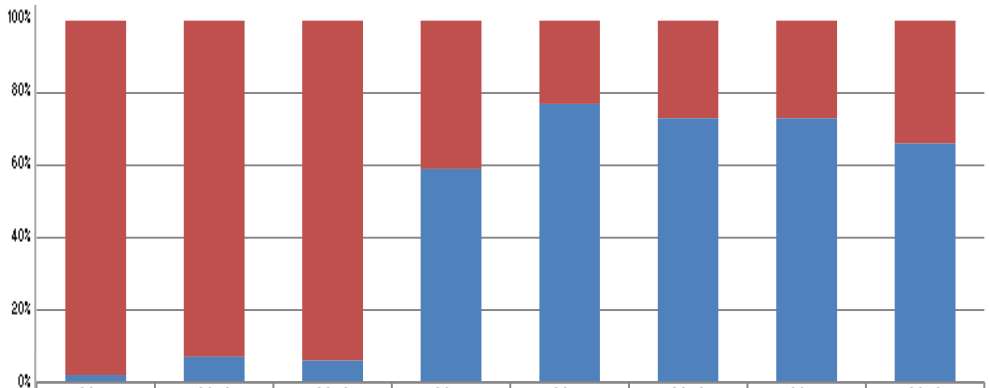
**Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut**




| | 3. Taxes i altres ingressos | 5. Ingressos patrimonials |
|---|---|---|
| 2011 | 41.000 | 1.699.574 |
| 2012 | 44.100 | 568.364 |
| 2013 | 52.300 | 766.915 |
| 2014 | 1.666.566 | 1.137.780 |
| 2015 | 1.681.322 | 505.986 |
| 2016 | 1.641.776 | 618.044 |
| 2017 | 1.630.912 | 603.521 |
| 2018 | 2.021.461 | 1.044.177 |

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

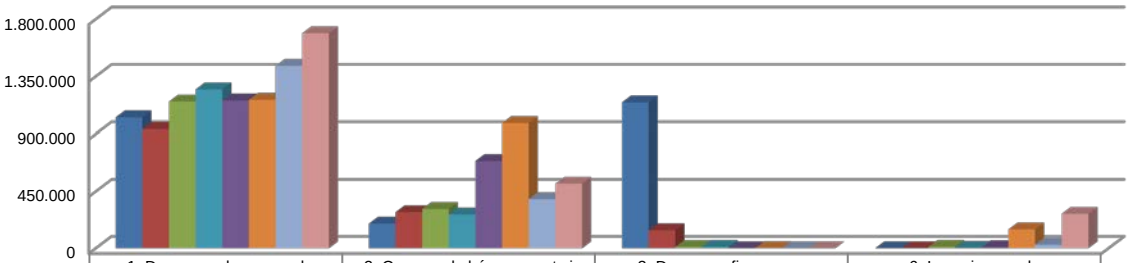
**Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 2% | 7% | 6% | 59% | 77% | 73% | 73% | 66% |
| 5. Ingressos patrimonials | 98% | 93% | 94% | 41% | 23% | 27% | 27% | 34% |

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

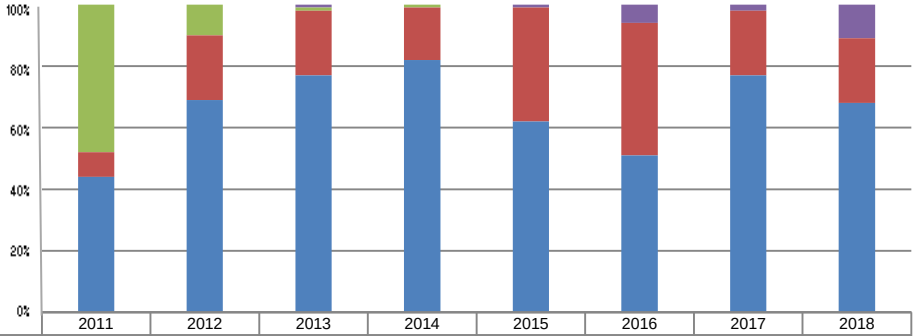
**Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 6. Inversions reals |
|---|---|---|---|---|
| 2011 | 1.028.706 | 195.293 | 1.146.451 | - |
| 2012 | 937.479 | 285.348 | 142.774 | 449 |
| 2013 | 1.152.423 | 311.307 | 10.933 | 11.370 |
| 2014 | 1.247.905 | 267.242 | 11.471 | 3.698 |
| 2015 | 1.160.522 | 690.256 | - | 9.395 |
| 2016 | 1.166.234 | 983.836 | 1.536 | 149.635 |
| 2017 | 1.432.721 | 388.304 | - | 28.658 |
| 2018 | 1.688.991 | 511.573 | - | 272.976 |

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

**Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 44% | 69% | 77% | 82% | 62% | 51% | 77% | 68% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 8% | 21% | 21% | 17% | 37% | 43% | 21% | 21% |
| 3. Despeses financeres | 48% | 10% | 1% | 1% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 6. Inversions reals | 0% | 0% | 1% | 0% | 1% | 6% | 2% | 11% |

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

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

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

| Descripció | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 1.740.574 | 612.464 | 819.215 | 2.804.346 | 2.187.308 | 43.325.591 | 28.287.184 | 18.732.638 |
| Total despeses liquidades | 2.370.450 | 1.366.050 | 2.662.954 | 30.741.423 | 12.849.274 | 40.766.066 | 31.015.965 | 18.645.612 |
| **Resultat pressupostari** | **-629.876** | **-753.586** | **-1.843.739** | **-27.937.077** | **-10.661.966** | **2.559.525** | **-2.728.781** | **87.026** |

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

| Descripció | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Actius i passius financers liquidats (ingressos) | - | - | - | - | - | 41.065.771 | 26.052.751 | 15.667.000 |
| Actius i passius financers liquidats (despeses) | - | - | 1.176.921 | 29.211.107 | 10.989.101 | 38.464.825 | 29.166.282 | 16.172.072 |
| **Variació d'actius i passius financers** | **-** | **-** | **-1.176.921** | **-29.211.107** | **-10.989.101** | **2.600.946** | **-3.113.531** | **-505.072** |

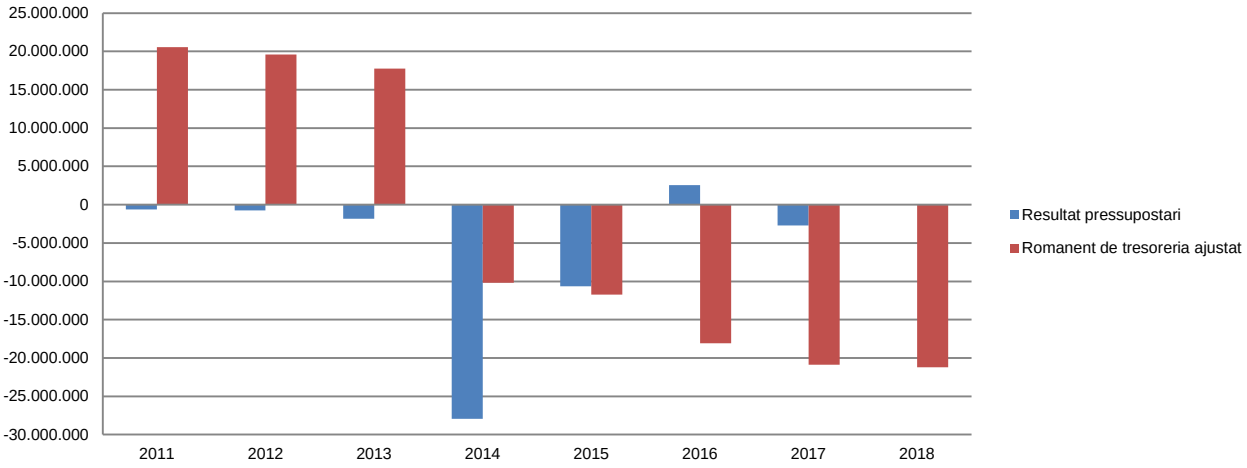
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

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

| Descripció | RT Ajustat 2011 | RT Ajustat 2012 | RT Ajustat 2013 | RT Ajustat 2014 | RT Ajustat 2015 | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 1.965 | 1.965 | 25.585.360 | 168.324 | 7.447.881 | 2.211.997 | 836.359 | 73.248 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -65.498.927 | -67.799.780 | -123.666.180 | -131.532.595 | -172.985.668 | -206.821.288 | -273.493.330 | -302.161.814 |
| **3. (+) Fons líquids** | 86.046.741 | 87.396.922 | 115.827.280 | 121.174.576 | 153.787.079 | 186.544.779 | 251.794.554 | 280.870.656 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **20.549.779** | **19.599.107** | **17.746.460** | **-10.189.695** | **-11.750.708** | **-18.064.512** | **-20.862.417** | **-21.217.910** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | - | - | - | - | - | - | - | - |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 20.549.779 | 19.599.107 | 17.746.460 | -10.189.695 | -11.750.708 | -18.064.512 | -20.862.417 | -21.217.910 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **20.549.779** | **19.599.107** | **17.746.460** | **-10.189.695** | **-11.750.708** | **-18.064.512** | **-20.862.417** | **-21.217.910** |

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

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**




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

## *Indicadors i ratis*

| Indicadors pressupostaris | | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 996,7% | 323,7% | 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 | 118,6% | 78,9% | 99,2% | 99,4% | 107,5% |
| **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 | 95,4% | 92,3% | 82,3% | 88,9% | 78,7% |
| **% que representen les despeses de personal** (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici) | = | Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals | 4,1% | 9,0% | 2,9% | 4,6% | 9,1% |
| **% 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 | 0,9% | 5,4% | 2,4% | 1,3% | 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 | 0,0% | 0,1% | 0,4% | 0,1% | 1,5% |
| **Estalvi brut** (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents | 45,6% | 15,4% | 4,8% | 18,5% | 28,2% |
| **Estalvi net** (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents | 45,6% | 15,4% | 4,8% | 18,5% | 28,2% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| **Autonomia fiscal** (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 59,4% | 76,9% | 3,8% | 5,8% | 10,8% |

| Ratis de liquiditat | | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 (*) | Exercici 2018 (*) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | -10.130.623 | 20.583.619 | 8.083.876 | -5.258.008 | 12.846.528 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 92,3% | 111,9% | 103,9% | 98,1% | 104,2% |

(*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

# 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

## Relatives a la comptabilitat pública

- No s'ha donat el tractament pressupostari a ingressos corresponents a l'alienació de deute del sector públic per 652.000 euros, ni a ingressos per interessos de deute públic per 29.881 euros. (nota 2.2.3)
- Del treball de camp s'han detectat diferències de canvi al tancament per import de 265.196 euros, al no aplicar el canvi del darrer dia del tancament comptable. (nota 2.3.1)

## Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat adjudicacions directes per un import global de 8.797 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 2018. (nota 2.5)

# 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

## Relatives a la comptabilitat pública

- L'AFA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP 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. 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)
- L'AFA anivella el seu pressupost inicial mitjançant romanent de tresoreria el qual, al tancament de 2017 i segons el romanent de tresoreria ajustat pel Tribunal, era negatiu de 20.862.418 euros pel que no podria finançar aquestes operacions. (nota 2.1.1)
- El romanent de tresoreria que ha retut l'AFA es troba sobrevalorat en 42.769.363 euros en haver-hi inclòs saldos els quals no corresponia atenent la seva consideració a efectes pressupostaris. Així, el romanent de tresoreria de l'AFA al tancament de 2018 era negatiu de 21.217.910 euros. (nota 2.4)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes als apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Autoritat Financera Andorrana al 31 de desembre de 2018, 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 a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Autoritat Financera Andorrana ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

## 6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

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

Andorra la Vella, 12 de maig de 2020

Distingit Senyor,

En resposta al seu escrit de data 15 d'abril de 2020, rebut el 20 d'abril per correu electrònic, mitjançant el qual se'ns comunica la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació amb la liquidació dels comptes de l'AFA corresponents a l'exercici 2018, i d'acord amb el que preveu la *Llei del Tribunal de Comptes*, adjuntem les al·legacions, formades per 3 pàgines, relatives a l'informe que es deriva del referit examen.

Es presenten aquestes al·legacions tenint en compte el que s'estableix a l'article 50 "Suspensió de terminis administratius" de la *Llei 5/2020, del 18 d'abril, de noves mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2*, en relació amb la suspensió dels terminis per tramitar tota classe d'expedients i per complir obligacions de qualsevol naturalesa, en totes les administracions públiques, amb efectes des del dia 14 de març de 2020, inclòs, i fins que el Govern no declari, per decret, la fi de la situació d'emergència sanitària ocasionada per la pandèmia del SARS-CoV-2 i mitjançant el qual tots els dies compresos en aquest període tenen la consideració de dies no hàbils a efectes del procediment.

El saluda atentament,

Ramón López Galindo
Director General

Document signat electrònicament per RAMON LOPEZ GALINDO – DIRECTOR GENERAL DE L'AUTORITAT FINANCERA ANDORRANA mitjançant l'eina de signatura electrònica disponible a la URL https://signatura.govern.ad/.

Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'Autoritat Financera Andorrana (AFA) relatius a l'exercici 2018

- Sobre les observacions i les recomanacions relatives a la comptabilitat pública

1.- *"No s'ha donat el tractament pressupostari a ingressos corresponents a l'alienació de deute del sector públic per 652.000 euros, ni a ingressos per interessos de deute públic per 29.881 euros. (nota 2.2.3)."*

Es tracta d'un error operatiu puntual que ha estat resolt a la presentació de la liquidació pressupostària de l'exercici 2019 amb el seu comparatiu del 2018.

2.- *"Del treball de camp s'han detectat diferències de canvi al tancament per import de 265.196 euros, al no aplicar el canvi del darrer dia del tancament comptable. (nota 2.3.1)."*

Aquesta Autoritat va presentar els comptes anuals de l'exercici 2018 seguint el mateix criteri emprat en tots els exercicis anteriors per a la conversió dels comptes de tresoreria en divisa, el qual consistia en aplicar el canvi a divises de l'últim dia hàbil del tancament de l'exercici establert per l'Associació de Bancs Andorrans (ABA) i que, fins a la data, no havia estat causa de cap observació per part del Tribunal de Comptes.

Cal precisar que, un cop aplicats els tipus de canvi a 31 de desembre del 2018 als comptes de tresoreria, la diferència de valoració detectada des de l'AFA respecte a l'últim dia hàbil és de 163.811,51 euros a diferència de la indicada pel Tribunal de Comptes al seu informe de 265.196 euros. Aquests imports representen un 0,06% i un 0,09% de diferència de valoració a la tresoreria de l'AFA respectivament, percentatge que, al nostre entendre, no és ni significatiu ni material. En aquest sentit, quedem a disposició del Tribunal de Comptes per clarificar la diferència en el càlcul de la valoració anterior amb la millor intenció de poder dur a terme l'aplicació dels tipus de canvis de l'últim dia de l'exercici.

- Sobre les observacions i les recomanacions relatives a la contractació pública

1.- *"S'ha detectat adjudicacions directes per un import global de 8.797 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 2018. (nota 2.5)."*

L'import esmentat a l'informe del Tribunal de Comptes com a adjudicació directa a un proveïdor inclou factures compromeses i liquidades durant l'exercici 2017. Concretament, el Tribunal de Comptes ha considerat com a despesa de l'exercici el saldo d'apertura del proveïdor a l'inici de l'exercici 2018, per un import de 1.930,08 euros, el qual correspon a factures del 2017 que van ser liquidades abans del 31 de gener del 2018 i, conseqüentment, corresponen a una despesa de l'exercici 2017. Així, durant l'exercici 2018, s'han liquidat factures per valor de 6.867,25 euros i, per tant, aquesta Autoritat ha complert amb els límits quantitatius regulats a l'article 8 de la *Llei del pressupost per a l'exercici 2018*.

- Sobre les observacions i les recomanacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat pública

1.- *"L'AFA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP 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. 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.)*.



Document signat electrònicament per RAMON LOPEZ GALINDO – DIRECTOR GENERAL DE L'AUTORITAT FINANCERA ANDORRANA mitjançant l'eina de signatura electrònica disponible a la URL https://signatura.govern.ad/.

Tal com ja hem explicat en al·legacions d'exercicis anteriors, volem recordar que l'any 2009 es va dur a terme una inversió en una nova eina informàtica que permetia controlar les diferents fases d'execució de les despeses sobre la liquidació del pressupost de forma mecanitzada i automàtica. Per problemes tècnics, aquesta eina va deixar de ser operativa i, des del 2018, l'AFA està analitzant diferents opcions per adquirir un nou programa que pugui donar cobertura a la casuística comptable particular d'aquesta autoritat en relació amb els diferents fons de tercers que gestiona.

No obstant això i pel que fa al comentari sobre la dificultat i, en alguns casos, l'impediment de fer les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, que pot comportar el fet de no enregistrar les fases de l'execució pressupostària; volem precisar que, per les característiques pròpies de l'AFA, en funció de l'operativa d'aquesta autoritat i atès el seu volum d'ingressos i despeses mensuals, ja es realitza un control sobre els drets i les obligacions i que, a més, per a les partides més significatives, es realitza un control exhaustiu i detallat de les fases d'execució de les despeses mitjançant un arxiu auxiliar a la comptabilitat.

Per tant, volem remarcar que la manca d'enregistrament de les diferents fases per a les partides menys significatives, mentre es troba una eina informàtica adaptada a la nostra casuística i que permeti automatitzar aquest procés, no implica una manca d'aplicació de fases del procediment administratiu de l'execució de les despeses que suposi que no es duguin a terme un control i un seguiment estrictes del pressupost, atès que, en cada moment, cadascuna de les despeses que es puguin originar és valorada i tinguda en compte. En aquest sentit i com a mostra d'aquest fet, insistir que no hi ha hagut cap partida de despesa que sobrepassés l'import pressupostat per a l'exercici 2018.

2.- *"L'AFA anivella el seu pressupost inicial mitjançant romanent de tresoreria el qual, al tancament de 2017 i segons el romanent de tresoreria ajustat pel Tribunal, era negatiu de 20.862.418 euros pel que no podria finançar aquestes operacions. (nota 2.1.1)"*

D'acord amb els comentaris del Tribunal de Comptes, des de l'AFA prenem nota d'aquesta observació.

Així mateix, segons les al·legacions sobre els informes dels exercicis anteriors, concretament des del 2015, en relació amb el fet que el romanent de tresoreria dels respectius tancaments era negatiu, volem precisar que, tot i que la normativa pressupostària pública consideri que aquest estat és un indicador dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats derivats de la gestió del pressupost al llarg dels diferents exercicis i que les inversions financeres que s'han adquirit amb càrrec al pressupost no poden figurar al romanent de tresoreria, des d'un punt de vista de gestió pública es podrien considerar assimilables, a nivell de liquiditat, els fons en tresoreria i les inversions en deute públic del país.

Així, des de l'AFA sempre s'ha argumentat que, segons la definició de "fons líquids" que s'estableix al punt 2.2 "Romanent de Tresoreria", dins de l'apartat "Memòria", del *Decret del Pla general de comptabilitat pública, mitjançant el qual s'aprova el pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra*, a l'estat de romanent de tresoreria *"s'inclouen els saldos disponibles en caixa d'efectiu i comptes bancaris, així com els excedents temporals de tresoreria que siguin materialitzats en inversions de caràcter no pressupostari i que reuneixin prou liquiditat"*.

Com s'ha explicat anteriorment, l'AFA inverteix una part no majoritària dels dipòsits gestionats per compte de tercers en inversions financeres, exclusivament en deute públic del Principat d'Andorra, perquè, malgrat no disposar d'informació certa de la data de venciment de dites obligacions de pagament a tercers, sí que s'ha analitzat, en base a la informació històrica, quins saldos de passiu no pressupostari es pot entendre, amb un criteri de



Document signat electrònicament per RAMON LOPEZ GALINDO – DIRECTOR GENERAL DE L'AUTORITAT FINANCERA ANDORRANA mitjançant l'eina de signatura electrònica disponible a la URL https://signatura.govern.ad/.

prudència, que poden ser invertits a curt i mig terminis sense generar risc de liquiditat. Aquestes anàlisis i decisions d'inversió són especialment rellevants en un entorn de tipus d'interès molt baixos, tendents a zero o, fins i tot, negatius en el cas de l'euro i sempre amb l'objectiu d'optimitzar el rendiment d'aquests fons i tenint en compte que, des del punt de vista de gestió financera de l'entitat, l'AFA disposa de suficient tresoreria per dur a terme les inversions que realitza en actius financers.

3.- *"El romanent de tresoreria que ha retut l'AFA es troba sobrevalorat en 42.769.363 euros en haver-hi inclòs saldos els quals no corresponia atenent la seva consideració a efectes pressupostaris. Així, el romanent de tresoreria de l'AFA al tancament de 2018 era negatiu de 21.217.910 euros (nota 2.4)."*

D'acord amb els comentaris del Tribunal de Comptes, des de l'AFA prenem nota d'aquesta observació.

Tal com consta a les al·legacions presentades per aquesta Autoritat per als exercicis anteriors, concretament des del 2015, i tenint en compte la definició de "fons líquids" que s'ha comentat al punt anterior, des de l'AFA es van incorporar a l'estat de romanent de tresoreria del tancament de l'exercici 2018, els saldos de l'actiu corresponents a inversions financeres en deute públic del Principat d'Andorra com a inversió financera temporal líquida.

En aquest sentit, l'estat del romanent de tresoreria a tancament de l'exercici 2018 seria positiu de 21.281.389,41 euros, un cop corregit l'import corresponent a la provisió per insolvències dins dels drets pendents de cobrament.

- **Altres al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes**

Finalment, prenem nota de les recomanacions que el Tribunal de Comptes enumera al llarg del seu informe, tot i que cal precisar que:

- pel que fa al comentari de *"per a la major part dels pagaments fins a 6.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures, en els pagaments relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia"*, aquest fet es contempla així en els poders de signatura de l'AFA, aprovats pel Consell d'Administració per tal d'agilitzar-los donat el volum d'ordres de pagaments que es reben. No obstant això, l'ordenació d'aquests pagaments arriba a l'AFA amb una única signatura i, des de l'AFA, abans de procedir a la signatura de les ordres de pagament, es fa un control per dues persones de forma mancomunada de totes les ordres rebudes amb les ordres de pagament a realitzar, i es deixa constància escrita de la revisió realitzada per aquestes dues persones; i,
- pel que fa a l'afirmació *"no s'ha donat compliment als terminis de formulació i aprovació de comptes anuals en els termes regulats a l'article 26 de la Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Autoritat Financera Andorrana"*, els comptes anuals de l'AFA de l'exercici 2018 es van formular i aprovar per part del Consell d'Administració de l'AFA en data 30 de març de 2019, donant compliment a l'establert a l'article esmentat que contempla com a termini màxim tres mesos a comptar de la data de tancament.

Andorra la Vella, 12 de maig de 2020

Document signat electrònicament per RAMON LOPEZ GALINDO – DIRECTOR GENERAL DE L'AUTORITAT FINANCERA ANDORRANA mitjançant l'ema de signatura electrònica disponible a la URL https://signatura.govern.ad/.

# 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

> **2.5. Contractació pública**
> ...
> *Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública*
>
> L'AFA ha contractat serveis de locomoció per import de 8.797 euros a Taxi Folguera pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.
>
> **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**
> ...
> **Relatives a la contractació pública**
>
> - S'ha detectat adjudicacions directes per un import global de 8.797 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 2018. (nota 2.5)

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

# TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de la
**CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL**

Juny de 2020

## ÍNDEX

**1. INTRODUCCIÓ ..... 4**
1.1. Objecte i abast ..... 4
1.2. Metodologia ..... 4
1.3. Marc jurídic ..... 5
1.4. Organització i control intern ..... 5
**2. FISCALITZACIÓ REALITZADA ..... 7**
2.1. Pressupost de l'exercici ..... 7
2.1.1. Pressupost inicial ..... 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries ..... 8
2.2. Liquidació del pressupost ..... 10
2.2.1. Cotitzacions socials ..... 13
2.2.2. Taxes i altres ingressos ..... 14
2.2.3. Transferències corrents del pressupost d'ingressos ..... 14
2.2.4. Ingressos patrimonials ..... 14
2.2.5. Actius financers del pressupost d'ingressos ..... 15
2.2.6. Despeses de personal ..... 15
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis ..... 16
2.2.8. Transferències del pressupost de despeses ..... 17
2.2.9. Inversions reals ..... 17
2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses ..... 18
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses ..... 18
2.3. Estats financers ..... 19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu ..... 23
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos ..... 24
2.3.3. Inventaris ..... 25
2.3.4. Altres actius financers ..... 25
2.3.5. Propietat, planta i equipament ..... 25
2.3.6. Actius intangibles ..... 26
2.3.7. Comptes a pagar ..... 26
2.3.8. Passius financers (passius corrents) ..... 27
2.3.9. Actius nets/Patrimoni ..... 28
2.4. Estat del romanent de tresoreria ..... 30
2.5. Contractació pública ..... 31
2.6. Altres aspectes a destacar ..... 31
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 33
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 38**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 38**
**5. CONCLUSIONS ..... 38**
**6. AL·LEGACIONS ..... 39**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 49**

## Abreviacions

FRJ: Fons de reserva de jubilació
LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per la Caixa Andorrana de Seguretat Social (en endavant CASS).

La fiscalització de la CASS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

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

eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la CASS en l'exercici 2018 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. 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 l'11 d'octubre de 2019.

## 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:

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- 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 del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Llei 26/2018, del 25 d'octubre, de modificació de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social.

## 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.

La CASS disposa d'òrgans interns de control que depenen de l'estructura directiva i del consell d'administració. Addicionalment, existeix la figura de l'interventor delegat de Govern, que fiscalitza les operacions de l'entitat.

Existeix una segregació de funcions en concordança amb la dimensió de l'entitat.

La gestió comptable i pressupostària és portada internament per unitats organitzatives que depenen de la direcció de finances de l'entitat.

La CASS figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control financer, de legalitat, i d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat de l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia corresponent.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Pressupost de l'exercici

### 2.1.1. Pressupost inicial

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

| Pressupost de despeses | Pressupost inicial | Pressupost d'ingressos | Pressupost inicial |
|---|---|---|---|
| 1 Despeses de personal | 5.319.242,00 | 1 Cotitzacions socials | 248.264.275,00 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 2.733.460,00 | 3 Taxes i altres ingressos | 1.649.622,00 |
| 3 Despeses financeres | 12.600,00 | 4 Transferències corrents | 47.630.431,75 |
| 4 Transferències corrents | 251.703.710,25 | 5 Ingressos patrimonials | 10.000,00 |
| ***Despeses corrents*** | ***259.769.012,25*** | ***Ingressos corrents*** | ***297.554.328,75*** |
| 6 Inversions reals | 1.737.836,00 | 8 Actius financers | 2.105.000,00 |
| 7 Transferències de capital | 35.269.768,50 | | |
| 8 Actius financers | 2.882.712,00 | | |
| 9 Passius financers | - | | |
| ***Despeses de capital*** | ***39.890.316,50*** | ***Ingressos de capital*** | ***2.105.000,00*** |
| **Total pressupost despeses** | **299.659.328,75** | **Total pressupost ingressos** | **299.659.328,75** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(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 | Classificació econòmica INGRESSOS | Pressupost inicial | Compromisos reconduïts | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdits | Crèdits ampliables (1) | | Transferències de crèdit (2) reclassificació de fons de finançament | | Modificacions (1)+(2)-(3) | Pressupost final | Execució |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Ingressos | Excedents de tresoreria (3) | Augment | disminució | | | |
| 1 | Cotitzacions Socials | 235.301.698,00 | | | | 9.340.071,28 | | | | 9.340.071,28 | 244.641.769,28 | 263.851.334,84 |
| 2 | Impostos indirectes | | | | | | | | | | | |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 1.464.444,00 | | | | 612.900,38 | | | | 612.900,38 | 2.077.344,38 | 3.010.779,50 |
| 4 | Transferències corrents | 47.459.680,75 | | | | | | | | | 47.459.680,75 | 38.650.885,59 |
| 5 | Ingressos patrimonials | 12.000,00 | | | | | | | | | 12.000,00 | 42.211,33 |
| | ***Ingressos corrents*** | ***284.237.822,75*** | | | | ***9.952.971,66*** | | | | ***9.952.971,66*** | ***294.190.794,41*** | ***305.555.211,26*** |
| 6 | Alienació d'inversions reals | | | | | | | | | | | |
| 7 | Transferències de capital | | | | | | | | | | | |
| 8 | Actius financers | 2.764.273,00 | 988.493,73 | | | | | | | 988.493,73 | 3.752.766,73 | 2.963.083,31 |
| 9 | Passius financers | | | | | | | | | | | |
| | ***Ingressos de capital*** | ***2.764.273,00*** | ***988.493,73*** | | | | | | | ***988.493,73*** | ***3.752.766,73*** | ***2.963.083,31*** |
| | **Total INGRESSOS** | **287.002.095,75** | **988.493,73** | | | **9.952.971,66** | | | | **10.941.465,39** | **297.943.561,14** | **308.518.294,57** |
| | **RESULTAT** | **(12.657.233,00)** | | | | **(978.259,84)** | **(978.259,84)** | **(12.334,65)** | **12.334,65** | **(1.956.519,68)** | **(14.613.752,68)** | **4.651.661,89** |

Font: CASS
(Imports en euros)

Les dades que informa la CASS corresponents al pressupost inicial, modificacions pressupostàries i pressupost final no coincideixen amb els resultats del treball de camp. S'adjunta a continuació el quadre resultant:

| Classificació econòmica Ingressos | | Pressupost Inicial | Compromisos reconduïts | Crèdits ampliables | Modificacions | Pressupost final | Execució |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Cotitzacions Socials | 248.264.275,00 | - | 9.340.071,28 | - | 257.604.346,28 | 263.851.334,84 |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 1.649.622,00 | - | 4.657,08 | 245.812,40 | 1.900.091,48 | 3.010.779,50 |
| 4 | Transferències corrents | 47.630.431,75 | - | - | -278.023,73 | 47.352.408,02 | 38.650.885,59 |
| 5 | Ingressos patrimonials | 10.000,00 | - | - | 32.211,33 | 42.211,33 | 42.211,33 |
| | ***INGRESSOS CORRENTS*** | ***297.554.328,75*** | **-** | ***9.344.728,36*** | **-** | ***306.899.057,11*** | ***305.555.211,26*** |
| 8 | Actius financers | 2.105.000,00 | 988.293,73 | 608.243,30 | - | 3.701.537,03 | 2.963.083,31 |
| | ***INGRESSOS DE CAPITAL*** | ***2.105.000,00*** | ***988.293,73*** | ***608.243,30*** | **-** | ***3.701.537,03*** | ***2.963.083,31*** |
| | **TOTAL INGRESSOS** | **299.659.328,75** | **988.293,73** | **9.952.971,66** | **-** | **310.600.594,14** | **308.518.294,57** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

*Estat de despeses del pressupost*

| capitol | Classificació econòmica DESPESES | Pressupost inicial | Compromisos reconduïts | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdits | Crèdits ampliables (1) | | Transferències de crèdit (2) | | Modificacions (1)+(2) | Pressupost final | Execució |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Ingressos | Minoració crèdits | Augment | disminució | | | |
| 1 | Despeses de personal | 5.319.242,00 | | | | | | | | | 5.319.242,00 | 4.994.078,32 |
| 2 | Despeses en béns corrents i serveis | 2.733.460,00 | 6.172,09 | | | | 689.417,09 | 11.824,65 | (11.824,65) | 695.589,18 | 3.429.049,18 | 1.740.375,90 |
| 3 | Despeses financers | 12.600,00 | | | | | 5.920,00 | | | 5.920,00 | 18.520,00 | 2.572,47 |
| 4 | Transferències corrents | 251.703.710,25 | | | | | 282.922,75 | | | 282.922,75 | 251.986.633,00 | 247.895.283,95 |
| | ***Despeses corrents*** | ***259.769.012,25*** | ***6.172,09*** | | | | ***978.259,84*** | ***11.824,65*** | ***(11.824,65)*** | ***984.431,93*** | ***260.753.444,18*** | ***254.632.310,64*** |
| 6 | Inversions reals | 1.737.836,00 | 982.321,64 | | | | | 510,00 | (510,00) | 982.321,64 | 2.720.157,64 | 467.715,96 |
| 7 | Transferències de capital | 35.269.768,50 | | | | 10.931.231,50 | | | | 10.931.231,50 | 46.201.000,00 | 46.201.000,00 |
| 8 | Actius financers | 2.882.712,00 | | | | | | | | | 2.882.712,00 | 2.565.606,08 |
| 9 | Passius financers | | | | | | | | | | | |
| | ***Despeses de capital*** | ***39.890.316,50*** | ***982.321,64*** | | | ***10.931.231,50*** | | ***510,00*** | ***(510,00)*** | ***11.913.553,14*** | ***51.803.869,64*** | ***49.234.322,04*** |
| | **Total DESPESES** | **299.659.328,75** | **988.493,73** | | | **10.931.231,50** | **978.259,84** | **12.334,65** | (12.334,65) | **12.897.985,07** | **312.557.313,82** | **303.866.632,68** |

Nota: El pressupost final informat en el quadre presenta errors de suma en les modificacions indicades, el total del pressupost final és de 310.600.594 euros.
Font: CASS
(Imports en euros)

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

*Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

| Capitol | Classificació econòmica INGRESSOS | Pressupost Inicial | Crèdits Reconduïts | Modificacions | Pressupost Definitiu | Execució 2018 | Diferència pressupost final i realitzat | Execució 2017 | Variació liquidat exercicis | % Exec Pres.Def | % Inc. 18/17 | Cobrat | Pendent |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Cotitzacions Socials i impostos | 248.264.275,00 | - | 9.340.071,28 | 257.604.346,28 | 263.851.334,84 | 6.246.988,56 | 249.864.156,64 | 13.987.178,20 | 102,4% | 5,6% | 263.851.334,84 | - |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 1.649.622,00 | - | 4.657,08 | 1.900.091,48 | 3.010.779,50 | 1.110.688,02 | 3.658.604,13 | (647.824,63) | 158,5% | -17,7% | 2.896.730,10 | 114.049,40 |
| 4 | Transferències corrents | 47.630.431,75 | - | - | 47.352.408,02 | 38.650.885,59 | (8.701.522,43) | 37.988.450,46 | 662.435,13 | 81,6% | 1,7% | 28.561.576,17 | 10.089.309,42 |
| 5 | Ingressos patrimonials | 10.000,00 | - | - | 42.211,33 | 42.211,33 | - | 30.780,81 | 11.430,52 | 100,0% | 37,1% | 42.211,33 | - |
| | **Ingressos corrents** | 297.554.328,75 | - | 9.344.728,36 | 306.899.057,11 | 305.555.211,26 | (1.343.845,85) | 291.541.992,04 | 14.013.219,22 | **99,6%** | **4,8%** | 295.351.852,44 | 10.203.358,82 |
| 6 | Alienació d'inversions reals | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| 7 | Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| 8 | Actius financers | 2.105.000,00 | 988.293,73 | 608.243,30 | 3.701.537,03 | 2.963.083,31 | (738.453,72) | 2.422.251,90 | 540.831,41 | 80,1% | 22,3% | 2.963.083,31 | - |
| 9 | Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | **Ingressos de capital** | 2.105.000,00 | 988.293,73 | 608.243,30 | 3.701.537,03 | 2.963.083,31 | (738.453,72) | 2.422.251,90 | 540.831,41 | **80,1%** | **22,3%** | 2.963.083,31 | - |
| | **Total Ingressos** | **299.659.328,75** | **988.293,73** | **9.952.971,66** | **310.600.594,14** | **308.518.294,57** | **(2.082.299,57)** | **293.964.243,94** | **14.554.050,63** | **99,3%** | **5,0%** | **298.314.935,75** | **10.203.358,82** |

Font: CASS
(Imports en euros)

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

| capitol | Classificació econòmica DESPESES | Pressupost Inicial | Crèdits Reconduïts | Modificacions | Pressupost Definitiu | Execució 2018 | Diferència presupost final i realitzat | Execució 2017 | Variació liquidat exercicis | % Exec Pres.Def | % Inc. 18/17 | Pagat | Pendent |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Despeses de personal | 5.319.242,00 | - | - | 5.319.242,00 | 4.994.078,32 | (325.163,68) | 4.944.839,13 | 49.239,19 | 93,9% | 1,0% | 4.981.129,11 | 12.949,21 |
| 2 | Despeses en béns corrents i serveis | 2.733.460,00 | 6.172,09 | (689.417,09) | 2.050.215,00 | 1.740.375,90 | (309.839,10) | 1.762.526,26 | (22.150,36) | 84,9% | -1,3% | 1.551.376,12 | 188.999,78 |
| 3 | Despeses financers | 12.600,00 | - | (5.920,00) | 6.680,00 | 2.572,47 | (4.107,53) | 1.978,93 | 593,54 | 38,5% | 30,0% | 2.572,47 | - |
| 4 | Transferències corrents | 251.703.710,25 | - | (282.922,75) | 251.420.787,50 | 247.895.283,95 | (3.525.503,55) | 234.842.766,91 | 13.052.517,04 | 98,6% | 5,6% | 242.366.168,95 | 3.551.198,09 |
| | **Despeses corrents** | 259.769.012,25 | 6.172,09 | (978.259,84) | 258.796.924,50 | 254.632.310,64 | (4.164.613,86) | 241.552.111,23 | 13.080.199,41 | **98,4%** | **5,4%** | 248.901.246,65 | 3.753.147,08 |
| 6 | Inversions reals | 1.737.836,00 | 982.121,64 | - | 2.719.957,64 | 467.715,96 | (2.252.241,68) | 452.165,92 | 15.550,04 | 17,2% | 3,4% | 347.394,10 | 120.321,86 |
| 7 | Transferències de capital | 35.269.768,50 | - | 10.931.231,50 | 46.201.000,00 | 46.201.000,00 | - | 47.260.000,00 | (1.059.000,00) | 100,0% | -2,2% | 46.201.000,00 | - |
| 8 | Actius financers | 2.882.712,00 | - | - | 2.882.712,00 | 2.565.606,08 | (317.105,92) | 2.694.115,37 | (128.509,29) | 89,0% | -4,8% | 2.461.668,52 | 71.798,80 |
| 9 | Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| 9 | Despeses de capital | 39.890.316,50 | 982.121,64 | 10.931.231,50 | 51.803.669,64 | 49.234.322,04 | (2.569.347,60) | 50.406.281,29 | (1.171.959,25) | **95,0%** | **-2,3%** | 49.010.062,62 | 192.120,66 |
| | **Total Despeses** | 299.659.328,75 | 988.293,73 | 9.952.971,66 | 310.600.594,14 | 303.866.632,68 | (6.733.961,46) | 291.958.392,52 | 11.908.240,16 | 97,8% | 4,1% | 297.911.309,27 | 3.945.267,74 |

Nota: Tot i que els totals del pressupost definitiu són correctes, el quadre no incorpora les modificacions de crèdit efectuades per transferències de crèdit.
Font: CASS
(Imports en euros)

*Resultat pressupostari*

| RESULTAT PRESSUPOSTARI | | EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2018 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | totals | Serveis Generals | Branca General | Branca Jubilació | TOTAL |
| (-) | TOTAL DESPESES CORRENTS | | 157.010.765,90 | 97.621.544,75 | 254.632.310,65 |
| (+) | TOTAL INGRESSOS CORRENTS | | 162.228.180,47 | 143.327.030,80 | 305.555.211,27 |
| = | **RESULTAT DE FUNCIONAMENT** | - | **5.217.414,57** | **45.705.486,05** | **50.922.900,62** |
| (-) | TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ | | 354.986,67 | 112.729,29 | 467.715,96 |
| (+) | TOTAL INGRESSOS D'INVERSIÓ | | - | - | - |
| = | **RESULTAT D'INVERSIONS** | - | (354.986,67) | (112.729,29) | **(467.715,96)** |
| (-) | TOTAL DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL | | - | 46.201.000,00 | 46.201.000,00 |
| (+) | TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL | | - | - | - |
| = | **RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL** | - | - | (46.201.000,00) | (46.201.000,00) |
| (-) | TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS | | 2.565.606,08 | - | 2.565.606,08 |
| (+) | TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS | | 2.354.840,01 | 608.243,30 | 2.963.083,31 |
| = | **RESULTAT D'ACTIUS FINANCERS** | - | (210.766,07) | **608.243,30** | 397.477,23 |
| = | **RESULTAT PRESSUPOSTARI** | - | **4.651.661,83** | 0,06 | **4.651.661,89** |

Font: 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 2019, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2018.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2019, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2018.

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2018 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2018 quan, d'acord amb la LGFP hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins al 31 de gener de 2019 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2018.

*Enregistrament del romanent de tresoreria com ingrés liquidat*

En els comptes retuts s'observa com l'entitat presenta incorrectament com un ingrés liquidat romanent de tresoreria per un import de 608.243 euros.

Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació.

*Principi d'universalitat*

La CASS en l'exercici 2018 ha procedit a retornar un total de 6.573.976 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponent als exercicis 2016 i 2017, que no s'han liquidat en el pressupost.

Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP.

### 2.2.1. Cotitzacions socials

El resum dels imports registrats per aquest concepte figuren en el quadre següent:

| COTITZACIONS SOCIALS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **12** | **Cotitzacions socials** | **248.264.275,00** | **9.340.071,28** | **257.604.346,28** | **263.851.334,84** | **6.246.988,56** | **102,43%** |
| 121 | Cotitzacions branca general | 119.225.563,00 | - | 119.225.563,00 | 125.472.551,56 | 6.246.988,56 | 105,24% |
| 123 | Cotitzacions branca jubilació | 129.038.712,00 | 9.340.071,28 | 138.378.783,28 | 138.378.783,28 | - | 100,00% |
| **1** | **Cotitzacions socials** | **248.264.275,00** | **9.340.071,28** | **257.604.346,28** | **263.851.334,84** | **6.246.988,56** | **102,43%** |

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 pressupostàriament els imports en concepte de cotitzacions socials pels imports efectivament recaptats. El registre d'aquestes operacions seguint l'anomenat criteri de caixa no s'ajusta al principi pressupostari d'anualitat, recollit a l'article 14 de la LGFP.

Comptablement, l'entitat enregistra les cotitzacions que es troben en mora i, simultàniament, practica la dotació per insolvències sobre les mateixes. A la vegada, al tancament de l'exercici, a l'objecte de què l'Estat del rendiment financer s'ajusti a criteris de meritament, enregistra com ingressos la diferència entre les quotes meritades el desembre de 2018 i recaptades el gener de 2019 i les recaptades el gener de 2018 i meritades el desembre de 2017.

No obstant l'anterior, per a què l'Estat de la situació financera s'ajusta a criteris de meritament, manca enregistrar imports a comptes a cobrar provinents de transaccions sense contraprestació per import de 25.271.072 euros, els quals s'han de comptabilitzar amb contrapartida a comptes del Patrimoni net.

### 2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

| TAXES I ALTRES INGRESSOS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **31** | **Prestació de serveis** | **247.622,00** | **-** | **247.622,00** | **249.602,62** | **1.980,62** | **100,80%** |
| 319 | Prestacions de servies de gestió | 247.622,00 | - | 247.622,00 | 249.602,62 | 1.980,62 | 100,80% |
| **33** | **Ingressos per reintegraments** | **1.202.000,00** | **32.674,84** | **1.234.674,84** | **2.146.547,12** | **911.872,28** | **173,86%** |
| 331 | Reintegraments de prestacions branca general | 1.200.000,00 | - | 1.200.000,00 | 2.111.872,28 | 911.872,28 | 175,99% |
| 332 | Reintegraments de prestacions branca jubilació | 2.000,00 | 32.674,84 | 34.674,84 | 34.674,84 | - | 100,00% |
| **34** | **Altres ingressos** | **200.000,00** | **217.794,64** | **417.794,64** | **614.629,76** | **196.835,12** | **147,11%** |
| 341 | Recàrrecs | 200.000,00 | 217.794,64 | 417.794,64 | 614.629,76 | 196.835,12 | 147,11% |
| **3** | **Taxes i altres ingressos** | **1.649.622,00** | **250.469,48** | **1.900.091,48** | **3.010.779,50** | **1.110.688,02** | **158,45%** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

### 2.2.3. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

El resum dels imports registrats per aquest concepte figura en el quadre següent:

| TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **42** | **Transferències del Govern d'Andorra** | **47.630.431,75** | **-278.023,73** | **47.352.408,02** | **38.650.885,59** | **-8.701.522,43** | 81,62% |
| 420 | Subvenció Servei Ocupació | - | - | - | 4.791,12 | 4.791,12 | - |
| 421 | Per prestacions de la branca general | 42.862.439,75 | - | 42.862.439,75 | 34.156.126,20 | -8.706.313,55 | 79,69% |
| 423 | Per prestacions de la branca jubilació | 4.767.992,00 | -278.023,73 | 4.489.968,27 | 4.489.968,27 | - | 100,00% |
| **4** | **Transferències corrents** | **47.630.431,75** | **-278.023,73** | **47.352.408,02** | **38.650.885,59** | **-8.701.522,43** | **81,62%** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

### 2.2.4. Ingressos patrimonials

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

| INGRESSOS PATRIMONIALS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **52** | **Interessos de dipòsits i comptes bancaris** | **10.000,00** | **32.211,33** | **42.211,33** | **42.211,33** | **-** | **100,00%** |
| 524 | Interessos de comptes bancaris | 10.000,00 | 32.211,33 | 42.211,33 | 42.211,33 | - | 100,00% |
| **5** | **Ingressos patrimonials** | **10.000,00** | **32.211,33** | **42.211,33** | **42.211,33** | **-** | **100,00%** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

### 2.2.5. Actius financers del pressupost d'ingressos

El resum dels imports registrats per aquest concepte figura en el quadre següent:

| ACTIUS FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **87** | **Romanents de tresoreria** | **-** | **1.596.537,03** | **1.596.537,03** | **608.243,30** | **-988.293,73** | **38,10%** |
| 870 | Romanents de tresoreria | - | 1.596.537,03 | 1.596.537,03 | 608.243,30 | -988.293,73 | 38,10% |
| **83** | **Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.** | **2.105.000,00** | **-** | **2.105.000,00** | **2.354.840,01** | **249.840,01** | **111,87%** |
| 831 | Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P. | 2.105.000,00 | - | 2.105.000,00 | 2.354.840,01 | 249.840,01 | 111,87% |
| **8** | **Actius financers** | **2.105.000,00** | **1.596.537,03** | **3.701.537,03** | **2.963.083,31** | **-738.453,72** | **80,05%** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

### 2.2.6. Despeses de personal

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

| DESPESES DE PERSONAL | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **10** | **Alts Càrrecs** | **112.394,00** | **-** | **112.394,00** | **112.394,00** | **-** | **100,00%** |
| 100 | Remuneracions bàsiques alts càrrecs | 112.394,00 | - | 112.394,00 | 112.394,00 | - | 100,00% |
| **11** | **Personal fix** | **4.344.029,00** | **-** | **4.344.029,00** | **4.102.088,63** | **-241.940,37** | **94,43%** |
| 110 | Remuneracions bàsiques personal fix | 4.344.029,00 | - | 4.344.029,00 | 4.102.088,63 | -241.940,37 | 94,43% |
| **13** | **Personal eventual** | **91.206,00** | **-** | **91.206,00** | **91.206,00** | **-** | **100,00%** |
| 130 | Remuneracions bàsiques personal eventual | 91.206,00 | - | 91.206,00 | 91.206,00 | - | 100,00% |
| **16** | **Quotes i despeses socials** | **771.613,00** | **-** | **771.613,00** | **688.389,69** | **-83.223,31** | **89,21%** |
| 160 | Quotes seguretat social | 705.013,00 | - | 705.013,00 | 661.380,92 | -43.632,08 | 93,81% |
| 163 | Despeses socials de personal | 66.600,00 | - | 66.600,00 | 27.008,77 | -39.591,23 | 40,55% |
| **1** | **Despeses de personal** | **5.319.242,00** | **-** | **5.319.242,00** | **4.994.078,32** | **-325.163,68** | **93,89%** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

El Reglament del personal al servei de la Caixa Andorrana de Seguretat Social va entrar en vigor l'1 de novembre de 2018 quedant derogades totes les disposicions de rang igual o inferior que s'oposin a l'establert en el dit reglament i, específicament, el reglament d'aplicació núm. 1 de la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

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.

## 2.2.7. Consum de béns corrents i serveis

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

| CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **Lloguers** | **532.406,00** | **-67.634,08** | **464.771,92** | **460.676,63** | **-4.095,29** | **99,12%** |
| 202 | Lloguer d'edificis i altres construc. | 360.414,00 | 4.624,65 | 365.038,65 | 365.038,64 | -0,01 | 100,00% |
| 206 | Lloguer d'equipaments per informàtica | 137.755,00 | -56.200,00 | 81.555,00 | 79.992,72 | -1.562,28 | 98,08% |
| 209 | Lloguer d'altre immobilitzat material | 34.237,00 | -16.058,73 | 18.178,27 | 15.645,27 | -2.533,00 | 86,07% |
| **21** | **Reparació, manteniment i conversació** | **936.924,00** | **-287.730,30** | **649.193,70** | **562.891,86** | **-86.301,84** | **86,71%** |
| 210 | Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals | 1.702,00 | - | 1.702,00 | 1.498,20 | -203,80 | 88,03% |
| 212 | Rep. i conserv. d'edificis i altres construccions | 6.078,00 | - | 6.078,00 | - | -6.078,00 | - |
| 213 | Rep. i conserv. maquinària i instal·lacions | 98.132,00 | -12.000,00 | 86.132,00 | 40.047,50 | -46.084,50 | 46,50% |
| 214 | Rep. i conserv. material de transport | 7.476,00 | - | 7.476,00 | 1.407,61 | -6.068,39 | 18,83% |
| 215 | Rep. i conserv. mobiliari i efectes | 29.070,00 | -20.902,39 | 8.167,61 | 5.585,61 | -2.582,00 | 68,39% |
| 216 | Rep. i conserv. equipaments informàtica | 794.466,00 | -254.827,91 | 539.638,09 | 514.352,94 | -25.285,15 | 95,31% |
| **22** | **Materials, subministraments i altres** | **1.246.130,00** | **-324.280,62** | **921.849,38** | **708.396,53** | **-213.452,85** | **76,85%** |
| 220 | Material d'oficina | 97.583,00 | -33.096,49 | 64.486,51 | 42.099,65 | -22.386,86 | 65,28% |
| 221 | Subministrament | 106.467,00 | -26.767,06 | 79.699,94 | 71.261,84 | -8.438,10 | 89,41% |
| 222 | Comunicacions | 69.289,00 | -8.583,45 | 60.705,55 | 54.876,13 | -5.829,42 | 90,40% |
| 223 | Transport | 45.230,00 | -19.345,31 | 25.884,69 | 19.800,22 | -6.084,47 | 76,49% |
| 224 | Assegurances | 15.976,00 | - | 15.976,00 | 3.315,86 | -12.660,14 | 20,76% |
| 225 | Tributs | 2.026,00 | - | 2.026,00 | 664,31 | -1.361,69 | 32,79% |
| 226 | Altres serveis | 204.822,00 | -65.444,31 | 139.377,69 | 131.191,66 | -8.186,03 | 94,13% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 697.537,00 | -169.241,00 | 528.296,00 | 384.097,68 | -144.198,32 | 72,71% |
| 229 | Imprevistos o insuficiències | 7.200,00 | -1.803,00 | 5.397,00 | 1.089,18 | -4.307,82 | 20,18% |
| **23** | **Indemnitzacions per serveis** | **18.000,00** | **-3.600,00** | **14.400,00** | **8.410,88** | **-5.989,12** | **58,41%** |
| 230 | Reemborsament de dietes | 18.000,00 | -3.600,00 | 14.400,00 | 8.410,88 | -5.989,12 | 58,41% |
| **2** | **Consum de béns corrents i serveis** | **2.733.460,00** | **-683.245,00** | **2.050.215,00** | **1.740.375,90** | **-309.839,10** | **84,89%** |

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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **42** | **Transferències als assegurats i famílies** | **251.688.710,25** | **-282.922,75** | **251.405.787,50** | **247.882.594,56** | **-3.523.192,94** | **98,60%** |
| 421 | Per prestacions branca general | 155.078.719,00 | - | 155.078.719,00 | 151.555.526,06 | -3.523.192,94 | 97,73% |
| 423 | Per prestacions de branca jubilació | 96.609.991,25 | -282.922,75 | 96.327.068,50 | 96.327.068,50 | - | 100,00% |
| **48** | **Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre** | **15.000,00** | **-** | **15.000,00** | **12.689,39** | **-2.310,61** | **84,60%** |
| 482 | Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre | 15.000,00 | - | 15.000,00 | 12.689,39 | -2.310,61 | 84,60% |
| **4** | **Transferències corrents** | **251.703.710,25** | **-282.922,75** | **251.420.787,50** | **247.895.283,95** | **-3.525.503,55** | **98,60%** |

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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **60** | **Inversions noves** | **184.500,00** | **510,00** | **185.010,00** | **12.706,06** | **-172.303,94** | **6,87%** |
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipament | 164.500,00 | - | 164.500,00 | - | -164.500,00 | - |
| 605 | Mobiliari i estris | 20.000,00 | 510,00 | 20.510,00 | 12.706,06 | -7.803,94 | 61,95% |
| **61** | **Inversions de reposició** | **144.036,00** | **23.643,06** | **167.679,06** | **60.251,47** | **-107.427,59** | **35,93%** |
| 615 | Mobiliaris i estris | 3.000,00 | -510,00 | 2.490,00 | - | -2.490,00 | - |
| 616 | Equipaments per a processos d'informació | 141.036,00 | 24.153,06 | 165.189,06 | 60.251,47 | -104.937,59 | 36,47% |
| **64** | **Immobilitzat immaterial** | **1.409.300,00** | **957.968,58** | **2.367.268,58** | **394.758,43** | **-1.972.510,15** | **16,68%** |
| 640 | Immobilitzat immaterial | 1.409.300,00 | 957.968,58 | 2.367.268,58 | 394.758,43 | -1.972.510,15 | 16,68% |
| **6** | **Inversions reals** | **1.737.836,00** | **982.121,64** | **2.719.957,64** | **467.715,96** | **-2.252.241,68** | **17,20%** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

## 2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses

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

| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **71** | **Transferències de capital S.P.** | **35.269.768,50** | **10.931.231,50** | **46.201.000,00** | **46.201.000,00** | **-** | **100,00%** |
| 711 | Transferències de capital S.P. | 35.269.768,50 | 10.931.231,50 | 46.201.000,00 | 46.201.000,00 | - | 100,00% |
| **7** | **Transferències de capital** | **35.269.768,50** | **10.931.231,50** | **46.201.000,00** | **46.201.000,00** | **-** | **100,00%** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

## 2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses

El resum de les operacions pressupostàries dels actius financers del pressupost de despeses que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

| ACTIUS FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **83** | **Concessions de préstecs i bestretes fora del S.P.** | **2.882.712,00** | **-** | **2.882.712,00** | **2.565.606,08** | **-317.105,92** | **89,00%** |
| 831 | Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora S.P. | 2.882.712,00 | - | 2.882.712,00 | 2.565.606,08 | -317.105,92 | 89,00% |
| **8** | **Actius financers** | **2.882.712,00** | **-** | **2.882.712,00** | **2.565.606,08** | **-317.105,92** | **89,00%** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

## 2.3. Estats financers

*Estat de situació financera*

| ACTIU | Notes | Exercici 31/12/2018 | Exercici 31/12/2017 |
|---|---|---|---|
| *Efectiu i equivalents a l'efectiu* | *Nota 17* | *8.907.487,25* | *14.041.341,17* |
| Efectiu i equivalents a l'efectiu | | 7.407.487,25 | 14.041.341,17 |
| Altres actius líquids equivalents | | 1.500.000,00 | 0,00 |
| *Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació* | | *13.149.656,59* | *13.808.535,66* |
| Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats | Nota 18 | 3.054.956,00 | 4.755.170,57 |
| Deutors per cotitzacions i taxes | | 1.095.735,69 | 2.342.100,24 |
| Deutors per copagament de prestacions sanitàries | | 252.076,36 | 261.917,30 |
| Deutors per prestacions recuperades | | 1.707.142,55 | 2.151.153,03 |
| Comptes per cobrar amb l'Administració general | Nota 18 | 10.094.712,59 | 9.053.365,08 |
| Deutors per transferències pensions no contributives | | 1.271.441,54 | 872.170,08 |
| Deutors per transferències dèficits branca general | | 8.823.271,05 | 8.181.195,00 |
| *Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació* | | *5.337.026,31* | *5.115.110,45* |
| Comptes per cobrar amb Organismes de Seguretat social | Nota 19 | 5.337.026,31 | 5.115.110,45 |
| Deutor Seg.Social estrangers | | 5.337.026,31 | 5.115.110,45 |
| Comptes per cobrar amb altres deutors | | 0,00 | 0,00 |
| Deutors diversos | | 0,00 | 0,00 |
| *Inventaris* | *Nota 20* | *27.131,66* | *23.731,66* |
| Inventaris en altres aprovisionaments | | 27.131,66 | 23.731,66 |
| *Altres actius corrents* | *Nota 21* | *75.810,33* | *114.551,18* |
| Altres actius corrents | | 75.810,33 | 114.551,18 |
| *Total actiu corrent* | | *27.497.122,34* | *33.103.279,11* |
| *Altres deutors a llarg termini* | *Nota 25* | *1.624.529,54* | *1.635.729,42* |
| Crèdits a tercers a ll/t, altres Organismes de Seguretat social | | 1.624.529,54 | 1.635.729,42 |
| *Actius financers* | *Nota 24* | *800,00* | *0,00* |
| *Propietats, planta i equipament* | *Nota 23* | *171.936,84* | *185.377,92* |
| Installacions tècniques i altres installacions | | 80.539,19 | 89.113,54 |
| Equips per a processaments de l'informació | | 72.340,62 | 72.047,51 |
| Altre immobilitzat material | | 19.057,03 | 24.216,87 |
| *Actius intangibles* | *Nota 22* | *578.437,86* | *423.684,26* |
| Immobilitzat en curs i acomptes | | 399.502,37 | 181.384,05 |
| Aplicacions informàtiques | | 178.935,49 | 242.300,21 |
| Altre immobilitzat intangible | | 0,00 | 0,00 |
| *Total actiu no corrent* | | *2.375.704,24* | *2.244.791,60* |
| *TOTAL ACTIU* | | *29.872.826,59* | *35.348.061,71* |

| PASSIU | Notes | Exercici 31/12/2018 | Exercici 31/12/2017 |
|---|---|---|---|
| *Comptes a pagar* | *Nota 26* | *13.970.076,58* | *20.980.646,66* |
| Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris | | 6.197.437,68 | 6.237.277,97 |
| Acreedors per prestacions a afiliats | | 4.393.243,00 | 3.653.933,60 |
| Acreedors per prestacions retornades d'afiliats | | 303.590,52 | 228.734,92 |
| Acreedors per prestacions amb prestadors | | 1.369.811,71 | 2.061.138,45 |
| Acreedors per pensions | | 130.792,45 | 93.471,00 |
| Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social | | 7.182.107,09 | 6.024.004,80 |
| Acreedors Seg.Socials per convenis internacionals per actes | | 3.648.463,17 | 2.458.575,94 |
| Acreedors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes | | 35.441,22 | 35.441,22 |
| Acreedors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovisionades | | 3.498.202,70 | 3.529.987,64 |
| Comptes a pagar a altres acreedors | | 690.531,81 | 8.719.263,89 |
| Altres comptes a pagar | | 0,00 | 1.800.018,00 |
| Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos | | 207.010,09 | 6.109.490,45 |
| Proveïdors de serveis i subministres | | 232.592,65 | 438.520,52 |
| Pagaments rebuts per anticipat | | 150.929,07 | 371.234,92 |
| *Impostos* | *Nota 27* | *49.512,85* | *50.586,20* |
| Altres deutes amb les Administracions Públiques | | 49.512,85 | 50.586,20 |
| *Passius financers a curt termini* | | *4.801.132,11* | *1.989.520,64* |
| Creditors per arrendament financer | | 0,00 | 0,00 |
| Altres passius financers | Nota 28 | 4.801.132,11 | 1.989.520,64 |
| *Total passiu corrent* | | *18.820.721,54* | *23.020.653,50* |
| *Provisions a llarg termini* | | *0,00* | *0,00* |
| *Total passiu no corrent* | | *0,00* | *0,00* |
| *PATRIMONI NET* | | | |
| *Fons Propis* | | | |
| *Reserves* | | *12.327.408,21* | *9.202.491,91* |
| Reserves tècniques branca general | | 3.427.812,86 | 2.770.260,08 |
| Reserves tècniques branca jubilació | | 8.713.454,80 | 6.279.728,75 |
| Reserves tècniques branca jubilació - immobilitzades | | 186.140,55 | 152.503,08 |
| *Resultat de l'exercici* | | *(1.275.303,17)* | *3.124.916,30* |
| Resultat de l'exercici Branca general | | (1.388.365,87) | 2.405.481,70 |
| Resultat de l'exercici Branca jubilació | | 113.062,70 | 719.434,60 |
| *Total actius nets /patrimoni* | | *11.052.105,05* | *12.327.408,21* |
| *Diferències negatives de consolidació* | | | |
| *TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU* | | *29.872.826,59* | *35.348.061,71* |

Font: CASS
(Imports en euros)

*Estat del rendiment financer*

| | Notes | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|---|
| ***OPERACIONS CONTINUADES*** | | | |
| ***Ingressos de transaccions sense contraprestació*** | | ***298.188.950,01*** | ***288.553.339,40*** |
| Cotitzacions socials | Nota 5 | 264.535.253,48 | 252.098.352,36 |
| Multes i gravàmens | Nota 6 | 614.629,76 | 421.223,06 |
| Prestacions Reintegrades | Nota 7 | 2.114.579,62 | 2.970.152,08 |
| Transferències d'altres entitats governamentals | Nota 8 | 33.999.223,76 | 34.664.126,25 |
| Variació de provisions | | (3.074.736,61) | (1.600.514,35) |
| ***Ingressos de transaccions amb contraprestació*** | | ***553.698,75*** | ***297.962,37*** |
| Prestació de serveis | Nota 9 | 249.602,62 | 240.552,93 |
| Altres ingressos financers | Nota 10 | 41.946,30 | 30.733,38 |
| Altres ingressos de gestió corrent | Nota 11 | 262.149,83 | 26.676,06 |
| ***Despeses*** | | ***(300.017.951,93)*** | ***(285.682.180,05)*** |
| Tranferències per prestacions i pensions | Nota 12 | (246.703.006,86) | (231.229.802,27) |
| Transferències a d'altres entitats públiques i parapúbliques | Nota 13 | (46.201.000,00) | (47.260.000,00) |
| Despeses de personal | Nota 14 | (4.995.381,36) | (4.944.421,13) |
| Amortització i depreciació | Nota 22/23 | (322.353,46) | (477.784,82) |
| Despeses generals | Nota 15 | (1.796.210,25) | (1.769.401,34) |
| Despeses financeres | Nota 16 | 0,00 | (770,49) |
| ***Altres ingressos i despeses*** | | ***0,00*** | ***(44.205,42)*** |
| Pèrdues per deterioraments | Nota 22 | 0,00 | (44.205,42) |
| ***RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS*** | | ***(1.275.303,17)*** | ***3.124.916,30*** |

Font: CASS
(Imports en euros)

*Estat de fluxos d'efectiu*

| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| ***Cobraments*** | *312.709.407,61* | *297.845.677,30* |
| Cotitzacions | 263.940.607,21 | 249.878.366,46 |
| Recàrrecs i sancions | 563.291,14 | 329.527,34 |
| Venda de béns i serveis | 246.751,05 | 275.014,15 |
| Transferències i subvencions | 39.571.630,16 | 36.007.543,06 |
| Interessos rebuts | 121.034,38 | 24.418,90 |
| Altres cobraments | 8.266.093,67 | 11.330.807,39 |
| ***Pagaments*** | *(318.835.148,80)* | *(294.242.488,80)* |
| Costos dels treballadors | (5.032.202,79) | (4.841.886,59) |
| Pensions | - | - |
| Prestacions afiliats | (189.625.477,57) | (173.413.378,86) |
| Prestacions prestadors andorra | (14.288.067,03) | (12.096.374,06) |
| Prestacions prestadors andorra SAAS | (29.865.294,17) | (31.368.872,27) |
| Prestacions Govern per protecció social | (1.726.052,90) | (2.055.191,09) |
| Prestacions prestadors estrangers | (17.530.098,48) | (18.073.506,65) |
| Altres serveis i subministres | (1.929.094,63) | (3.373.405,50) |
| Transferències i subvencions | (48.001.000,00) | (45.460.000,00) |
| Interessos pagats | | - |
| Altres pagaments | (10.837.861,23) | (3.559.873,78) |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **(6.125.741,19)** | **3.603.188,50** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| Compra de planta i equipament | (508.112,68) | (255.964,79) |
| Cobraments per venda de planta i equipament | - | 25.000,00 |
| Cobraments per venda d'inversions | - | - |
| Compra de valors en moneda estrangera | - | - |
| Dipòsits cc | 1.500.000,00 | - |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | **991.887,32** | **(230.964,79)** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| Efectiu rebut per préstecs | - | - |
| Reemborsament de préstecs | - | - |
| Distribució/dividends al govern | - | - |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | | - |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | (5.133.853,87) | 3.372.223,71 |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període** | 14.041.341,17 | 10.670.045,71 |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període** | 8.907.487,25 | 14.041.341,17 |

Font: CASS
(Imports en euros)

*Conciliació del resultat pressupostari i el resultat financer*

| conceptes | Serveis Generals | Branca General | Branca Jubilació | TOTAL |
|---|---|---|---|---|
| = RESULTAT PRESSUPOSTARI DE FUNCIONAMENT | - | 5.217.414,57 | 45.705.486,05 | 50.922.900,62 |
| (-) 61 Dotació provisió formularis quotes de convenis INSS i SSP | - | 1.147.802,76 | - | 1.147.802,76 |
| (+) 61 Aplicació pressupost formularis quotes de convenis INSS i SS | - | (1.179.587,70) | - | (1.179.587,70) |
| (+) 61 Variació existències d'aprovisionaments | (3.400,20) | - | - | (3.400,20) |
| (-) 62 Despeses periodificades. De béns corrents i serveis | 34.971,04 | 2.436,51 | - | 37.407,55 |
| (-) 64 Despeses periodificades. De personal | - | 418,00 | - | 418,00 |
| (-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat immaterial | 83.085,37 | 2.665,81 | 52,53 | 85.803,71 |
| (-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat material | 236.549,75 | - | - | 236.549,75 |
| (-) 69 Provisió per insolvències de declarants per cotitzacions | - | 10.305.066,70 | 10.948.099,74 | 21.253.166,44 |
| *(-) Despeses financeres* | *351.205,96* | *10.278.802,08* | *10.948.152,27* | *21.578.160,31* |
| (-) 72 Cotitzacions meritades | - | (947.405,01) | 1.631.323,65 | 683.918,64 |
| (+) 75 Dotació minoració per devolució d'ingressos | - | (4.651.661,83) | - | (4.651.661,83) |
| (+) 76 (+/-) Interessos c/c meritats de gestió corrent | - | - | (265,03) | (265,03) |
| (-) 79 Aplicació Provisions Cotitzacions | - | 9.538.530,44 | 10.014.484,28 | 19.553.014,72 |
| (+) 79 Aplicació Provisions altres actius op.corrent | - | (3.037,49) | (1.012,50) | (4.049,98) |
| *(+) Ingressos financers* | - | *3.936.426,12* | *11.644.530,41* | *15.580.956,52* |
| = RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT | (351.205,96) | (1.124.961,39) | 46.401.864,19 | 44.925.696,83 |
| = RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT | - | (1.388.365,86) | 46.314.062,70 | 44.925.696,83 |
| = RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL | | (1.388.365,86) | 113.062,69 | (1.275.303,17) |

| CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIO PRESSUPOSTÀRIA | Branca General | Branca Jubilació | TOTAL |
|---|---|---|---|
| RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL | (1.388.365,86) | 113.062,69 | (1.275.303,17) |
| (+) Variació negativa d'existències d'aprovisionaments | (2.550,15) | (850,05) | (3.400,20) |
| (+) Dotacions a les amortitzacions | 242.392,15 | 79.961,31 | 322.353,46 |
| (+) Provisions i periodificacions dotades per despesa de funcionamen | 10.302.364,55 | 10.956.842,50 | 21.259.207,05 |
| (-) Provisions i periodificacions aplicades per despesa de funcionament | (9.535.492,96) | (10.013.471,79) | (19.548.964,74) |
| (-) Ingressos meritats dotats de comptes c/c | - | 265,03 | 265,03 |
| (+) Variació d'ingressos per reintegraments de transferències | 4.651.661,83 | - | 4.651.661,83 |
| (-) Guanys d'exercicis anteriors | 947.405,01 | (1.631.323,65) | (683.918,64) |
| (-) Operacions d'inversions reals - capítol 6 despeses - | (354.986,67) | (112.729,29) | (467.715,96) |
| (+) Operacions d'alienació d'actius financers - capítol 8 ingressos - (*) | 2.354.840,01 | 608.243,30 | 2.963.083,31 |
| (-) Operacions d'inversió en actius financers - capítol 8 despeses - (*) | (2.565.606,08) | - | (2.565.606,08) |
| = RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA | 4.651.661,83 | 0,06 | 4.651.661,89 |

Font: CASS
(Imports en euros)

## 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

| Gestió de la tresoreria | Exercici 2018 | Exercici 2017 | variació | variació % |
|---|---|---|---|---|
| **Saldo inicial 2018** | **14.041.341,17** | **10.670.045,71** | **3.371.295,46** | **31,6%** |
| Σ 5 7 1 Comptes bancaries | 13.555.719,54 | 11.049.982,05 | 2.505.737,49 | 22,7% |
| Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs | (64.171,53) | (382.127,43) | 317.955,90 | -83,2% |
| Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació | 548.530,32 | 538,08 | 547.992,24 | 101842,1% |
| Σ 5 7 0 Comptes caixa petita | 1.262,84 | 1.653,01 | (390,17) | -23,6% |
| **1 (+) Operacions de cobraments pressupostàries** | **312.709.407,61** | **297.870.677,30** | **14.838.730,31** | **5,0%** |
| **(+) del pressupost corrent** | **297.384.836,16** | **284.601.996,11** | **12.782.840,05** | **4,5%** |
| *(+) Cobraments d'activitats ordinàries* | *268.824.436,29* | *255.656.886,70* | *13.167.549,59* | *5,2%* |
| *(+) Cobraments del pressupost corrent transferències Admin.Públiques* | *28.560.399,87* | *28.945.109,41* | *(384.709,54)* | *-1,3%* |
| **(+) de pressupost tancat** | **9.054.079,47** | **5.197.213,89** | *3.856.865,58* | **74,2%** |
| *(+) Cobraments d'activitats ordinàries* | *6.117,40* | *25.082,51* | *(18.965,11)* | *-75,6%* |
| *(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques* | *9.047.962,07* | *5.172.131,38* | *3.875.830,69* | *74,9%* |
| **(+) d'operacions no pressupostàries** | **6.270.491,98** | **8.071.467,30** | **(1.800.975,32)** | **-22,3%** |
| *(+) Cobraments d'activitats ordinàries* | *4.307.223,76* | *6.156.165,03* | *(1.848.941,27)* | *-30,0%* |
| *(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques* | *1.963.268,22* | *1.890.302,27* | *72.965,95* | *3,9%* |
| *(+) Cobraments d'activitats extraordinàries* | - | *25.000,00* | *(25.000,00)* | *-100,0%* |
| **2 (-) Operacions de pagament pressupostàries** | **(319.343.261,48)** | **(295.938.220,86)** | **(23.405.040,62)** | **7,9%** |
| **(-) del pressupost corrent** | **(303.419.903,69)** | **(287.669.274,14)** | **(15.750.629,55)** | **5,5%** |
| *(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions* | *(186.478.559,76)* | *(171.111.588,12)* | *(15.366.971,64)* | *9,0%* |
| *(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris* | *(14.288.067,03)* | *(11.737.183,04)* | *(2.550.883,99)* | *21,7%* |
| *(- )Pagaments al Servei Andorrà d'Assistència Sanitària* | *(29.865.294,17)* | *(31.368.872,27)* | *1.503.578,10* | *-4,8%* |
| *(-) Pagaments altres prestadors* | *(19.138.205,20)* | *(19.160.892,40)* | *22.687,20* | *-0,1%* |
| *(-) Pagaments altres serveis* | *(7.448.777,53)* | *(8.830.738,31)* | *1.381.960,78* | *-15,6%* |
| *(-) Transferències de fons a Fons de reserves* | *(46.201.000,00)* | *(45.460.000,00)* | *(741.000,00)* | *1,6%* |
| **(+) de pressupost tancats** | **(13.026.382,73)** | **(5.129.031,22)** | **(7.897.351,51)** | **154,0%** |
| *(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions* | *(3.063.411,90)* | *(2.249.496,68)* | *(813.915,22)* | *36,2%* |
| *(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris* | - | *(359.191,02)* | *359.191,02* | *-100,0%* |
| *(-) Pagaments altres prestadors* | *(117.946,18)* | *(963.665,34)* | *845.719,16* | *-87,8%* |
| *(-) Pagaments altres serveis* | *(8.045.024,65)* | *(116.910,91)* | *(7.928.113,74)* | *6781,3%* |
| *(-) Transferències de fons a Fons de reserves* | *(1.800.000,00)* | *(45.460.000,00)* | *43.660.000,00* | *-96,0%* |
| **(+) d'operacions no pressupostàries** | **(2.896.975,06)** | **(3.139.915,50)** | **242.940,44** | **-7,7%** |
| per devolucions copagament assistència sanitaria | (83.505,91) | (52.294,06) | (31.211,85) | 59,7% |
| per constitució de dipòsits i traspasos de cc | (2.195.878,54) | (2.987.178,04) | 791.299,50 | -26,5% |
| per fiances retornades | (13.106,53) | (13.554,20) | 447,67 | -3,3% |
| pagament bestretes forfait Journalier Hospitals França | - | (4.140,00) | 4.140,00 | -100,0% |
| pagaments a Agencia Tributaria | (10.550,75) | (87.769,81) | 77.219,06 | -88,0% |
| pagament altres no pressupostaris | (593.933,33) | 5.020,61 | (598.953,94) | -11929,9% |
| **Saldo final 2018** | **8.907.487,25** | **14.041.341,17** | **-5.133.853,92** | **-36,6%** |
| Σ 5 7 1 Comptes bancaries | 8.064.569,95 | 13.555.719,54 | (5.491.149,59) | -40,5% |
| Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs | (659.010,58) | 484.358,79 | (1.143.369,37) | -236,1% |
| Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació | 1.446,30 | 997,81 | 448,49 | 44,9% |
| Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i Altres | 1.500.481,58 | 265,03 | 1.500.216,55 | |

Font: CASS
(Imports en euros)

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

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Caixes | 481,58 | 997,81 |
| Bancs | 7.407.005,67 | 14.040.343,36 |
| Dipòsits a C.T. | 1.500.000,00 | - |
| **Total** | **8.907.487,25** | **14.041.341,17** |

Font: CASS
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.7.

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

*Mitjans de pagament telemàtics*

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que la CASS té establerts procediments de pagament de prestacions i de despeses els quals s'executen sense que existeixin actes administratius previs que els liquidin i autoritzin, pràctica que, tot i ser aplicats procediments de regularització a posteriori, no s'ajusten estrictament al previst 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.

### 2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf segons l'estat de situació financera retut es resumeix en els quadres següents:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Seguretat Social Espanyola | 3.887.020,35 | 3.853.389,82 |
| Seguretat Social Francesa | 236.067,28 | 320.294,22 |
| Seguretat Social Portuguesa | 1.213.938,68 | 941.426,41 |
| **Total** | **5.337.026,31** | **5.115.110,45** |

Font: CASS
(Imports en euros)

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Deutors per cotitzacions i taxes | 1.095.735,09 | 2.342.100,24 |
| Deutors per copagament de prestacions sanitàries | 252.076,36 | 261.917,30 |
| Deutors per prestacions recuperades | 1.707.142,55 | 2.151.153,03 |
| **Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats** | **3.054.954,00** | **4.755.170,57** |
| Deutors per transferències pensions no contributives | 1.271.441,54 | 872.170,08 |
| Deutors per transferències dèficits branca general | 8.823.271,05 | 8.181.195,00 |
| **Comptes per cobrar amb l'Administració general** | **10.094.712,59** | **9.053.365,08** |

Font: CASS
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.1.

### 2.3.3. Inventaris

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Materials consumibles | 27.131,86 | 23.731,66 |
| **Total** | **27.131,86** | **23.731,66** |

Font: CASS
(Imports en euros)

### 2.3.4. Altres actius financers

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSE | 714.654,26 | 730.888,97 |
| Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSF | 874.910,69 | 841.884,80 |
| Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSP | 34.964,59 | 62.955,65 |
| **Total** | **1.624.529,54** | **1.635.729,42** |

Font: CASS
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritades pendents de ser facturades a la data del tancament de l'exercici.

### 2.3.5. Propietat, planta i equipament

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

| | Euros | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Saldo a 31/12/17 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/18 |
| Terrenys | - | - | - | - | - |
| Construccions | - | - | - | - | - |
| Instal·lacions tècniques | 219.005,28 | 3.172,58 | - | - | 222.177,86 |
| Instal·lacions tècniques en curs | 2.455,75 | - | - | - | 2.455,75 |
| Mobiliari, utillatge i equips d'informació | 2.619.260,30 | 69.190,05 | - | - | 2.688.450,35 |
| Altre immobilitzat | 57.872,44 | - | - | - | 57.872,44 |
| **Total actius fixos** | **2.898.593,77** | **72.362,63** | **-** | **-** | **2.970.956,40** |
| AA Construccions | - | - | - | - | - |
| AA Instal·lacions tècniques | (132.347,49) | (11.746,93) | - | - | (144.094,42) |
| AA Mobiliari, utillatge i equips d'informació | (2.522.995,92) | (74.056,78) | - | - | (2.597.052,70) |
| **Total Amort. Acumulada** | **( 2.655.343,41)** | **( 85.803,71)** | **-** | **-** | **( 2.741.147,12)** |
| Prov.Terreny | (0,00) | - | - | - | (0,00) |
| Prov.Construccions | - | - | - | - | - |
| Prov.Mobiliari, utillatge i equips d'informació | - | - | - | - | - |
| Prov. Altre immobilitzat | (57.872,44) | - | - | - | (57.872,44) |
| **Total Provisions deteriorament** | **( 57.872,44)** | **-** | **-** | **-** | **( 57.872,44)** |
| **Valor net comptable** | **185.377,92** | **(13.441,08)** | **-** | **-** | **171.936,84** |

Font: CASS
(Imports en euros)

### 2.3.6. Actius intangibles

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

| | Euros | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Saldo a 31/12/17 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/18 |
| Aplicacions Informàtiques | 3.855.472,94 | 173.185,03 | - | - | 4.028.657,97 |
| Aplicacions Informàtiques en curs | 181.384,05 | 218.118,32 | - | - | 399.502,37 |
| **Total actius fixos** | **4.036.856,99** | **391.303,35** | - | - | **4.428.160,34** |
| AA Aplicacions Informàtiques | (3.613.172,73) | (236.549,75) | - | - | (3.849.722,48) |
| **Total Amort. Acumulada** | **( 3.613.172,73)** | **( 236.549,75)** | - | - | **( 3.849.722,48)** |
| **Valor net comptable** | **423.684,26** | **154.753,60** | - | - | **578.437,86** |

Font: CASS
(Imports en euros

### 2.3.7. Comptes a pagar

El detall dels saldos de l'epígraf són els següents:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Acreedors per prestacions a afiliats | 4.393.243,00 | 3.853.933,60 |
| Acreedors per prestacions retornades d'afiliats | 303.590,52 | 228.734,92 |
| Acreedors per prestacions amb prestadors | 1.369.811,71 | 2.061.138,45 |
| Acreedors per pensions | 130.792,45 | 93.471,00 |
| **Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris** | **6.197.437,68** | **6.237.277,97** |
| Acreedors Seg.Socials per convenis internacionals per actes | 3.648.463,17 | 2.458.575,94 |
| Acreedors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes | 35.441,22 | 35.441,22 |
| Acreedors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovisionades | 3.498.202,70 | 3.529.987,64 |
| **Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social** | **7.182.107,09** | **6.024.004,80** |
| Altres comptes a pagar | - | 1.800.018,00 |
| Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos | 207.010,09 | 6.109.490,45 |
| Proveïdors de serveis i subministres | 232.592,65 | 438.520,52 |
| Pagaments rebuts per anticipat | 150.929,07 | 371.234,92 |
| **Comptes a pagar a altres acreedors** | **590.531,81** | **8.719.263,89** |
| **Comptes a pagar** | **13.970.076,58** | **20.980.546,66** |

Font: CASS
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritades per beneficiaris de la CASS que, a la data del tancament de l'exercici, restaven pendents de pagar.

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

*Comptabilització dels xecs bancaris*

La CASS traspassa al passiu com a creditors l'expedició dels xecs bancaris pendents de càrrec a tancament de l'exercici. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que la totalitat dels xecs bancaris expedits minorin el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les

conciliacions bancàries. A data de tancament l'import dels xecs pendents de descomptar és d'1.369.812 euros.

### 2.3.8. Passius financers (passius corrents)

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Altres passius financers amb Govern | 4.651.661,83 | 1.894.404,76 | 2.757.257,07 |
| **Total** | **4.651.661,83** | **1.894.404,76** | **2.757.257,07** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

## 2.3.9. Actius nets/Patrimoni

*Estat de canvis en el patrimoni net*

| | Euros | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Capital Aportat | Reserves de la branca de Jubilació | Reserves de la branca general | Altres reserves | | Resultats acumulats (estalvi o desestalvi) | Total actius nets/Patrimoni |
| | | | | Immo. Br. Jubilació | Immo. Br. General | | |
| *Saldo a 01 de gener de 2017* | *0,00* | *10.129.512,97* | *458.502,90* | *230.429,70* | *481.037,95* | *2.582.579,39* | *13.882.062,91* |
| *Canvis en politiques comptables* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *Saldo reexpressat* | *0,00* | *10.129.512,97* | *458.502,90* | *230.429,70* | *481.037,95* | *2.582.579,39* | *13.882.062,91* |
| *Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *3.124.916,30* | *3.124.916,30* |
| Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Resultats positiu (Estalvi) del període | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.124.916,30 | 3.124.916,30 |
| *Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2017* | *0,00* | *(2.101.855,30)* | *107.269,15* | *(77.926,62)* | *(24.478,84)* | *(2.582.579,39)* | *(4.679.571,00)* |
| Apòrtacions | 0,00 | 77.926,62 | (4.655.092,16) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (4.577.165,54) |
| Pèrdues per revaluació d'Inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (77.926,62) | (24.478,84) | 0,00 | (102.405,46) |
| Altres moviments | 0,00 | (2.179.781,92) | 4.762.361,31 | 0,00 | 0,00 | (2.582.579,39) | 0,00 |
| *Saldos a 31/12/2017 diferit* | *0,00* | *8.027.657,67* | *565.772,05* | *152.503,08* | *456.559,11* | *3.124.916,30* | *12.327.408,21* |
| *Saldos a 31/12/2017 anticipat* | *0,00* | *8.027.657,67* | *565.772,06* | *152.503,08* | *456.559,11* | *3.124.916,30* | *12.327.408,22* |
| *Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *(1.275.303,17)* | *(1.275.303,17)* |
| Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Resultats positiu (Estalvi) del període | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (1.275.303,17) | (1.275.303,17) |
| *Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2018* | *0,00* | *685.797,13* | *2.297.806,66* | *33.637,47* | *107.675,04* | *(3.124.916,30)* | *0,00* |
| Apòrtacions | 0,00 | (33.637,47) | (107.675,04) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (141.312,51) |
| Pèrdues per revaluació d'Inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.637,47 | 107.675,04 | 0,00 | 141.312,51 |
| Altres moviments | 0,00 | 719.434,60 | 2.405.481,70 | 0,00 | 0,00 | (3.124.916,30) | 0,00 |
| *Saldo a 31 de desembre de 2018* | *0,00* | *8.713.454,80* | *2.863.578,72* | *186.140,55* | *564.234,15* | *(1.275.303,17)* | *11.052.105,05* |

Font: 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 8.899.595 euros a 31 de desembre de 2018.

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.

## 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 | | Exercici 2018 | | Exercici 2017 |
|---|---|---|---|---|
| *1 (+) Drets pendents de cobrament* | | *14.606.505,20* | | *12.245.857,92* |
| (+) del pressupost corrent | | 36.387.222,54 | | 33.850.538,44 |
| (+) de pressupostos tancats | | | | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | | 748.188,70 | | 34.250,09 |
| (-) de cobrament dubtós | | (22.528.906,04) | | (21.638.930,61) |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | - | | - | |
| *2(-) Obligacions pendents de pagament* | | *11.971.762,85* | | *13.899.972,85* |
| (+) del pressupost corrent | | 11.822.292,57 | | 9.220.401,85 |
| (+) de pressupostos tancats | | - | | 4.679.571,00 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | | 149.470,28 | 95.115,88 | |
| (-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | - | | - | |
| *3(+) Fons líquids* | | *8.907.487,25* | | *14.041.341,17* |
| *I Romanent de tresoreria afectat* | | *11.542.229,60* | | *12.292.110,36* |
| I. BG Romanent de tresoreria afectat | 3.683.173,83 | | 3.274.369,45 | |
| I. BJ Romanent de tresoreria afectat | 7.859.055,77 | | 9.017.740,91 | |
| II Romanent de tresoreria no afectat | | - | | - |
| *III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)* | | *11.542.229,60* | | *12.292.110,36* |

Font: CASS
(Imports en euros)

De la revisió realitzada en destaquen les següents incidències:

*Composició del romanent de tresoreria afectat*

S'ha detectat que en els estats financers de la CASS no s'incorpora un detall de la composició del romanent de tresoreria afectat tal i com s'estableix en el model de comptes de la Instrucció 3/2017, del 14 de desembre de 2017.

## 2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

*Registre de contractes*

La CASS no porta un registre de contractes adjudicats i vigents tal i com reclama la LCP en l'article 65.

*Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat*

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

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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 la legitimació per a contractar.

*Presidència de la mesa de contractació*

S'està incomplint l'article 19.4 de la LCP donat que el president del Consell d'Administració no presideix les meses de contractació i no existeix cap delegació expressa del càrrec.

## 2.6. Altres aspectes a destacar

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

*Economicitat i eficiència de la despesa pública*

L'art. 36.1 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.

La CASS 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.

La CASS 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*

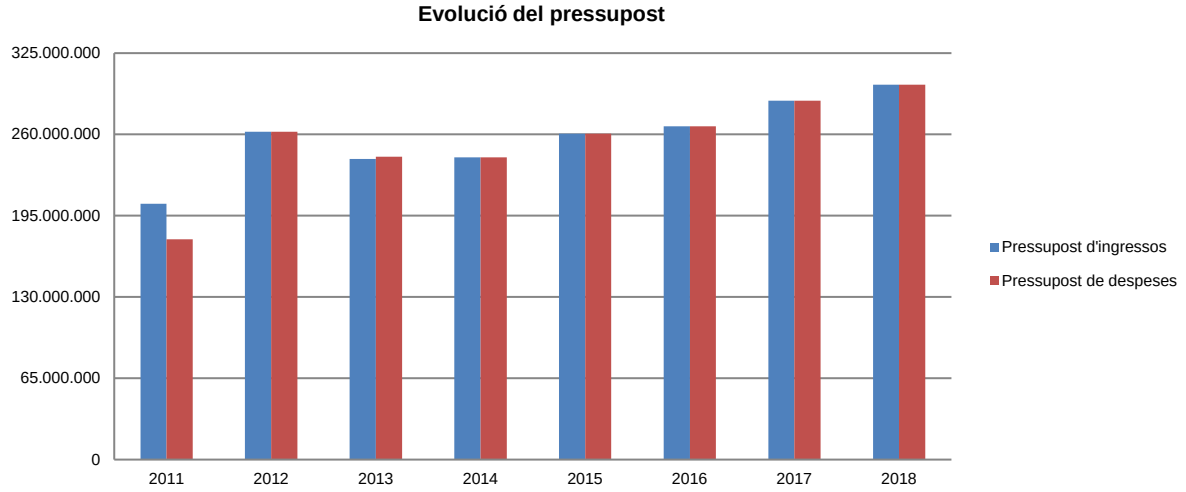
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Cotitzacions socials | 180.952.000 | 207.889.973 | 195.446.524 | 200.046.436 | 202.327.774 | 220.596.427 | 235.301.698 | 248.264.275 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 1.660.195 | 1.504.506 | 2.385.492 | 1.714.912 | 1.539.814 | 1.274.995 | 1.464.444 | 1.649.622 |
| 4. Transferències corrents | 1.149.001 | 47.414.799 | 36.732.667 | 34.653.626 | 52.109.148 | 41.722.574 | 47.459.681 | 47.630.432 |
| 5. Ingressos patrimonials | 3.646.345 | 2.607.553 | 3.111.653 | 2.527.693 | 1.923.222 | 2.000 | 12.000 | 10.000 |
| ***Ingressos corrents*** | ***187.407.541*** | ***259.416.831*** | ***237.676.336*** | ***238.942.667*** | ***257.899.958*** | ***263.595.996*** | ***284.237.823*** | ***297.554.329*** |
| 8. Actius financers | 17.133.256 | 2.842.435 | 2.663.424 | 2.601.576 | 2.680.949 | 2.831.920 | 2.764.273 | 2.105.000 |
| ***Ingressos de capital*** | ***17.133.256*** | ***2.842.435*** | ***2.663.424*** | ***2.601.576*** | ***2.680.949*** | ***2.831.920*** | ***2.764.273*** | ***2.105.000*** |
| **Total ingressos** | **204.540.797** | **262.259.266** | **240.339.760** | **241.544.243** | **260.580.907** | **266.427.916** | **287.002.096** | **299.659.329** |

(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 4.747.213 | 4.907.568 | 4.771.865 | 4.724.183 | 5.045.253 | 5.336.905 | 5.330.682 | 5.319.242 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 2.768.852 | 2.573.668 | 2.770.789 | 2.786.513 | 2.949.647 | 2.499.363 | 2.763.233 | 2.733.460 |
| 3. Despeses financeres | 14.230 | 20.622 | 25.427 | 20.200 | 18.300 | 7.800 | 15.600 | 12.600 |
| 4. Transferències corrents | 168.081.410 | 208.171.378 | 198.145.996 | 203.477.627 | 211.366.155 | 222.277.957 | 239.035.823 | 251.703.710 |
| ***Despeses corrents*** | ***175.611.705*** | ***215.673.236*** | ***205.714.077*** | ***211.008.523*** | ***219.379.355*** | ***230.122.025*** | ***247.145.338*** | ***259.769.012*** |
| 6. Inversions reals | 500.000 | 1.105.906 | 827.013 | 1.150.855 | 1.212.534 | 797.284 | 1.699.980 | 1.737.836 |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | - | - | 32.654.822 | 35.423.524 | 35.269.769 |
| 8. Actius financers | - | 45.477.168 | 35.698.670 | 29.384.865 | 39.989.018 | 2.853.785 | 2.733.254 | 2.882.712 |
| ***Despeses de capital*** | ***500.000*** | ***46.583.074*** | ***36.525.683*** | ***30.535.720*** | ***41.201.552*** | ***36.305.891*** | ***39.856.758*** | ***39.890.317*** |
| **Total despeses** | **176.111.705** | **262.256.310** | **242.239.760** | **241.544.243** | **260.580.907** | **266.427.916** | **287.002.096** | **299.659.329** |

(*) 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*

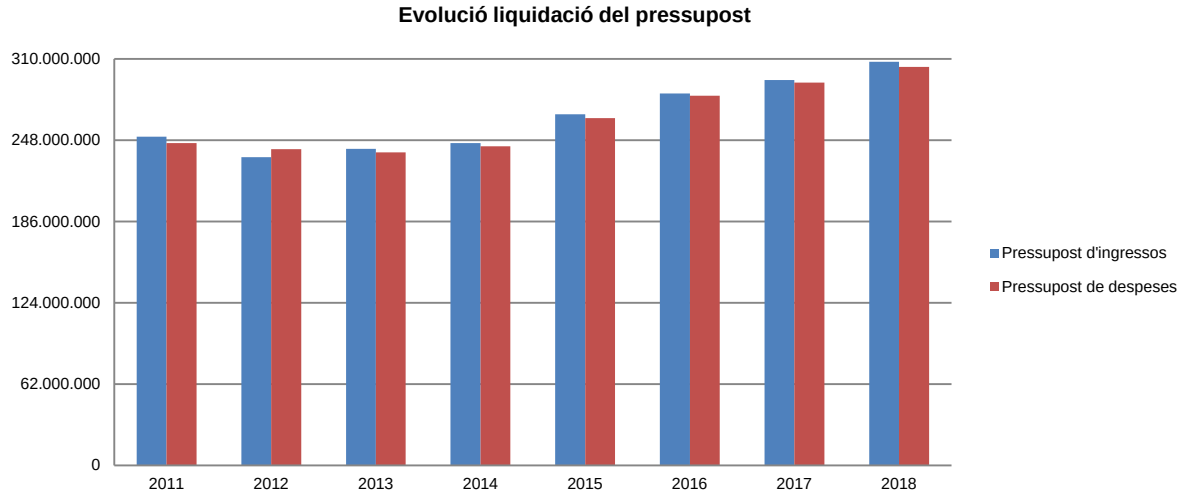
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 (*) | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 (*) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Cotitzacions socials | 205.505.780 | 200.618.705 | 200.151.701 | 204.357.672 | 209.310.754 | 233.437.052 | 249.864.157 | 263.851.335 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 1.331.560 | 1.980.624 | 1.911.251 | 1.696.455 | 2.911.405 | 2.246.445 | 3.658.604 | 3.010.779 |
| 4. Transferències corrents | 38.016.485 | 25.080.046 | 34.609.484 | 33.465.534 | 48.226.364 | 45.461.783 | 37.988.450 | 38.650.886 |
| 5. Ingressos patrimonials | 3.204.085 | 2.527.712 | 2.365.998 | 2.472.760 | 2.252.299 | 34.242 | 30.781 | 42.211 |
| ***Ingressos corrents*** | ***248.057.910*** | ***230.207.087*** | ***239.038.434*** | ***241.992.421*** | ***262.700.822*** | ***281.179.522*** | ***291.541.992*** | ***305.555.211*** |
| 8. Actius financers | 2.562.317 | 4.981.459 | 2.454.453 | 3.820.632 | 5.066.613 | 2.452.372 | 2.422.252 | 2.354.840 |
| ***Ingressos de capital*** | ***2.562.317*** | ***4.981.459*** | ***2.454.453*** | ***3.820.632*** | ***5.066.613*** | ***2.452.372*** | ***2.422.252*** | ***2.354.840*** |
| **Total ingressos** | **250.620.227** | **235.188.546** | **241.492.887** | **245.813.053** | **267.767.435** | **283.631.894** | **293.964.244** | **307.910.051** |

(*) 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*

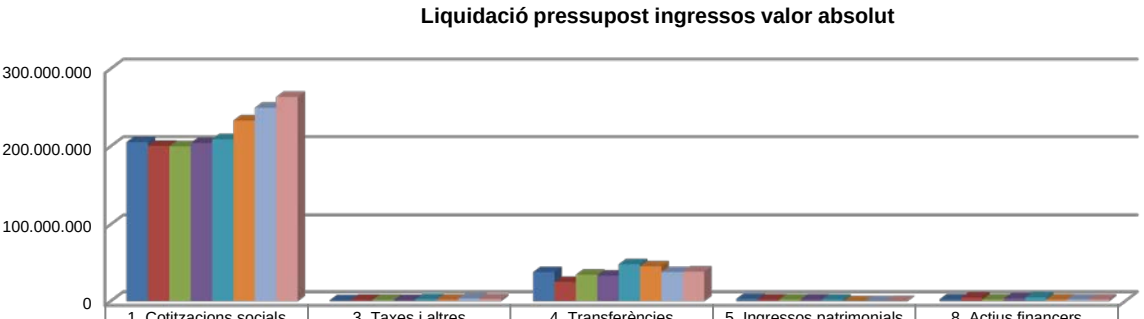
| Pressupost de despeses | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 4.631.923 | 4.505.112 | 4.508.306 | 4.583.066 | 4.826.322 | 4.807.848 | 4.944.839 | 4.994.078 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 1.500.955 | 1.682.129 | 1.950.536 | 2.018.957 | 1.955.709 | 1.664.818 | 1.762.526 | 1.740.376 |
| 3. Despeses financeres | 9.889 | 803 | 1.063 | 1.825 | 13.591 | 951 | 1.979 | 2.572 |
| 4. Transferències corrents | 187.463.194 | 189.953.155 | 196.768.755 | 205.344.456 | 214.379.087 | 223.714.163 | 234.842.767 | 247.895.284 |
| ***Despeses corrents*** | ***193.605.961*** | ***196.141.199*** | ***203.228.660*** | ***211.948.304*** | ***221.174.709*** | ***230.187.780*** | ***241.552.111*** | ***254.632.310*** |
| 6. Inversions reals | 2.559.100 | 659.829 | 80.895 | 477.097 | 702.775 | 446.781 | 452.166 | 467.716 |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | - | - | 48.883.022 | 47.260.000 | 46.201.000 |
| 8. Actius financers | 49.573.533 | 44.445.718 | 35.385.649 | 31.033.651 | 43.032.060 | 2.503.465 | 2.694.115 | 2.565.606 |
| ***Despeses de capital*** | ***52.132.633*** | ***45.105.547*** | ***35.466.544*** | ***31.510.748*** | ***43.734.835*** | ***51.833.268*** | ***50.406.281*** | ***49.234.322*** |
| **Total despeses** | **245.738.594** | **241.246.746** | **238.695.204** | **243.459.052** | **264.909.544** | **282.021.048** | **291.958.392** | **303.866.632** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

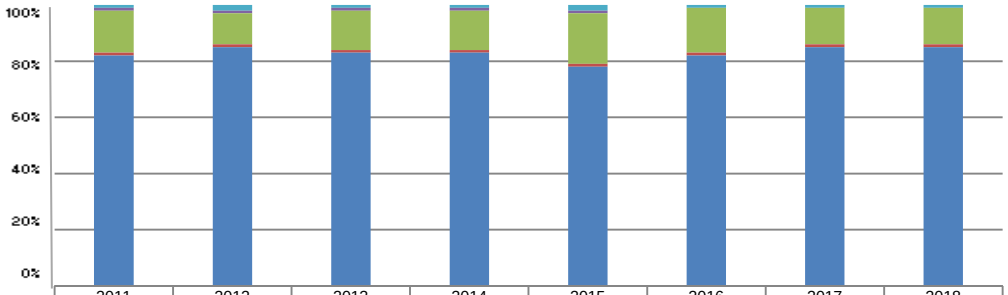
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:




| | 1. Cotitzacions socials | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 8. Actius financers |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | 249.864.157 | 3.658.604 | 37.988.450 | 30.781 | 2.422.252 |
| 2018 | 263.851.335 | 3.010.779 | 38.650.886 | 42.211 | 2.354.840 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

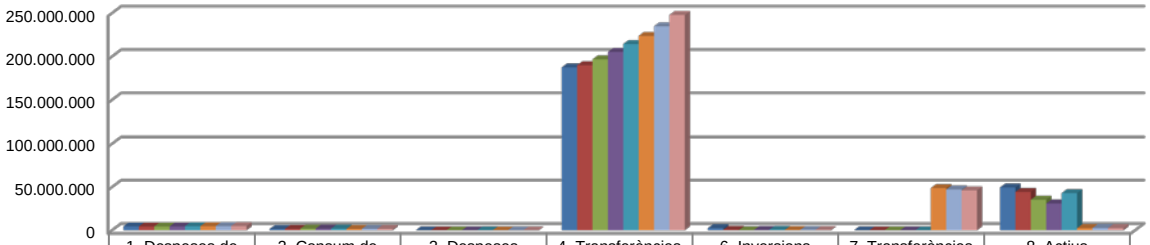
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Cotitzacions socials | 82% | 85% | 83% | 83% | 78% | 82% | 85% | 85% |
| 3. Taxes i altres ingressos | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 4. Transferències corrents | 15% | 11% | 14% | 14% | 18% | 16% | 13% | 13% |
| 5. Ingressos patrimonials | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 0% | 0% | 0% |
| 8. Actius financers | 1% | 2% | 1% | 1% | 2% | 1% | 1% | 1% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

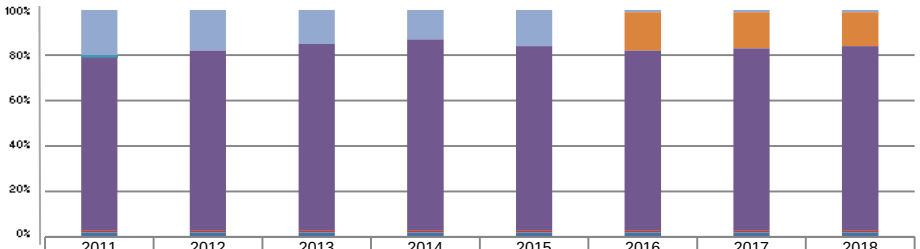
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | 4.944.839 | 1.762.526 | 1.979 | 234.842.767 | 452.166 | 47.260.000 | 2.694.115 |
| 2018 | 4.994.078 | 1.740.376 | 2.572 | 247.895.284 | 467.716 | 46.201.000 | 2.565.606 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 76% | 79% | 82% | 84% | 81% | 79% | 80% | 81% |
| 6. Inversions reals | 1% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 7. Transferències de capital | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 17% | 16% | 15% |
| 8. Actius financers | 20% | 18% | 15% | 13% | 16% | 1% | 1% | 1% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

*Resultat pressupostari i romanent de tresoreria*

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

| Descripció | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 250.620.227 | 235.188.546 | 241.492.887 | 245.813.053 | 267.767.435 | 283.631.894 | 293.964.244 | 307.910.051 |
| Total despeses liquidades | 245.738.594 | 241.246.746 | 238.695.204 | 243.459.052 | 264.909.544 | 282.021.048 | 291.958.392 | 303.866.632 |
| **Resultat pressupostari** | **4.881.633** | **-6.058.200** | **2.797.683** | **2.354.001** | **2.857.891** | **1.610.846** | **2.005.852** | **4.043.419** |

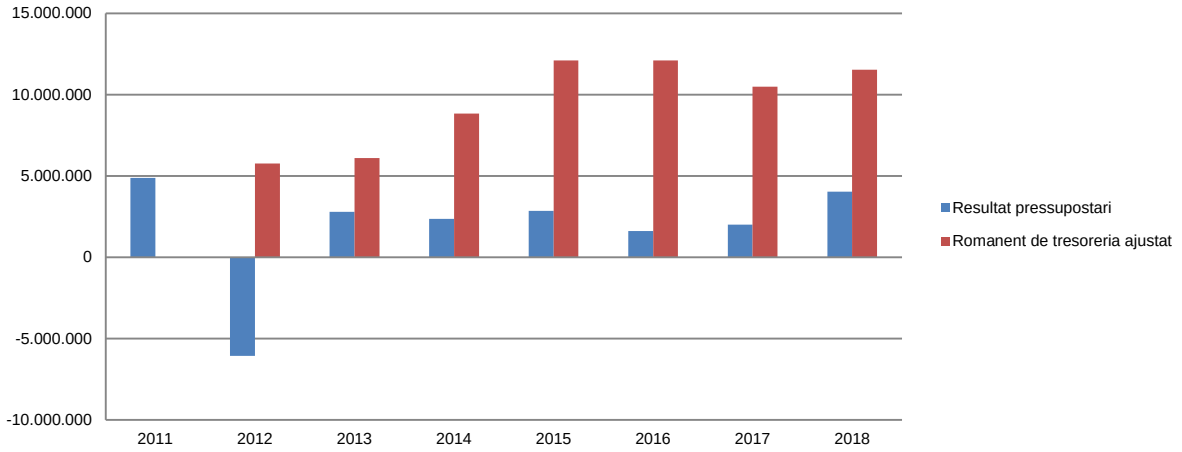
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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 2011 (*) | RT Ajustat 2012 | RT Ajustat 2013 | RT Ajustat 2014 | RT Ajustat 2015 | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | - | 7.678.624 | 6.980.066 | 5.936.767 | 6.100.544 | 8.433.980 | 12.245.858 | 14.606.505 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | - | -7.499.454 | -7.773.392 | -6.720.944 | -6.446.288 | -6.988.570 | -15.795.107 | -11.971.763 |
| **3. (+) Fons líquids** | - | 5.587.699 | 6.902.105 | 9.620.736 | 12.462.830 | 10.670.046 | 14.041.341 | 8.907.487 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **-** | **5.766.869** | **6.108.779** | **8.836.559** | **12.117.086** | **12.115.456** | **10.492.092** | **11.542.229** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | - | 661.087 | 2.132.846 | 8.848.056 | 12.117.086 | 12.115.456 | 10.492.092 | 11.542.229 |
| 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** | **10.492.092** | **11.542.229** |

(*) Tal com s'explica en l'informe corresponent l'entitat no ha presentat l'estat del romanent de tresoreria
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

## *Indicadors i ratis*

| Indicadors pressupostaris | | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 2,3% | 3,8% | 9,0% | 2,5% | 3,7% |
| **Grau de liquidació de drets** (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos) | = | Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria | 99,9% | 99,0% | 98,1% | 100,0% | 99,6% |
| **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 | 98,6% | 97,9% | 97,2% | 99,2% | 97,8% |
| **% 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 | 1,9% | 1,8% | 1,7% | 1,7% | 1,6% |
| **% que representen les despeses corrents** (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici) | = | Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals | 0,8% | 0,7% | 0,6% | 0,6% | 0,6% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 84,3% | 80,9% | 79,3% | 80,4% | 81,6% |
| **Esforç inversor** (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = | Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals | 0,2% | 0,3% | 0,2% | 0,2% | 0,2% |
| **Estalvi brut** (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents | 12,4% | 15,8% | 18,1% | 17,1% | 16,7% |
| **Estalvi net** (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents | 12,4% | 15,8% | 18,1% | 17,1% | 16,7% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 86,4% | 82,0% | 84,0% | 87,1% | 87,4% |
| **Autonomia fiscal** (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 83,8% | 79,3% | 83,1% | 86,2% | 86,7% |
| **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) | 99,5% | 97,6% | 104,3% | 106,4% | 106,4% |

| Ratis de liquiditat | | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 (*) | Exercici 2018 (*) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 362.869.500 | 410.352.123 | 12.087.329 | 10.082.616 | 8.676.400 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 3.544,1% | 4.061,5% | 209,3% | 143,8% | 146,1% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 91,3% | 120,3% | 96,5% | 61,0% | 39,4% |

(*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

# 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

### Relatives a la comptabilitat pública

- La CASS ha liquidat en el seu estat d'ingressos un romanent de tresoreria per 608.243 euros quan no corresponia, i no ha donat reflex pressupostari al retorn a Govern per 6.573.976 euros. (nota 2.2)
- La CASS enregistra pressupostàriament les cotitzacions socials pels imports efectivament recaptats no ajustant-se al principi pressupostari d'anualitat que requereix l'article 14 de la LGFP. Per la seva part, els comptes deutors de l'Estat de la situació financera i els del Patrimoni Net estan infravalorats en 25.271.072 euros motivat per la pràctica incorrecta d'enregistrar les operacions segons el criteri de meritament que requereixen les NICSP. (notes 2.2.1 i 2.3.2)

### Relatives a la contractació pública

- S'està incomplint l'article 19.4 de la LCP donat que el president del Consell d'Administració no presideix les meses de contractació i no existeix cap delegació expressa del càrrec. (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 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 2019 corresponents a drets i obligacions liquidats en l'exercici fiscalitzat. (nota 2.2)
- 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, a tancament de l'exercici 2018 l'import és de 8.899.595 euros. (nota 2.3.9)

# 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31 de desembre de 2018, 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 a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la CASS ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

## 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la 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:

caixa andorrana seguretat social

Tribunal de Comptes
**Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs**
President
C/ Vilanova núm. 15, planta -3
AD 500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 26 de maig del 2020

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, amb data d'entrada a la CASS el 23 d'abril del 2020, sobre la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2018, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Atentament,

Signat electronicament per: Joaquima Sol Ordis

Joaquima Sol i Ordis
Directora general

# Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2018

## Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2018

Procedim a donar contesta a les observacions del tribunal de comptes en ordre d'exposició del seu informe:

*Apartat 2.2. Liquidació del pressupost. (pàg. 11)*

- Romanents de tresoreria. (pàg.13)

La CASS és una entitat que gestiona dues branques definides per llei amb gestió segregada de drets i obligacions i econòmiques, i disposen d'una situació financera diferent de l'altre i són independents.

La branca jubilació ha realitzat transferències al Fons de Reserves, en base a les previsions de fluxos, que han requerit una modificació de crèdit amb finançament dels romanents de tresoreria generats en pressupostos anteriors i no aplicats per finançar cap despesa de la branca jubilació. Aquests fons de tresoreria disponibles i afectats de la branca s'ha executat amb reflex pressupostari de 608.243,30 euros en concordança amb aquesta formalització.

Si aquest procedir no és correcte, i únicament té justificació la utilització dels romanents per la fase de modificacions pressupostàries de crèdit, en properes liquidacions es revelarà en la memòria a efectes informatius sense el tractament pressupostari que equilibra l'execució efectiva.

- Reflex pressupostari de devolució d'ingressos a Govern. (pàg.14)

El tractament de les devolucions d'ingressos no aplicats s'acorden anualment en el tancament de comptes en virtut de les disposicions pressupostàries de cada exercici.

Aquestes devolucions acordades han tingut reflex financer en el tancament minorant l'impacte en el compte de resultats i balanç mitjançant una provisió en concepte de devolucions amb l'Administració pública (Govern), no es produeix per tant una sobrevaloració d'ingressos en els resultats de l'entitat. Però en mèrit de la observació del Tribunal es procedirà a reconèixer en el estat d'ingressos del pressupost una minoració dels ingressos estimats a retornar a Govern.

2.2.1 Les cotitzacions socials. (pàgs.14)

Sobre les cotitzacions socials l'entitat estima que dóna acompliment amb suficiència al principi d'anualitat, recollit a l'article 14 LGFP i la NICSP 1 donat que:

El registre de les operacions seguint el criteri de caixa s'aplica dins de l'àmbit de la liquidació pressupostaria, en la qual l'entitat reconeix els fluxos certs dels drets econòmics materialitzats durant l'exercici, amb independència del període de què se'n deriven, aplicant la cotització obtinguda per autoliquidació dels declarants per mesos vençuts, segons els procediments de recaptació.

Els ingressos consolidats de les cotitzacions són els garants de les obligacions contretes durant l'exercici, de ineludible desemborsament, i la seva prevalença és important tenir-la en compte ja que l'entitat no té el dret a l'endeutament directe. Indicar que els principis d'economia i eficiència de la gestió pública afecten també als ingressos per la seva estreta connexió amb les despeses que es gestionen, això fa que predomini el principi bàsic de prudència en el seu model de finançament pressupostari.

Però, i segons les disposicions de la normativa internacional, l'entitat aplica en els estats financers, concretament a l'estat de rendiment financer o pèrdues i guanys i a l'estat de situació financera o balanç, el principi de meritament o d'acumulació com estipula la norma NICSP 1 sobre informació a revelar.

Aquesta valoració està informada en la memòria, (pàg.114), i en les notes 2.e i 3 (pàgs. 157-158), sobre les bases de presentació i normes de valoració i reconeixement, epígrafs que recullen els impactes del canvi de criteri i valoració amb l'avaluació d'ingressos meritats per cotitzacions per les branques, ajustaments en reserves i estimat de saldos pendents de cobrament de 1,315 milions d'euros.

Els diversos mecanismes que esmenta el Tribunal de Comptes, sobre l'aprovisionament d'insolvències i saldos pendents, són així recollits als diferents estats financers, pàgines 137, 149 i 150.

Afegir que la normativa internacional, concretament la NICSP 24 sobre la presentació d'informe del pressupost en els estats financers, paràgraf 40, permet la diferència de bases entre la base comptable dels fluxos d'efectiu, emprada per la preparació i presentació del pressupost, i la base comptable de meritació, utilitzada en els estats financers, d'acord amb les seves distintes perspectives i objectius.

Atès tot l'exposat, al nostre parer aquest aspecte està corregit, en equilibri amb les normatives d'aplicació i raonabilitat operativa.

2.2.1 Ajust de les cotitzacions socials. (pàgs.14)

El mètode emprat per l'entitat es basa en el registre de la variació en la facturació meritada anualment, reconduint i reajustant les facturacions del mesos de gener de l'exercici de tancament amb l'exercici anterior, els increments o decrements que realment impacten tant en saldos de deutors com en resultats, basats en el principi d'empresa en funcionament.

En les CCAA de l'exercici 2017 de l'entitat, es van presentar els esmentats comptes per primera vegada sota regulació comptabilitat internacional NICSP. L'articulat normatiu NICSP 33 paràgrafs 77-78 recomanen per la primera adaptació a la normativa comptable internacional, fer un comparatiu re-adaptant o reexpresant en memòria els saldos a 31 de desembre de 2016 (abans NICSP), i a 1 de gener de 2016, que recullen, al seu torn, els saldos a 31 de desembre de 2015.

El balanç comparatiu de 2016 havia de recollir una correcció sobre la meritació de cotitzacions en els saldos de deutors i de reserves a efectes informatius, tenint en compte que l'activitat de la CASS no es troba als inicis sinó en funcionament des de fa 50 anys.

Esquemàticament es mostra els impactes del mètode d'ajustaments per variacions per aplicar la meritació segons NICSP fins a tancament 2018:

| Ajusts NICSP a comptes 2017 | Facturació meritada 01 / 20XX de Deutes per Cotitzacions | Impactes | Deutors (430) | Reserves (118) | Ingressos (728) |
|---|---|---|---|---|---|
| **Reexpressió xifres per 2016 a efectes de comparació amb exercici 2017** | | | | | |
| Eliminació de Facturacions de les cotitzacions meritades a 12/2016 recaptades a gener 2016 | -22.954.974,13 | | 1.090.846,72 | 1.090.846,72 | |
| Incorporació de Facturacions de les cotitzacions meritades a 12/2016 recaptades a gener 2017 | 24.045.820,85 | 1.090.846,72 | | | |
| **Xifres de tancament 2017 sota NICSP** | | | | | |
| Eliminació de Facturacions de les cotitzacions meritades a 12/2016 recaptades a gener 2017 | -24.045.820,85 | | | | |
| Facturacions de les cotitzacions meritades a 12/2017 recaptades a gener 2018 | 25.271.072,35 | 1.225.251,50 | 1.225.251,50 | | 1.225.251,50 |
| | | ⇧ | 2.316.098,22 ⇧ | 1.090.846,72 ⇧ | 1.225.251,50 |
| Variació neta de saldos deutors per cotitzacions 2017 vs 2016 : | 2.316.098,22 | Aplicació de l'ajust NICSP en resultats 2017 cap a reserves : | | 2.316.098,22 | |

| Ajusts NICSP a comptes 2018 | Facturació meritada 01 / 20XX de Deutes per Cotitzacions | Impactes | Deutors (430) | Reserves (118) | Ingressos (728) |
|---|---|---|---|---|---|
| Facturacions de les cotitzacions meritades a 12/2017 recaptades a gener 2018 | -25.271.072,35 | | -2.316.098,22 | | |
| Facturacions de les cotitzacions meritades a 12/2018 recaptades a gener 2019 | 26.586.855,97 | | 1.315.783,62 | | -1.000.314,60 |
| | | ⇩ | -1.000.314,60 | 0,00 ⇩ | -1.000.314,60 |
| Variació neta de saldos deutors per cotitzacions 2018 vs 2017 : | 1.315.783,62 | Aplicació de l'ajust NICSP en resultats 2018 cap a reserves : | | -1.000.314,60 | |
| | | Acumulat de Reserves per aplicació ajusts NICSP a tancament 2018 : | | 1.315.783,62 | |

A partir d'aquestes adaptacions realitzades en els saldos de 2016, realitzats únicament a efectes de presentació dels comptes, ja que en l'any 2017 els desajustos per meritament s'acaben integrant, el que resta a realitzar és fer els ajustos per la variació neta de saldos de deutors de cotitzacions contra ingressos anualment, és a dir:

- A l'any 2017: suma de Cotitzacions de meritació desembre 2017 menys suma de Cotitzacions de meritació desembre 2016 = Variació de saldos deutors nets de 2017 → i s'ajusta PiG contra Deutors.
- A l'any 2018: suma de Cotitzacions de meritació desembre 2018 menys suma de Cotitzacions de meritació desembre 2017 = Variació de saldos deutors nets de 2017 → i s'ajusta PiG contra Deutors. I així successivament als tancament anuals.

Atès l'explicat no considerem tenir infravalorats els saldos de la situació financera per 25.271.072 euros ja que les correccions per meritament es van iniciar a partir *dels saldos re-expressats i presentats l'1 de gener de 2016*, i per conseqüència, en els exercicis posteriors, la CASS només es veu obligada a corregir per la variació neta dels saldos, és a dir, de treure les cotitzacions recaptades al gener de 2018 que corresponen per meritament a l'exercici 2017 i sumar les cotitzacions recaptades de gener de l'exercici 2019 que corresponen al meritament de l'exercici 2018, és a dir 1.315.783,62 euros com variació neta entre els exercicis a regularitzar i reconèixer com ajust NICSP de meritació de saldos deutors de cotitzacions contra ingressos incorporats al patrimoni.

- 2.2.6 Despeses de personal. Enregistrament comptable de les fases de despesa. (pàg.16)

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament en un sol acte

les fases ACLOP, de conformitat amb el que s'estableix a l'apartat 5 de l'article 16 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018, sobre l'exempció al tràmit de fiscalització per les despeses de capítol 1.

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 adequadament 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 mateixa naturalesa econòmica.

- 2.2.8 Transferències del pressupost de despesa. Enregistrament comptable de les fases de despesa. (pàg.18)

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 de capítol 4 i de 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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018, sobre l'exempció al tràmit de fiscalització per les despeses de 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:

El principi d'especialitat quantitativa s'acompleix adequadament. 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. Estats Financers. (pàg. 20)*

2.3.9 Fons propis. (pàg.29)

- 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 traspassos 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 tècnica i pressupostaria 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 tan mateix 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 al 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 èmfasis en la unitat del patrimoni de la seguretat social, en la titularitat que recau en la Caixa Andorrana de Seguretat Social i els recursos legals que formen aquest patrimoni.

Tan mateix, 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 origen i 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 disparitats en el 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'observació 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 immobilitzades, 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 dictar la desafectació per ulteriors transferències.

*Apartat 2.4 Estat del romanent de tresoreria. (pàg.31)*

Composició del romanent de tresoreria afectat

L'entitat formalment presenta el romanent segons el model de la instrucció 3/2017, del 14 de desembre de 2017, de manera simplificada, xifrant agregadament la totalitat dels components afectats per import global de 11.542.229,60 euros. Aquest romanent es desglossa en 3.683.173,83 d'euros per la branca general i de 7.859.055,77 d'euros per la branca jubilació. En els comptes 2019 s'habilita un major desglossament en aquest estat de la memòria en comparació al comptes del 2018.

*Apartat 2.5. Contractació pública. (pàg. 32)*

2.5 Contractació pública (pàg. 32)

- Delegació de càrrecs dels presidents del Consell d'Administració. (pàg.32)

Malgrat que la delegació de la presidència de les meses de contractació previst per l'article 19.4 de la Llei de contractació pública no sigui previst en l'exercici 2018, la CASS l'havia interpretat com dins d'una delegació genèrica, però ja s'ha procedit a regularitzar la situació al gener de 2020.

# 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 2018 del
**CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC**

Juny de 2020

## 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. Transferències del pressupost d'ingressos ..... 11
2.2.3. Ingressos patrimonials ..... 11
2.2.4. Actius financers del pressupost d'ingressos ..... 12
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. Inversions reals ..... 14
2.2.9. Passius financers del pressupost de despeses ..... 14
2.3. Estats financers ..... 15
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu ..... 19
2.3.2. Actius financers corrents ..... 19
2.3.3. Comptes a cobrar ..... 20
2.3.4. Propietat, planta i equipament ..... 20
2.3.5. Actius intangibles ..... 21
2.3.6. Comptes a pagar ..... 21
2.3.7. Passius financers ..... 22
2.3.8. Provisions a curt termini ..... 22
2.3.9. Actius nets/Patrimoni ..... 23
2.4. Estat del romanent de tresoreria ..... 24
2.5. Contractació Pública ..... 24
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 25
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 30**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 30**
**5. CONCLUSIONS ..... 31**
**6. AL·LEGACIONS ..... 31**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 43**

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
LRJA: Llei de regulació dels jocs d'atzar
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, pel Consell Regulador Andorrà del Joc (en endavant CRAJ).

La fiscalització del CRAJ forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera del CRAJ, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 5 de juny de 2019, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat pel CRAJ.

## 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 CRAJ, s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del CRAJ, expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer, i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es 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 CRAJ, en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents 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 30 de juliol de 2019.

## 1.3. Marc jurídic

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

- 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 del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 21-03-2018 de publicació del text refós de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar.
- Correcció d'errata de l'11-04-2018 per la qual s'esmena un error de transcripció al Decret legislatiu del 21-03-2018 de publicació del text refós de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar

## 1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

Els òrgans de govern són el Consell, la Presidència i la Direcció general.

Sota la Direcció general, el CRAJ disposa d'un responsable de l'àmbit comptable-financer.

La gestió administrativa es du a terme sota la responsabilitat del director general, emprant per a la mateixa una aplicació comptable i pressupostària.

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

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Pressupost de l'exercici

### 2.1.1. Pressupost inicial

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

| Pressupost de despeses | Pressupost inicial |
|---|---|
| 1. Despeses de personal | 230.091,00 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 305.327,48 |
| 3. Despeses financeres | 1.000,00 |
| ***Despeses corrents*** | ***536.418,48*** |
| 6. Inversions reals | 8.486,26 |
| ***Despeses de capital*** | ***8.486,26*** |
| **Total pressupost despeses** | **544.904,74** |

| Pressupost d'ingressos | Pressupost inicial |
|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 412.450,00 |
| 4. Transferències corrents | 123.968,48 |
| ***Ingressos corrents*** | ***536.418,48*** |
| 7. Transferències de capital | 8.486,26 |
| ***Ingressos de capital*** | ***8.486,26*** |
| **Total pressupost ingressos** | **544.904,74** |

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 | 412.450,00 | 5.115,00 | 417.565,00 |
| 4. Transferències corrents | 123.968,48 | - | 123.968,48 |
| ***Ingressos corrents*** | ***536.418,48*** | ***5.115,00*** | ***541.533,48*** |
| 7. Transferències de capital | 8.486,26 | - | 8.486,26 |
| 8. Actius financers | - | 200.000,00 | 200.000,00 |
| ***Ingressos de capital*** | ***8.486,26*** | ***200.000,00*** | ***208.486,26*** |
| **Total pressupost ingressos** | **544.904,74** | **205.115,00** | **750.019,74** |

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

*Estat de despeses del pressupost*

| DESCRIPCIÓ | Pressupost inicial 2018 | Transferències de crèdit | Crèdits ampliables contra ingressos | Modificacions pressupostàries | Pressupost final 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Despeses de personal | 230.091,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 230.091,00 |
| Despeses de béns corrents i serveis | 305.327,48 | 0,00 | 5.115,00 | 5.115,00 | 310.442,48 |
| Despeses financeres | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 |
| Despeses de transferències corrents | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despeses d'inversió | 8.486,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.486,26 |
| Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Passius financers | 0,00 | 0,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| TOTAL | 544.904,74 | 0,00 | 205.115,00 | 205.115,00 | 750.019,74 |

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit és com segueix:

| Capítol | Transferències de crèdit | |
|---|---|---|
| | **Augments** | **Disminucions** |
| 1. Despeses de personal | 650,00 | -650,00 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 8.933,16 | -8.933,16 |
| 3. Despeses financeres | - | - |
| ***Despeses corrents*** | ***9.583,16*** | ***-9.583,16*** |
| 6. Inversions reals | 1.484,23 | -1.484,23 |
| ***Despeses de capital*** | ***1.484,23*** | ***-1.484,23*** |
| **Total transferències de crèdit** | **11.067,39** | **-11.067,39** |

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

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

*Manca d'aprovació de les transferències de crèdit enregistrades*

Durant l'exercici, el CRAJ ha enregistrat modificacions pressupostàries derivades de transferències de crèdit per import de 11.067 euros. No consta que aquestes modificacions pressupostàries hagin estat aprovades, no donant compliment al que requereix la LGFP i el capítol III del Codi de l'Administració, podent ser causa de nul·litat d'acord amb el que regulen els articles 48 i 49 de dit codi.

*Moviments de crèdit*

L'entitat ha minorat mitjançant transferències de crèdit partides que prèviament havien estat dotades per aquest mateix mecanisme, així com partides incrementades prèviament mitjançant crèdits ampliables; contravenint el previst en l'article 26.2.c) i d) de la LGFP per un import de 1.000 euros i 2.165 euros respectivament.

*Crèdits ampliables*

L'entitat en l'exercici 2018 ha efectuat dos crèdits ampliables per 5.115 euros i 200.000 euros respectivament. En el primer dels casos es pren com a base normativa el projecte de pressupost del 2018 quan aquest encara no era aplicable, si agafem la base normativa del 2017, darrer pressupost aprovat i vigent en aquella data, i on hi havia la mateixa disposició aquesta preveia "...*19. El subconcepte 22760, anomenat "Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics", destinat a assessoraments relacionats amb qüestions estratègiques del Govern en el marc de les relacions internacionals, en matèria de blanqueig i en matèria tributària, principalment, en concordança amb l'obertura econòmica i l'apropament a Europa; i els subconceptes del projecte anomenat "Iniciatives monetàries i econòmiques" del Departament de Finances, respectivament*.", la qual no dóna cobertura a la casuística que aplica l'entitat per justificar el crèdit ampliable.

El crèdit ampliable per 200.000 euros es realitza per donar cobertura al retorn de les fiances rebudes en el marc del concurs per a la licitació d'una llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra. El cobrament d'aquestes fiances no té naturalesa pressupostària, així doncs, el retorn de les mateixes no hauria

de tenir reflex pressupostari el que comportaria que aquest moviment de crèdit no s'hauria d'haver realitzat.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

*Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

| DESCRIPCIÓ | Pressupost 2018 | Liquidat 2018 | Liquidat 2017 | Diferència 2018-2017 | Variació % |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| **TAXES I ALTRES INGRESSOS** | **417.565,00** | **406.065,00** | **94.950,00** | **311.115,00** | **327,66%** |
| **TAXES** | **412.450,00** | **397.830,00** | **61.500,00** | **336.330,00** | **546,88%** |
| ALTRES TAXES | 412.450,00 | 397.830,00 | 61.500,00 | 336.330,00 | 546,88% |
| *Taxes del joc d'atzar* | *412.450,00* | *397.830,00* | *61.500,00* | *336.330,00* | *546,88%* |
| **VENDA DE BÉNS** | **0,00** | **0,00** | **33.450,00** | **-33.450,00** | **-100,00%** |
| IMPRESSOS | 0,00 | 0,00 | 33.450,00 | -33.450,00 | -100,00% |
| *Cartrons de quinto* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | - |
| *Plec de bases* | *0,00* | *0,00* | *33.450,00* | *-33.450,00* | *-100,00%* |
| **REINTEGRAMENTS** | **5.115,00** | **8.235,00** | **0,00** | **8.235,00** | - |
| DE PRESSUPOSTOS CORRENTS | 5.115,00 | 8.235,00 | 0,00 | 8.235,00 | - |
| *Regularització despeses corrents* | *5.115,00* | *8.235,00* | *0,00* | *8.235,00* | - |
| **TRANSFERÈNCIES CORRENTS** | **123.968,48** | **0,00** | **202.946,40** | **-202.946,40** | **-100,00%** |
| **TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT** | **123.968,48** | **0,00** | **202.946,40** | **-202.946,40** | **-100,00%** |
| ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT | 123.968,48 | 0,00 | 202.946,40 | -202.946,40 | -100,00% |
| *Transferència del Govern d'Andorra* | *123.968,48* | *0,00* | *202.946,40* | *-202.946,40* | *-100,00%* |
| **INGRESSOS PATRIMONIALS** | **0,00** | **123,74** | **1.378,67** | **-1.254,93** | **-91,02%** |
| **ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS** | **0,00** | **123,74** | **1.378,67** | **-1.254,93** | **-91,02%** |
| INGRESSOS PROVINENTS INVERSIONS REALS | 0,00 | 123,74 | 1.378,67 | -1.254,93 | -91,02% |
| *Ingressos provinents inversions reals* | *0,00* | *123,74* | *1.378,67* | *-1.254,93* | *-91,02%* |
| **INGRESSOS CORRENTS** | **541.533,48** | **406.188,74** | **299.275,07** | **106.913,67** | **35,72%** |
| | | | | | |
| **TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL** | **8.486,26** | **2.940,19** | **2.303,28** | **636,91** | **27,65%** |
| **TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT** | **8.486,26** | **2.940,19** | **2.303,28** | **636,91** | **27,65%** |
| ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT | 8.486,26 | 2.940,19 | 2.303,28 | 636,91 | 27,65% |
| *Transferència de capital del Govern d'Andorra* | *8.486,26* | *2.940,19* | *2.303,28* | *636,91* | *27,65%* |
| **INGRESSOS DE CAPITAL** | **8.486,26** | **2.940,19** | **2.303,28** | **636,91** | **27,65%** |
| ACTIUS FINANCERS | 699.900,00 | 699.900,00 | *0,00* | 699.900,00 | - |
| PASSIUS FINANCERS | 0,00 | 0,00 | *699.900,00* | -699.900,00 | -100,00% |
| **INGRESSOS FINANCERS** | **699.900,00** | **699.900,00** | **699.900,00** | **0,00** | **0,00%** |
| | | | | | |
| **TOTAL** | **1.249.919,74** | **1.109.028,93** | **1.001.478,35** | **107.550,58** | **10,74%** |

Nota: El total del pressupost final dels ingressos hauria de ser 750.020 euros i no els 1.249.920 que figuren en el quadre anterior degut a que el capítol d'actius financers hauria de ser de 200.000 euros, i no dels 699.900 euros que figuren en el quadre.
Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

| CAPÍTOL | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Execució 2018 | % Execució / Press. Final | Execució 2017 | % Variació 2018-2017 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **DESPESES CORRENTS** | **536.418,48** | **541.533,48** | **405.136,39** | **74,81%** | **329.087,27** | **23,11%** |
| Despeses de personal | 230.091,00 | 230.091,00 | 201.787,40 | 87,70% | 157.612,08 | 28,03% |
| Despeses de béns corrents i serveis | 305.327,48 | 310.442,48 | 203.040,66 | 65,40% | 170.120,38 | 19,35% |
| Despeses financeres | 1.000,00 | 1.000,00 | 308,33 | 30,83% | 1.354,81 | -77,24% |
| Despeses de transferències corrents | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| **DESPESES DE CAPITAL** | **8.486,26** | **8.486,26** | **3.976,69** | **46,86%** | **2.303,28** | **72,65%** |
| Despeses d'inversió | 8.486,26 | 8.486,26 | 3.976,69 | 46,86% | 2.303,28 | 72,65% |
| Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| **ACTIUS I PASSIUS FINANCERS** | **0,00** | **200.000,00** | **200.000,00** | **100,00%** | **699.900,00** | **-71,42%** |
| Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 699.900,00 | -100,00% |
| Passius financers | 0,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 100,00% | 0,00 | - |
| **TOTAL** | **544.904,74** | **750.019,74** | **609.113,08** | **81,21%** | **1.031.290,55** | **-40,94%** |

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

*Resultat pressupostari*

| Concepte | Pressupost Inicial 2018 | Pressupost Final 2018 | Execució 2018 | % Execució / Pressupostat | Execució 2017 | Variació 2018-2017 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos Corrents | 536.418,48 | 541.533,48 | 406.188,74 | 75,01% | 299.275,07 | 106.913,67 |
| Despeses de funcionament[1] | -535.418,48 | -540.533,48 | -404.828,06 | 74,89% | -327.732,46 | -77.095,60 |
| Ingressos de capital | 8.486,26 | 8.486,26 | 2.940,19 | 34,65% | 2.303,28 | 636,91 |
| Despeses de capital | -8.486,26 | -8.486,26 | -3.976,69 | 46,86% | -2.303,28 | -1.673,41 |
| **Superàvit o dèficit de gestió** | **1.000,00** | **1.000,00** | **324,18** | **32,42%** | **-28.457,39** | **28.781,57** |
| Despeses financeres | -1.000,00 | -1.000,00 | -308,33 | 30,83% | -1.354,81 | 1.046,48 |
| **Superàvit o dèficit de caixa** | **0,00** | **0,00** | **15,85** | **-** | **-29.812,20** | **29.828,05** |
| Actius financers (ingressos) | 0,00 | 699.900,00 | 699.900,00 | 100,00% | 0,00 | 699.900,00 |
| Passius financers (ingressos) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 699.900,00 | -699.900,00 |
| Actius financers (despeses) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | -699.900,00 | 699.900,00 |
| Passius financers (despeses) | 0,00 | -200.000,00 | -200.000,00 | 100,00% | 0,00 | -200.000,00 |
| **Superàvit o dèficit** | **0,00** | **499.900,00** | **499.915,85** | **100,00%** | **-29.812,20** | **529.728,05** |

[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: Consell Regulador Andorrà del Joc
(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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **30** | **Taxes** | **412.450,00** | **-** | **412.450,00** | **397.830,00** | **-14.620,00** | **96,46%** |
| 309 | Altres taxes | 412.450,00 | - | 412.450,00 | 397.830,00 | -14.620,00 | 96,46% |
| **33** | **Reintegraments** | **-** | **5.115,00** | **5.115,00** | **8.235,00** | **3.120,00** | **161,00%** |
| 331 | De pressupostos corrents | - | 5.115,00 | 5.115,00 | 8.235,00 | 3.120,00 | 161,00% |
| **3** | **Taxes i altres ingressos** | **412.450,00** | **5.115,00** | **417.565,00** | **406.065,00** | **-11.500,00** | **97,25%** |

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

Veure nota 2.3.8

## 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*

| TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **40** | **Empreses públiques i altres ens públics** | **123.968,48** | **-** | **123.968,48** | **-** | **-123.968,48** | **-** |
| 409 | Govern d'Andorra | 123.968,48 | - | 123.968,48 | - | -123.968,48 | - |
| **4** | **Transferències corrents** | **123.968,48** | **-** | **123.968,48** | **-** | **-123.968,48** | **-** |

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

*Transferències de capital*

| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **70** | **Empreses públiques i altres ens públics** | **8.486,26** | **-** | **8.486,26** | **2.940,19** | **-5.546,07** | **34,65%** |
| 709 | Govern d'Andorra | 8.486,26 | - | 8.486,26 | 2.940,19 | -5.546,07 | 34,65% |
| **7** | **Transferències de capital** | **8.486,26** | **-** | **8.486,26** | **2.940,19** | **-5.546,07** | **34,65%** |

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

El CRAJ en la seva liquidació de comptes corresponents a l'exercici 2018, liquida en concepte de transferència corrent 123.968 euros, i en concepte de transferència de capital 3.977 euros. Al tancament de l'exercici es produeix la devolució efectuant un menys ingrés per 123.968 euros en les transferències corrents i 1.037 euros en les transferències de capital, imports que estaven pendents de retornar a Govern a data de tancament dels comptes.

## 2.2.3. Ingressos patrimonials

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

| INGRESSOS PATRIMONIALS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **59** | **Altres ingressos patrimonials** | **-** | **-** | **-** | **123,74** | **123,74** | **-** |
| 591 | Ingressos provinents inversions reals | - | - | - | 123,74 | 123,74 | - |
| **5** | **Ingressos patrimonials** | **-** | **-** | **-** | **123,74** | **123,74** | **-** |

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

### 2.2.4. Actius financers del pressupost d'ingressos

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

| ACTIUS FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **86** | **Venda accions fora del sector públic** | **-** | **200.000,00** | **200.000,00** | **699.900,00** | **499.900,00** | **349,95%** |
| 860 | Venda accions fora del sector públic | - | 200.000,00 | 200.000,00 | 699.900,00 | 499.900,00 | 349,95% |
| **8** | **Actius financers** | **-** | **200.000,00** | **200.000,00** | **699.900,00** | **499.900,00** | **349,95%** |

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

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

*Enregistrament pressupostari de la liquidació del fons d'inversió*

El CRAJ ha donat tractament pressupostari a la liquidació del fons d'inversió que es va contractar amb les fiances que li van estar dipositades per a presentar-se al concurs internacional per a la instal·lació i explotació d'un casino de joc.

Donat que aquestes fiances no representaven un recurs per al finançament de les activitats del CRAJ, el registre pressupostari de la liquidació dels fons d'inversió no és procedent.

### 2.2.5. Despeses de personal

La liquidació del pressupost d'aquest capítol es resumeix en el quadre adjunt:

| | Concepte | Liquidat 2018 | Liquidat 2017 | Variació absoluta | % Variació 2018-2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| 100 | Despeses de gratificació | 74.991,55 | 73.091,20 | 1.900,35 | 2,60% |
| 110 | Remuneracions bàsiques personal fixe | 99.153,29 | 63.365,50 | 35.787,79 | 56,48% |
| 160 | Quotes seguretat social | 26.992,56 | 21.155,38 | 5.837,18 | 27,59% |
| 163 | Despeses socials de personal | 650,00 | 0,00 | 650,00 | - |
| | **TOTAL** | **201.787,40** | **157.612,08** | **44.175,32** | **28,03%** |

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 el CRAJ 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.

*Principi d'especialitat qualitativa*

El CRAJ ha enregistrat en el concepte pressupostari 110 Rem. bàsiques i altres personal contractual del seu pressupost de despeses la retribució del personal eventual. Atesa la seva naturalesa, les despeses d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat dins del concepte pressupostari de personal eventual, no donant acompliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP.

### 2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

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

| | Concepte | Liquidat 2018 | Liquidat 2017 | Variació absoluta | % Variació 2018-2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **LLOGUERS** | **25.742,73** | **12.067,65** | **13.675,08** | **113,32%** |
| 202 | Lloguers edificis i altres construccions | 24.961,80 | 11.390,56 | 13.571,24 | 119,14% |
| 203 | Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip. | 253,51 | 220,56 | 32,95 | 14,94% |
| 206 | Lloguer d'equipaments per a informàtica | 527,42 | 456,53 | 70,89 | 15,53% |
| **21** | **REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ** | **3.959,57** | **5.696,36** | **-1.736,79** | **-30,49%** |
| 212 | Reparació i conservació. Edificis i altres constr. | 0,00 | 2.748,35 | -2.748,35 | -100,00% |
| 213 | Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip. | 731,38 | 211,09 | 520,29 | 246,48% |
| 215 | Reparació i conservació. Mobiliari i efectes | 590,16 | 446,22 | 143,94 | 32,26% |
| 216 | Reparació i conservació d'equipaments informàtics | 2.638,03 | 2.290,70 | 347,33 | 15,16% |
| **22** | **MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES** | **170.795,60** | **151.016,25** | **19.779,35** | **13,10%** |
| 220 | Material d'oficina | 2.307,09 | 1.974,64 | 332,45 | 16,84% |
| 221 | Subministraments | 1.766,27 | 881,13 | 885,14 | 100,46% |
| 222 | Comunicacions | 3.059,65 | 2.450,87 | 608,78 | 24,84% |
| 223 | Transport | 22,95 | 0,00 | 22,95 | - |
| 224 | Primes d'assegurances | 611,51 | 343,46 | 268,05 | 78,04% |
| 226 | Altres serveis | 6.658,54 | 11.825,65 | -5.167,11 | -43,69% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 156.369,59 | 133.540,50 | 22.829,09 | 17,10% |
| **23** | **INDEMNITZACIONS PER SERVEIS** | **2.542,76** | **1.340,12** | **1.202,64** | **89,74%** |
| 230 | Reemborsament de dietes | 1.185,34 | 149,55 | 1.035,79 | 692,60% |
| 231 | Locomoció | 1.357,42 | 1.190,57 | 166,85 | 14,01% |
| | **TOTAL** | **203.040,66** | **170.120,38** | **32.920,28** | **19,35%** |

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

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

*Despeses no compromeses*

Del treball de camp s'han detectat despeses liquidades i pagades amb càrrec al pressupost 2018 per un import de 31.350 euros, acordades l'any 2017 que no van estar compromeses en el pressupost de dit exercici i per tant no reconduïdes al pressupost de l'exercici 2018. Corresponen a treballs realitzats per assessors en el marc de la fase d'anàlisi i valoració de les ofertes presentades pel casino.

## 2.2.7. Despeses financeres

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

| DESPESES FINANCERES | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **34** | **De dipòsits, fiances i altres** | **1.000,00** | **-** | **1.000,00** | **308,33** | **-691,67** | **30,83%** |
| 349 | Altres despeses financeres | 1.000,00 | - | 1.000,00 | 308,33 | -691,67 | 30,83% |
| **3** | **Despeses financeres** | **1.000,00** | **-** | **1.000,00** | **308,33** | **-691,67** | **30,83%** |

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

## 2.2.8. Inversions reals

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

| Concepte | | Liquidat 2018 | Liquidat 2017 | Variació absoluta | % Variació 2018-2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| 60 | INVERSIONS NOVES | 3.976,69 | 2.303,28 | 1.673,41 | 72,65% |
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipament | 894,26 | 0,00 | 894,26 | - |
| 605 | Mobiliari i estris | 2.603,77 | 2.022,50 | 581,27 | 28,74% |
| 606 | Equipaments per a processos d'informació | 88,69 | 280,78 | -192,09 | -68,41% |
| 608 | Altre immobilitzat material | 389,97 | 0,00 | 389,97 | - |
| 64 | IMMOBILITZAT IMMATERIAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 640 | Immobilitzat immaterial | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| TOTAL | | 3.976,69 | 2.303,28 | 1.673,41 | 72,65% |

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

## 2.2.9. Passius financers del pressupost de despeses

Els actius financers de l'exercici presenten el següent detall:

| ACTIUS FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **94** | **Devolució de dipòsits i fiances** | **-** | **200.000,00** | **200.000,00** | **200.000,00** | **-** | **100,00%** |
| 941 | Devolució de fiances | - | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | - | 100,00% |
| **9** | **Passius financers** | **-** | **200.000,00** | **200.000,00** | **200.000,00** | **-** | **100,00%** |

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

Veure nota 2.1.2

## 2.3. Estats financers

### Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018

| ACTIUS | Notes | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **Actius corrents** | | **788.745,12** | **884.518,28** |
| Efectius i equivalents a l'efectiu | 12 | 784.929,12 | 182.315,00 |
| Actius financers | | 0,00 | 699.900,00 |
| Comptes a cobrar | 13 | 3.816,00 | 2.303,28 |
| Inventaris | | 0,00 | 0,00 |
| Pagaments anticipats | | 0,00 | 0,00 |
| Actius en estat de venda | | 0,00 | 0,00 |
| **Actius no corrents** | | **10.111,17** | **10.126,88** |
| Actius financers | | 240,00 | 240,00 |
| Propietats d'inversió | | 0,00 | 0,00 |
| Propietat, planta i equipament | 14 | 9.750,42 | 9.674,92 |
| Actius intangibles | 15 | 120,75 | 211,96 |
| **Actius totals** | | **798.856,29** | **894.645,16** |

| PASSIUS | Notes | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **Passius corrents** | | **1.093.300,49** | **839.089,36** |
| Comptes a pagar | 16 | 243.400,49 | 139.189,36 |
| Passius financers | 17 | 499.900,00 | 699.900,00 |
| Provisions a curt termini | 11 | 350.000,00 | 0,00 |
| Beneficis als treballadors | | 0,00 | 0,00 |
| Pensions | | 0,00 | 0,00 |
| Cobraments anticipats | | 0,00 | 0,00 |
| **Passius no corrents** | | **0,00** | **0,00** |
| Passius financers | | 0,00 | 0,00 |
| Provisions a llarg termini | | 0,00 | 0,00 |
| Beneficis als treballadors | | 0,00 | 0,00 |
| Pensions | | 0,00 | 0,00 |
| **Passius totals** | | **1.093.300,49** | **839.089,36** |
| **ACTIUS NETS/PATRIMONI** | | **2018** | **2017** |
| Capital | | 0,00 | 0,00 |
| Reserves | | 0,00 | 0,00 |
| Resultats d'exercicis anteriors | | 55.555,80 | 10.680,20 |
| Resultat de l'exercici | | -350.000,00 | 44.875,60 |
| Interessos minoritaris | | 0,00 | 0,00 |
| Ajustos per canvi de valor | | 0,00 | 0,00 |
| **Total actius nets/patrimoni** | 2.1 | **-294.444,20** | **55.555,80** |
| **Total passiu i patrimoni** | | **798.856,29** | **894.645,16** |

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

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

| | Notes | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **Ingressos** | | | |
| Impostos | | 0,00 | 0,00 |
| Quotes, multes, penalitzacions i llicències | 3 | 397.830,00 | 61.500,00 |
| Ingressos per transaccions amb contraprestació | | 0,00 | 0,00 |
| Transferències d'altres entitats governamentals | 4 | 2.940,19 | 280.489,68 |
| Ingressos financers | 6 | 123,74 | 1.378,67 |
| Altres ingressos | 5 | 8.235,00 | 33.450,00 |
| **Ingressos totals** | | **409.128,93** | **376.818,35** |
| | | | |
| **Despeses** | | | |
| Sous, salaris i beneficis als treballadors | 7 | 201.787,40 | 157.612,08 |
| Subvencions i altres pagaments per transferències | | 0,00 | 0,00 |
| Subministraments i material pel consum | | 0,00 | 0,00 |
| Altres despeses de gestió ordinària | 9 | 203.348,99 | 171.475,19 |
| Despeses de depreciació i amortització | 10 | 3.602,43 | 2.855,59 |
| Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament | 14 | 389,97 | 0,00 |
| Altres despeses | 11 | 350.000,14 | -0,11 |
| Despeses financeres | | 0,00 | 0,00 |
| **Despeses totals** | | **759.128,93** | **331.942,75** |
| | | | |
| Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades | | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| **Resultat (estalvi o desestalvi) del període** | | **-350.000,00** | **44.875,60** |
| | | | |
| Atribuïble a: | | -350.000,00 | 44.875,60 |
| Propietaris de l'entitat controladora | | -350.000,00 | 44.875,60 |
| Interessos minoritaris | | 0,00 | 0,00 |
| | | **-350.000,00** | **44.875,60** |

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

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

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ** | | |
| **Cobraments** | | |
| Impostos | 397.830,00 | 61.740,00 |
| Venda de béns i serveis | 0,00 | 33.450,00 |
| Subvencions | 129.083,48 | 300.891,82 |
| Interessos rebuts | 123,74 | 1.378,67 |
| Altres cobraments | 699.900,00 | 699.900,00 |
| **Pagaments** | | |
| Costos dels treballadors | -200.646,95 | -157.340,28 |
| Pensions | 0,00 | 0,00 |
| Proveïdors | -225.792,71 | -144.273,83 |
| Interessos pagats | 0,00 | 0,00 |
| Altres pagaments | -200.186,72 | -28.129,67 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **600.310,84** | **767.616,71** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| Compra de planta i equipament | -3.382,63 | -2.303,28 |
| Cobraments per venda de planta i equipament | 5.685,91 | 820,48 |
| Cobraments per venda d'inversions | 0,00 | 0,00 |
| Compra de valors en moneda estrangera | 0,00 | -699.900,00 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | **2.303,28** | **-701.382,80** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| Efectiu rebut per préstecs | 0,00 | 0,00 |
| Reemborsament de préstecs | 0,00 | 0,00 |
| Distribució/dividends al govern | 0,00 | 0,00 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | **0,00** | **0,00** |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | **602.614,12** | **66.233,91** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període** | **182.315,00** | **115.671,51** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període** | **784.929,12** | **181.905,42** |

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

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

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---|---|---|---|
| **INGRESSOS (drets liquidats)** | **1.109.028,93** | **409.128,93** | **699.900,00** |
| Impostos directes | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Impostos indirectes | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Taxes i altres ingressos | 406.065,00 | 406.065,00 | 0,00 |
| Transferències corrents | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferències de capital | 2.940,19 | 2.940,19 | 0,00 |
| Ingressos patrimonials | 123,74 | 123,74 | 0,00 |
| Venda d'inversions reals | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Actius financers | 699.900,00 | 0,00 | 699.900,00 |
| Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **DESPESES (oblig.liquidades)** | **609.113,08** | **759.128,93** | **-150.015,85** |
| Despeses de personal | 201.787,40 | 201.787,40 | 0,00 |
| Consum de béns corrents i serveis | 203.040,66 | 203.056,51 | -15,85 |
| Despeses financeres | 308,33 | 308,33 | 0,00 |
| Transferències corrents | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Inversions reals | 3.976,69 | 3.976,69 | 0,00 |
| Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Passius financers | 200.000,00 | 350.000,00 | -150.000,00 |
| **RESULTAT** | **499.915,85** | **-350.000,00** | **849.915,85** |

| AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE | |
|---|---|
| **RESULTAT COMPTABLE** | **-350.000,00** |
| Altes/Baixes d'immobilitzat | -3.586,72 |
| Altes/Baixes d'actius financers | 699.900,00 |
| Altes/Baixes de passius financers | -200.000,00 |
| Deterioraments/Reversions | 0,00 |
| Amortitzacions | 3.602,43 |
| Provisions | 0,00 |
| Altres casuístiques | 350.000,14 |
| **RESULTAT AJUSTAT** | **499.915,85** |

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

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

| CONCEPTES | IMPORTS |
|---|---|
| **1.- Cobraments** | **1.232.951,91** |
| (+) Operacions pressupostàries | 1.232.623,13 |
| Pressupost corrent | 1.230.319,85 |
| Pressupost tancats | 2.303,28 |
| (+) Operacions extrapressupostàries | 328,78 |
| **2.- Pagaments** | **630.337,79** |
| (+) Operacions pressupostàries | 629.822,29 |
| Pressupost corrent | 588.661,99 |
| Pressupost tancats | 41.160,30 |
| (+) Operacions extrapressupostàries | 515,50 |
| **Flux de tresoreria (1+2)** | **602.614,12** |
| Saldo inicial de tresoreria 31/12/17 | 182.315,00 |
| **3. Saldo final de tresoreria 31/12/18** | **784.929,12** |

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

| Descripció | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Bancs | 784.732,25 | 181.905,42 |
| Efectiu | 196,87 | 409,58 |
| **TOTAL** | **784.929,12** | **182.315,00** |

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

De les revisions d'aquest apartat en resulten 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.

### 2.3.2. Actius financers corrents

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Fons renda fixa | 699.900 | - | -699.900 | - |
| **Total** | **699.900** | **-** | **-699.900** | **-** |

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

### 2.3.3. Comptes a cobrar

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

| Descripció | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Govern d'Andorra | 594,06 | 2303,28 |
| Expojoc, SA | 3.120,00 | 0,00 |
| Altres | 101,94 | 0,00 |
| **Total deutors no corrents** | **3.816,00** | **2.303,28** |
| **TOTAL DEUTORS** | **3.816,00** | **2.303,28** |

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

### 2.3.4. Propietat, planta i equipament

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

| Descripció | Import a 01-01-18 | Altes | Baixes | Traspassos | Valor net a 31-12-18 |
|---|---|---|---|---|---|
| Maquinària | 370,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 370,00 |
| Mobiliari | 10.976,87 | 2.043,21 | 0,00 | 0,00 | 13.020,08 |
| Equips de processos d'informació | 3.176,63 | 1.338,75 | 0,00 | 0,00 | 4.515,38 |
| Altre immobilitzat material | 56,76 | 594,73 | -389,97 | 0,00 | 261,52 |
| **COST** | **14.580,26** | **3.976,69** | **-389,97** | **0,00** | **18.166,98** |
| Maquinària | 111,00 | 55,50 | 0,00 | 0,00 | 166,50 |
| Mobiliari | 3.860,95 | 2.628,65 | 0,00 | 0,00 | 6.489,60 |
| Equips de processos d'informació | 889,93 | 809,55 | 0,00 | 0,00 | 1.699,48 |
| Altre immobilitzat material | 43,46 | 17,52 | 0,00 | 0,00 | 60,98 |
| **DEPRECIACIÓ** | **4.905,34** | **3.511,22** | **0,00** | **0,00** | **8.416,56** |
| Maquinària | 259,00 | -55,50 | 0,00 | 0,00 | 203,50 |
| Mobiliari | 7.115,92 | -585,44 | 0,00 | 0,00 | 6.530,48 |
| Equips de processos d'informació | 2.286,70 | 529,20 | 0,00 | 0,00 | 2.815,90 |
| Altre immobilitzat material | 13,30 | 577,21 | -389,97 | 0,00 | 200,54 |
| **VALOR NET** | **9.674,92** | **465,47** | **-389,97** | **0,00** | **9.750,42** |

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

### 2.3.5. Actius intangibles

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

| Descripció | Import a 01-01-18 | Altes | Baixes | Traspassos | Valor net a 31-12-18 |
|---|---|---|---|---|---|
| Marques i patents | 147,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 147,67 |
| Aplicacions informàtiques | 498,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 498,53 |
| **COST** | **646,20** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **646,20** |
| Marques i patents | 59,06 | 29,53 | 0,00 | 0,00 | 88,59 |
| Aplicacions informàtiques | 375,18 | 61,68 | 0,00 | 0,00 | 436,86 |
| **DEPRECIACIÓ** | **434,24** | **91,21** | **0,00** | **0,00** | **525,45** |
| Marques i patents | 88,61 | -29,53 | 0,00 | 0,00 | 59,08 |
| Aplicacions informàtiques | 123,35 | -61,68 | 0,00 | 0,00 | 61,67 |
| **VALOR NET** | **211,96** | **-91,21** | **0,00** | **0,00** | **120,75** |

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

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

*Elements totalment amortitzats*

El CRAJ inclou a l'epígraf actius intangibles elements totalment depreciats a 31 de desembre de 2018 per un import de 314 euros i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

### 2.3.6. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

| Descripció | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Creditors comercials | 13.919,99 | 35.854,29 |
| Administracions públiques | 229.480,50 | 103.335,07 |
| *Govern d'Andorra* | *222.950,40* | *97.945,42* |
| *Tributs* | *584,87* | *542,65* |
| *CASS* | *5.945,23* | *4.847,00* |
| **TOTAL DEUTORS** | **243.400,49** | **139.189,36** |

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

### 2.3.7. Passius financers

El saldo de l'epígraf de passius financers és el següent:

| Descripció | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Altres dipòsits a curt termini | 499.900,00 | 699.900,00 |
| **TOTAL** | **499.900,00** | **699.900,00** |

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

### 2.3.8. Provisions a curt termini

El saldo comptabilitzat en aquest compte és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Provisions a curt termini | 350.000 | - |
| **Total** | **350.000** | **-** |

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

El CRAJ seguint un criteri de prudència ha dotat una provisió per responsabilitats per import de 350.000 euros per cobrir el possible impacte financer que es pugui derivar de la possibilitat de desestimar la sol·licitud d'atorgament de la llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra, liquidada en l'exercici 2018.

Amb data 30 de gener de 2019 el Consell d'Administració del CRAJ acorda desestimar dita sol·licitud d'atorgament.

## 2.3.9. Actius nets/Patrimoni

**Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018**

| | Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora | | | | | Interessos minoritaris | Total actius nets/ patrimoni |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Capital aportat | Altres reserves | Reserva de conversió | Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi) | Total | | |
| **Saldo a 31 de desembre de 2016** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **10.680,20** | **10.680,20** | **0,00** | **10.680,20** |
| Canvis en polítiques comptables | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Saldo reexpressat** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **10.680,20** | **10.680,20** | **0,00** | **10.680,20** |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44.875,60 | 44.875,60 | 0,00 | 44.875,60 |
| Resultat positiu (estalvi) del període | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44.875,60 | 44.875,60 | 0,00 | 44.875,60 |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **44.875,60** | **44.875,60** | **0,00** | **44.875,60** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **55.555,80** | **55.555,80** | **0,00** | **55.555,80** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **55.555,80** | **55.555,80** | **0,00** | **55.555,80** |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Resultat negatiu (desestalvi) del període | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -350.000,00 | -350.000,00 | 0,00 | -350.000,00 |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-350.000,00** | **-350.000,00** | **0,00** | **-350.000,00** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2018** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-294.444,20** | **-294.444,20** | **0,00** | **-294.444,20** |

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

El CRAJ ha procedit al retorn de les transferències rebudes de Govern en aplicació de l'article 17.1 de la llei del pressupost per l'exercici 2018, menysvalorant els ingressos comptabilitzats en 125.005 euros i reconeixent un deute a favor de Govern; aquesta operació provocava que el resultat de l'exercici fos nul. L'entitat a final de l'exercici i tal com s'explica en el punt 2.3.8. ha dotat una provisió a curt termini per un import de 350.000 euros, aquesta operació juntament amb l'anterior han provocat que el CRAJ ha presentat en l'exercici resultats negatius per aquest import, un fons de maniobra negatiu de 304.555 euros i uns actius nets/patrimoni negatius de 294.444 euros.

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| CONCEPTES | IMPORTS |
|---|---|
| **1.- (+) Drets pendents de cobrament** | **3.714,06** |
| (+) del pressupost corrent | 3.714,06 |
| (+) de pressupostos tancats | 0,00 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 0,00 |
| (-) de cobrament dubtós | 0,00 |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 |
| **2.- (-) Obligacions pendents de pagament** | **1.086.787,24** |
| (+) del pressupost corrent | 13.920,99 |
| (+) de pressupostos tancats | 0,00 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 572.966,25 |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 499.900,00 |
| **3.- (+) Fons líquids** | **784.929,12** |
| I Romanent de tresoreria afectat | -350.000,00 |
| II Romanent de tresoreria no afectat | 51.855,94 |
| **III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **-298.144,06** |

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

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

*Romanent de tresoreria menysvalorat*

El CRAJ integra un import de 350.000 euros dins de les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, que no hauria de figurar en correspondre a una provisió pendent d'aplicació. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria estigui menysvalorat per aquest import.

*Romanent de tresoreria no afectat*

El CRAJ ha considerat afectat un import negatiu de 350.000 euros corresponent al fons pendent d'aplicar que es descriu al paràgraf anterior, el signe del qual hauria de ser positiu. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria no afectat hagi de ser minorat en dit import, restant en 298.144 euros negatius.

## 2.5. Contractació Pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

*Registre de contractes*

El CRAJ no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

## 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*

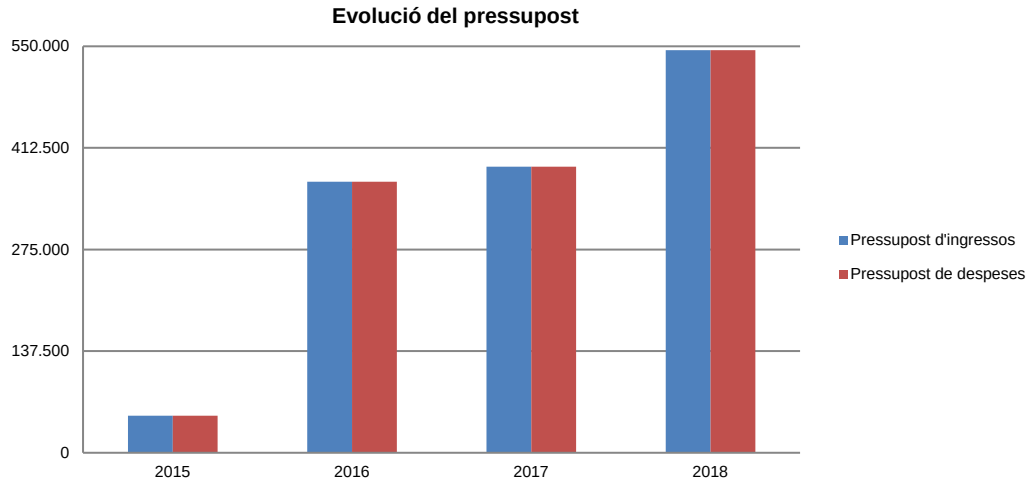
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | - | 2.000 | 83.890 | 412.450 |
| 4. Transferències corrents | 50.000 | 362.466 | 300.892 | 123.968 |
| ***Ingressos corrents*** | ***50.000*** | ***364.466*** | ***384.782*** | ***536.418*** |
| 7. Transferències de capital | - | 2.391 | 2.303 | 8.486 |
| ***Ingressos de capital*** | ***-*** | ***2.391*** | ***2.303*** | ***8.486*** |
| **Total ingressos** | **50.000** | **366.857** | **387.085** | **544.904** |

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

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 41.758 | 167.033 | 161.411 | 230.091 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 8.142 | 196.433 | 222.371 | 305.327 |
| 3. Despeses financeres | 100 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| ***Despeses corrents*** | ***50.000*** | ***364.466*** | ***384.782*** | ***536.418*** |
| 6. Inversions reals | - | 2.391 | 2.303 | 8.486 |
| ***Despeses de capital*** | ***-*** | ***2.391*** | ***2.303*** | ***8.486*** |
| **Total despeses** | **50.000** | **366.857** | **387.085** | **544.904** |

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 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 2.138 | 13.170 | 94.950 | 406.065 |
| 4. Transferències corrents | 50.000 | 362.466 | 300.892 | - |
| 5. Ingressos patrimonials | - | - | 1.379 | 124 |
| ***Ingressos corrents*** | ***52.138*** | ***375.636*** | ***397.221*** | ***406.189*** |
| 7. Transferències de capital | - | 1.863 | 2.303 | 2.940 |
| ***Ingressos de capital*** | ***-*** | ***1.863*** | ***2.303*** | ***2.940*** |
| 8. Actius financers | - | - | 699.900 | 699.900 |
| ***Total actius i passius financers*** | ***-*** | ***-*** | ***699.900*** | ***699.900*** |
| **Total ingressos** | **52.138** | **377.499** | **1.099.424** | **1.109.029** |

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 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 32.158 | 153.222 | 157.612 | 201.787 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 2.072 | 118.815 | 170.120 | 203.041 |
| 3. Despeses financeres | - | 29 | 1.355 | 308 |
| ***Despeses corrents*** | ***34.230*** | ***272.066*** | ***329.087*** | ***405.136*** |
| 6. Inversions reals | - | 1.863 | 2.303 | 3.977 |
| ***Despeses de capital*** | ***-*** | ***1.863*** | ***2.303*** | ***3.977*** |
| 8. Actius financers | 40 | 200 | 699.900 | - |
| 9. Passius financers | - | - | - | 200.000 |
| ***Total actius i passius financers*** | ***40*** | ***200*** | ***699.900*** | ***200.000*** |
| **Total despeses** | **34.270** | **274.129** | **1.031.290** | **609.113** |

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

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

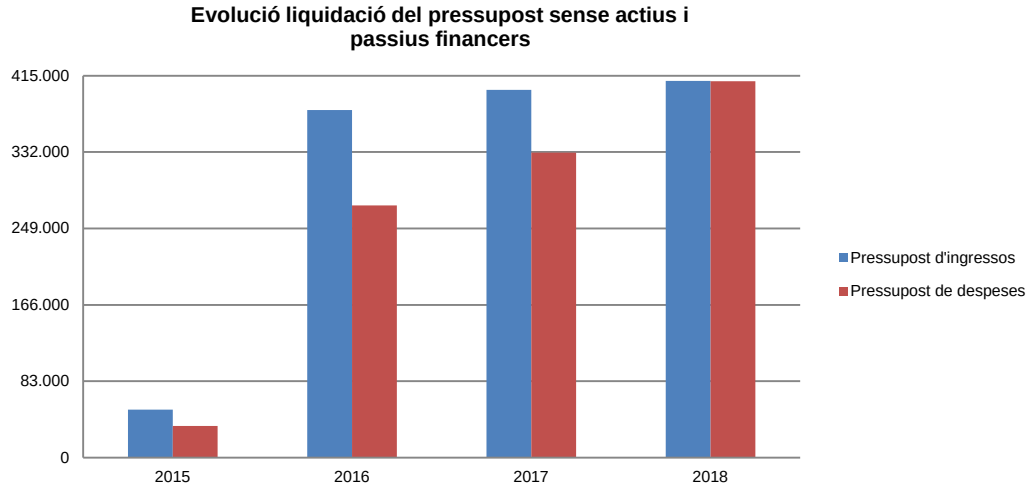
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 2.138 | 13.170 | 94.950 | 406.065 |
| 4. Transferències corrents | 50.000 | 362.466 | 300.892 | - |
| 5. Ingressos patrimonials | - | - | 1.379 | 124 |
| ***Ingressos corrents*** | ***52.138*** | ***375.636*** | ***397.221*** | ***406.189*** |
| 7. Transferències de capital | - | 1.863 | 2.303 | 2.940 |
| ***Ingressos de capital*** | ***-*** | ***1.863*** | ***2.303*** | ***2.940*** |
| **Total ingressos** | **52.138** | **377.499** | **399.524** | **409.129** |

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

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

| Pressupost de despeses | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 32.158 | 153.222 | 157.612 | 201.787 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 2.072 | 118.815 | 170.120 | 203.041 |
| 3. Despeses financeres | - | 29 | 1.355 | 308 |
| ***Despeses corrents*** | ***34.230*** | ***272.066*** | ***329.087*** | ***405.136*** |
| 6. Inversions reals | - | 1.863 | 2.303 | 3.977 |
| ***Despeses de capital*** | ***-*** | ***1.863*** | ***2.303*** | ***3.977*** |
| **Total despeses** | **34.230** | **273.929** | **331.390** | **409.113** |

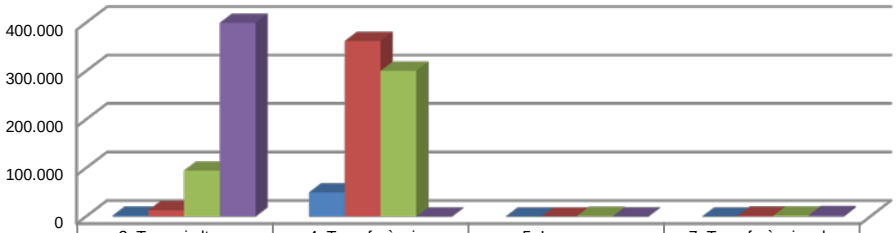
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)




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

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

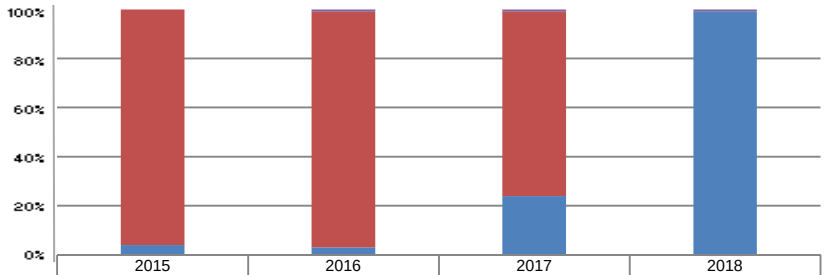
**Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers**
**valor absolut**




| | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 7. Transferències de capital |
|---|---|---|---|---|
| 2015 | 2.138 | 50.000 | - | - |
| 2016 | 13.170 | 362.466 | - | 1.863 |
| 2017 | 94.950 | 300.892 | 1.379 | 2.303 |
| 2018 | 406.065 | - | 124 | 2.940 |

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

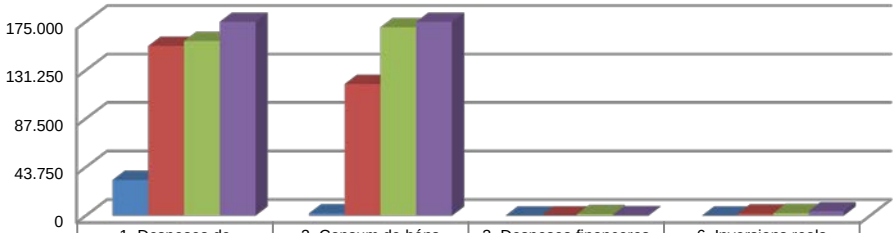
**Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers**
**valor relatiu**




| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 4% | 3% | 24% | 99% |
| 4. Transferències corrents | 96% | 96% | 75% | 0% |
| 5. Ingressos patrimonials | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 7. Transferències de capital | 0% | 1% | 1% | 1% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

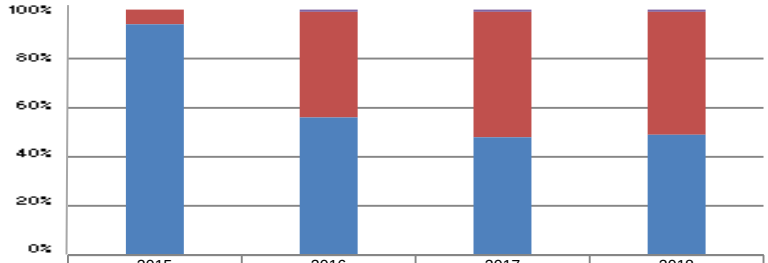
**Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers**
**valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 6. Inversions reals |
|---|---|---|---|---|
| 2015 | 32.158 | 2.072 | - | - |
| 2016 | 153.222 | 118.815 | 29 | 1.863 |
| 2017 | 157.612 | 170.120 | 1.355 | 2.303 |
| 2018 | 201.787 | 203.041 | 308 | 3.977 |

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

**Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu**




| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 94% | 56% | 48% | 49% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 6% | 43% | 51% | 50% |
| 3. Despeses financeres | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 7. Transferències de capital | 0% | 1% | 1% | 1% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

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

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

| Descripció | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 52.138 | 377.499 | 1.099.424 | 1.109.029 |
| Total despeses liquidades | 34.270 | 274.129 | 1.031.290 | 609.113 |
| **Resultat pressupostari** | **17.868** | **103.370** | **68.134** | **499.916** |

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

| Descripció | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| Actius i passius financers liquidats (ingressos) | - | - | 699.900 | 699.900 |
| Actius i passius financers liquidats (despeses) | 40 | 200 | 699.900 | 200.000 |
| **Variació d'actius i passius financers** | **-40** | **-200** | **-** | **499.900** |

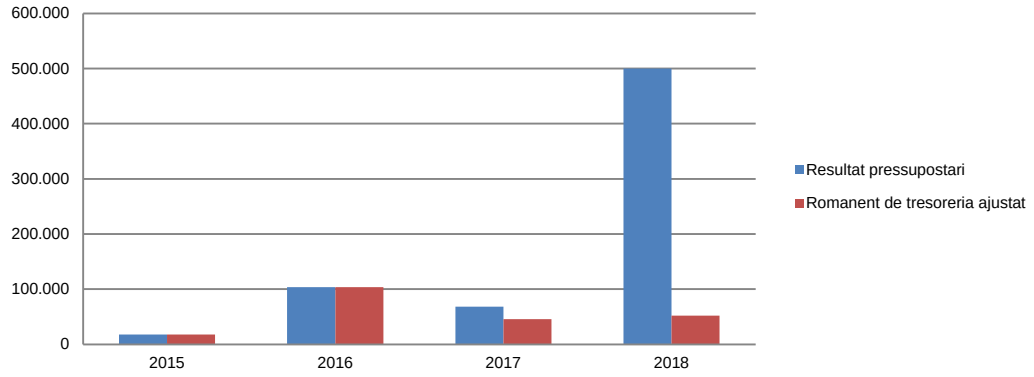
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

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

| Descripció | RT Ajustat 2015 | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 786 | 1.090 | 702.203 | 3.714 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -2.960 | -13.392 | -839.089 | -736.787 |
| **3. (+) Fons líquids** | 20.042 | 115.672 | 182.315 | 784.929 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **17.868** | **103.370** | **45.429** | **51.856** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 20.336 | 103.371 | 45.429 | 350.000 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | -2.468 | -1 | - | -298.144 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **17.868** | **103.370** | **45.429** | **51.856** |

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

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**




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

## *Indicadors i ratis*

| Indicadors pressupostaris | | | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 0,0% | 0,0% | 200,3% | 37,6% |
| **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 | 104,3% | 102,9% | 103,2% | 74,4% |
| **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 | 68,5% | 74,7% | 71,7% | 74,4% |
| **% 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 | 93,9% | 55,9% | 47,6% | 49,3% |
| **% 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 | 6,1% | 43,4% | 51,3% | 49,6% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents (*)** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| **Esforç inversor (*)** (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = | Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals | 0,0% | 0,7% | 0,7% | 1,0% |
| **Estalvi brut** (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents | 34,3% | 27,6% | 17,2% | 0,3% |
| **Estalvi net** (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents | 34,3% | 27,6% | 17,2% | -49,0% |
| **Autonomia (*)** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 4,1% | 3,5% | 24,1% | 99,3% |
| **Autonomia fiscal (*)** (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 4,1% | 3,5% | 23,8% | 99,3% |
| **Ratis de liquiditat** | | | **Exercici 2015 (**)** | **Exercici 2016 (**)** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 17.868 | 103.371 | 45.429 | -304.555 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 703,6% | 871,9% | 105,4% | 72,1% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 677,1% | 863,8% | 21,7% | 71,8% |

(*) Ratis calculats sense tenir en compte els actius i passius financers d'ingressos i de despeses
(**) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

# 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

## Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha minorat mitjançant transferències de crèdit partides que prèviament havien estat dotades per aquest mateix mecanisme, així com partides incrementades prèviament mitjançant crèdits ampliables; contravenint el previst en l'article 26.2.c) i d) de la LGFP per un import de 1.000 euros i 2.165 euros respectivament. (nota 2.1.2)
- L'entitat ha efectuat dos crèdits ampliables per un import conjunt de 205.115 euros, una de les operacions per import de 200.000 euros afectava a conceptes que no tindrien la naturalesa de pressupostàries i l'altra operació sense base normativa. (nota 2.1.2)
- Les retribucions dels treballadors eventuals es registren com a despeses de personal fix, no respectant el principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2.5)
- S'han detectat despeses liquidades i pagades amb càrrec al pressupost 2018 per un import de 31.350 euros, acordades l'any 2017 que no van estar compromeses en el pressupost de dit exercici i per tant no reconduïdes al pressupost de l'exercici 2018. (nota 2.2.6)
- S'ha integrat un import de 350.000 euros dins de les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries que no hauria de figurar al correspondre a l'import d'una provisió pendent d'aplicació. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria estigui menysvalorat per aquest import. (nota 2.4)
- L'entitat ha considerat afectat un import negatiu de 350.000 euros corresponent al fons pendent d'aplicar, el signe del qual hauria de ser positiu. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria no afectat hagi de ser minorat en dit import, restant en 298.144 euros negatius. (nota 2.4)

# 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

## Relatives a la comptabilitat pública

- No consta que modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici hagin estat aprovades, contràriament al que requereix la LGFP i el capítol III del Codi de l'Administració. (nota 2.1.2)
- 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 2.3.1)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell Regulador Andorrà del Joc a 31 de desembre de 2018, 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 a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell Regulador Andorrà del Joc ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

## 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre 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:

CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes

Andorra la Vella, 11 de maig del 2020

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 2018", que ha estat elaborat pel Consell Regulador Andorrà del Joc.

Atentament,

Èric Jover Comas
President

CRAJ
CONSELL REGULADOR
ANDORRÀ DEL JOC

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 2018

Andorra la Vella, 28 d'abril del 2020

**Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2018**

Vist l'informe del Tribunal de Comptes, referent a la liquidació de comptes del Consell Regulador Andorrà del Joc per a l'exercici 2018, rebut el 17 d'abril del 2020, i un cop analitzades les observacions efectuades, des del Consell Regulador Andorrà del Joc es fan les consideracions següents:

**En relació a la manca d'aprovació de les modificacions pressupostàries enregistrades (punt 2.1.2)**

*"Durant l'exercici, el CRAJ ha enregistrat modificacions pressupostàries derivades transferències de crèdit per import de 11.067. No consta que aquestes modificacions pressupostàries hagin estat aprovades, no donant compliment al que requereix la LGFP i el capítol III del Codi de l'Administració, podent ser causa de nul·litat d'acord amb el que regulen els articles 48 i 49 de dit codi."*

Resposta

L'article 3 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018 estableix *"1. D'acord amb els articles 23 i 24 de la Llei general de les finances públiques, no es consideren crèdits extraordinaris ni suplements de crèdit les transferències de crèdit de despeses corrents a partides també de despesa corrent no assignades inicialment en el pressupost, però previstes com a concepte en la secció pressupostària o el ministeri. 2. Per habilitar crèdits mitjançant la creació dels conceptes pressupostaris que siguin procedents, en cas que en l'execució del pressupost es plantegin necessitats que no s'hi hagin recollit expressament amb aquesta finalitat, s'han d'efectuar les transferències de crèdit necessàries per compensar la nova habilitació per un import igual a la dotació dels nous conceptes. 3. El ministre encarregat de les finances pot, a proposta del ministre que correspongui, autoritzar transferències entre crèdits dintre d'un mateix programa per a les despeses corrents."*

L'article 26.2.c) del Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 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: ... b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplements de crèdit. c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplements o transferències de crèdit."*



Consell Regulador Andorrà del Joc

L'article 26.3 del Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 estableix *"3. El Govern pot delegar la potestat prevista als apartats anteriors en el cap de Govern i els ministres."*

L'article 26.2 c) de la LGFP estableix la potestat al Consell d'Administració per aprovar transferències concernint despeses corrents, establertes a la mateixa norma.

En el nostre cas, els òrgans de Govern del Consell Regulador Andorrà del Joc són el Consell com a òrgan col·legiat de tots els seus membres, la Presidència, composta d'un president i d'un president suplent i la Direcció General, amb funcions de direcció i coordinació. En aquest sentit, i de conformitat amb les disposicions esmentades, així com per les establertes al Text refós de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar, i per l'establert a l'Edicte del 12 de juliol del 2019 pel qual es publica la delegació al director general del Consell Regulador Andorrà del Joc, per la signatura de documents i expedients concrets, podem constatar en el seu punt 7 el següent redactat "Transferències de crèdit pressupostari.", per aquest motiu volem manifestar la nostra disconformitat envers la observació del Tribunal de Comptes, donant compliment a la normativa de referència.

**En relació 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, així com partides incrementades prèviament mitjançant crèdits ampliables; contravenint el previst en l'article 26.2.c) i d) de la LGFP per un import de 1.000 euros i 2.165 euros respectivament."*

Resposta

L'article 26.2.c) del Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 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:... c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplements o transferències de crèdit. d) No poden minorar crèdits ampliables."*

Les transferències de crèdits realitzades pel Consell Regulador Andorrà del Joc no contradiuen cap de les situacions exposades a l'article 26.2 c), degut a que cap de les partides reduïdes havia estat augmentada amb anterioritat per suplements de crèdit o altres transferències. Aquesta entitat no disposa en el seu pressupost de l'exercici 2018 de cap partida destinada a subvenció.



Consell Regulador Andorrà del Joc

Pel que respecta als moviments de crèdits ampliables contra ingressos, el Consell Regulador Andorrà del Joc no ha minorat partides que haguessin estat incrementades mitjançant crèdits ampliables per a l'exercici 2018.

A l'annex 1 es presenten els moviments corresponents a transferències de crèdit i crèdits ampliables per a l'exercici 2018, ordenats per partida, data i número de peça on es pot comprovar l'exposat en els paràgrafs anteriors.

Consegüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

**En relació als crèdits ampliables (punt 2.1.2)**

a) *"L'entitat en l'exercici 2018 ha efectuat dos crèdits ampliables per 5.115 euros i 200.000 euros respectivament. En el primer dels casos es pren com a base normativa el projecte de pressupost del 2018 quan aquest encara no era aplicable, si agafem la base normativa del 2017, darrer pressupost aprovat i vigent en aquella data, i on hi havia la mateixa disposició aquesta preveia "...19. El subconcepte 22760, anomenat "Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics", destinat a assessoraments relacionats amb qüestions estratègiques del Govern en el marc de les relacions internacionals, en matèria de blanqueig i en matèria tributària, principalment, en concordança amb l'obertura econòmica i l'apropament a Europa; i els subconceptes del projecte anomenat "Iniciatives monetàries i econòmiques" del Departament de Finances, respectivament.", la qual no dóna cobertura a la casuística que aplica l'entitat per justificar el crèdit ampliable."*

Resposta

L'article 4 de la Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017 estableix *"En qualsevol cas, en aplicació de l'article 25 de la Llei general de les finances públiques, tenen caràcter d'ampliables fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre, amb el compliment previ de les normes vigents, els crèdits següents amb aplicació a totes les seccions o els ministeris del Govern i entitats parapúbliques i de dret públic: ... 20. El subconcepte 41120, anomenat "Consell Regulador Andorrà del Joc", destinat a fer front a la transferència corrent al Consell Regulador Andorrà del Joc per finançar les despeses en concepte de "treballs realitzats per empreses, estudis i treballs tècnics", relacionats amb la redacció de la legislació en matèria del joc."*

En referència al crèdit ampliable per import de 5.115 euros, el Consell Regulador Andorrà del Joc va aprovar aquest moviment de crèdit en seguiment a la norma ans esmentada, l'article 4 de la Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017. Tot i que no era exactament en relació amb la redacció de legislació en matèria del joc, el Consell Regulador Andorrà del Joc va rebre un cobrament no pressupostat per fer front a una factura que havia de ser satisfeta per l'operador de la llicència de classe B, Expojoc, SA, tal com s'estableix a l'article 33.4 del Reglament del joc del bingo, del 28 de desembre del 2016: *"El*

4

Consell Regulador Andorrà del Joc

*sistema tècnic ha de ser objecte d'homologació de conformitat amb el previst a l'article 63 de la Llei, i en les condicions previstes en l'article 22 d'aquest Reglament. En tot cas, les despeses derivades dels informes i de les proves necessàries per constatar el nivell de seguretat i transparència són a càrrec de l'operador."*

Per tal que aquesta despesa no afectés als projectes previstos i pressupostats per a l'exercici 2018, atès que l'havia d'assumir l'operador tal com estableix la norma, el Consell Regulador Andorrà del Joc aprovà un crèdit ampliable contra ingressos per finançar aquesta partida i que no tingués afectació en el resultat de l'exercici.

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es podrà considerar amb vista a properes aprovacions de moviments de crèdit, aplicant els articles escaients que es trobin en vigor en el moment de l'acord per part del Consell d'Administració de la nostra entitat.

b) *El crèdit ampliable per 200.000 euros es realitza per donar cobertura al retorn de les fiances rebudes en el marc del concurs per a la licitació d'una llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra. El cobrament d'aquestes fiances no té naturalesa pressupostària, així doncs, el retorn de les mateixes no hauria de tenir reflex pressupostari el que comportaria que aquest moviment de crèdit no s'hauria d'haver realitzat."*

Resposta

La legislació andorrana no estableix una estructura pressupostària d'obligat compliment, per tant, considerem que la partida corresponent a fiances estaria inclosa dins de la definició econòmica d'actius i passius financers.

De conformitat amb l'article 18 del Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la classificació econòmica pressupostària establerta pel Govern d'Andorra, en les seves liquidacions de comptes, i finalment, amb la Llei de pressupost aprovada en cada exercici, el Consell Regulador Andorrà del Joc, registrà aquest crèdit com una operació financera dins del capítol 9. *Passius Financers* dites fiances. Al executar les liquidacions dins d'un capítol d'operacions financeres, subconcepte 94100 - Devolució de fiances a curt termini, no representa cap recurs per a l'activitat habitual del CRAJ, si més no, una obligació contreta amb les persones físiques o jurídiques dipositàries d'aquestes fiances.

Consegüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

Consell Regulador Andorrà del Joc

5

**En relació a l'enregistrament pressupostari de la liquidació de fons d'inversió (punt 2.2.4)**

*"El CRAJ ha donat tractament pressupostari a la liquidació del fons d'inversió que es va contractar amb les fiances que li van estar dipositades per a presentar-se al concurs internacional per a la instal·lació i explotació d'un casino de joc.*

*Donat que aquestes fiances no representaven un recurs per al finançament de les activitats del CRAJ, el registre pressupostari de la liquidació dels fons d'inversió no és procedent."*

Resposta

En relació a les fiances es fa referència a l'observació anterior on es tracta el registre pressupostari d'aquesta partida.

Pel que respecta al cobrament del fons a curt termini de l'import total de les fiances rebudes, la seva naturalesa és una operació financera registrada com un actiu financer d'ingressos, el qual tampoc es destina a finançar l'activitat habitual del Consell Regulador Andorrà del Joc, sinó a donar rendibilitat als actius disponibles.

Consegüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

**En relació a l'enregistrament comptable de les fases de despesa (punt 2.2.5)**

*"Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici el CRAJ 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 2018 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 del Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996. D'altra banda, cal fer avinent que, considerant que el Text refós esmentat i la Llei de pressupost són normes del mateix rang normatiu i que a més tenen una especificitat en matèria



Consell Regulador Andorrà del Joc

pressupostària similar, ha de prevaldre la llei posterior, que és la del pressupost per a l'exercici 2018, sobre l'anterior.

Consegüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

**En relació al principi d'especialitat qualitativa (punt 2.2.5)**

*"El CRAJ ha enregistrat en el concepte pressupostari 110 Rem. bàsiques i altres personal contractual del seu pressupost de despeses la retribució del personal eventual. Atesa la seva naturalesa, les despeses d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat dins del concepte pressupostari de personal eventual, no donant acompliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP."*

Resposta

La legislació andorrana no estableix una estructura pressupostària d'obligat compliment, per aquest motiu, el Consell Regulador Andorrà del Joc segueix la estructura pressupostària registrada pel Govern agafant com a referència els articles, conceptes i subconceptes aplicats pel mateix.

El concepte 110 està referenciat amb la descripció *"Remuneracions bàsiques i altres personal fix"*. En aquest concepte es comptabilitzen les remuneracions de les places pressupostades i aprovades per l'exercici en curs.

En el concepte 130 *"Remuneracions bàsiques i altres, agents de l'Administració de caràcter eventual"* es comptabilitzen les remuneracions de personal eventual que tinguin contractes per obra o servei.

Les despeses de personal liquidades pel Consell Regulador Andorrà del Joc corresponen a places pressupostades i aprovades per a cada exercici. Aquestes es registren seguint el mateix criteri establert pel Govern d'Andorra, on la diferenciació es realitza en el contracte laboral.

Consegüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

**En relació a les despeses no compromeses (punt 2.2.6)**

*"Del treball de camp s'han detectat despeses liquidades i pagades amb càrrec al pressupost 2018 per un import de 31.350 euros, acordades l'any 2017 que no van estar compromeses en el pressupost de dit exercici i per tant no reconduïdes al pressupost de l'exercici 2018. Corresponen a treballs realitzats per assessors en el marc de la fase d'anàlisi i valoració de les ofertes presentades pel casino."*



Consell Regulador Andorrà del Joc

Resposta

El Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 en el seu article 15.A) d) estableix: *"S'incorporen al pressupost de l'exercici següent, per acord del Govern o dels respectius consells d'administració, segons els casos. ... d) Els crèdits que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici."*

Les despeses ans esmentades, tot i ser aprovades durant un dels Consells d'Administració de l'exercici 2017, corresponen a una fase d'execució de treballs aprovats per a l'exercici 2018 i per tant, per aquest motiu no es justifica el compromís i la reconducció dels crèdits afectats des de l'exercici 2017.

Tanmateix, la Intervenció General del Govern d'Andorra va fer arribar una nota relativa a procediments *(NG170927-01 PROC TANCAMENT 2017)* amb data 27 de setembre del 2017 on s'indicava: *"No es poden reconduir crèdits corresponents a despeses corrents (capítol 1, 2 i 4).".*

El Consell Regulador Andorrà del Joc, tal com ja s'ha anat indicant en punts anteriors, segueix les instruccions i normes pressupostàries establertes pel Govern d'Andorra, prenent com a referència la seva comptabilitat pressupostària.

Consegüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

**En relació als pagaments mitjançant targetes de crèdit (punt 2.3.1)**

*"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

Si bé aquesta recomanació va ser realitzada pel Tribunal de Comptes en la revisió de l'exercici 2016 i 2017, el Consell Regulador Andorrà del Joc estableix un procediment consistent en aprovar una autorització semestral inferior a 7.500 euros, per part de la direcció general, amb posterioritat, en funció de les despeses que sobrevinguin, es registra el moviment de compromís i liquidació escaient.

Consegüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

Consell Regulador Andorrà del Joc

8

**En relació als elements totalment amortitzats (punt 2.3.5)**

*"El CRAJ inclou a l'epígraf actius intangibles elements totalment depreciats a 31 de desembre de 2018 per un import de 314 euros i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada."*

Resposta

Si bé aquesta recomanació està basada en les Normes Internacionals de Comptabilitat en el Sector Públic (NICSP) i es troba especificat en el model de comptes anuals presentat per la Intervenció General del Govern d'Andorra (Ref. 03/2017 de la pàgina web www.finances.ad/comptabilitat-publica), el Consell Regulador Andorrà del Joc va considerar que no era un import significatiu, i que per tant, no aportava més informació als comptes anuals, presentant una imatge fidel de l'entitat.

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es podrà considerar amb vista als propers tancaments comptables, tot i que no es podrà aplicar fins a l'exercici 2020, ja que l'informe on es fa la recomanació per a l'exercici 2018 ha estat lliurat al Consell Regulador Andorrà del Joc en data 17 d'abril del 2020.

**En relació al romanent de tresoreria menysvalorat i no afectat (punt 2.4)**

*"El CRAJ integra un import de 350.000 euros dins de les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, que no hauria de figurar en correspondre a una provisió pendent d'aplicació. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria estigui menysvalorat per aquest import.*

*El CRAJ ha considerat afectat un import negatiu de 350.000 euros corresponent al fons pendent d'aplicar que es descriu al paràgraf anterior, el signe del qual hauria de ser positiu. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria no afectat hagi de ser minorat en dit import, restant en 298.144 euros negatius."*

Resposta

Durant l'exercici 2018 el Consell Regulador Andorrà del Joc es trobava en procés d'adjudicació del concurs internacional per a l'obtenció de la llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra, i d'atorgament de la mateixa llicència. Dins del procés d'atorgament és preceptiu satisfer l'import de 350.000 euros en concepte de taxa amb la presentació de la sol·licitud de llicència de classe A per l'adjudicatari del concurs, de conformitat amb l'establert al Plec de Bases del concurs.

Tot i l'exposat anteriorment, la taxa podia no ser efectiva si finalment no és fes favorable l'atorgament definitiva de la llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra, és per això que es dota una provisió per



Consell Regulador Andorrà del Joc

responsabilitats a data 31 de desembre del 2018, doncs la resolució encara restava pendent d'aprovar.

Alhora es creu necessari registrar l'import de 350.000 euros, tant com a romanent de tresoreria afecta, com a una obligació pendent de pagament no pressupostària, a fi de reflectir el deute que l'entitat té pendent i, donar una imatge fidel de la situació de la seva tresoreria.

Com ha quedat palès en els comptes anuals, i també en l'informe relatiu als treballs de fiscalització, corresponents al tancament de l'exercici 2018 per part del Tribunal de Comptes, dita resolució va ser desestimada amb data 30 de gener del 2019, derivant l'obligació del retorn de la taxa, per part del Consell Regulador Andorrà del Joc.

Conseqüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

**En relació al registre de contractes (punt 2.5)**

*"El CRAJ no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP"*

Resposta

No podem compartir la observació del Tribunal de Comptes, compte tingut que, en primer lloc, l'article 65 de la Llei de contractació pública no estableix específicament el format que ha d'adoptar l'esmentat registre, en segon lloc, aquesta puntualització és reitera cada any. Hem de recordar que la mateixa va ser objecte d'observació al vostre informe relatiu als treballs de fiscalització, corresponents al tancament de l'exercici 2017, així com durant els mateixos treballs de fiscalització per aquest exercici 2018. Des del Regulador del Joc ja se us va informar que es disposa d'un registre de contractes.

L'existència d'aquest registre queda reflectit a l'arxiu de la relació de compromisos, i a l'arxiu de la relació de liquidacions per a l'exercici 2018, adreçades al Tribunal de Comptes, ja que els moviments afectats per un contracte queden referenciats al número de registre corresponent.

Andorra la Vella, 28 d'abril del 2020

Xavier Bardina Pau
Director General

CRAJ
CONSELL REGULADOR
ANDORRÀ DEL JOC

10

Consell Regulador Andorrà del Joc

Nota del Tribunal:

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

## 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

# TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2017, del **CONSELL SUPERIOR DE LA JUSTÍCIA**

Juny de 2020

## 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 ..... 11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos ..... 15
2.2.2. Ingressos patrimonials ..... 15
2.2.3. Despeses de personal ..... 16
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis ..... 17
2.2.5. Despeses financeres ..... 18
2.2.6. Inversions reals ..... 18
2.3. Estats financers ..... 19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu ..... 23
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos ..... 24
2.3.3. Propietat, planta i equipament ..... 25
2.3.4. Actius intangibles ..... 26
2.3.5. Comptes a pagar ..... 26
2.3.6. Subvencions de capital ..... 27
2.3.7. Compte d'endeutament ..... 28
2.3.8. Actius nets/patrimoni ..... 28
2.4. Estat del romanent de tresoreria ..... 30
2.5. Contractació pública ..... 31
2.6. Altres aspectes a destacar ..... 31
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 32
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 37**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 37**
**5. CONCLUSIONS ..... 38**
**6. AL·LEGACIONS ..... 38**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 38**

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic
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 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes del CSJ corresponent a l'exercici 2017, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

## 1.2. Metodologia

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell Superior de la Justícia en l'exercici 2017 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 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 2019.

## 1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 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, del 19 de desembre de 1996.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.
- Decret legislatiu del 24-5-2017 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.
- Decret legislatiu del 24-5-2017 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 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.

El CSJ es composa de cinc membres designats un per cada copríncep, un pel síndic general, un pel cap de Govern i un pels magistrats i batlles.

La Secretaria General aglutina diverses àrees: àrea administrativa, servei de reprografia, àrea de gestió pressupostària, entre d'altres.

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 2017 | Plurianuals 2017 (aprovat 2016) | Pressupost inicial 2017 |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Despeses de personal | 1.107.333,15 | - | 1.107.333,15 |
| 2. | Consum de béns corrents i serveis | 273.078,72 | 86.364,03 | 359.442,75 |
| | **Despeses corrents** | **1.380.411,87** | **86.364,03** | **1.466.775,90** |
| 6. | Inversions reals | 98.981,44 | 94.050,00 | 193.031,44 |
| | **Despeses de capital** | **98.981,44** | **94.050,00** | **193.031,44** |
| **Total pressupost despeses** | | **1.479.393,31** | **180.414,03** | **1.659.807,34** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

| Pressupost d'ingressos | | Projecte pressupost 2017 | Plurianuals 2017 (aprovat 2016) | Pressupost inicial 2017 |
|---|---|---|---|---|
| 4. | Transferències corrents | 1.380.411,87 | 86.364,03 | 1.466.775,90 |
| | **Ingressos corrents** | **1.380.411,87** | **86.364,03** | **1.466.775,90** |
| 7. | Transferències de capital | 98.981,44 | 94.050,00 | 193.031,44 |
| | **Ingressos de capital** | **98.981,44** | **94.050,00** | **193.031,44** |
| **Total pressupost ingressos** | | **1.479.393,31** | **180.414,03** | **1.659.807,34** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest 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 2016 va aprovar crèdits per a despeses plurianuals per a l'exercici 2017 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 quals ens hem referit.

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat, segons informació rebuda per part de l'entitat:

**Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017**

*Euros*

| Capítol | Pressupost inicial | Crèdits reconduïts | Crèdits traspassats | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdit | Crèdits ampliables | Transferències de crèdit | Generació o Ampliació de crèdits | Avenços de fons | Pressupost final |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Impostos directes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 Impostos indirectes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 Transferències corrents | 1.466.775,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.466.775,90 |
| 5 Ingressos patrimonials | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Ingressos corrents*** | ***1.466.775,90*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***1.466.775,90*** |
| 6 Alienacions d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 Transferències de capital | 193.031,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 193.031,44 |
| 8 Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Ingressos de capital*** | ***193.031,44*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***193.031,44*** |
| Total ingressos | 1.659.807,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.659.807,34 |
| 1 Despeses de personal | 1.107.333,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 286,77 | 0,00 | 0,00 | 1.107.619,92 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 359.442,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -286,77 | 0,00 | 0,00 | 359.155,98 |
| 3 Despeses financeres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 Transferències corrents | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Despeses corrents*** | ***1.466.775,90*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***1.466.775,90*** |
| 6 Inversions reals | 193.031,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 193.031,44 |
| 7 Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Despeses de capital*** | ***193.031,44*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***193.031,44*** |
| Total despeses | 1.659.807,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.659.807,34 |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit és el següent:

| | Classificació econòmica | Augment | Disminució | Transferències de crèdit |
|---|---|---|---|---|
| 10020 | Despeses de gratificació membres CSJ | 32.161,22 | | 32.161,22 |
| 11000 | Sou base func. i agents de l'Adm.caràct.indefinit | | 35.044,49 | -35.044,49 |
| 11020 | Permanències, primes i especialitats | 1.039,64 | | 1.039,64 |
| 11050 | Compens. treball suplem. treball/ torns i festius | 631,56 | | 631,56 |
| 11060 | Primes matrimoni i naixement personal fix | 286,77 | | 286,77 |
| 16000 | Quotes seguretat social, alts càrrecs | 1212,07 | | 1.212,07 |
| 1 | **Despeses de personal** | **35.331,26** | **35.044,49** | **286,77** |

| | Classificació econòmica | Augment | Disminució | Transferències de crèdit |
|---|---|---|---|---|
| 20200 | Lloguer edificis i altres construccions | 53,19 | | 53,19 |
| 20300 | Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament | 3,00 | | 3,00 |
| 20805 | Renovació de llicències | | 1.600,00 | -1.600,00 |
| 21200 | Rep. i conserv. edificis i altres constr. | 10.499,00 | | 10.499,00 |
| 21400 | Rep. i conserv. material de transport | | 1.138,02 | -1.138,02 |
| 21600 | Rep. i conserv. equipam. informàtics | | 1.803,00 | -1.803,00 |
| 22000 | Material d'oficina ordinari | | 1.050,00 | -1.050,00 |
| 22010 | Petit mobiliari i estris | | 319,77 | -319,77 |
| 22020 | Premsa i revistes | | 500,00 | -500,00 |
| 22030 | Llibres i altres publicacions | | 1.704,00 | -1.704,00 |
| 22040 | Consumibles d'informàtica | 4.320,05 | | 4.320,05 |
| 22100 | Energia elèctrica | | 1.000,00 | -1.000,00 |
| 22120 | Carburants per a locomoció | | 689,70 | -689,70 |
| 22140 | Vestuari | | 1.978,94 | -1.978,94 |
| 22150 | Productes alimentaris | 120,38 | | 120,38 |
| 22160 | Productes farmacèutics i sanitaris | 30,00 | | 30,00 |
| 22180 | Productes de neteja | 164,41 | | 164,41 |
| 22190 | Altres subministraments | 373,00 | | 373,00 |
| 22200 | Serveis telefònics | | 144,32 | -144,32 |
| 22210 | Serveis postals i telegràfics | | 982,00 | -982,00 |
| 22310 | Missatgers | | 52,00 | -52,00 |
| 22420 | Primes d'assegurances vehicles | | 2.425,11 | -2.425,11 |
| 22460 | Primes d'assegurances multirisc | 1.048,51 | | 1.048,51 |
| 22610 | Atencions protocol·làries i de representació | 6.967,45 | | 6.967,45 |
| 22650 | Despeses de comunitat | 1.175,35 | | 1.175,35 |
| 22660 | Reunions, conferències i cursets | | 10.374,59 | -10.374,59 |
| 22700 | Treballs realitzats per empreses neteja/san. | 581,02 | | 581,02 |
| 22760 | Estudis i treballs tècnics | 22.196,25 | 18.229,50 | 3.966,75 |
| 23010 | Reemborsament de dietes ag. Adm. | | 1.200,00 | -1.200,00 |
| 23100 | Locomoció i desplaçament del personal | | 2.627,34 | -2.627,34 |
| 2 | **Consum de béns corrents i serveis** | **47.531,61** | **47.818,29** | **-286,68** |

| | Classificació econòmica | Augment | Disminució | Transferències de crèdit |
|---|---|---|---|---|
| 60500 | Mobiliari | 218,97 | | 218,97 |
| 60520 | Equipaments d'impressió i reproducció | 3.527,69 | | 3.527,69 |
| 60610 | Equipaments per a processos d'informació | 7.968,03 | | 7.968,03 |
| 60810 | Equipament cultural | | 571,33 | -571,33 |
| 60880 | Material de comunicacions | 571,33 | | 571,33 |
| 61200 | Conservació i millora d'edificis | 1.973,48 | | 1.973,48 |
| 64010 | Estudis de noves aplicacions informàtiques | 2.739,94 | 218,97 | 2.520,97 |
| 64050 | Aplicacions informàtiques | | 16.209,14 | -16.209,14 |
| 6 | **Inversions reals** | **16.999,44** | **16.999,44** | **0,00** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

*Transferències de crèdit*

En dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 44.460 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. S'han detectat transferències de crèdit que han menysvalorat conceptes prèviament incrementats per aquesta tipologia de modificació per un import de 56.352 euros contravenint l'article 26.2.c) de la LGFP. S'han detectat transferències de crèdit de despeses de capital que afecten a diferents programes per un import de 4.486 euros, aquestes modificacions s'haurien d'haver tractat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit d'acord als articles 23 i 24 de la LGFP segons disposa l'article 26.1 de la mateixa norma.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació del pressupost d'ingressos

*Classificació econòmica*

| Capítol | Pressupost inicial 2017 | Pressupost final 2017 | Liquidat exercici 2017 | Diferència pressupost final i realitzat 2017 | Liquidat exercici anterior 2016 | Variació liquidat exercicis 2017-2016 | % Variació liquidat exercicis 2017-2016 | Cobrat 2017 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Impostos directes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 2 Impostos indirectes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 4 Transferències corrents | 1.466.775,90 | 1.466.775,90 | 1.466.775,90 | 0,00 | 1.483.792,28 | -17.016,38 | -1,15% | 1.466.775,92 |
| 5 Ingressos patrimonials | 0,00 | 0,00 | 1.072,88 | -1.072,88 | 126,16 | 946,72 | 750,41% | 1.072,88 |
| ***Ingressos corrents*** | **1.466.775,90** | **1.466.775,90** | **1.467.848,78** | **-1.072,88** | **1.483.918,44** | **-16.069,66** | **749,27%** | **1.467.848,80** |
| 6 Alienacions d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 7 Transferències de capital | 193.031,44 | 193.031,44 | 142.558,40 | 50.473,04 | 177.585,09 | -35.026,69 | -19,72% | 18.262,61 |
| 8 Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 9 Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| ***Ingressos de capital*** | **193.031,44** | **193.031,44** | **142.558,40** | **50.473,04** | **177.585,09** | **-35.026,69** | **-19,72%** | **18.262,61** |
| **Total pressupost ingressos** | **1.659.807,34** | **1.659.807,34** | **1.610.407,18** | **49.400,16** | **1.661.503,53** | **-51.096,35** | **729,54%** | **1.486.111,41** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

*Classificació econòmica*

*Euros*

| Capítol | Pressupost inicial 2017 | Modificacions 2017 | Pressupost final 2017 | Liquidat exercici 2017 | Diferència pressupost final i realitzat 2017 | Liquidat exercici anterior 2016 | Variació liquidat exercicis 2017-2016 | % Variació liquidat exercicis 2017-2016 | Pagat 2017 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Despeses de personal | 1.107.333,15 | 286,77 | 1.107.619,92 | 974.485,57 | -133.134,35 | 1.004.297,21 | -29.811,64 | -2,97% | 974.485,57 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 359.442,75 | -286,77 | 359.155,98 | 354.147,74 | -5.008,24 | 343.368,73 | 10.779,01 | 3,14% | 354.147,74 |
| 3 Despeses financeres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 323,07 | 323,07 | 50,66 | 272,41 | 537,72% | 223,92 |
| 4 Transferències corrents | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| ***Despeses corrents*** | ***1.466.775,90*** | ***0,00*** | ***1.466.775,90*** | ***1.328.956,38*** | ***-137.819,52*** | ***1.347.716,60*** | ***-18.760,22*** | ***537,89%*** | ***1.328.857,23*** |
| 6 Inversions reals | 193.031,44 | 0,00 | 193.031,44 | 141.697,88 | -51.333,56 | 180.000,81 | -38.302,93 | -21,28% | 141.697,88 |
| 7 Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 8 Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 9 Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| ***Despeses de capital*** | ***193.031,44*** | ***0,00*** | ***193.031,44*** | ***141.697,88*** | ***-51.333,56*** | ***180.000,81*** | ***-38.302,93*** | ***-21,28%*** | ***141.697,88*** |
| **Total pressupost despeses** | **1.659.807,34** | **0,00** | **1.659.807,34** | **1.470.654,26** | **-189.153,08** | **1.527.717,41** | **-57.063,15** | **516,61%** | **1.470.555,11** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

## Fases pressupostàries a 31 de desembre del 2017

*Euros*

| | Concepte | Pressupost | Autoritzat | Compromès | Liquidat | Pagaments ordenats | Pagat | Compromisos a reconduir |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 100 | Retri. bàsiques,altres remuneracions alts càrrecs | 167.161,15 | 167.161,15 | 167.161,15 | 167.161,15 | 167.161,15 | 167.161,15 | 0,00 |
| 110 | Remuneracions bàsiques i altres, personal fix | 743.779,38 | 641.057,47 | 641.057,47 | 641.057,47 | 641.057,47 | 641.057,47 | 0,00 |
| 160 | Quotes seguretat social | 135.161,39 | 115.369,13 | 115.369,13 | 115.369,13 | 115.369,13 | 115.369,13 | 0,00 |
| 161 | Prestacions socials | 21.518,00 | 10.997,99 | 10.997,99 | 10.997,99 | 10.997,99 | 10.997,99 | 0,00 |
| 163 | Despeses socials del personal | 40.000,00 | 39.899,83 | 39.899,83 | 39.899,83 | 39.899,83 | 39.899,83 | 0,00 |
| 200 | Lloguer terrenys i béns naturals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Lloguer edificis i altres construccions | 17.779,47 | 17.779,47 | 17.779,47 | 17.779,47 | 17.779,47 | 17.779,47 | 0,00 |
| 203 | Lloguer de maquinària, instal.lacions i equip. | 805,56 | 804,99 | 804,99 | 804,99 | 804,99 | 804,99 | 0,00 |
| 206 | Lloguer d'equipaments per a informàtica | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 208 | Lloguer altre immobilitzat immaterial | 116.980,15 | 116.447,61 | 116.447,61 | 116.447,60 | 116.447,60 | 116.447,60 | 0,01 |
| 212 | Reparació i cons, edificis i altres construccions | 19.739,50 | 19.734,55 | 19.734,55 | 19.734,55 | 19.734,55 | 19.734,55 | 0,00 |
| 213 | Repar. i conserv.,maquinària, instal. i equipament | 3.300,00 | 3.143,97 | 3.143,97 | 3.143,97 | 3.143,97 | 3.143,97 | 0,00 |
| 214 | Reparació i conservació, material de transport | 61,98 | 61,66 | 61,66 | 61,66 | 61,66 | 61,66 | 0,00 |
| 215 | Reparació i conservació, mobiliari i efectes | 2.715,00 | 2.225,87 | 2.225,87 | 2.225,87 | 2.225,87 | 2.225,87 | 0,00 |
| 216 | Reparació i conservació d'equipaments informàtics | 109,54 | 109,50 | 109,50 | 109,50 | 109,50 | 109,50 | 0,00 |
| 220 | Material d'oficina | 30.433,92 | 28.803,01 | 28.803,01 | 28.803,01 | 28.803,01 | 28.803,01 | 0,00 |
| 221 | Subministraments | 12.724,26 | 12.420,06 | 12.420,06 | 12.420,06 | 12.420,06 | 12.420,06 | 0,00 |
| 222 | Comunicacions | 10.961,56 | 9.801,13 | 9.801,13 | 9.801,13 | 9.801,13 | 9.801,13 | 0,00 |
| 223 | Transport | 98,00 | 7,17 | 7,17 | 7,17 | 7,17 | 7,17 | 0,00 |
| 224 | Primes d'assegurances | 2.123,40 | 2.123,40 | 2.123,40 | 2.123,40 | 2.123,40 | 2.123,40 | 0,00 |
| 226 | Altres serveis | 26.268,21 | 25.971,78 | 25.971,78 | 25.971,78 | 25.971,78 | 25.971,78 | 0,00 |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 67.882,77 | 67.879,65 | 67.879,65 | 67.879,65 | 67.879,65 | 67.879,65 | 0,00 |
| 230 | Reemborsament de dietes | 28.800,00 | 28.753,20 | 28.753,20 | 28.753,20 | 28.753,20 | 28.753,20 | 0,00 |
| 231 | Locomoció | 18.372,66 | 18.080,73 | 18.080,73 | 18.080,73 | 18.080,73 | 18.080,73 | 0,00 |
| 300 | Despeses financeres | 0,00 | 323,07 | 323,07 | 323,07 | 323,07 | 323,07 | 0,00 |
| 605 | Mobiliari i estris | 19.108,95 | 19.108,95 | 19.108,95 | 19.108,95 | 19.108,95 | 19.108,95 | 0,00 |
| 606 | Equipaments per a processos d'informació | 62.955,70 | 58.669,62 | 58.669,62 | 12.930,62 | 12.930,62 | 12.930,62 | 45.739,00 |
| 608 | Altre immobilitzat material | 3.663,00 | 3.565,84 | 3.565,84 | 3.565,84 | 3.565,84 | 3.565,84 | 0,00 |
| 612 | Edificis i altres construccions | 1.973,48 | 1.973,48 | 1.973,48 | 1.973,48 | 1.973,48 | 1.973,48 | 0,00 |
| 640 | Immobilitzat immaterial | 105.330,31 | 104.118,99 | 104.118,99 | 104.118,99 | 104.118,99 | 104.118,99 | 0,00 |
| Total general | | 1.659.807,34 | 1.516.393,27 | 1.516.393,27 | 1.470.654,26 | 1.470.654,26 | 1.470.654,26 | 45.739,01 |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2017

*Euros*

| Capítol | Pressupost inicial 2017 | Pressupost final 2017 | Liquidat exercici 2017 | % Liquidat/ Press. final 2017 | Liquidat exercici anterior 2016 | Variació liquidat exercicis 2017-2016 | % Variació liquidat exercicis 2017-2016 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 1.466.775,90 | 1.466.775,90 | 1.467.848,78 | 100,07% | 1.483.918,44 | -16.069,66 | 749,27% |
| Despeses de funcionament (1) | -1.466.775,90 | -1.466.775,90 | -1.328.633,31 | 90,58% | -1.347.665,94 | 19.032,63 | 0,17% |
| Ingressos de capital | 193.031,44 | 193.031,44 | 142.558,40 | 73,85% | 177.585,09 | -35.026,69 | -19,72% |
| Despeses de capital | -193.031,44 | -193.031,44 | -141.697,88 | 73,41% | -180.000,81 | 38.302,93 | 729,54% |
| **Superàvit o dèficit de gestió** | **0,00** | **0,00** | **140.075,99** | **--** | **133.836,78** | **6.239,21** | **4,66%** |
| Despeses financeres | 0,00 | 0,00 | -323,07 | -- | -50,66 | 272,41 | 537,72% |
| **Superàvit o dèficit de caixa** | **0,00** | **0,00** | **139.752,92** | **--** | **133.786,12** | **6.511,62** | **542,38%** |
| Actius financers (ingressos) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Passius financers (ingressos) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Actius financers (despeses) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Passius financers (despeses) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **Variació d'actiu i passius financers** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **--** | **0,00** | **0,00** | **0,00%** |
| **Resultat pressupostari** | **0,00** | **0,00** | **139.752,92** | **--** | **133.786,12** | **6.511,62** | **542,38%** |

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

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

### 2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

*Transferències corrents*

| | Classificació econòmica | Pressupost final 2017 | Liquidat exercici 2017 | Diferència pressupost final i realitzat 2017 | Liquidat exercici anterior 2016 | Variació liquidat exercicis 2017-2016 | % Variació liquidat exercicis 2017-2016 | % execució pressup. final 2017 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 403 | Del M.I.Govern | 1.466.775,90 | 1.466.775,90 | 0,00 | 1.483.792,28 | -17.016,38 | -1,15% | 100,00% |
| 40320 | Del M.I.Govern | 1.466.775,90 | 1.466.775,90 | 0,00 | 1.483.792,28 | -17.016,38 | -1,15% | 100,00% |
| 4 | Transferències corrents | 1.466.775,90 | 1.466.775,90 | 0,00 | 1.483.792,28 | -17.016,38 | -1,15% | 100,00% |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

*Transferències de capital*

| | Classificació econòmica | Pressupost final 2017 | Liquidat exercici 2017 | Diferència pressupost final i realitzat 2017 | Liquidat exercici anterior 2016 | Varfació liquidat exercicis 2017-2016 | % Variació liquidat exercicis 2017-2016 | % execució pressup. final 2017 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 702 | Del M.I.Govern | 193.031,44 | 142.558,40 | 50.473,04 | 177.585,09 | -35.026,69 | -19,72% | 73,85% |
| 70200 | Del M.I.Govern | 193.031,44 | 142.558,40 | 50.473,04 | 177.585,09 | -35.026,69 | -19,72% | 73,85% |
| 7 | Transferències de capital | 193.031,44 | 142.558,40 | 50.473,04 | 177.585,09 | -35.026,69 | -19,72% | 73,85% |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

### 2.2.2. Ingressos patrimonials

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

| | Classificació econòmica | Pressupost final 2017 | Liquidat exercici 2017 | Diferència pressupost final i realitzat 2017 | Liquidat exercici anterior 2016 | Variació liquidat exercicis 2017-2016 | % Variació liquidat exercicis 2017-2016 | % execució pressup. final 2017 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Altres ingressos patrimonials | 0,00 | 1.072,88 | -1.072,88 | 0,00 | 1.072,88 | - | 100,00% |
| | Vendes llibres | 0,00 | 1.072,88 | -1.072,88 | 0,00 | 1.072,88 | - | 100,00% |
| | Interessos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 126,16 | -126,16 | -100,00% | 100,00% |
| | De comptes corrents | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 126,16 | -126,16 | -100,00% | 100,00% |
| 5 | Ingressos patrimonials | 0,00 | 1.072,88 | -1.072,88 | 126,16 | 946,72 | 750,41% | 100,00% |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

### 2.2.3. Despeses de personal

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

| | Classificació econòmica | Pressupost final 2017 | Liquidat exercici 2017 | Diferència pressupost final i realitzat 2017 | Liquidat exercici anterior 2016 | Variació liquidat exercicis 2017-2016 | % Variació liquidat exercicis 2017-2016 | % execució pressup. final 2017 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 100 | Retrib.bàsiques altr.remu.alts càrrecs | 167.161,15 | 167.161,15 | 0,00 | 166.291,33 | 869,82 | 0,52% | 100,00% |
| 10020 | Despeses de gratificació membres CSJ | 167.161,15 | 167.161,15 | 0,00 | 166.291,33 | 869,82 | 0,52% | 100,00% |
| 110 | Remuneracions bàsiques i altres, personal fix | 743.779,38 | 641.057,47 | -102.721,91 | 668.607,11 | -27.549,64 | -4,12% | 86,19% |
| 11000 | Sou base func. i agents de l'Adm.caràct.indefinit | 592.251,92 | 515.938,92 | -76.313,10 | 543.360,14 | -27.421,32 | -5,05% | 87,11% |
| 11010 | Triennis pers.func. i agents de l'Adm. caràc. indef. | 108.678,81 | 90.339,99 | -18.338,82 | 94.102,94 | -3.762,95 | -4,00% | 83,13% |
| 11020 | Permanències, primes i especialitats | 17.808,08 | 17.808,08 | 0,00 | 15.350,49 | 2.457,59 | 16,01% | 100,00% |
| 11040 | Guàrdies i presència efectiva | 21.122,24 | 13.052,25 | -8.069,99 | 12.048,68 | 1.003,57 | 8,33% | 61,79% |
| 11050 | Compens. treball suplem. treball/ torns i festius | 3.631,56 | 3.631,56 | 0,00 | 3.744,86 | -113,30 | -3,03% | 100,00% |
| 11060 | Primes matrimoni i naix. pers. fix | 286,77 | 286,77 | 0,00 | 0,00 | 286,77 | - | 100,00% |
| 160 | Quotes seguretat social | 135.161,39 | 115.369,13 | -19.792,26 | 118.301,05 | -2.931,92 | -2,48% | 85,36% |
| 16000 | Quotes seguretat social, alts càrrecs | 18.278,06 | 18.278,06 | 0,00 | 18.392,31 | -114,25 | -0,62% | 100,00% |
| 16010 | Quotes segur.soc., pers. func. i ag. Adm. caràc. | 116.883,33 | 97.091,07 | -19.792,26 | 99.908,74 | -2.817,67 | -2,82% | 83,07% |
| 161 | Prestacions socials | 21.518,00 | 10.997,99 | -10.520,01 | 11.532,39 | -534,40 | -4,63% | 51,11% |
| 16102 | Pla d'aport. definida (nou pla de pensions) | 21.518,00 | 10.997,99 | -10.520,01 | 11.532,39 | -534,40 | -4,63% | 51,11% |
| 163 | Despeses socials del personal | 40.000,00 | 39.899,83 | -100,17 | 39.565,33 | 334,50 | 0,85% | 99,75% |
| 16300 | Formació i perfeccionament del personal | 40.000,00 | 39.899,83 | -100,17 | 39.565,33 | 334,50 | 0,85% | 99,75% |
| 1 | Despeses de personal | 1.107.619,92 | 974.485,57 | -133.134,35 | 1.004.297,21 | -29.811,64 | -2,97% | 87,96% |

Font: Consell Superior de la Justícia
(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:

| | Classificació econòmica | Pressupost final 2017 | Liquidat exercici 2017 | Diferència pressupost final i realitzat 2017 | Liquidat exercici anterior 2016 | Variació liquidat exercicis 2017-2016 | % Variació liquidat exercicis 2017-2016 | % execució pressup. final 2017 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 202 | Lloguer edificis i altres construccions | 17.779,47 | 17.779,47 | 0,00 | 17.726,28 | 53,19 | 0,30% | 100,00% |
| 20200 | Lloguer edificis i altres construccions | 17.779,47 | 17.779,47 | 0,00 | 17.726,28 | 53,19 | 0,30% | 100,00% |
| 203 | Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament | 805,56 | 804,99 | -0,57 | 840,52 | -35,53 | -4,23% | 99,93% |
| 20300 | Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament | 805,56 | 804,99 | -0,57 | 840,52 | -35,53 | -4,23% | 99,93% |
| 204 | Lloguer de material de transports | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 257,17 | -257,17 | -100,00% | -- |
| 20400 | Lloguer de material de transports | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 257,17 | -257,17 | -100,00% | -- |
| 208 | Lloguer altre immobilitzat immaterial | 116.989,15 | 116.447,60 | -532,55 | 114.483,08 | 1.964,52 | 1,72% | 99,54% |
| 20805 | Renovació de llicències | 115.889,17 | 115.356,62 | -532,55 | 113.392,10 | 1.964,52 | 1,73% | 99,54% |
| 20890 | Lloguer altre immobilitzat immaterial | 1.099,98 | 1.099,98 | 0,00 | 1.099,98 | 0,00 | 0,00% | 100,00% |
| 212 | Rep. i conserv. edificis i altres construccions | 19.739,50 | 19.734,55 | -4,95 | 5.151,48 | 14.583,07 | 283,09% | 99,97% |
| 21200 | Rep. i conserv. edificis i altres construccions | 19.739,50 | 19.734,55 | -4,95 | 5.151,48 | 14.583,07 | 283,09% | 99,97% |
| 213 | Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip. | 3.300,00 | 3.143,97 | -156,03 | 5.184,46 | -2.040,49 | -39,35% | 95,27% |
| 21300 | Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip. | 3.300,00 | 3.143,97 | -156,03 | 5.184,46 | -2.040,49 | -39,35% | 95,27% |
| 214 | Rep. i conserv. material de transport | 61,98 | 61,66 | -0,32 | 122,44 | -60,78 | -49,64% | 99,48% |
| 21400 | Rep. i conserv. material de transport | 61,98 | 61,66 | -0,32 | 122,44 | -60,78 | -49,64% | 99,48% |
| 215 | Rep. i conserv. mobiliari i efectes | 2.715,00 | 2.225,87 | -489,13 | 1.335,38 | 890,49 | 66,68% | 81,98% |
| 21500 | Rep. i conserv. mobiliari i efectes | 2.715,00 | 2.225,87 | -489,13 | 1.335,38 | 890,49 | 66,68% | 81,98% |
| 216 | Rep. i conserv. d'equipaments informàtics | 109,54 | 109,50 | -0,04 | 270,59 | -161,09 | -59,53% | 99,96% |
| 21600 | Rep. i conserv. d'equipaments informàtics | 109,54 | 109,50 | -0,04 | 270,59 | -161,09 | -59,53% | 99,96% |
| 220 | Material d'oficina ordinari | 30.433,92 | 28.803,01 | -1.630,91 | 22.704,49 | 6.098,52 | 26,86% | 94,64% |
| 22000 | Material d'oficina ordinari | 1.450,00 | 963,23 | -486,77 | 5.467,50 | -4.504,27 | -82,38% | 66,43% |
| 22010 | Petit mobiliari i estris | 1.180,23 | 1.062,52 | -117,71 | 435,95 | 626,57 | 143,73% | 90,03% |
| 22020 | Premsa i revistes | 4.552,22 | 4.206,05 | -346,17 | 4.959,78 | -753,71 | -15,20% | 92,40% |
| 22030 | Llibres i altres publicacions | 18.931,42 | 18.726,94 | -204,48 | 11.481,95 | 7.244,99 | 63,10% | 98,92% |
| 22040 | Consumibles d'informàtica | 4.320,05 | 3.844,27 | -475,78 | 359,33 | 3.484,94 | 969,84% | 88,99% |
| 221 | Subministraments | 12.724,26 | 12.420,06 | -304,20 | 13.766,15 | -1.346,09 | -9,78% | 97,61% |
| 22100 | Energia elèctrica | 2.115,20 | 1.820,26 | -294,94 | 1.900,82 | -80,56 | -4,24% | 86,06% |
| 22120 | Carburants per a locomoció | 750,21 | 748,15 | -2,06 | 287,60 | 460,55 | 160,14% | 99,73% |
| 22140 | Vestuari | 8.021,06 | 8.021,06 | 0,00 | 10.153,03 | -2.131,97 | -21,00% | 100,00% |
| 22150 | Productes alimentaris | 1.020,38 | 1.020,38 | 0,00 | 996,04 | 24,34 | 2,44% | 100,00% |
| 22160 | Productes farmacèutics | 280,00 | 272,80 | -7,20 | 170,25 | 102,55 | 60,23% | 97,43% |
| 22180 | Productes de neteja | 164,41 | 164,41 | 0,00 | | 164,41 | - | 100,00% |
| 22190 | Altres subministraments | 373,00 | 373,00 | 0,00 | 258,41 | 114,59 | 44,34% | 100,00% |
| 222 | Comunicacions | 10.961,56 | 9.801,13 | -1.160,43 | 9.997,45 | -196,32 | -1,96% | 89,41% |
| 22200 | Serveis telefònics | 4.493,56 | 3.333,57 | -1.159,99 | 3.331,98 | 1,59 | 0,05% | 74,19% |
| 22210 | Serveis postals | 6.468,00 | 6.467,56 | -0,44 | 6.665,47 | -197,91 | -2,97% | 99,99% |
| 223 | Transport | 98,00 | 7,17 | -90,83 | 12,28 | -5,11 | -41,61% | 7,32% |
| 22310 | Missatgers | 98,00 | 7,17 | -90,83 | 12,28 | -5,11 | -41,61% | 7,32% |
| 224 | Primes d'assegurances | 2.123,40 | 2.123,40 | 0,00 | 2.203,08 | -79,68 | -3,62% | 100,00% |
| 22420 | Primes d'assegurances vehicles | 1.074,89 | 1.074,89 | 0,00 | 1.074,89 | 0,00 | 0,00% | 100,00% |
| 22430 | Primes d'assegurances assist. pers. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 79,68 | -79,68 | -100,00% | -- |
| 22460 | Primes d'assegurances multirisc | 1.048,51 | 1.048,51 | 0,00 | 1.048,51 | 0,00 | 0,00% | 100,00% |
| 226 | Altres serveis | 26.268,21 | 25.971,78 | -296,43 | 30.900,96 | -4.929,18 | -15,96% | 98,87% |
| 22610 | Atencions protocol·làries | 22.967,45 | 22.962,50 | -4,95 | 17.166,78 | 5.795,72 | 33,76% | 99,98% |
| 22620 | Divulgació i publicacions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.626,71 | -2.626,71 | -100,00% | -- |
| 22621 | Traduccions i correccions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.512,78 | -3.512,78 | -100,00% | -- |
| 22650 | Despeses de comunitat | 1.175,35 | 1.175,35 | 0,00 | 0,00 | 1.175,35 | - | 100,00% |
| 22660 | Reunions, conferències i cursets | 2.125,41 | 1.833,93 | -291,48 | 7.594,69 | -5.760,76 | -75,85% | 86,29% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 67.882,77 | 67.879,65 | -3,12 | 79.923,42 | -12.043,77 | -15,07% | 100,00% |
| 22700 | Treballs realitzats per empreses neteja/san. | 581,02 | 581,02 | 0,00 | 551,50 | 29,52 | 5,35% | 100,00% |
| 22760 | Estudis i treballs tècnics | 67.301,75 | 67.298,63 | -3,12 | 79.371,92 | -12.073,29 | -15,21% | 100,00% |
| 230 | Reemborsament de dietes | 28.800,00 | 28.753,20 | -46,80 | 18.900,36 | 9.852,84 | 52,13% | 99,84% |
| 23010 | Reemborsament de dietes | 28.800,00 | 28.753,20 | -46,80 | 18.900,36 | 9.852,84 | 52,13% | 99,84% |
| 231 | Locomoció | 18.372,66 | 18.080,73 | -291,93 | 19.589,14 | -1.508,41 | -7,70% | 98,41% |
| 23100 | Locomoció i desplaçament de personal | 18.372,66 | 18.080,73 | -291,93 | 19.589,14 | -1.508,41 | -7,70% | 98,41% |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 359.155,98 | 354.147,74 | -5.097,24 | 343.368,73 | 10.779,01 | 3,14% | 98,61% |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

## 2.2.5. Despeses financeres

El detall de la liquidació de les despeses financeres per a l'exercici ha estat el següent:

| | Classificació econòmica | Pressupost final 2017 | Liquidat exercici 2017 | Diferència pressupost final i realitzat 2017 | Liquidat exercici anterior 2016 | Variació liquidat exercicis 2017-2016 | % Variació liquidat exercicis 2017-2016 | % execució pressup. final 2017 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Interessos de comptes corrents | 0,00 | 323,07 | 323,07 | 50,66 | 272,41 | 537,72% | -- |
| | Interessos comptes corrents | 0,00 | 37,76 | 37,76 | 17,81 | 19,95 | 112,02% | -- |
| | Comissions bancàries | 0,00 | 285,31 | 285,31 | 32,85 | 252,46 | 768,52% | -- |
| 3 | Despeses financeres | 0,00 | 323,07 | 323,07 | 50,66 | 272,41 | 537,72% | -- |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

## 2.2.6. Inversions reals

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

| | Classificació econòmica | Pressupost final 2017 | Liquidat exercici 2017 | Diferència pressupost final i realitzat 2017 | Liquidat exercici anterior 2016 | Variació liquidat exercicis 2017-2016 | % Variació liquidat exercicis 2017-2016 | % execució pressup. final 2017 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.379,02 | -5.379,02 | -100,00% | -- |
| 60300 | Instal·lacions i equipaments de seguretat | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.379,02 | -5.379,02 | -100,00% | -- |
| 604 | Material de transport | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.833,00 | -25.833,00 | -100,00% | -- |
| 60400 | Vehicles | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.833,00 | -25.833,00 | -100,00% | -- |
| 605 | Mobiliari i estris | 19.108,95 | 19.108,95 | 0,00 | 13.019,78 | 6.089,17 | 46,77% | 100,00% |
| 60500 | Mobiliari | 15.581,26 | 15.581,26 | 0,00 | 12.777,35 | 2.803,91 | 21,94% | 100,00% |
| 60510 | Equipaments d'oficina | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 242,43 | -242,43 | -100,00% | -- |
| 60520 | Equipaments d'impressió i reproducció | 3.527,69 | 3.527,69 | 0,00 | | 3.527,69 | - | 100,00% |
| 606 | Equipaments per a processos d'informació | 62.955,70 | 12.930,62 | -50.025,08 | 0,00 | 12.930,62 | - | 20,54% |
| 60610 | Equipaments per a processos d'informació | 62.955,70 | 12.930,62 | -50.025,08 | 0,00 | 12.930,62 | - | 20,54% |
| 608 | Altre immobilitzat material | 3.663,00 | 3.565,84 | -97,16 | 7.761,60 | -4.195,76 | -54,06% | 97,35% |
| 60810 | Equipament cultural | 1.913,67 | 1.816,51 | -97,16 | 1.897,54 | -81,03 | -4,27% | 94,92% |
| 60880 | Material de comunicacions | 1.749,33 | 1.749,33 | 0,00 | 4.978,37 | -3.229,04 | -64,86% | 100,00% |
| 60890 | Altre immobilitzat material | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 885,69 | -885,69 | -100,00% | -- |
| 612 | Edificis i altres construccions | 1.973,48 | 1.973,48 | 0,00 | 0,00 | 1.973,48 | - | 100,00% |
| 61200 | Conservació i millora d'edificis | 1.973,48 | 1.973,48 | 0,00 | | 1.973,48 | - | 100,00% |
| 615 | Mobiliari i estris | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | -- |
| 61500 | Reposició i millora de mobiliari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | -- |
| 616 | Equipaments per a processos d'informació | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.063,58 | -24.063,58 | -100,00% | -- |
| 61600 | Equipaments per a processos d'informació | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.063,58 | -24.063,58 | -100,00% | -- |
| 61610 | Reposició i millora d'equipaments informàtics | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | -- |
| 640 | Immobilitzat immaterial | 105.330,31 | 104.118,99 | -1.211,32 | 103.943,83 | 175,16 | 0,17% | 98,85% |
| 64010 | Estudis de noves aplicacions informàtiques | 96.570,97 | 96.570,97 | 0,00 | 95.464,20 | 1.106,77 | 1,16% | 100,00% |
| 64050 | Aplicacions informàtiques | 8.759,34 | 7.548,02 | -1.211,32 | 8.479,63 | -931,61 | -10,99% | 86,17% |
| 6 | Inversions reals | 193.031,44 | 141.697,88 | -51.333,56 | 180.000,81 | -38.302,93 | -21,28% | 73,41% |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

## 2.3. Estats financers

Estat de situació financera a 31 de desembre del 2017

| Estats financers | Notes | Euros | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| **ACTIUS** | | | |
| **Actius corrents** | | | |
| Efectiu i equivalents d'efectiu | 3 | 362.427,73 | 370.566,80 |
| Comptes a cobrar | 4 | 136.965,39 | 123.567,22 |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | | 0,00 | 0,00 |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | | 136.965,39 | 123.567,22 |
| **Total actius corrents** | | **499.393,12** | **494.134,02** |
| **Actius no corrents** | | | |
| Propietat, planta i equipament | 5 | 125.880,45 | 141.782,38 |
| Actius intangibles | 6 | 209.301,97 | 184.090,06 |
| **Total actius no corrents** | | **335.182,42** | **325.872,44** |
| **Total Actius** | | **834.575,54** | **820.006,46** |

| Estats financers | Notes | Euros | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
| **PASSIUS** | | | |
| **Passius corrents** | | | |
| Comptes a pagar | 7 | 73.065,38 | 207.022,27 |
| Total passius corrents | | 73.065,38 | 207.022,27 |
| **Passius no corrents** | | | |
| Subvencions de capital | 8 | 332.303,17 | 323.721,36 |
| **Total passius no corrents** | | **332.303,17** | **323.721,36** |
| **Total Passius** | | **405.368,55** | **530.743,63** |
| **Actiu net/Patrimoni** | | | |
| Resultats d'exercicis anteriors | | 289.262,83 | 160.495,50 |
| Resultat de l'exercici | | 139.944,16 | 128.767,33 |
| **Total Actiu net/Patrimoni** | 9 | **429.206,99** | **289.262,83** |
| **Actius i Passius total nets** | | **834.575,54** | **820.006,46** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

| Resultat Financer | Notes | Euros 2017 | Euros 2016 |
|---|---|---|---|
| **Ingressos sense contraprestació** | 10 | | |
| Transferències, subvencions i donacions | | 1.600.752,49 | 1.564.443,34 |
| Total | | 1.600.752,49 | 1.564.443,34 |
| **Ingressos amb contraprestació** | | | |
| Venda de béns | | 1.072,88 | -- |
| Prestació de serveis | | -- | -- |
| Ingressos financers | | 0,00 | 126,16 |
| Altres ingressos | | 99,97 | 488,20 |
| Total | | 1.172,85 | 614,36 |
| **Ingressos Totals** | | **1.601.925,34** | **1.565.057,70** |
| **Despeses** | | | |
| Despeses de personal | 11 | -974.781,84 | -1.004.297,21 |
| Serveis exteriors | 12 | -356.406,53 | -343.568,80 |
| Amortització i depreciació | 6, 7 | -130.397,52 | -80.899,67 |
| Despeses financeres | | -37,76 | -17,81 |
| Despeses excepcionals | | -357,53 | -7.506,88 |
| **Total despeses** | | **-1.461.981,18** | **-1.436.290,37** |
| **Altres guanys/ (pèrdues)** | | | |
| Guanys procedents de la venda d'actius | | -- | -- |
| Pèrdues per deteriorament | | -- | -- |
| Total | | 0,00 | 0,00 |
| **Resultat abans d'impostos** | | **139.944,16** | **128.767,33** |
| Impostos | | -- | -- |
| **Resultat després d'impostos** | | **139.944,16** | **128.767,33** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2017

| | 2017 |
|---|---|
| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ | |
| **Cobraments** | **1.625.453,78** |
| Transferències corrents | 1.466.775,90 |
| Subvencions de capital | 141.613,44 |
| Mútua malaltia | 15.991,56 |
| Altres cobraments | 1.072,88 |
| **Pagaments** | **-1.498.256,36** |
| Sou net treballadors | -752.424,03 |
| CASS | -164.536,82 |
| Aportació a pla de pensions / Mútua malaltia | -78.208,57 |
| Retencions IRPF | -7.301,84 |
| Retencions IRNR | -29.560,77 |
| Interessos pagats | -37,76 |
| Proveïdors i altres pagaments | -466.186,57 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **127.197,42** |
| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ | |
| Compra de planta i equipament | -31.217,50 |
| Compra d'actius intangibles | -104.118,99 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | **-135.336,49** |
| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT | 0,00 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | **0,00** |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | **-8.139,07** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode** | **370.566,80** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode** | **362.427,73** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---|---|---|---|
| **INGRESSOS (drets liquidats)** | **1.610.407,18** | **1.601.925,34** | **8.481,84** |
| Transferències corrents | 1.466.775,90 | 1.466.775,90 | 0,00 |
| Transferències de capital | 142.558,40 | 133.976,59 | 8.581,81 |
| Ingressos patrimonials | 1.072,88 | 1.072,88 | 0,00 |
| Altres | 0,00 | 99,97 | -99,97 |
| **DESPESES (oblig. liquidades)** | **-1.470.654,26** | **-1.461.981,18** | **-8.673,08** |
| Despeses de personal | -974.485,57 | -974.781,84 | 296,27 |
| Consum de béns corrents i serveis | -354.147,74 | -356.406,53 | 2.258,79 |
| Despeses financeres | -323,07 | -37,76 | -285,31 |
| Inversions reals | -141.697,88 | -130.397,52 | -11.300,36 |
| Altres | | -357,53 | 357,53 |
| **RESULTAT** | **139.752,92** | **139.944,16** | **-191,24** |

| AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE | |
|---|---|
| **RESULTAT COMPTABLE** | **139.944,16** |
| Altes/Baixes d'immobilitzat | -139.724,40 |
| Amortitzacions | 130.397,52 |
| Subvenció de capital de l'exercici | 142.558,40 |
| Subvenció de capital traspassada a resultat | -133.976,59 |
| Altres despeses | 420,51 |
| Regularitzacions | 133,32 |
| **RESULTAT AJUSTAT** | **139.752,92** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, aquest mateix decret preveu que: "S'aprova el Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017."

També es preveu en el mateix Decret, que aquest deroga totes les normes de rang igual o inferior en allò que s'oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, el quan entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s'aplica als exercicis comptables que s'iniciïn a partir d'aquesta data.

Posteriorment es va fer pública la Instrucció núm. 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la Intervenció General per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

El Consell Superior de la Justícia presenta les dades corresponents a l'exercici 2017 comparativament amb les dades de l'exercici 2016.

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

*Periodificació d'assegurances*

L'entitat té contractades diverses pòlisses d'assegurances, multirisc i automòbil, pel període del 3 d'agost de 2016 al 2 d'agost de 2017, per un import total de 2.123 euros, considerant aquesta despesa com a despesa de l'exercici 2017, quan 1.415 euros correspondrien a despesa de l'exercici 2018. Aquest fet provoca que el resultat de l'exercici estigui infravalorat per aquest import, i que no figuri en l'actiu de l'estat de situació financera l'import de la dita periodificació.

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de la tresoreria retuda per l'entitat:

| Concepte | Euros |
|---|---|
| **1. Cobraments** | **1.625.453,78** |
| (+) Operacions pressupostàries | 1.608.389,34 |
| *Pressupost corrent* | 1.485.038,51 |
| *Pressupost tancat* | 123.350,83 |
| (+) Operacions extra pressupostàries | 17.064,44 |
| **2. Pagaments** | **-1.633.592,85** |
| (+) Operacions pressupostàries | -1.633.592,85 |
| *Pressupost corrent* | -1.457.559,02 |
| *Pressupost tancat* | -176.033,83 |
| (+) Operacions extra pressupostàries | |
| Flux de tresoreria (1 - 2) | -8.139,07 |
| Saldo final de tresoreria 31/12/2016 | 370.566,80 |
| **3. Saldo final de tresoreria 31/12/2017** | **362.427,73** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Saldo a 31/12/2016 | Variació |
|---|---|---|---|
| Bancs | 362.427,73 | 370.566,80 | -8.139,07 |
| **Total** | **362.427,73** | **370.566,80** | **-8.139,07** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

*Targetes 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 què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquesta Llei.

### 2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

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

| | Euros | |
|---|---|---|
| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 |
| Govern d'Andorra, deutor subvenció de capital | 124.295,79 | 123.350,83 |
| Deutors Mútua, pendent de recuperació | 12.669,60 | -- |
| Altres deutors | -- | 216,39 |
| Total | 136.965,39 | 123.567,22 |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

### 2.3.3. Propietat, planta i equipament

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

Exercici 2017

| Cost | Saldo 31/12/2016 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Instal·lacions tècniques | 6.031,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.031,46 |
| Maquinària | 9.663,64 | 620,73 | 0,00 | 0,00 | 10.284,37 |
| Mobiliari | 13.116,35 | 19.108,95 | 0,00 | 0,00 | 32.225,30 |
| Equips processos informació | 121.115,12 | 12.930,62 | 0,00 | 0,00 | 134.045,74 |
| Elements de transport | 25.833,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.833,00 |
| Altre immobilitzat material | 7.962,41 | 2.945,11 | -16,90 | 0,00 | 10.890,62 |
| **Total** | **183.721,98** | **35.605,41** | **-16,90** | **0,00** | **219.310,49** |

| Amortització acumulada | Saldo 31/12/2016 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| A.A. Instal·lacions tècniques | -637,84 | -603,14 | 0,00 | 0,00 | -1.240,98 |
| A.A. Maquinària | -423,94 | -2.053,12 | 0,00 | 0,00 | -2.477,06 |
| A.A. Mobiliari | -106,77 | -2.441,29 | 0,00 | 0,00 | -2.548,06 |
| A.A. Equips processos inform. | -38.287,44 | -41.382,27 | 0,00 | 0,00 | -79.669,71 |
| A.A. Elements de transport | -1.142,07 | -3.229,12 | 0,00 | 0,00 | -4.371,19 |
| A.A. Altre immobilitzat material | -1.341,54 | -1.781,50 | 0,00 | 0,00 | -3.123,04 |
| **Total** | **-41.939,60** | **-51.490,44** | **0,00** | **0,00** | **-93.430,04** |

| Valor net comptable | Saldo 31/12/2016 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Instal·lacions tècniques | 5.393,62 | -603,14 | 0,00 | 0,00 | 4.790,48 |
| Maquinària | 9.239,70 | -1.432,39 | 0,00 | 0,00 | 7.807,31 |
| Mobiliari | 13.009,58 | 16.667,66 | 0,00 | 0,00 | 29.677,24 |
| Equips processos informació | 82.827,68 | -28.451,65 | 0,00 | 0,00 | 54.376,03 |
| Elements de transport | 24.690,93 | -3.229,12 | 0,00 | 0,00 | 21.461,81 |
| Altre immobilitzat material | 6.620,87 | 1.163,61 | -16,90 | 0,00 | 7.767,58 |
| **Valor net comptable** | **141.782,38** | **-15.885,03** | **-16,90** | **0,00** | **125.880,45** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

### 2.3.4. Actius intangibles

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

Exercici 2017

| Cost | Saldo 31/12/2016 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Aplicacions informàtiques | 232.120,01 | 104.118,99 | 0,00 | 0,00 | 336.239,00 |
| **Total** | **232.120,01** | **104.118,99** | **0,00** | **0,00** | **336.239,00** |

| Amortització acumulada | Saldo 31/12/2016 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| A.A. Aplicacions informàtiques | -48.029,95 | -78.907,08 | 0,00 | 0,00 | -126.937,03 |
| **Total** | **-48.029,95** | **-78.907,08** | **0,00** | **0,00** | **-126.937,03** |

| Valor net comptable | Saldo 31/12/2016 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Aplicacions informàtiques | 184.090,06 | 25.211,91 | 0,00 | 0,00 | 209.301,97 |
| **Total** | **184.090,06** | **25.211,91** | **0,00** | **0,00** | **209.301,97** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

### 2.3.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 |
| Creditors per obligacions reconegudes | 44.510,73 | 108.717,05 |
| Documents acreditatius per relació de pagaments | 2.212,82 | 3.498,80 |
| Administracions Públiques, creditores IRPF | 1.339,72 | 1.143,29 |
| Administracions Públiques, creditores IRNR | -- | 29.660,74 |
| Caixa Andorrana de Seguretat Social | 25.002,11 | 25.296,61 |
| Mútua Malaltia | -- | 768,66 |
| Pla de Pensions Funció Pública | -- | 37.937,12 |
| **Total** | **73.065,38** | **207.022,27** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

*Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament*

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

El desplegament comptable de les NICSP, estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)*".

Així mateix, donat que el deute amb la Caixa Andorrana de Seguretat Social per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents de pagament al tancament de l'exercici han de figurar en els comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 17.608 euros.

### 2.3.6. Subvencions de capital

Els moviments enregistrats en aquest epígraf han estat:

| | Euros | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Saldo 31/12/2016 | Altes | Traspàs a resultats | Saldo 31/12/2017 |
| Subvenció de capital 2015 | 150.241,73 | -- | -78.769,98 | 71.471,75 |
| Subvenció de capital 2016 | 173.479,63 | -- | -49.236,50 | 124.243,13 |
| Subvenció de capital 2017 | -- | 142.558,40 | -5.970,11 | 136.588,29 |
| **Total** | **323.721,36** | **142.558,40** | **-133.976,59** | **332.303,17** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

### 2.3.7. Compte d'endeutament

El compte d'endeutament lliurat per l'entitat en la seva liquidació de comptes és:

*Euros*

| Tipus d'endeutament | Total disposat a 01/01/2017 | Total disposat a 31/12/2017 | Total formalitzat a 31/12/2017 |
|---|---|---|---|
| -- | -- | -- | -- |
| Total | -- | -- | -- |

*Euros*

| Tipus d'endeutament | Total disposat a 01/01/2016 | Total disposat a 31/12/201X-1 | Total formalitzat a 31/12/201X-1 |
|---|---|---|---|
| -- | -- | -- | -- |
| Total | -- | -- | -- |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

### 2.3.8. Actius nets/patrimoni

Estat de Canvis en el Patrimoni Net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

*Euros*

| | Notes | Capital aportat | Altres reserves | Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi) | Resultat de l'exercici | Total actius nets/ patrimoni |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Saldo a 31 de desembre de 2015 | | - | - | - | 148.108,07 | 148.108,07 |
| Canvis en polítiques comptables | | - | - | - | 12.387,43 | 12.387,43 |
| Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2015 | | - | - | - | 160.495,50 | 160.495,50 |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2016 | | | | | | |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | | - | - | - | - | - |
| Resultat del període | | - | - | | 128.767,33 | 128.767,33 |
| Distribució del resultat exercici anterior | | - | - | 160.495,50 | -160.495,50 | 0,00 |
| Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període | | - | - | - | - | - |
| Saldo a 31 de desembre de 2016 | 9 | - | - | 160.495,50 | 128.767,33 | 289.262,83 |
| Canvis en polítiques comptables | | - | - | - | - | - |
| Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2016 | | - | - | 160.495,50 | 128.767,33 | 289.262,83 |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017 | | | | | | |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | | - | - | - | - | - |
| Resultat del període | | - | - | - | 139.944,16 | 139.944,16 |
| Distribució del resultat exercici anterior | | - | - | 128.767,33 | -128.767,33 | 0,00 |
| Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període | | - | - | - | - | - |
| Saldo a 31 de desembre de 2017 | 9 | - | - | 289.262,83 | 139.944,16 | 429.206,99 |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest 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 16.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017, "*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.

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| Conceptes | Euros |
|---|---|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | 136.965,39 |
| (+) del pressupost corrent | 136.965,39 |
| (+) de pressupostos tancats | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | |
| (-) de cobrament dubtós | |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | -73.065,38 |
| (+) del pressupost corrent | -73.065,38 |
| (+) de pressupostos tancats | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | |
| 3 (+) Fons líquids | 362.427,73 |
| I Romanent de tresoreria afectat | 426.327,74 |
| II Romanent de tresoreria no afectat | |
| III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | 426.327,74 |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

## 2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

*Registre de contractes*

L'entitat no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

*Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública*

De la revisió efectuada s'observa que el CSJ ha efectuat dos contractacions directes a un mateix proveïdor, que responen a la mateixa categoria de béns. Tot i que l'import de cada adjudicació és inferior a 7.500 euros, les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

| Empresa | Objecte | Tipus de contracte | Import d'adjudicació |
|---|---|---|---|
| FERRETERIA PRINCIPAT | Components de prestatgeries i aspirador | Subministrament | 6.066,08 euros |
| FERRETERIA PRINCIPAT | Components de prestatgeries | Subministrament | 6.230,74 euros |

## 2.6. Altres aspectes a destacar

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

*Remissió de comptes*

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i els de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019.

## 2.7. 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*

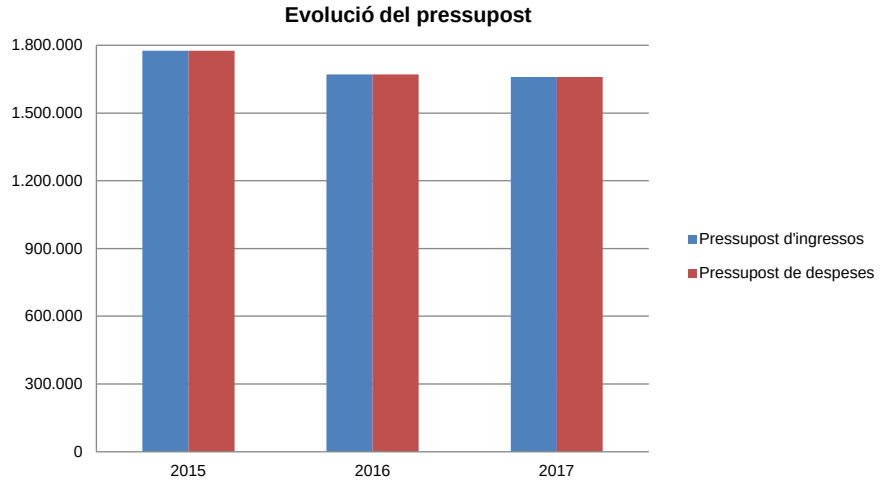
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 (*) | Pressupost 2017 (*) |
|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 1.534.853 | 1.483.792 | 1.466.776 |
| ***Ingressos corrents*** | ***1.534.853*** | ***1.483.792*** | ***1.466.776*** |
| 7. Transferències de capital | 240.495 | 186.974 | 193.031 |
| ***Ingressos de capital*** | ***240.495*** | ***186.974*** | ***193.031*** |
| **Total ingressos** | **1.775.348** | **1.670.766** | **1.659.807** |

(*) Com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei del pressupost aprovada
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 (*) | Pressupost 2017 (*) |
|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 977.641 | 1.013.809 | 1.107.333 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 557.212 | 469.983 | 359.443 |
| ***Despeses corrents*** | ***1.534.853*** | ***1.483.792*** | ***1.466.776*** |
| 6. Inversions reals | 240.495 | 186.974 | 193.031 |
| ***Despeses de capital*** | ***240.495*** | ***186.974*** | ***193.031*** |
| **Total despeses** | **1.775.348** | **1.670.766** | **1.659.807** |

(*) Com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei del pressupost aprovada
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

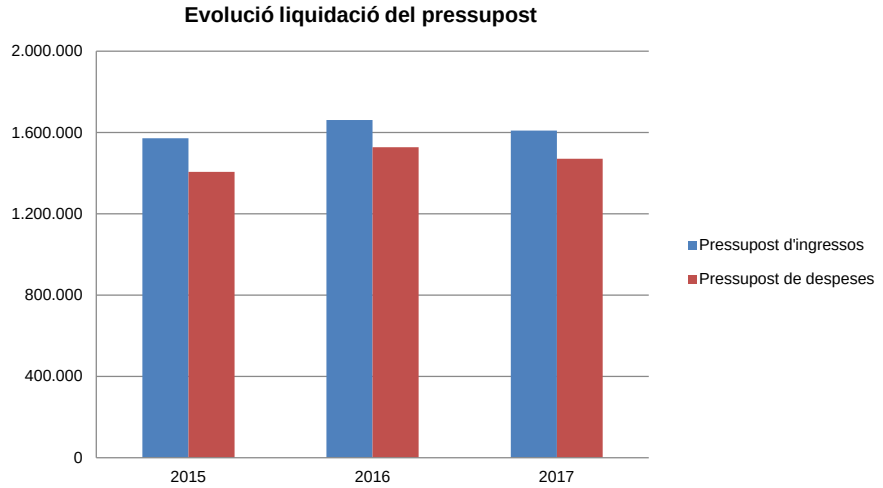
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2015 (*) | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 |
|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 1.330.820 | 1.483.792 | 1.466.776 |
| 5. Ingressos patrimonials | - | 126 | 1.073 |
| ***Ingressos corrents*** | ***1.330.820*** | ***1.483.918*** | ***1.467.849*** |
| 7. Transferències de capital | 240.495 | 177.585 | 142.558 |
| ***Ingressos de capital*** | ***240.495*** | ***177.585*** | ***142.558*** |
| **Total ingressos** | **1.571.315** | **1.661.503** | **1.610.407** |

(*) 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*

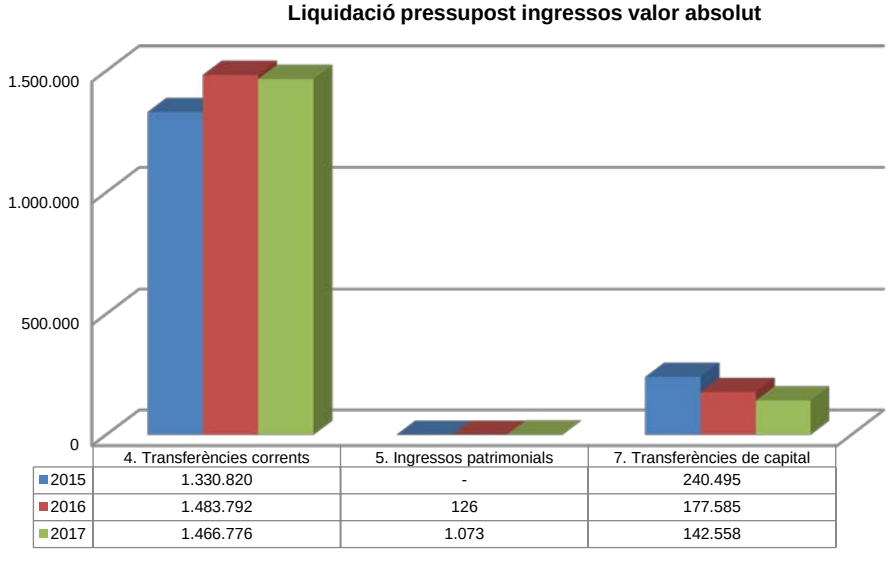
| Pressupost de despeses | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 |
|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 776.327 | 1.004.297 | 974.486 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 395.054 | 343.369 | 354.148 |
| 3. Despeses financeres | - | 51 | 323 |
| ***Despeses corrents*** | ***1.171.381*** | ***1.347.717*** | ***1.328.957*** |
| 6. Inversions reals | 235.841 | 180.001 | 141.698 |
| ***Despeses de capital*** | ***235.841*** | ***180.001*** | ***141.698*** |
| **Total despeses** | **1.407.222** | **1.527.718** | **1.470.655** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)



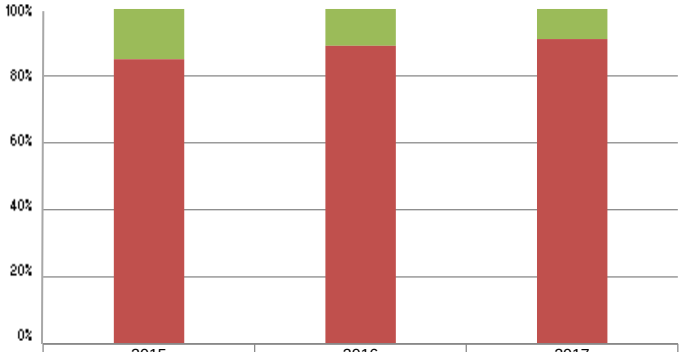

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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)

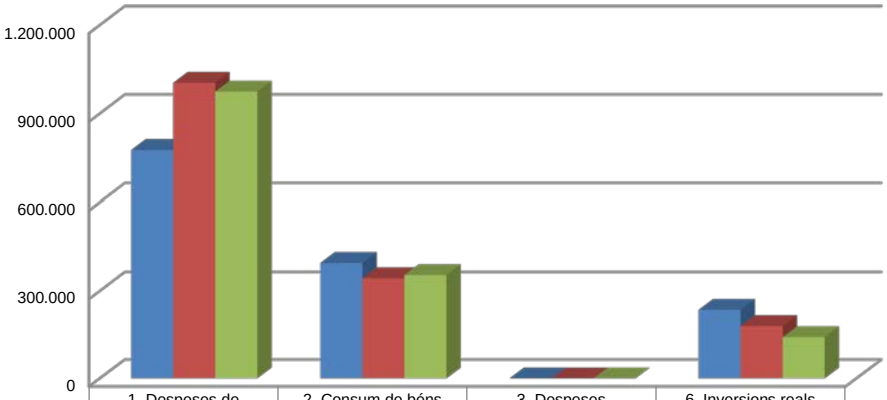
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 85% | 89% | 91% |
| 5. Ingressos patrimonials | 0% | 0% | 0% |
| 7. Transferències de capital | 15% | 11% | 9% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

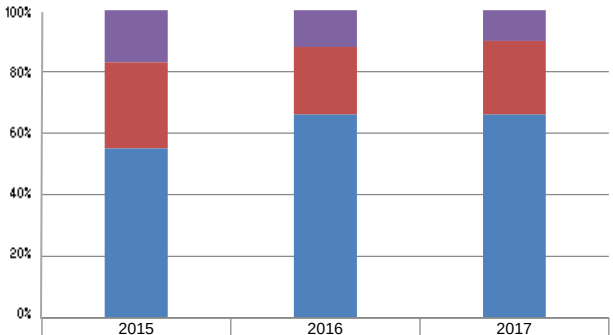
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 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 |
| 2017 | 974.486 | 354.148 | 323 | 141.698 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 55% | 66% | 66% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 28% | 22% | 24% |
| 3. Despeses financeres | 0% | 0% | 0% |
| 6. Inversions reals | 17% | 12% | 10% |

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:

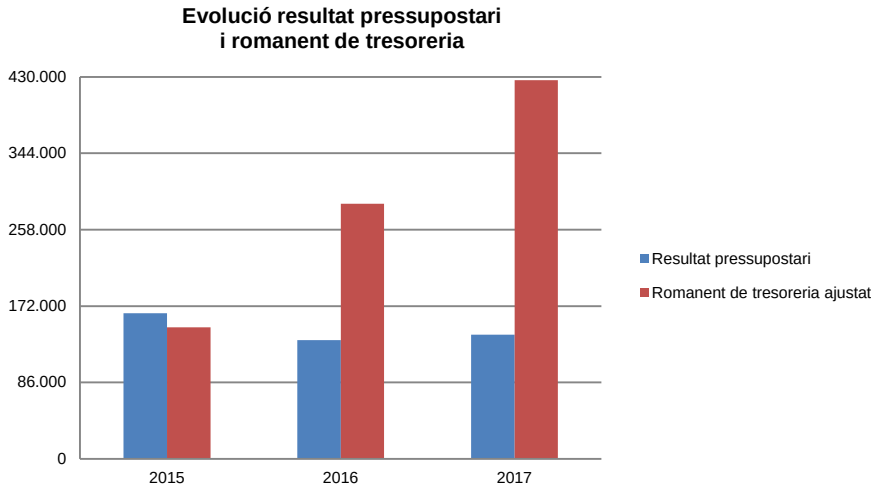
| Descripció | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 1.571.315 | 1.661.503 | 1.610.407 |
| Total despeses liquidades | 1.407.222 | 1.527.718 | 1.470.655 |
| **Resultat pressupostari** | **164.093** | **133.785** | **139.752** |

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 | RT Ajustat 2017 |
|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | - | 123.567 | 136.965 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -50.175 | -207.022 | -73.065 |
| **3. (+) Fons líquids** | 198.284 | 370.567 | 362.428 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **148.109** | **287.112** | **426.328** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 148.109 | - | 426.328 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | - | 287.112 | - |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **148.109** | **287.112** | **426.328** |

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 | Exercici 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| **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% | 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% | 99,4% | 97,0% |
| **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% | 90,8% | 88,6% |
| **% 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% | 65,7% | 66,3% |
| **% 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 | 28,1% | 22,5% | 24,1% |
| **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% | 11,8% | 9,6% |
| **Estalvi brut** (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents | 12,0% | 9,2% | 9,5% |
| **Estalvi net** (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents | 12,0% | 9,2% | 9,5% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 0,0% | 0,0% | 0,1% |
| **Ratis de liquiditat** | | | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** |
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 148.109 | 287.112 | 426.328 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 395,2% | 238,7% | 683,5% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 395,2% | 179,0% | 496,0% |

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 del 2017 no incorpora crèdits per a despeses que s'han considerat disponibles en haver-se aprovat com a despeses plurianuals en la Llei del pressupost del 2016, per import de 180.414 euros. Aquesta pràctica no s'ajusta al que disposa l'article 29.5 de la LGFP. (nota 2.1.1)
- S'han detectat transferències de crèdit que han menysvalorat conceptes prèviament incrementats per aquesta tipologia de modificació per un import de 56.352 euros contravenint l'article 26.2.c) de la LGFP. S'han detectat transferències de crèdit de despeses de capital que afecten a diferents programes per un import de 4.486 euros, aquestes modificacions s'haurien d'haver tractat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit d'acord als articles 23 i 24 de la LGFP segons disposa l'article 26.1 de la mateixa norma. (nota 2.1.2)

### Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada, s'observa que dos contractacions efectuades mitjançant la modalitat d'adjudicació directa a un mateix proveïdor per un import total de 12.297 euros, eren susceptibles d'ésser objecte de concurs públic. (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

- En dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 44.460 euros, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses suportades, contravenint el principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP. (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 429.207 euros, s'hauria de minorar en les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.8)

# 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes 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 2017, 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 a les NICSP.

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 2017.

# 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 2018, del
**CONSELL SUPERIOR DE LA JUSTÍCIA**

Juny de 2020

## 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 ..... 11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos ..... 15
2.2.2. Despeses de personal ..... 15
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis ..... 17
2.2.4. Transferències del pressupost de despeses ..... 18
2.2.5. Inversions reals ..... 18
2.3. Estats financers ..... 19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu ..... 23
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos ..... 24
2.3.3. Propietat planta i equipament ..... 24
2.3.4. Actius intangibles ..... 26
2.3.5. Comptes a pagar ..... 26
2.3.6. Subvencions de capital ..... 27
2.3.7. Compte d'endeutament ..... 28
2.3.8. Actius nets/patrimoni ..... 28
2.4. Estat del romanent de tresoreria ..... 30
2.5. Contractació pública ..... 30
2.6. 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 ..... 37**

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic
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 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes del CSJ corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019; posteriorment, en data 6 de maig de 2019, es va lliurar una nova liquidació de comptes al haver detectat i rectificat una errada la pròpia entitat. Consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

## 1.2. Metodologia

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats del CSJ en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 15 de juliol de 2019.

## 1.3. Marc jurídic

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

- Llei de la contractació pública, de 9-11-2000.
- 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, del 19 de desembre de 1996.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 24-5-2017 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 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 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.

El CSJ es composa de cinc membres designats un per cada copríncep, un pel síndic general, un pel cap de Govern i un pels magistrats i batlles.

La Secretaria General aglutina diverses àrees: àrea administrativa, servei de reprografia, àrea de gestió pressupostària, entre d'altres.

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

| Pressupost de despeses | | Pressupost inicial | | Pressupost d'ingressos | Pressupost inicial |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Despeses de personal | 1.212.638,22 | 4. | Transferències corrents | 1.702.721,39 |
| 2. | Consum de béns corrents i serveis | 490.083,17 | | ***Ingressos corrents*** | **1.702.721,39** |
| | ***Despeses corrents*** | ***1.702.721,39*** | 7. | Transferències de capital | 160.996,07 |
| 6. | Inversions reals | 160.996,07 | | ***Ingressos de capital*** | **160.996,07** |
| | ***Despeses de capital*** | ***160.996,07*** | | | |
| **Total pressupost despeses** | | **1.863.717,46** | **Total pressupost d'ingressos** | | **1.863.717,46** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat, segons informació rebuda per part de l'entitat:

**Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018**

*Euros*

| Capítol | Pressupost inicial | Crèdits reconduïts | Crèdits traspassats | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdit | Crèdits ampliables | Transferències de crèdit | Generació o Ampliació de crèdits | Avenços de fons | Pressupost final |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Impostos directes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 Impostos indirectes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 Transferències corrents | 1.702.721,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.702.721,39 |
| 5 Ingressos patrimonials | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Ingressos corrents*** | ***1.702.721,39*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***1.702.721,39*** |
| 6 Alienacions d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 Transferències de capital | 160.996,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 160.996,07 |
| 8 Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Ingressos de capital*** | ***160.996,07*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***160.996,07*** |
| **Total Ingressos** | **1.863.717,46** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **1.863.717,46** |
| 1 Despeses de personal | 1.212.638,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.800,00 | 0,00 | 0,00 | 1.234.438,22 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 490.083,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -26.380,00 | 0,00 | 0,00 | 463.703,17 |
| 3 Despeses financeres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 Transferències corrents | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.580,00 | 0,00 | 0,00 | 4.580,00 |
| ***Despeses corrents*** | ***1.702.721,39*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***1.702.721,39*** |
| 6 Inversions reals | 160.996,07 | 45.739,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 206.735,07 |
| 7 Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Despeses de capital*** | ***160.996,07*** | ***45.739,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***206.735,07*** |
| Total despeses | **1.863.717,46** | **45.739,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **1.909.456,46** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit és el següent:

| | Classificació econòmica | Augment | Disminució | Transferències de crèdit |
|---|---|---|---|---|
| 10020 | Cons Sup, Tribu Sup Just i Tribu Cor | 49.620,63 | | 49.620,63 |
| 11000 | Sou base func. i agents de l'Adm.caràct. indefinit | | 49.620,63 | -49.620,63 |
| 11060 | Primes matrimoni i naixement personal fix | 294,23 | | 294,23 |
| 16000 | Quotes seguretat social, alts càrrecs | 3.887,91 | | 3.887,91 |
| 16010 | Quo. Seg/soc, pers. fun. i ag. Adm | | 3.887,91 | -3.887,91 |
| 16300 | Formació i perfeccionament del pers | 21.505,77 | | 21.505,77 |
| **1** | **Despeses de personal** | **75.308,54** | **53.508,54** | **21.800,00** |

| | Classificació econòmica | Augment | Disminució | Transferències de crèdit |
|---|---|---|---|---|
| 20200 | Lloguer edificis i altres construccions | 240,85 | | 240,85 |
| 20300 | Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament | 10,52 | | 10,52 |
| 20400 | Lloguer de material de transport | 240,00 | | 240,00 |
| 20805 | Renovació de llicències | | 17.018,66 | -17.018,66 |
| 20890 | Lloguer altre immobilitzat immat. | | 1.004,48 | -1.004,48 |
| 21300 | Rep. i conserv.maquin.instal. i equip. | 6.080,00 | | 6.080,00 |
| 21400 | Rep. i conserv. material de transport | | 3.900,00 | -3.900,00 |
| 21500 | Reparació i conservació. Mobiliari | 940,50 | | 940,50 |
| 21600 | Rep. i conserv. equipam. informàtics | | 1.000,00 | -1.000,00 |
| 22000 | Material d'oficina ordinari | | 1.700,00 | -1.700,00 |
| 22010 | Petit mobiliari i estris | 6.390,12 | | 6.390,12 |
| 22020 | Premsa i revistes | 609,88 | | 609,88 |
| 22030 | Llibres i altres publicacions | | 2.060,00 | -2.060,00 |
| 22040 | Consumibles d'informàtica | 934,43 | | 934,43 |
| 22120 | Carburants per a locomoció | | 4.341,11 | -4.341,11 |
| 22140 | Vestuari | | 3.790,61 | -3.790,61 |
| 22150 | Productes alimentaris | 401,11 | | 401,11 |
| 22180 | Productes de neteja | 443,77 | | 443,77 |
| 22190 | Altres subministraments | 2.975,73 | | 2.975,73 |
| 22400 | Primes d'assegurances. Resp. Civil | | 1.335,50 | -1.335,50 |
| 22610 | Atencions protocol·làries i de representació | 4.700,50 | | 4.700,50 |
| 22660 | Reunions, conferències i cursets | | 7.590,54 | -7.590,54 |
| 22700 | Treballs realitzats per empreses neteja/san. | 4.933,09 | | 4.933,09 |
| 22710 | Treballs realitzats per empreses seguretat | 360,00 | | 360,00 |
| 22760 | Estudis i treballs tècnics | | 14.579,60 | -14.579,60 |
| 23010 | Reemborsament de dietes ag. Adm. | | 2.350,00 | -2.350,00 |
| 23100 | Locomoció i desplaçament del personal | 5.030,00 | | 5.030,00 |
| **2** | **Consum de béns corrents i serveis** | **34.290,50** | **60.670,50** | **-26.380,00** |

| | Classificació econòmica | Augment | Disminució | Transferències de crèdit |
|---|---|---|---|---|
| 49206 | A Organismes Internacionals | 4.580,00 | | 4.580,00 |
| **4** | **Transferències corrents** | **4.580,00** | **0,00** | **4.580,00** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

*Transferències de crèdit*

En dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 83.505 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. S'han detectat transferències de crèdit que han menysvalorat conceptes prèviament incrementats per aquesta tipologia de modificació per un import de 77.467 euros contravenint l'article 26.2.c) de la LGFP.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació del pressupost d'ingressos

*Classificació econòmica*

*Euros*

| Capítol | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | Diferència pressupost final i realitzat 2018 | Liquidat exercici anterior 2017 | Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % Variació liquidat exercicis 2018-2017 | Cobrat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Impostos directes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 2 Impostos indirectes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 4 Transferències corrents | 1.702.721,39 | 1.702.721,39 | 1.702.721,39 | 0,00 | 1.466.775,90 | 235.945,49 | 16,09% | 1.458.258,74 |
| 5 Ingressos patrimonials | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.072,88 | -1.072,88 | -100,00% | 0,00 |
| ***Ingressos corrents*** | **1.702.721,39** | **1.702.721,39** | **1.702.721,39** | **0,00** | **1.467.848,78** | **234.872,61** | **16,00%** | **1.458.258,74** |
| 6 Alienacions d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 7 Transferències de capital | 160.996,07 | 160.996,07 | 172.641,26 | 11.645,19 | 142.558,40 | 30.082,86 | 21,10% | 57.814,09 |
| 8 Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 9 Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| ***Ingressos de capital*** | **160.996,07** | **160.996,07** | **172.641,26** | **11.645,19** | **142.558,40** | **30.082,86** | **21,10%** | **57.814,09** |
| **Total pressupost ingressos** | **1.863.717,46** | **1.863.717,46** | **1.875.362,65** | **11.645,19** | **1.610.407,18** | **264.955,47** | **16,45%** | **1.516.072,83** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

*Classificació econòmica*

*Euros*

| Capítol | Pressupost inicial 2018 | Modificacions 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | Diferència pressupost final i realitzat 2018 | Liquidat exercici anterior 2017 | Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % Variació liquidat exercicis 2018-2017 | Pagat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Despeses de personal | 1.212.638,22 | 21.800,00 | 1.234.438,22 | 1.147.771,63 | -86.666,59 | 974.485,57 | 173.286,06 | 17,78% | 1.147.771,63 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 490.083,17 | -26.380,00 | 463.703,17 | 417.302,66 | -46.400,51 | 354.147,74 | 63.154,92 | 17,83% | 417.302,66 |
| 3 Despeses financeres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 323,07 | -323,07 | -100,00% | 0,00 |
| 4 Transferències corrents | 0,00 | 4.580,00 | 4.580,00 | 4.580,00 | 0,00 | 0,00 | 4.580,00 | - | 4.580,00 |
| ***Despeses corrents*** | ***1.702.721,39*** | ***0,00*** | ***1.702.721,39*** | ***1.569.654,29*** | ***-133.067,10*** | ***1.328.956,38*** | ***240.697,91*** | ***18,11%*** | ***1.569.654,29*** |
| 6 Inversions reals | 160.996,07 | 45.739,00 | 206.735,07 | 171.118,61 | -35.616,46 | 141.697,88 | 29.420,73 | 20,76% | 171.118,61 |
| 7 Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 8 Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 9 Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| ***Despeses de capital*** | ***160.996,07*** | ***45.739,00*** | ***206.735,07*** | ***171.118,61*** | ***-35.616,46*** | ***141.697,88*** | ***29.420,73*** | ***20,76%*** | ***171.118,61*** |
| Total pressupost despeses | 1.863.717,46 | 45.739,00 | 1.909.456,46 | 1.740.772,90 | -168.683,56 | 1.470.654,26 | 270.118,64 | 18,37% | 1.740.772,90 |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

## Fases pressupostàries a 31 de desembre del 2018

*Euros*

| | Concepte | Pressupost | Autoritzat | Compromès | Liquidat | Pagaments ordenats | Pagat | Compromisos a reconduir |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 100 | Retri. bàsiques, altres remuneracions alts càrrecs | 186.922,20 | 186.922,20 | 186.922,20 | 186.922,20 | 186.922,20 | 186.922,20 | 0,00 |
| 110 | Remuneracions bàsiques i altres, personal fix | 821.463,05 | 753.422,71 | 753.422,71 | 753.422,71 | 753.422,71 | 753.422,71 | 0,00 |
| 160 | Quotes seguretat social | 144.438,20 | 135.023,58 | 135.023,58 | 135.023,58 | 135.023,58 | 135.023,58 | 0,00 |
| 161 | Prestacions socials | 23.909,00 | 14.699,76 | 14.699,76 | 14.699,76 | 14.699,76 | 14.699,76 | 0,00 |
| 163 | Despeses socials del personal | 57.705,77 | 57.703,38 | 57.703,38 | 57.703,38 | 57.703,38 | 57.703,38 | 0,00 |
| 202 | Lloguer edificis i altres construccions | 18.221,36 | 18.221,36 | 18.221,36 | 18.221,36 | 18.221,36 | 18.221,36 | 0,00 |
| 203 | Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip. | 826,80 | 826,80 | 826,80 | 826,80 | 826,80 | 826,80 | 0,00 |
| 204 | Lloguer de material de transport | 240,00 | 240,00 | 240,00 | 240,00 | 240,00 | 240,00 | 0,00 |
| 208 | Lloguer altre immobilitzat immaterial | 126.561,19 | 112.721,56 | 112.721,56 | 112.721,56 | 112.721,56 | 112.721,56 | 0,00 |
| 212 | Reparació i cons, edificis i altres construccions | 9.240,50 | 8.495,74 | 8.495,74 | 8.495,74 | 8.495,74 | 8.495,74 | 0,00 |
| 213 | Repar. i conserv.,maquinària, instal. i equipament | 9.580,00 | 9.547,18 | 9.547,18 | 9.547,18 | 9.547,18 | 9.547,18 | 0,00 |
| 214 | Reparació i conservació, material de transport | 500,00 | 476,56 | 476,56 | 476,56 | 476,56 | 476,56 | 0,00 |
| 215 | Reparació i conservació, mobiliari i efectes | 4.140,50 | 4.025,44 | 4.025,44 | 4.025,44 | 4.025,44 | 4.025,44 | 0,00 |
| 216 | Reparació i conservació d'equipaments informàtics | 912,54 | 561,99 | 561,99 | 561,99 | 561,99 | 561,99 | 0,00 |
| 220 | Material d'oficina | 33.862,07 | 33.123,64 | 33.123,64 | 33.123,64 | 33.123,64 | 33.123,64 | 0,00 |
| 221 | Subministraments | 22.554,09 | 18.051,84 | 18.051,84 | 18.051,84 | 18.051,84 | 18.051,84 | 0,00 |
| 222 | Comunicacions | 12.087,88 | 10.337,84 | 10.337,84 | 10.337,84 | 10.337,84 | 10.337,84 | 0,00 |
| 223 | Transport | 150,00 | 12,70 | 12,70 | 12,70 | 12,70 | 12,70 | 0,00 |
| 224 | Primes d'assegurances | 4.412,79 | 2.725,90 | 2.725,90 | 2.725,90 | 2.725,90 | 2.725,90 | 0,00 |
| 226 | Altres serveis | 28.109,96 | 25.394,64 | 25.394,64 | 25.394,64 | 25.394,64 | 25.394,64 | 0,00 |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 134.623,49 | 126.391,60 | 121.689,10 | 121.689,10 | 121.689,10 | 121.689,10 | 0,00 |
| 230 | Reemborsament de dietes | 29.650,00 | 23.120,50 | 23.120,50 | 23.120,50 | 23.120,50 | 23.120,50 | 0,00 |
| 231 | Locomoció | 28.030,00 | 27.729,87 | 27.729,87 | 27.729,87 | 27.729,87 | 27.729,87 | 0,00 |
| 492 | Transf. Corrents a Organismes Internacionals | 4.580,00 | 4.580,00 | 4.580,00 | 4.580,00 | 4.580,00 | 4.580,00 | 0,00 |
| 604 | Material de transport | 16.700,00 | 16.700,00 | 16.537,00 | 16.537,00 | 16.537,00 | 16.537,00 | 0,00 |
| 605 | Mobiliari i estris | 12.707,71 | 12.207,49 | 12.207,49 | 7.403,83 | 7.403,83 | 7.403,83 | 4.803,66 |
| 606 | Equipaments per a processos d'informació | 72.764,51 | 69.449,25 | 69.449,25 | 53.993,64 | 53.993,64 | 53.993,64 | 15.455,61 |
| 608 | Altre immobilitzat material | 4.215,00 | 2.006,34 | 2.006,34 | 2.006,34 | 2.006,34 | 2.006,34 | 0,00 |
| 640 | Immobilitzat immaterial | 100.347,85 | 95.349,15 | 95.349,15 | 91.177,80 | 91.177,80 | 91.177,80 | 4.171,35 |
| **Total general** | | **1.909.456,48** | **1.770.069,02** | **1.765.203,52** | **1.740.772,90** | **1.740.772,90** | **1.740.772,90** | **24.430,62** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2018

*Euros*

| Capítol | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | % Liquidat/ Press. final 2018 | Liquidat exercici anterior 2017 | Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % Variació liquidat exercicis 2018-2017 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 1.702.721,39 | 1.702.721,39 | 1.702.721,39 | 100,00% | 1.467.848,78 | 234.872,61 | 16,00% |
| Despeses de funcionament (1) | -1.702.721,39 | -1.702.721,39 | -1.569.654,29 | -92,19% | -1.328.633,31 | -241.020,98 | 18,14% |
| Ingressos de capital | 160.996,07 | 160.996,07 | 172.641,26 | 107,23% | 142.558,40 | 30.082,86 | 21,10% |
| Despeses de capital | -160.996,07 | -206.735,07 | -171.118,61 | 82,77% | -141.697,88 | -29.420,73 | 20,76% |
| **Superàvit o dèficit de gestió** | **0,00** | **-45.739,00** | **134.589,75** | **-294,26%** | **140.075,99** | **-5.486,24** | **-3,92%** |
| Despeses financeres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- | -323,07 | -323,07 | 100,00% |
| **Superàvit o dèficit de caixa** | **0,00** | **-45.739,00** | **134.589,75** | **-294,26%** | **139.752,92** | **-5.809,31** | **-4,16%** |
| Actius financers (ingressos) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- | 0,00 | 0,00 | - |
| Passius financers (ingressos) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- | 0,00 | 0,00 | - |
| Actius financers (despeses) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- | 0,00 | 0,00 | - |
| Passius financers (despeses) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- | 0,00 | 0,00 | - |
| **Variació d'actiu i passius financers** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | -- | **0,00** | **0,00** | - |
| **Resultat pressupostari** | **0,00** | **-45.739,00** | **134.589,75** | **-294,26%** | **139.752,92** | **-5.809,31** | **-4,16%** |

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

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

### 2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

*Transferències corrents*

| | Classificació econòmica | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | Diferència pressupost final i realitzat 2018 | Liquidat exercici anterior 2017 | Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % execució pressup. final 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 403 | Del M.I.Govern | 1.702.721,39 | 1.702.721,39 | 0,00 | 1.466.775,90 | 235.945,49 | 16,09% | 100,00% |
| 40320 | Del M.I.Govern | 1.702.721,39 | 1.702.721,39 | 0,00 | 1.466.775,90 | 235.945,49 | 16,09% | 100,00% |
| 4 | Transferències corrents | 1.702.721,39 | 1.702.721,39 | 0,00 | 1.466.775,90 | 235.945,49 | 16,09% | 100,00% |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

*Transferències de capital*

| | Classificació econòmica | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | Diferència pressupost final i realitzat 2018 | Liquidat exercici anterior 2017 | Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % execució pressup. final 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 702 | Del M.I.Govern | 160.996,07 | 172.641,26 | 11.645,19 | 142.558,40 | 30.082,86 | 21,10% | 107,23% |
| 70200 | Del M.I.Govern | 160.996,07 | 172.641,26 | 11.645,19 | 142.558,40 | 30.082,86 | 21,10% | 107,23% |
| 7 | Transferències de capital | 160.996,07 | 172.641,26 | 11.645,19 | 142.558,40 | 30.082,86 | 21,10% | 107,23% |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

### 2.2.2. Despeses de personal

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

| | Classificació econòmica | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | Diferència pressupost final i realitzat 2018 | Liquidat exercici anterior 2017 | Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % execució pressup. final 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 100 | Retrib. bàsiques altr.remu.alts càrrecs | 186.922,20 | 186.922,20 | 0,00 | 167.161,15 | 19.761,05 | 11,82% | 100,00% |
| 10020 | Despeses de gratificació membres CSJ | 186.922,20 | 186.922,20 | 0,00 | 167.161,15 | 19.761,05 | 11,82% | 100,00% |
| 110 | Remuneracions bàsiques i altres, personal fix | 821.463,05 | 753.422,71 | -68.040,34 | 641.057,47 | 112.365,24 | 17,53% | 91,72% |
| 11000 | Sou base func. i agents de l'Adm.caràct. indefinit | 642.781,38 | 601.724,01 | -41.057,37 | 515.938,82 | 85.785,19 | 16,63% | 93,61% |
| 11010 | Triennis pers.func. i agents de l'Adm. caràc. indef. | 128.519,89 | 109.068,06 | -19.451,83 | 90.339,99 | 18.728,07 | 20,73% | 84,86% |
| 11020 | Permanències, primes i especialitats | 19.029,73 | 17.441,16 | -1.588,57 | 17.808,08 | -366,92 | -2,06% | 91,65% |
| 11040 | Guàrdies i presència efectiva | 25.772,82 | 22.206,54 | -3.566,28 | 13.052,25 | 9.154,29 | 70,14% | 86,16% |
| 11050 | Compens. treball suplem. treball/ torns i festius | 5.065,00 | 2.688,71 | -2.376,29 | 3.631,56 | -942,85 | -25,96% | 53,08% |
| 11060 | Primes matrimoni i naix. pers. fix | 294,23 | 294,23 | 0,00 | 286,77 | 7,46 | 2,60% | 100,00% |
| 160 | Quotes seguretat social | 144.438,20 | 135.023,58 | -9.414,62 | 115.369,13 | 19.654,45 | 17,04% | 93,48% |
| 16000 | Quotes seguretat social, alts càrrecs | 20.674,28 | 20.674,28 | 0,00 | 18.278,06 | 2.396,22 | 13,11% | 100,00% |
| 16010 | Quotes segur.soc., pers. func. i ag. Adm. caràc. | 123.763,92 | 114.349,30 | -9.414,62 | 97.091,07 | 17.258,23 | 17,78% | 92,39% |
| 161 | Prestacions socials | 23.909,00 | 14.699,76 | -9.209,24 | 10.997,99 | 3.701,77 | 33,66% | 61,48% |
| 16102 | Pla d'aport. definida (nou pla de pensions) | 23.909,00 | 14.699,76 | -9.209,24 | 10.997,99 | 3.701,77 | 33,66% | 61,48% |
| 163 | Despeses socials del personal | 57.705,77 | 57.703,38 | -2,39 | 39.899,83 | 17.803,55 | 44,62% | 100,00% |
| 16300 | Formació i perfeccionament del personal | 57.705,77 | 57.703,38 | -2,39 | 39.899,83 | 17.803,55 | 44,62% | 100,00% |
| 1 | Despeses de personal | 1.212.638,22 | 1.147.771,63 | -86.666,59 | 974.485,57 | 173.286,06 | 17,78% | 92,98% |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven 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.

## 2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

| | Classificació econòmica | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | Diferència pressupost final i realitzat 2018 | Liquidat exercici anterior 2017 | Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % execució pressup. final 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 202 | **Lloguer edificis i altres construccions** | 18.221,36 | 18.221,36 | 0,00 | 17.779,47 | 441,89 | 2,49% | 100,00% |
| 20200 | Lloguer edificis i altres construccions | 18.221,36 | 18.221,36 | 0,00 | 17.779,47 | 441,89 | 2,49% | 100,00% |
| 203 | **Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament** | 826,80 | 826,80 | 0,00 | 804,99 | 21,81 | 2,71% | 100,00% |
| 20300 | Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament | 826,80 | 826,80 | 0,00 | 804,99 | 21,81 | 2,71% | 100,00% |
| 204 | **Lloguer de material de transports** | 240,00 | 240,00 | 0,00 | 0,00 | 240,00 | - | 100,00% |
| 20400 | Lloguer de material de transports | 240,00 | 240,00 | 0,00 | 0,00 | 240,00 | - | 100,00% |
| 206 | **Lloguer d'equipaments per a informàtica** | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 0,00 | - | -- |
| 20600 | Lloguer d'equipaments per a informàtica | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 0,00 | - | -- |
| 208 | **Lloguer altre immobilitzat immaterial** | 126.561,19 | 112.721,56 | -13.839,63 | 116.447,60 | -3.726,04 | -3,20% | 89,06% |
| 20805 | Renovació de llicències | 126.474,69 | 112.721,56 | -13.753,13 | 115.356,62 | -2.635,06 | -2,28% | 89,13% |
| 20890 | Lloguer altre immobilitzat immaterial | 86,50 | 0,00 | -86,50 | 1.090,98 | -1.090,98 | -100,00% | 0,00% |
| 212 | **Rep. i conserv. edificis i altres construccions** | 9.240,50 | 8.495,74 | -744,76 | 19.734,55 | -11.238,81 | -56,95% | 91,94% |
| 21200 | Rep. i conserv. edificis i altres construccions | 9.240,50 | 8.495,74 | -744,76 | 19.734,55 | -11.238,81 | -56,95% | 91,94% |
| 213 | **Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.** | 9.580,00 | 9.547,18 | -32,82 | 3.143,97 | 6.403,21 | 203,67% | 99,66% |
| 21300 | Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip. | 9.580,00 | 9.547,18 | -32,82 | 3.143,97 | 6.403,21 | 203,67% | 99,66% |
| 214 | **Rep. i conserv. material de transport** | 500,00 | 476,56 | -23,44 | 61,66 | 414,90 | 672,88% | 95,31% |
| 21400 | Rep. i conserv. material de transport | 500,00 | 476,56 | -23,44 | 61,66 | 414,90 | 672,88% | 95,31% |
| 215 | **Rep. i conserv. mobiliari i efectes** | 4.140,50 | 4.025,44 | -115,06 | 2.225,87 | 1.799,57 | 80,85% | 97,22% |
| 21500 | Rep. i conserv. mobiliari i efectes | 4.140,50 | 4.025,44 | -115,06 | 2.225,87 | 1.799,57 | 80,85% | 97,22% |
| 216 | **Rep. i conserv. d'equipaments informàtics** | 912,54 | 561,99 | -350,55 | 109,50 | 452,49 | 413,23% | 61,59% |
| 21600 | Rep. i conserv. d'equipaments informàtics | 912,54 | 561,99 | -350,55 | 109,50 | 452,49 | 413,23% | 61,59% |
| 220 | **Material d'oficina ordinari** | 33.862,07 | 33.123,64 | -738,43 | 28.803,01 | 4.320,63 | 15,00% | 97,82% |
| 22000 | Material d'oficina ordinari | 800,00 | 439,00 | -361,00 | 963,23 | -524,23 | -54,42% | 54,88% |
| 22010 | Petit mobiliari i estris | 7.890,12 | 7.526,58 | -363,54 | 1.062,52 | 6.464,06 | 608,37% | 95,39% |
| 22020 | Premsa i revistes | 5.662,10 | 5.662,10 | 0,00 | 4.206,05 | 1.456,05 | 34,62% | 100,00% |
| 22030 | Llibres i altres publicacions | 18.575,42 | 18.575,36 | -0,06 | 18.726,94 | -151,58 | -0,81% | 100,00% |
| 22040 | Consumibles d'informàtica | 934,43 | 920,60 | -13,83 | 3.844,27 | -2.923,67 | -76,05% | 98,52% |
| 221 | **Subministraments** | 22.554,09 | 18.051,84 | -4.502,25 | 12.420,06 | 5.631,78 | 45,34% | 80,04% |
| 22100 | Energia elèctrica | 3.115,20 | 3.043,27 | -71,93 | 1.820,26 | 1.223,01 | 67,19% | 97,69% |
| 22120 | Carburants per a locomoció | 1.058,89 | 1.058,84 | -0,05 | 748,15 | 310,69 | 41,53% | 100,00% |
| 22140 | Vestuari | 13.109,39 | 8.754,42 | -4.354,97 | 8.021,06 | 733,36 | 9,14% | 66,78% |
| 22150 | Productes alimentaris | 1.601,11 | 1.601,11 | 0,00 | 1.020,38 | 580,73 | 56,91% | 100,00% |
| 22160 | Productes farmacèutics | 250,00 | 174,70 | -75,30 | 272,80 | -98,10 | -35,96% | 69,88% |
| 22180 | Productes de neteja | 443,77 | 443,77 | 0,00 | 164,41 | 279,36 | 169,92% | 100,00% |
| 22190 | Altres subministraments | 2.975,73 | 2.975,73 | 0,00 | 373,00 | 2.602,73 | 697,78% | 100,00% |
| 222 | **Comunicacions** | 12.087,88 | 10.337,84 | -1.750,04 | 9.801,13 | 536,71 | 5,48% | 85,52% |
| 22200 | Serveis telefònics | 4.637,88 | 3.772,38 | -865,50 | 3.333,57 | 438,81 | 13,16% | 81,34% |
| 22210 | Serveis postals | 7.450,00 | 6.565,46 | -884,54 | 6.467,56 | 97,90 | 1,51% | 88,13% |
| 223 | **Transport** | 150,00 | 12,70 | -137,30 | 7,17 | 5,53 | 77,13% | 8,47% |
| 22310 | Missatgers | 150,00 | 12,70 | -137,30 | 7,17 | 5,53 | 77,13% | 8,47% |
| 224 | **Primes d'assegurances** | 4.412,79 | 2.725,90 | -1.686,89 | 2.123,40 | 602,50 | 28,37% | 61,77% |
| 22400 | Primes d'assegurances Resp. Civil | 814,50 | 0,00 | -814,50 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00% |
| 22420 | Primes d'assegurances vehicles | 2.549,78 | 1.677,39 | -872,39 | 1.074,89 | 602,50 | 56,05% | 65,79% |
| 22460 | Primes d'assegurances multirisc | 1.048,51 | 1.048,51 | 0,00 | 1.048,51 | 0,00 | 0,00% | 100,00% |
| 226 | **Altres serveis** | 28.109,96 | 25.394,64 | -2.715,32 | 25.971,78 | -577,14 | -2,22% | 90,34% |
| 22610 | Atencions protocol·làries | 21.700,50 | 21.700,46 | -0,04 | 22.962,50 | -1.262,04 | -5,50% | 100,00% |
| 22650 | Despeses de comunitat | 1.500,00 | 471,05 | -1.028,95 | 1.175,35 | -704,30 | -59,92% | 31,40% |
| 22660 | Reunions, conferències i cursets | 4.909,46 | 3.223,13 | -1.686,33 | 1.833,93 | 1.389,20 | 75,75% | 65,65% |
| 227 | **Treballs realitzats per altres empreses** | 134.623,49 | 121.689,10 | -12.934,39 | 67.879,65 | 53.809,45 | 79,27% | 90,39% |
| 22700 | Treballs realitzats per empreses neteja/san. | 4.933,09 | 4.933,09 | 0,00 | 581,02 | 4.352,07 | 749,04% | 100,00% |
| 22710 | Treballs realitzats per empreses seguretat | 360,00 | 360,00 | 0,00 | 0,00 | 360,00 | - | 100,00% |
| 22760 | Estudis i treballs tècnics | 129.330,40 | 116.396,01 | -12.934,39 | 67.298,63 | 49.097,38 | 72,95% | 90,00% |
| 230 | **Reemborsament de dietes** | 29.650,00 | 23.120,50 | -6.529,50 | 28.753,20 | -5.632,70 | -19,59% | 77,98% |
| 23010 | Reemborsament de dietes | 29.650,00 | 23.120,50 | -6.529,50 | 28.753,20 | -5.632,70 | -19,59% | 77,98% |
| 231 | **Locomoció** | 28.030,00 | 27.729,87 | -300,13 | 18.080,73 | 9.649,14 | 53,37% | 98,93% |
| 23100 | Locomoció i desplaçament de personal | 28.030,00 | 27.729,87 | -300,13 | 18.080,73 | 9.649,14 | 53,37% | 98,93% |
| 2 | **Consum de béns corrents i serveis** | 463.703,17 | 417.302,66 | -46.399,51 | 354.147,74 | 63.154,92 | 17,83% | 89,99% |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

## 2.2.4. Transferències del pressupost de despeses

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

| | Classificació econòmica | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | Diferència pressupost final i realitzat 2018 | Liquidat exercici anterior 2017 | Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % execució pressup. final 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 492 | A l'exterior | 4.580,00 | 4.580,00 | 0,00 | 0,00 | 4.580,00 | - | 100,00% |
| 49206 | A Organismes internacionals | 4.580,00 | 4.580,00 | 0,00 | 0,00 | 4.580,00 | - | 100,00% |
| 4 | Transferències corrents | 4.580,00 | 4.580,00 | 0,00 | 0,00 | 4.580,00 | - | 100,00% |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

## 2.2.5. Inversions reals

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

| | Classificació econòmica | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | Diferència pressupost final i realitzat 2018 | Liquidat exercici anterior 2017 | Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % execució pressup. final 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | -- |
| 60300 | Instal·lacions i equipaments de seguretat | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | -- |
| 604 | Material de transport | 16.700,00 | 16.537,00 | -163,00 | 0,00 | 16.537,00 | - | 99,02% |
| 60400 | Vehicles | 16.700,00 | 16.537,00 | -163,00 | 0,00 | 16.537,00 | - | 99,02% |
| 605 | Mobiliari i estris | 12.707,71 | 7.403,83 | -5.303,88 | 19.108,95 | -11.705,12 | -61,25% | 58,26% |
| 60500 | Mobiliari | 12.207,71 | 7.403,83 | -4.803,88 | 15.581,26 | -8.177,43 | -52,48% | 60,65% |
| 60510 | Equipaments d'oficina | 500,00 | 0,00 | -500,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00% |
| 60520 | Equipaments d'impressió i reproducció | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.527,69 | -3.527,69 | -100,00% | -- |
| 606 | Equipaments per a processos d'informació | 72.764,51 | 53.993,64 | -18.770,87 | 12.930,62 | 41.063,02 | 317,56% | 74,20% |
| 60610 | Equipaments per a processos d'informació | 72.764,51 | 53.993,64 | -18.770,87 | 12.930,62 | 41.063,02 | 317,56% | 74,20% |
| 608 | Altre immobilitzat material | 4.215,00 | 2.006,34 | -2.208,66 | 3.565,84 | -1.559,50 | -43,73% | 47,60% |
| 60810 | Equipament cultural | 2.265,00 | 2.006,34 | -258,66 | 1.816,51 | 189,83 | 10,45% | 88,58% |
| 60880 | Material de comunicacions | 1.950,00 | 0,00 | -1.950,00 | 1.749,33 | -1.749,33 | -100,00% | 0,00% |
| 60890 | Altre immobilitzat material | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | -- |
| 612 | Edificis i altres construccions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.973,48 | -1.973,48 | -100,00% | -- |
| 61200 | Conservació i millora d'edificis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.973,48 | -1.973,48 | -100,00% | -- |
| 615 | Mobiliari i estris | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | -- |
| 61500 | Reposició i millora de mobiliari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | -- |
| 616 | Equipaments per a processos d'informació | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | -- |
| 61600 | Equipaments per a processos d'informació | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | -- |
| 61610 | Reposició i millora d'equipaments informàtics | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | -- |
| 640 | Immobilitzat immaterial | 100.347,85 | 91.177,80 | -9.170,05 | 104.118,99 | -12.941,19 | -12,43% | 90,86% |
| 64010 | Estudis de noves aplicacions informàtiques | 90.000,00 | 88.880,00 | -1.120,00 | 96.570,97 | -7.690,97 | -7,96% | 98,76% |
| 64050 | Aplicacions informàtiques | 10.347,85 | 2.297,80 | -8.050,05 | 7.548,02 | -5.250,22 | -69,56% | 22,21% |
| 6 | Inversions reals | 206.735,07 | 171.118,61 | -35.616,46 | 141.697,88 | 29.420,73 | 20,76% | 82,77% |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

## 2.3. Estats financers

Estat de situació financera a 31 de desembre del 2018

| Estats financers | Notes | Euros | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| **ACTIUS** | | | |
| **Actius corrents** | | | |
| Efectiu i equivalents d'efectiu | 3 | 25.903,98 | 362.427,73 |
| Comptes a cobrar | 4 | 791.532,46 | 136.965,39 |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | | 0,00 | 0,00 |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | | 791.532,46 | 136.965,39 |
| **Total actius corrents** | | **817.436,44** | **499.393,12** |
| **Actius no corrents** | | | |
| Propietat, planta i equipament | 5 | 142.547,16 | 125.880,45 |
| Actius intangibles | 6 | 192.029,55 | 209.301,97 |
| **Total actius no corrents** | | **334.576,71** | **335.182,42** |
| **Total Actius** | | **1.152.013,15** | **834.575,54** |

| Estats financers | Notes | Euros | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| **PASSIUS** | | | |
| **Passius corrents** | | | |
| Comptes a pagar | 7 | 257.523,18 | 73.065,38 |
| Total passius corrents | | 257.523,18 | 73.065,38 |
| **Passius no corrents** | | | |
| Subvencions de capital | 8 | 331.983,70 | 332.303,17 |
| **Total passius no corrents** | | **331.983,70** | **332.303,17** |
| **Total Passius** | | **589.506,88** | **405.368,55** |
| **Actiu net/Patrimoni** | | | |
| Resultats d'exercicis anteriors | | 429.206,99 | 289.262,83 |
| Resultat de l'exercici | | 133.299,28 | 139.944,16 |
| **Total Actiu net/Patrimoni** | 9 | **562.506,27** | **429.206,99** |
| **Actius i Passius total nets** | | **1.152.013,15** | **834.575,54** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018

| Resultat Financer | Notes | Euros 2018 | Euros 2017 |
|---|---|---|---|
| **Ingressos sense contraprestació** | 10 | | |
| Transferències, subvencions i donacions | | 1.875.682,12 | 1.600.752,49 |
| Total | | 1.875.682,12 | 1.600.752,49 |
| **Ingressos amb contraprestació** | | | |
| Venda de béns | | 0,00 | 1.072,88 |
| Prestació de serveis | | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos financers | | 0,00 | 0,00 |
| Altres ingressos | | 18,86 | 99,97 |
| Total | | 18,86 | 1.172,85 |
| **Ingressos Totals** | | **1.875.700,98** | **1.601.925,34** |
| **Despeses** | | | |
| Despeses de personal | 11 | -1.147.771,63 | -974.781,84 |
| Transferències i subvencions | | -4.580,00 | 0,00 |
| Serveis exteriors | 12 | -417.368,36 | -356.406,53 |
| Amortització i depreciació | 5,6 | -171.724,32 | -130.397,52 |
| Despeses financeres | | 0,00 | -37,76 |
| Despeses excepcionals | | -957,39 | -357,53 |
| **Total despeses** | | **-1.742.401,70** | **-1.461.981,18** |
| **Altres guanys/ (pèrdues)** | | | |
| Guanys procedents de la venda d'actius | | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per deteriorament | | 0,00 | 0,00 |
| Total | | 0,00 | 0,00 |
| **Resultat abans d'impostos** | | **133.299,28** | **139.944,16** |
| Impostos | | | |
| **Resultat després d'impostos** | | **133.299,28** | **139.944,16** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

*Euros*

| | 2018 |
|---|---|
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ** | |
| **Cobraments** | **1.227.405,75** |
| Transferències corrents | 1.032.578,40 |
| Subvencions de capital | 182.109,88 |
| Mútua malaltia | 12.717,47 |
| **Pagaments** | **-1.392.810,89** |
| Sou net treballadors | -859.918,12 |
| CASS | -186.821,63 |
| Proveïdors i altres pagaments | -346.071,14 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **-165.405,14** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | |
| Compra de planta i equipament | -79.940,81 |
| Compra d'actius intangibles | -91.177,80 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | **-171.118,61** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | **0,00** |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | **0,00** |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | **-336.523,75** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode** | **362.427,73** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode** | **25.903,98** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---|---|---|---|
| **INGRESSOS (drets liquidats)** | **1.875.362,65** | **1.875.700,98** | **-338,33** |
| Transferències corrents | 1.702.721,39 | 1.702.721,39 | 0,00 |
| Transferències de capital | 172.641,26 | 172.960,73 | -319,47 |
| Ingressos patrimonials | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres | 0,00 | 18,86 | -18,86 |
| **DESPESES (oblig. liquidades)** | **-1.740.772,90** | **-1.742.401,70** | **1.628,80** |
| Despeses de personal | -1.147.771,63 | -1.147.771,63 | 0,00 |
| Consum de béns corrents i serveis | -417.302,66 | -417.368,36 | 65,70 |
| Despeses financeres | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferències corrents | -4.580,00 | -4.580,00 | |
| Inversions reals | -171.118,61 | -171.724,32 | 605,71 |
| Altres | 0,00 | -957,39 | 957,39 |
| **RESULTAT** | **134.589,75** | **133.299,28** | **1.290,47** |

| AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE | |
|---|---|
| **RESULTAT COMPTABLE** | **133.299,28** |
| Altes/Baixes d'immobilitzat | -171.118,61 |
| Amortitzacions | 171.724,32 |
| Subvenció de capital de l'exercici | 172.641,26 |
| Subvenció de capital traspassada a resultat | -172.960,73 |
| Altres despeses | 65,70 |
| Regularitzacions | 938,53 |
| **RESULTAT AJUSTAT** | **134.589,75** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

*Periodificació d'assegurances*

L'entitat té contractades diverses pòlisses d'assegurances, multirisc i automòbil, pel període del 3 d'agost de 2017 al 2 d'agost de 2018, per un import total de 2.726 euros, considerant aquesta despesa com a despesa de l'exercici 2018, quan 1.817 euros correspondrien a despesa de l'exercici 2019. Aquest fet provoca que el resultat de

l'exercici estigui infravalorat per aquest import, i que no figuri en l'actiu de l'estat de situació financera l'import de la dita periodificació.

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de la tresoreria retuda per l'entitat:

| Concepte | Euros |
|---|---|
| 1. Cobraments | 1.227.405,75 |
| (+) Operacions pressupostàries | 1.214.688,28 |
| *Pressupost corrent* | 1.090.392,49 |
| *Pressupost tancat* | 124.295,79 |
| (+) Operacions extrapressupostàries | 12.717,47 |
| 2. Pagaments | -1.563.929,50 |
| (+) Operacions pressupostàries | -1.563.929,50 |
| *Pressupost corrent* | -1.498.615,86 |
| *Pressupost tancat* | -65.313,64 |
| (+) Operacions extrapressupostàries | |
| Flux de tresoreria (1+2) | -336.523,75 |
| Saldo final de tresoreria 31/12/2017 | 362.427,73 |
| 3. Saldo final de tresoreria 31/12/2018 | 25.903,98 |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Bancs | 25.903,98 | 362.427,73 | -336.523,75 |
| **Total** | **25.903,98** | **362.427,73** | **-336.523,75** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

*Targetes 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 què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquesta Llei.

### 2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

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

| | Euros | |
|---|---|---|
| | Saldo 31/12/2018 | Saldo 31/12/2017 |
| Govern d'Andorra, deutor subvenció de capital | 114.827,17 | 124.295,79 |
| Govern d'Andorra, deutor transferència corrent | 670.142,99 | 0 |
| Deutors Mútua, pendent de recuperació | 6.562,30 | 12.669,60 |
| **Total** | **791.532,46** | **136.965,39** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

### 2.3.3. Propietat planta i equipament

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

Exercici 2018:

| Cost | Saldo 31/12/2017 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Instal·lacions tècniques | 6.031,46 | 0,00 | 0,00 | 6.031,46 |
| Maquinària | 10.284,37 | 0,00 | 0,00 | 10.284,37 |
| Mobiliari | 32.225,30 | 7.403,83 | 0,00 | 39.629,13 |
| Equips processos informació | 134.045,74 | 53.993,64 | 0,00 | 188.039,38 |
| Elements de transport | 25.833,00 | 16.537,00 | 0,00 | 42.370,00 |
| Altre immobilitzat material | 10.890,62 | 2.006,34 | 0,00 | 12.896,96 |
| **Total** | **219.310,49** | **79.940,81** | **0,00** | **299.251,30** |

| Amortització acumulada | Saldo 31/12/2017 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| A.A. Instal·lacions tècniques | -1.240,98 | -603,14 | 0,00 | -1.844,12 |
| A.A. Maquinària | -2.477,06 | -2.056,86 | 0,00 | -4.533,92 |
| A.A. Mobiliari | -2.548,06 | -3.337,17 | 0,00 | -5.885,23 |
| A.A. Equips processos inform. | -79.669,71 | -51.449,37 | 0,00 | -131.119,08 |
| A.A. Elements de transport | -4.371,19 | -3.580,24 | 0,00 | -7.951,43 |
| A.A. Altre immobilitzat material | -3.123,04 | -2.247,32 | 0,00 | -5.370,36 |
| **Total** | **-93.430,04** | **-63.274,10** | **0,00** | **-156.704,14** |

| Valor net comptable | Saldo 31/12/2017 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Instal·lacions tècniques | 4.790,48 | -603,14 | 0,00 | 4.187,34 |
| Maquinària | 7.807,31 | -2.056,86 | 0,00 | 5.750,45 |
| Mobiliari | 29.677,24 | 4.066,66 | 0,00 | 33.743,90 |
| Equips processos informació | 54.376,03 | 2.544,27 | 0,00 | 56.920,30 |
| Elements de transport | 21.461,81 | 12.956,76 | 0,00 | 34.418,57 |
| Altre immobilitzat material | 7.767,58 | -240,98 | 0,00 | 7.526,60 |
| **Valor net comptable** | **125.880,45** | **16.666,71** | **0,00** | **142.547,16** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

*Elements totalment amortitzats*

El CSJ té elements de l'epígraf de propietat, planta i equipament totalment amortitzats a 31-12-18 per un import de 97.077 euros, i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada per l'entitat.

### 2.3.4. Actius intangibles

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

Exercici 2017:

| Cost | Saldo 31/12/2016 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|
| Aplicacions informàtiques | 232.120,01 | 104.118,99 | 0,00 | 336.239,00 |
| **Total** | **232.120,01** | **104.118,99** | **0,00** | **336.239,00** |

| Amortització acumulada | Saldo 31/12/2016 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|
| A.A. Aplicacions informàtiques | -48.029,95 | -78.907,08 | 0,00 | -126.937,03 |
| **Total** | **-48.029,95** | **-78.907,08** | **0,00** | **-126.937,03** |

| Valor net comptable | Saldo 31/12/2016 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|
| Aplicacions informàtiques | 184.090,06 | 25.211,91 | 0,00 | 209.301,97 |
| **Total** | **184.090,06** | **25.211,91** | **0,00** | **209.301,97** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

*Elements totalment amortitzats*

El CSJ té elements de l'epígraf d'actius intangibles totalment amortitzats a 31-12-18 per un import de 128.176 euros, i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada per l'entitat.

### 2.3.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | Saldo 31/12/2018 | Saldo 31/12/2017 |
| Creditors per obligacions reconegudes | 214.966,05 | 44.510,73 |
| Documents acreditatius per relació de pagaments | 10.318,61 | 2.212,82 |
| Administracions Públiques, creditores IRPF | 2.112,62 | 1.339,72 |
| Caixa Andorrana de Seguretat Social | 30.125,90 | 25.002,11 |
| **Total** | **257.523,18** | **73.065,38** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

*Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament*

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

El desplegament comptable de les NICSP, estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)*".

Així mateix, donat que el deute amb la Caixa Andorrana de Seguretat Social per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents de pagament al tancament de l'exercici han de figurar en els comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 21.217 euros.

### 2.3.6. Subvencions de capital

Els moviments enregistrats en aquest epígraf han estat:

| | Euros | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Saldo 31/12/2017 | Altes | Traspàs a resultats | Saldo 31/12/2018 |
| Subvenció de capital 2015 | 71.471,75 | | -66.253,99 | 5.217,76 |
| Subvenció de capital 2016 | 124.243,13 | | -49.368,26 | 74.874,87 |
| Subvenció de capital 2017 | 136.588,29 | | -43.490,64 | 93.097,65 |
| Subvenció de capital 2018 | | 172.641,26 | -13.847,84 | 158.793,42 |
| **Total** | **332.303,17** | **172.641,26** | **-172.960,73** | **331.983,70** |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

### 2.3.7. Compte d'endeutament

El compte d'endeutament lliurat per l'entitat en la seva liquidació de comptes és:

*Euros*

| Tipus d'endeutament | Total disposat a 01/01/2018 | Total disposat a 31/12/2018 | Total formalitzat a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|
| -- | -- | -- | -- |
| Total | -- | -- | -- |

*Euros*

| Tipus d'endeutament | Total disposat a 01/01/2017 | Total disposat a 31/12/2017 | Total formalitzat a 31/12/2017 |
|---|---|---|---|
| -- | -- | -- | -- |
| Total | -- | -- | -- |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

### 2.3.8. Actius nets/patrimoni

**Estat de Canvis en el Patrimoni Net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018**

*Euros*

| | Notes | Capital aportat | Altres reserves | Resultats Acumulats | Resultat de l'exercici (estalvi o desestalvi) | Total actius nets/ patrimoni |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo a 31 de desembre de 2016** | | - | - | 160.495,50 | 128.767,33 | 289.262,83 |
| Canvis en polítiques comptables | | - | - | - | - | 0,00 |
| **Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2016** | | - | - | 160.495,50 | 128.767,33 | 289.262,83 |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017 | | - | - | - | - | - |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | | - | - | - | - | - |
| Resultat del període | | - | - | - | 139.944,16 | 139.944,16 |
| Distribució del resultat exercici anterior | | - | - | 128.767,33 | -128.767,33 | 0,00 |
| **Saldo a 31 de desembre de 2017** | 9 | - | - | 289.262,83 | 139.944,16 | 429.206,99 |
| Canvis en polítiques comptables | | - | - | - | - | - |
| **Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2017** | | - | - | 289.262,83 | 139.944,16 | 429.206,99 |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018 | | - | - | - | - | - |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | | - | - | - | - | - |
| Resultat del període | | - | - | - | 133.299,28 | - |
| Distribució del resultat exercici anterior | | - | - | 139.944,16 | -139.944,16 | 0,00 |
| **Saldo a 31 de desembre de 2018** | 9 | - | - | 429.206,99 | 133.299,28 | 562.506,27 |

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest 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 del 2018, "*Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici*

*pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius"*.

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o fons propis havent de ser registrats com un passiu.

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| Conceptes | Euros |
|---|---|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | 791.532,46 |
| (+) del pressupost corrent | 784.970,16 |
| (+) de pressupostos tancats | 0,00 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 6.562,30 |
| (-) de cobrament dubtós | 0,00 |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | -257.523,18 |
| (+) del pressupost corrent | -257.157,94 |
| (+) de pressupostos tancats | -365,24 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 0,00 |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 |
| 3 (+) Fons líquids | 25.903,98 |
| I Romanent de tresoreria afectat | 559.913,26 |
| II Romanent de tresoreria no afectat | |
| III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | 559.913,26 |

Font: Consell Superior de Justícia
(Imports en euros)

## 2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

*Registre de contractes*

L'entitat no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

*Fraccionament de l'objecte del contracte*

De la revisió efectuada s'observa que l'entitat ha efectuat dos contractacions directes a Enginyeria i Tecnologia SA (ENGITEC) i E64S Architecture, Engineering, Planning, SL, domiciliats a la mateixa adreça, per 7.498 i 7.420 euros respectivament, que responen a serveis que són complementaris (Redacció projecte mobiliari seu Justícia i anàlisi del mobiliari existent a la Seu de la Justícia), havent-se fraccionat l'objecte dels contractes i eludint els principis de publicitat i concurrència que han de regir 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*

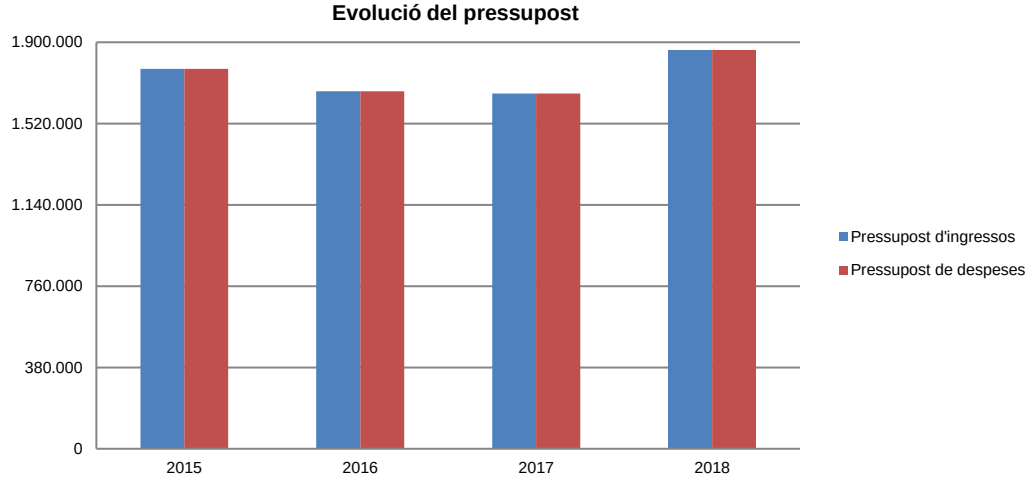
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 (*) | Pressupost 2017 (*) | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 1.534.853 | 1.483.792 | 1.466.776 | 1.702.721 |
| ***Ingressos corrents*** | ***1.534.853*** | ***1.483.792*** | ***1.466.776*** | ***1.702.721*** |
| 7. Transferències de capital | 240.495 | 186.974 | 193.031 | 160.996 |
| ***Ingressos de capital*** | ***240.495*** | ***186.974*** | ***193.031*** | ***160.996*** |
| **Total ingressos** | **1.775.348** | **1.670.766** | **1.659.807** | **1.863.717** |

(*) Com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei del pressupost aprovada
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 (*) | Pressupost 2017 (*) | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 977.641 | 1.013.809 | 1.107.333 | 1.212.638 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 557.212 | 469.983 | 359.443 | 490.083 |
| ***Despeses corrents*** | ***1.534.853*** | ***1.483.792*** | ***1.466.776*** | ***1.702.721*** |
| 6. Inversions reals | 240.495 | 186.974 | 193.031 | 160.996 |
| ***Despeses de capital*** | ***240.495*** | ***186.974*** | ***193.031*** | ***160.996*** |
| **Total despeses** | **1.775.348** | **1.670.766** | **1.659.807** | **1.863.717** |

(*) Com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei del pressupost aprovada
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

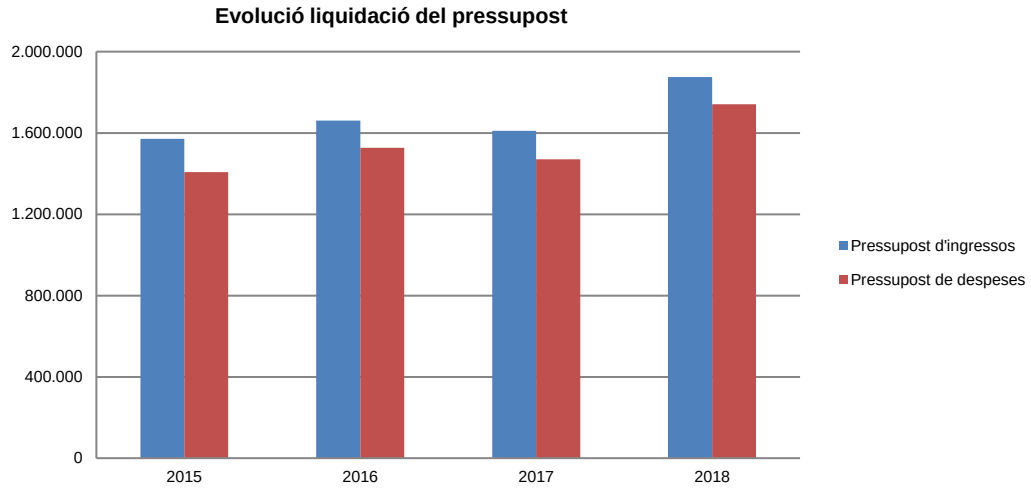
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2015 (*) | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 1.330.820 | 1.483.792 | 1.466.776 | 1.702.721 |
| 5. Ingressos patrimonials | - | 126 | 1.073 | - |
| ***Ingressos corrents*** | ***1.330.820*** | ***1.483.918*** | ***1.467.849*** | ***1.702.721*** |
| 7. Transferències de capital | 240.495 | 177.585 | 142.558 | 172.641 |
| ***Ingressos de capital*** | ***240.495*** | ***177.585*** | ***142.558*** | ***172.641*** |
| **Total ingressos** | **1.571.315** | **1.661.503** | **1.610.407** | **1.875.362** |

(*) 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*

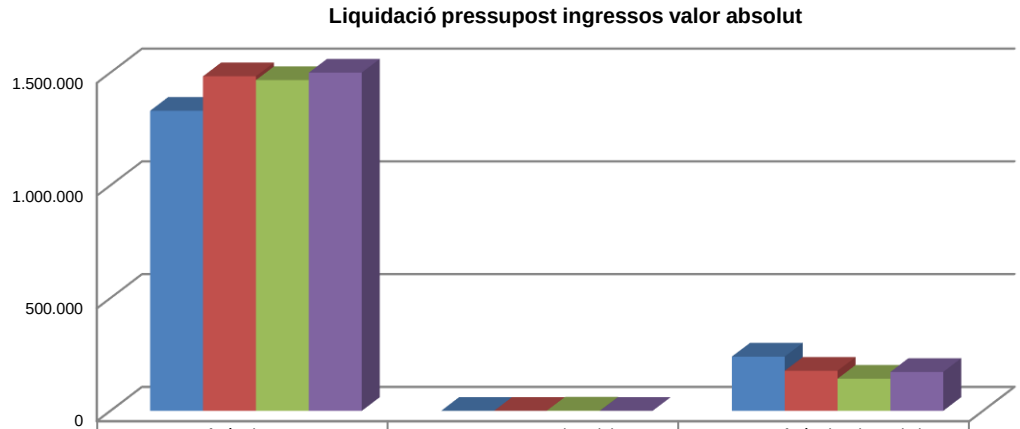
| Pressupost de despeses | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 776.327 | 1.004.297 | 974.486 | 1.147.772 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 395.054 | 343.369 | 354.148 | 417.303 |
| 3. Despeses financeres | - | 51 | 323 | - |
| 4. Transferències corrents | - | - | - | 4.580 |
| ***Despeses corrents*** | ***1.171.381*** | ***1.347.717*** | ***1.328.957*** | ***1.569.655*** |
| 6. Inversions reals | 235.841 | 180.001 | 141.698 | 171.119 |
| ***Despeses de capital*** | ***235.841*** | ***180.001*** | ***141.698*** | ***171.119*** |
| **Total despeses** | **1.407.222** | **1.527.718** | **1.470.655** | **1.740.774** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

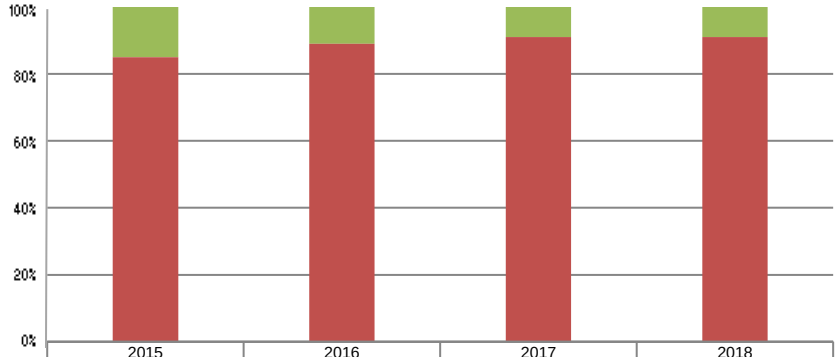
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:




| | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 7. Transferències de capital |
|---|---|---|---|
| 2015 | 1.330.820 | - | 240.495 |
| 2016 | 1.483.792 | 126 | 177.585 |
| 2017 | 1.466.776 | 1.073 | 142.558 |
| 2018 | 1.702.721 | - | 172.641 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

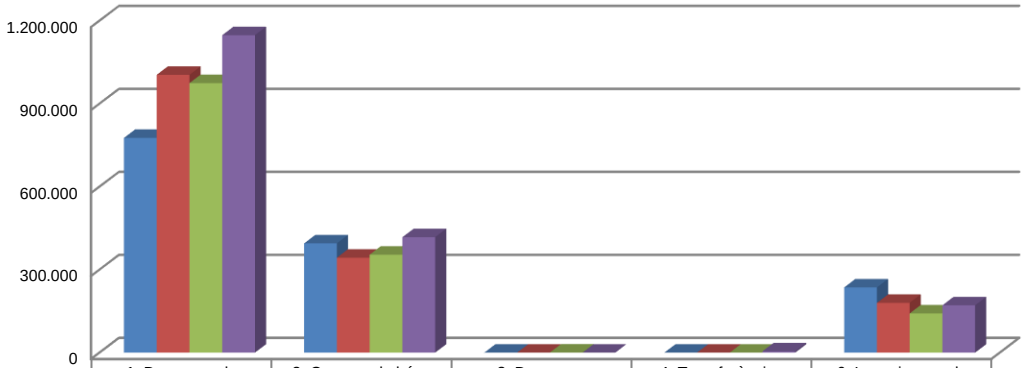
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 85% | 89% | 91% | 91% |
| 5. Ingressos patrimonials | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 7. Transferències de capital | 15% | 11% | 9% | 9% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

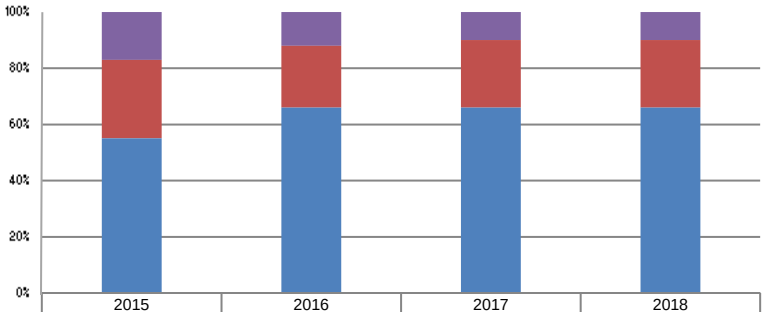
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 4. Transferències corrents | 6. Inversions reals |
|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 776.327 | 395.054 | - | - | 235.841 |
| 2016 | 1.004.297 | 343.369 | 51 | - | 180.001 |
| 2017 | 974.486 | 354.148 | 323 | - | 141.698 |
| 2018 | 1.147.772 | 417.303 | - | 4.580 | 171.119 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 55% | 66% | 66% | 66% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 28% | 22% | 24% | 24% |
| 3. Despeses financeres | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 4. Transferències corrents | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 6. Inversions reals | 17% | 12% | 10% | 10% |

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:

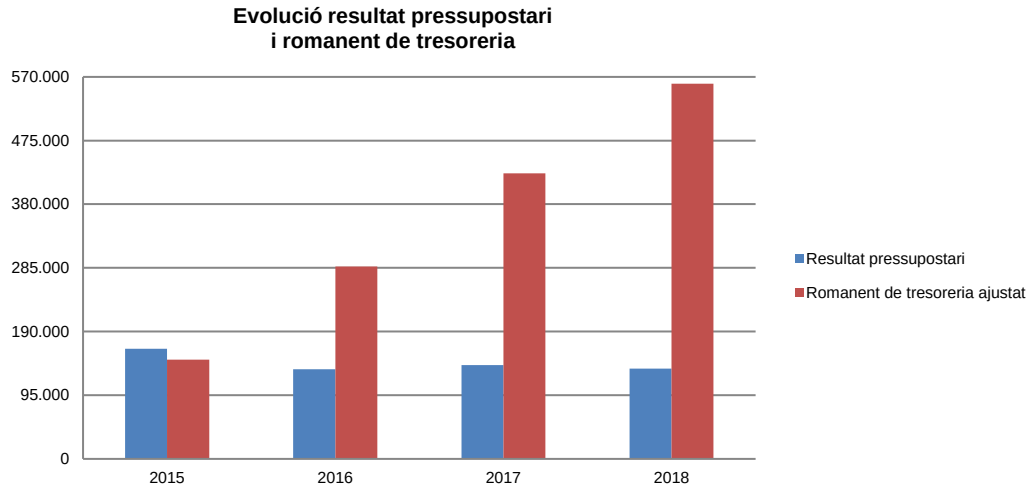
| Descripció | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 1.571.315 | 1.661.503 | 1.610.407 | 1.875.362 |
| Total despeses liquidades | 1.407.222 | 1.527.718 | 1.470.655 | 1.740.774 |
| **Resultat pressupostari** | **164.093** | **133.785** | **139.752** | **134.588** |

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 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | - | 123.567 | 136.965 | 791.532 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -50.175 | -207.022 | -73.065 | -257.523 |
| **3. (+) Fons líquids** | 198.284 | 370.567 | 362.428 | 25.904 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **148.109** | **287.112** | **426.328** | **559.913** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 148.109 | - | 426.328 | 559.913 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | - | 287.112 | - | - |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **148.109** | **287.112** | **426.328** | **559.913** |

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 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | -11,5% | 0,7% | 0,0% | 2,5% |
| **Grau de liquidació de drets** (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos) | = | Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria | 100,0% | 99,4% | 97,0% | 100,6% |
| **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 | 89,6% | 90,8% | 88,6% | 91,2% |
| **% que representen les despeses de personal** (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici) | = | Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals | 55,2% | 65,7% | 66,3% | 65,9% |
| **% 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 | 28,1% | 22,5% | 24,1% | 24,0% |
| **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 | 16,8% | 11,8% | 9,6% | 9,8% |
| **Estalvi brut** (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents | 12,0% | 9,2% | 9,5% | 7,8% |
| **Estalvi net** (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents | 12,0% | 9,2% | 9,5% | 7,8% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 0,0% | 0,0% | 0,1% | 0,0% |
| **Ratis de liquiditat** | | | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 148.109 | 287.112 | 426.328 | 559.913 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 395,2% | 238,7% | 683,5% | 317,4% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 395,2% | 179,0% | 496,0% | 10,1% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

# 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

### Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada, s'observa que dos contractacions efectuades mitjançant la modalitat d'adjudicació directa per uns serveis que són complementaris per un import global de 14.918 euros, eren susceptibles d'ésser objecte de concurs públic. (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

- En dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 83.505 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. S'han detectat transferències de crèdit que han menysvalorat conceptes prèviament incrementats per aquesta tipologia de modificació per un import de 77.467 euros contravenint l'article 26.2.c) de la LGFP. (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 562.506 euros, s'hauria de minorar en les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.8)

# 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes 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 2018, 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 les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell Superior de la Justícia ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

# 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre 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 2018, de
l'**ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA**

Juny de 2020

## 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 ..... 11
2.2.5. Despeses financeres ..... 12
2.2.6. Inversions reals ..... 12
2.3. Comptes anuals ..... 13
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 ..... 22
2.3.7. Creditors ..... 22
2.4. Estat del romanent de tresoreria ..... 22
2.5. Contractació pública ..... 23
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 24
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 29**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 29**
**5. CONCLUSIONS ..... 30**
**6. AL·LEGACIONS ..... 30**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 30**

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (en endavant EFPEM).

La fiscalització de l'EFPEM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i 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 rendiment financer i de l'execució del pressupost i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'EFPEM en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern

existents en l'EFPEM. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 19 de juny de 2019.

## 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.
- 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.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

## 1.4. Organització i control intern

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

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

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

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'EFPEM.

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

L'EFPEM té un comitè de gestió la composició del qual ve regulada en el reglament de data 6 de juliol de 2011. L'EFPEM 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 s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern.

## 1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP 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 | 247.567,12 |
| 2. Consums de béns corrents i serveis | 130.883,44 |
| 3. Despeses financeres | 450,00 |
| ***Despeses corrents*** | ***378.900,56*** |
| 6. Inversions reals | 3.000,00 |
| ***Despeses de capital*** | ***3.000,00*** |
| **Total pressupost despeses** | **381.900,56** |

| Pressupost d'ingressos | Pressupost inicial |
|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 172.830,49 |
| 4. Transferències corrents | 192.224,07 |
| ***Ingressos corrents*** | ***365.054,56*** |
| 7. Transferències de capital | 3.000,00 |
| 8. Actius financers | 13.846,00 |
| ***Ingressos de capital*** | ***16.846,00*** |
| **Total pressupost ingressos** | **381.900,56** |

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

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre retut per l'EFPEM relatiu a les modificacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

Modificacions per traspassos entre comptes pressupostaris de l'any 2.018

| | Partides | Pressupost inicial | Moviments de crèdits | Pressupost final |
|---|---|---|---|---|
| | **Personal** | **247567,12** | 0,00 | **247567,12** |
| 11000 | Sou base personal fix | **159980,11** | -19434,07 | 140546,04 |
| 11020 | Pèrmanencies, primes i especialitats | **2500,00** | 0,00 | 2500,00 |
| 11030 | Dietes, desplaçaments i destinació estrangera | **2640,00** | 0,00 | 2640,00 |
| 130 | Remun. Bàsiq. I altres rem pers eventual | **45068,38** | 19434,07 | 64502,45 |
| 16010 | Quotes seguretat social pers contractual | **25593,62** | -1991,71 | 23601,91 |
| 16050 | Quotes seguretat social pers contractual | **6985,60** | 1991,71 | 8977,31 |
| 16003 | Despeses socialïs del personal | **4799,41** | 0,00 | 4799,41 |
| | **Despesses corrents** | **130883,44** | 0,00 | **130883,44** |
| 215 | Rep. I cons. Mobiliari i efectes | **25,00** | 0,00 | 25,00 |
| 216 | Rep. I cons. Equip inf. i fotoc. | **250,00** | 0,00 | 250,00 |
| 22000 | Material oficina ordinari | **340,00** | 0,00 | 340,00 |
| 22030 | Llibres i altres publicació | **300,00** | 0,00 | 300,00 |
| 22040 | Consumibles d'informàtica | **450,00** | 408,86 | 858,86 |
| 22050 | Material pedagògic | **280,00** | 0,00 | 280,00 |
| 22140 | Vestuari | **8000,00** | 0,00 | 8000,00 |
| 22160 | Productes farmaceùtics i sanitaris | **50,00** | 0,00 | 50,00 |
| 22185 | Material esportiu | **100,00** | 0,00 | 100,00 |
| 22200 | Serveis telefònics | **1800,00** | 0,00 | 1800,00 |
| 22210 | Seveis postals | **50,00** | 0,00 | 50,00 |
| 22300 | Transport | **550,00** | 0,00 | 550,00 |
| 22400 | Primes d'assegurances | **1200,00** | 0,00 | 1200,00 |
| 22610 | Aten. Protocol. Represent. | **1200,00** | 0,00 | 1200,00 |
| 22760 | Treb. Realit altres empres. | **115688,44** | -408,86 | 115279,58 |
| 23100 | Remb. Dietes pers. Func. I agents Adm caràc. | **300,00** | 0,00 | 300,00 |
| 23100 | Locomoció i desplaçament | **300,00** | 0,00 | 300,00 |
| | **Despeses financeres** | **450,00** | 0,00 | **450,00** |
| 34901 | Comissions bancaries | **450,00** | 0,00 | 450,00 |
| | **Inversió** | **3000,00** | 0,00 | **3000,00** |
| 60300 | Maquinaria, instal·lacions i equipament | **200,00** | -103,38 | 96,62 |
| 60390 | Altra maquinaria i equipament | **1100,00** | -1100,00 | 0,00 |
| 60500 | Mobiliari | **600,00** | 322,00 | 922,00 |
| 60520 | Equipament d'impressió i reproducció | **350,00** | 1203,38 | 1553,38 |
| 60610 | Equip. Per a processos d'informació | **300,00** | 0,00 | 300,00 |
| 60880 | Material de comunicacions | **450,00** | -322,00 | 128,00 |
| | **Ingressos** | **172830,49** | 0,00 | **172830,49** |
| 310 | Validacions titulacions estrangeres AMN | **14440,00** | 0,00 | 14440,00 |
| 315 | Certificats d'assistencia | **60,00** | 0,00 | 60,00 |
| 320 | Matriculacions cursos | **152137,49** | 0,00 | 152137,49 |
| 325 | Drests exàmens | **2150,00** | 0,00 | 2150,00 |
| 328 | Proves d'accés | **4028,00** | 0,00 | 4028,00 |
| 330 | Carnets educador esportiu AMN | **15,00** | 0,00 | 15,00 |
| | **Tranferencies corrents** | **192224,07** | 0,00 | **192224,07** |
| 40 | Transferencies de l'estat | **187590,89** | 0,00 | 187590,89 |
| 40 | Transferències de joventut | **4633,18** | 0,00 | 4633,18 |
| | **Ingressos d'inversió** | **3000,00** | 0,00 | **3000,00** |
| 79200 | Transferències de capital | **3000,00** | 0,00 | 3000,00 |

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 2018 | % EXECUCIÓ (3)=(2)/(1) | (4) LIQUIDAT 2017 | (5) VARIACIÓ 2018-2017 (5)=(2)-(4) | % VARIACIÓ 2018-2017 (6)=(5)/(4) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | Taxes i altres ingressos | 172.830,49 | 175.727,49 | 101,68% | 221.227,51 | -45.500,02 | -20,57% |
| 4 | Transferències corrents | 192.224,07 | 192.224,07 | 100,00% | 177.130,09 | 15.093,98 | 8,52% |
| | ***Ingressos corrents*** | ***365.054,56*** | ***367.951,56*** | ***100,79%*** | ***398.357,60*** | ***-30.406,04*** | ***-7,63%*** |
| 7 | Transferències de capital | 3.000,00 | 2.475,38 | 82,51% | 2.995,57 | -520,19 | -17,37% |
| 8 | Actius financers (*) | 13.846,00 | - | - | - | - | - |
| | ***Ingressos de capital*** | ***16.846,00*** | ***2.475,38*** | ***14,69%*** | ***2.995,57*** | ***-520,19*** | ***-17,37%*** |
| **Total pressupost ingressos** | | **381.900,56** | **370.426,94** | **97,00%** | **401.353,17** | **-30.926,23** | **-7,71%** |

(*) 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 2018 | % EXECUCIÓ (3)=(2)/(1) | (4) LIQUIDAT 2017 | (5) VARIACIÓ 2018-2017 (5)=(2)-(4) | % VARIACIÓ 2018-2017 (6)=(5)/(4) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Despeses de personal | 247.567,12 | 226.335,32 | 91,42% | 207.359,25 | 18.976,07 | 9,15% |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 130.883,44 | 97.372,59 | 74,40% | 112.454,31 | -15.081,72 | -13,41% |
| 3 | Despeses financeres | 450,00 | 387,48 | 86,11% | 318,92 | 68,56 | 21,50% |
| | ***Despeses corrents*** | ***378.900,56*** | ***324.095,39*** | ***85,54%*** | ***320.132,48*** | ***3.962,91*** | ***1,24%*** |
| 6 | Inversions reals | 3.000,00 | 2.475,38 | 82,51% | 2.995,57 | -520,19 | -17,37% |
| | ***Despeses de capital*** | ***3.000,00*** | ***2.475,38*** | ***82,51%*** | ***2.995,57*** | ***-520,19*** | ***-17,37%*** |
| **Total pressupost despeses** | | **381.900,56** | **326.570,77** | **85,51%** | **323.128,05** | **3.442,72** | **1,07%** |

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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **31** | **Legalització de documents** | **14.500,00** | **-** | **14.500,00** | **19.116,00** | **4.616,00** | **131,83%** |
| 310 | Val. titulacions estrangeres | 14.440,00 | - | 14.440,00 | 18.800,00 | 4.360,00 | 130,19% |
| 315 | Certificats | 60,00 | - | 60,00 | 316,00 | 256,00 | 526,67% |
| **32** | **Matrícules: cursos, drets examen i accés** | **158.315,49** | **-** | **158.315,49** | **156.504,49** | **-1.811,00** | **98,86%** |
| 320 | Matriculació cursos | 152.137,49 | - | 152.137,49 | 150.736,81 | -1.400,68 | 99,08% |
| 325 | Drets examen | 2.150,00 | - | 2.150,00 | 1.945,71 | -204,29 | 90,50% |
| 326 | Proves d'accés | 4.028,00 | - | 4.028,00 | 3.821,97 | -206,03 | 94,89% |
| **33** | **Carnets i llicències** | **15,00** | **-** | **15,00** | **-** | **-15,00** | **-** |
| 330 | Carnets educador esportiu | 15,00 | - | 15,00 | - | -15,00 | - |
| **39** | **Altres** | **-** | **-** | **-** | **107,00** | **107,00** | **-** |
| 390 | Ingressos extraordinaris | - | - | - | 107,00 | 107,00 | - |
| **3** | **Taxes i altres ingressos** | **172.830,49** | **-** | **172.830,49** | **175.727,49** | **2.897,00** | **101,68%** |

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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **40** | **Del Ministeri d'Educació** | **187.590,89** | **-** | **187.590,89** | **187.590,89** | **-** | **100,00%** |
| **41** | **Dept. Joventut** | **4.633,18** | **-** | **4.633,18** | **4.633,18** | **-** | **100,00%** |
| **4** | **Transferències corrents** | **192.224,07** | **-** | **192.224,07** | **192.224,07** | **-** | **100,00%** |

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

*Transferències de capital*

| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **79** | **Transferències de capital** | **3.000,00** | **-** | **3.000,00** | **2.475,38** | **-524,62** | **82,51%** |
| 792 | Transferències de capital | 3.000,00 | - | 3.000,00 | 2.475,38 | -524,62 | 82,51% |
| **7** | **Transferències de capital** | **3.000,00** | **-** | **3.000,00** | **2.475,38** | **-524,62** | **82,51%** |

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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **11** | **Personal contractual** | **165.120,11** | **-19.434,07** | **145.686,04** | **129.225,02** | **-16.461,02** | **88,70%** |
| 1100 | Sou base personal fix | 159.980,11 | -19.434,07 | 140.546,04 | 125.718,42 | -14.827,62 | 89,45% |
| 1102 | Permanència, primes | 2.500,00 | - | 2.500,00 | 1.797,30 | -702,70 | 71,89% |
| 1103 | Dietes i desplaçaments | 2.640,00 | - | 2.640,00 | 1.709,30 | -930,70 | 64,75% |
| **13** | **Personal eventual** | **45.068,38** | **19.434,07** | **64.502,45** | **64.502,45** | **-** | **100,00%** |
| 130 | Remun. bàsic. I altre rem. pers. Eventual | 45.068,38 | 19.434,07 | 64.502,45 | 64.502,45 | - | 100,00% |
| **16** | **Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador** | **37.378,63** | **-** | **37.378,63** | **32.607,85** | **-4.770,78** | **87,24%** |
| 1601 | Quotes seguretat social pers contract. | 25.593,62 | -1.991,71 | 23.601,91 | 20.023,77 | -3.578,14 | 84,84% |
| 1605 | Quotes seguretat social pers. Eventual | 6.985,60 | 1.991,71 | 8.977,31 | 8.977,31 | - | 100,00% |
| 1600 | Despeses socials personal | 4.799,41 | - | 4.799,41 | 3.606,77 | -1.192,64 | 75,15% |
| **1** | **Despeses de personal** | **247.567,12** | **-** | **247.567,12** | **226.335,32** | **-21.231,80** | **91,42%** |

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

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

*Contractació d'una persona amb caràcter eventual*

L'entitat en l'exercici 2018 va procedir a contractar una persona per cobrir temporalment la plaça de cap d'estudis de l'EFPEM. En aquest procés de contractació no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

### 2.2.4. 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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **21** | **Reparació, manteniment i conservació** | **275,00** | **-** | **275,00** | **212,59** | **-62,41** | **77,31%** |
| 215 | Rep. i cons. mobiliari i efectes | 25,00 | - | 25,00 | - | -25,00 | - |
| 216 | Rep. i conser. d'equip. infor. | 250,00 | - | 250,00 | 212,59 | -37,41 | 85,04% |
| **22** | **Material, subm. i altres** | **130.008,44** | **-** | **130.008,44** | **97.160,00** | **-32.848,44** | **74,73%** |
| 220 | Material d'oficina | 1.370,00 | 408,86 | 1.778,86 | 1.591,95 | -186,91 | 89,49% |
| 221 | Subministraments | 8.150,00 | - | 8.150,00 | 7.852,54 | -297,46 | 96,35% |
| 222 | Comunicacions | 1.850,00 | - | 1.850,00 | 1.699,05 | -150,95 | 91,84% |
| 223 | Transports | 550,00 | - | 550,00 | 480,00 | -70,00 | 87,27% |
| 224 | Primes d'assegurances | 1.200,00 | - | 1.200,00 | 1.164,86 | -35,14 | 97,07% |
| 226 | Altres serveis | 1.200,00 | - | 1.200,00 | 1.033,37 | -166,63 | 86,11% |
| 227 | Treb. real. per altres emp. | 115.688,44 | -408,86 | 115.279,58 | 83.338,23 | -31.941,35 | 72,29% |
| 229 | Imprevistos i insuficiències | - | - | - | - | - | - |
| **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** | **130.883,44** | **-** | **130.883,44** | **97.372,59** | **-33.510,85** | **74,40%** |

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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **34** | **De dipòsits, fiances i altres** | **450,00** | **-** | **450,00** | **387,48** | **-62,52** | **86,11%** |
| 349 | Altres despeses financeres | 450,00 | - | 450,00 | 387,48 | -62,52 | 86,11% |
| **3** | **Despeses financeres** | **450,00** | **-** | **450,00** | **387,48** | **-62,52** | **86,11%** |

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

### 2.2.6. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals en l'exercici són els següents:

| INVERSIONS REALS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **60** | **Inversions noves** | **3.000,00** | **-** | **3.000,00** | **2.475,38** | **-524,62** | **82,51%** |
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipament | 1.300,00 | -1.203,38 | 96,62 | - | -96,62 | - |
| 604 | Immobilitzat immaterial | - | - | - | - | - | - |
| 605 | Mobiliari i estris | 950,00 | 1.525,38 | 2.475,38 | 2.475,38 | - | 100,00% |
| 606 | Equipaments per a processos d'informació | 300,00 | - | 300,00 | - | -300,00 | - |
| 608 | Material de comunicacions | 450,00 | -322,00 | 128,00 | - | -128,00 | - |
| **6** | **Inversions reals** | **3.000,00** | **-** | **3.000,00** | **2.475,38** | **-524,62** | **82,51%** |

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

## 2.3. Comptes anuals

*Balanç*

| | ACTIU | Any 2018 | | Any 2017 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | A) IMMOBILITZAT | | 7.477,40 | | 7.391,67 |
| | Immobilitzacions immaterials | 141,43 | | 237,84 | |
| 215 | Aplicacions informàtiques | 880,60 | | 880,60 | |
| 281 | Amortit.acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.) | (739,17) | | (642,76) | |
| | Immobilitzacions materials | 7.335,97 | | 7.153,83 | |
| 222 | Equipaments d'impressió i reproducció | 11.340,52 | | 9.787,14 | |
| 281 | Amortit.acumul. Equip. d'impressió i reproducció (Quadre amort.) | (8.801,90) | | (7.843,00) | |
| 223 | Maquinaria | 924,30 | | 924,30 | |
| 281 | Amortit.acumul. Maquinaria (Quadre amort.) | (766,17) | | (604,81) | |
| 226 | Mobiliari | 18.262,49 | | 17.340,49 | |
| 281 | Amortit.acumul. Mobiliari (Quadre amort.) | (15.957,38) | | (15.739,64) | |
| 227 | Equips per processos d'informació | 7.500,74 | | 7.500,74 | |
| 281 | Amortit.acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.) | (5.756,23) | | (4.938,36) | |
| 224 | Equipament d'automotricitat | 4.248,22 | | 4.248,22 | |
| 281 | Amortit.acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.) | (3.658,62) | | (3.521,25) | |
| 229 | Altre immobilitzat material | 251,52 | | 251,52 | |
| 281 | Amortit.acumul. Altre immobilitzat (Quadre amort.) | (251,52) | | (251,52) | |
| | C) ACTIU CIRCULANT | | 109.157,67 | | 143.300,62 |
| 43 | Deutors | 11.541,54 | | 10.210,62 | |
| 430 | Govern (transferència inversió) | 7.108,56 | | 8.031,28 | |
| 430 | ECPCGR | 2.930,74 | | | |
| 430 | EMAP | | | 575,75 | |
| 430 | Hble. Comú d'Andorra la Vella | | | 1.396,60 | |
| 430 | Kirolene | (25,00) | | (25,00) | |
| 430 | Altres clients | 1.527,24 | | 231,99 | |
| 48 | Despeses o ingressos anticipats | 1.437,01 | | 1.476,51 | |
| 480 | Despeses anticipades | 1.437,01 | | 1.476,51 | |
| 57 | Tresoreria | 96.179,12 | | 131.613,49 | |
| 570 | Caixa | 607,93 | | 525,88 | |
| 572 | Crèdit Andorrà (Conciliació) | 95.571,19 | | 131.087,61 | |
| | TOTAL ACTIU | | 116.635,07 | | 150.692,29 |

Font: EFPEM
(Imports en euros)

| | PASSIU | Any 2018 | Any 2017 |
|---|---|---|---|
| | A) FONS PROPIS | 75.869,34 | 110.238,29 |
| 12 | Resultats d'exercicis anteriors | 32.013,17 | 110.238,29 |
| 120 | Romanent | 5.485,54 | 5.485,54 |
| 121 | Resultat 1998 | (11.671,51) | (11.671,51) |
| 120 | Resultat 1999 | 23.288,82 | 23.288,82 |
| 121 | Resultat 2000 | (1.062,90) | (1.062,90) |
| 121 | Resultat 2001 | (32.680,06) | (32.680,06) |
| 121 | Resultat 2002 | 13.960,66 | 13.960,66 |
| 121 | Resultat 2003 | 29.051,09 | 29.051,09 |
| 121 | Resultat 2004 | 20.647,21 | 20.647,21 |
| 121 | Resultat 2005 | 23.828,92 | 23.828,92 |
| 121 | Resultat 2006 | 15.573,94 | 15.573,94 |
| 121 | Resultat 2007 | (34.783,23) | (34.783,23) |
| 121 | Resultat 2008 | (43.628,85) | (43.628,85) |
| 121 | Resultat 2009 | 38.265,50 | 38.265,50 |
| 121 | Resultat 2010 | 29.875,84 | 29.875,84 |
| 121 | Resultat 2011 | 3.240,91 | 3.240,91 |
| 121 | Resultat 2012 | 4.830,77 | 4.830,77 |
| 121 | Resultat 2013 | (6.755,73) | (6.755,73) |
| 121 | Resultat 2014 | (7.976,71) | (7.976,71) |
| 121 | Resultat 2015 | (29.148,29) | (29.148,29) |
| 121 | Resultat 2016 | (8.328,75) | (8.328,75) |
| 121 | Resultat 2017 | 78.225,12 | 78.225,12 |
| 121 | Resultat 2017 (retorn) | (78.225,12) | |
| | Resultat de l'exercici 2018 | 43.856,17 | |
| 129 | Resultat 2.018 (Balanç de l'exercici) | 43.856,17 | |
| 130 | B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS | 7.477,40 | 7.391,67 |
| 259 | E) CREDITORS A CURT TERMINI | 33.288,33 | 33.062,33 |
| 40 | Creditors | 33.288,33 | 33.062,33 |
| 400 | Proveïdors varis | 33.288,33 | 33.062,33 |
| | TOTAL PASSIU | 116.635,07 | 150.692,29 |

Font: EFPEM
(Imports en euros)

*Compte del resultat economicopatrimonial*

| Núm dels comptes | Deure | Any 2019 | Any 2018 |
|---|---|---|---|
| | A) Despeses | | |
| 71 | **1, Reducció d'existencies de productes acabats** | - | - |
| | **2. Aprovisionaments** | | |
| 600 | a) Consum de mercaderies | | |
| | **3, Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials** | 0 | 0 |
| | a) Despeses de personal | | |
| 640 | a1) Sous, salaris i similars | 226.335,32 | 207.359,25 |
| | c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | | |
| 68 | c1) Dotacions per a amortitzacions | 2.475,38 | 2.995,57 |
| | e) Altres despeses de gestió | | |
| 62 | e1) Serveis exteriors | | |
| 676 | e3) Despeses de gestió corrent | 97.760,07 | 112.773,23 |
| | Estalvi | 326.570,77 | 323.128,05 |

| Núm dels comptes | Haver | Any 2019 | Any 2018 |
|---|---|---|---|
| | B) Ingressos | | |
| | **1. Vendes i prestacions de serveis** | | |
| 700 | a) vendes | - | - |
| | **4. Altres ingressos en gestió ordinària** | | |
| 78 | b) Treballs realitzats per a l'entitat | 156.504,49 | 205.400,51 |
| | c) Altres ingressos de gestió | | |
| 775 | c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents | 19.223,00 | 15.827,00 |
| | f) Altres ingressos i ingressos assimilats | | |
| 763 | f1) Altres interessos | - | - |
| | **5. Transferències i subvencions** | | |
| 750 | a) Transferencies corrents | 4.633,18 | 4.633,18 |
| 751 | b) Subvencions corrents | 187.590,89 | 172.496,91 |
| 755 | c) Tranferències de capital | 2 475,38 | 2.995,57 |
| | **6. Beneficis i ingressos extraordinaris** | | |
| | b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exer, | | |
| | d) Ingressos extraordinaris | | |
| | Desestalvi | 370.426,94 | 401.353,17 |

Font: EFPEM
(Imports en euros)

*Quadre de finançament*

| Fons aplicats | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|
| 1 Recursos aplicats en operacions de gestió | | |
| Existencies | 0 | 0 |
| Dotació per a les provisions d'actius circulant | -35930,99 | -33541,34 |
| 2 Pagaments pendents d'aplicacions | 12978,55 | 11687,13 |
| 4 Adquisions i altres altes d'immobilitzat | | |
| Immobilitzat immaterial | 42527,79 | 40052,41 |
| Immobilitzat material | 880,60 | 880,60 |
| 5 Disminucions directes del patrimoni | | |
| Caixa | 607,93 | 525,88 |
| Banc | 95571,19 | 131087,61 |
| Total d'aplicacions | 116.635,07 | 150.692,29 |
| Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant) | | |

| Fons obtiguts | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|
| 1 Recursos procedents d'operacions de gestió | | |
| Provisions aplicades d'actius circulants | 7477,40 | 7391,67 |
| 4 Cobraments pendents d'aplicació | 33288,33 | 33062,33 |
| 5 Disminucions directes del patrimoni | | |
| Resultats exercicis anteriors | 32013,17 | 32013,17 |
| Resultat de l'exercici | 43856,17 | 78225,12 |
| Total d'origens | 116.635,07 | 150.692,29 |
| Excés d'aplicacions sobre origens (Disminució del capital circulant) | | |

Font: EFPEM
(Imports en euros)

| Variació del capital circulant | Exercici 2.018 | | Exercici 2.017 | |
|---|---|---|---|---|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1 Existències | - | | | 0,00 |
| 2 Deutors Pressupostaris | 1.330,92 | | 6.955,25 | |
| 3 Creditors Pressupostaris | 266,00 | | 8.118,99 | |
| 7 Tresoreria | | 35.434,37 | 79.384,98 | |
| Total | 1.596,92 | 35.434,37 | 94.459,22 | - |
| Variació del capital circulant | | 33.837,45 | 94.459,22 | |

Font: EFPEM
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari*

| | | |
|---|---|---|
| INGRESSOS | | 370.426,94 |
| - Funcionament (nota 1) | 367.951,56 | |
| - Inversió (nota 2) | 2.475,38 | |
| DESPESES | | (326.570,77) |
| - Funcionament (nota 3) | (324.095,39) | |
| - Inversió (nota 4) | (2.475,38) | |
| RESULTAT DE GESTIÓ | | - |
| - Resultat financers | - | |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI | | 43.856,17 |
| - Amortitzacions (Quadre d'amortització)) | 2.389,65 | |
| - Variació existencies (Quadre existencies) | - | |
| - Ingressos a distribuir en varis exercicis (nota 5) | (2.389,65) | |
| RESULTAT COMPTABLE | | 43.856,17 |

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Notes

Nota 1

| | | |
|---|---|---|
| Ingressos de funcionament | | 367951,56 |
| - Certificats | 19116,00 | |
| - Ingressos de cursos | 156504,49 | |
| - Ingressos de carnets i llicencies | 0,00 | |
| - Llibres | | |
| - Ingresos extraordinaris | 107,00 | |
| - Subvenció de govern de funcionament | 192224,07 | |
| - Ingressos patrimonials | 0 | |
| - Romanent de tresoreria | 0 | |

Nota 2

| | |
|---|---|
| Ingressos d'inversió | 2475,38 |

Nota 3

| | | |
|---|---|---|
| Despeses de funcionament | | 324095,39 |
| - Despeses de personal | 226335,32 | |
| - Reparacció, manteniment i conservació | 212,59 | |
| - Material, subministraments i altres | 97160 | |
| - Indenmnització per serveis | 0 | |
| - Despeses bancaries | 387,48 | |

Nota 4

| | |
|---|---|
| Despeses d'inversió | -2475,38 |

Nota 5

Es la mateixa quantitat que l'amortització anual, ja que tots els diners que es reben d'inversió s'introdueixen en aquest compte, per poder-los distribuir durant els anys, (temps d'amortització), i només queda reflectida la quantitat de l'exercici correponent al valor d'amortització.

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts en deriven les següents observacions:

*Aplicació de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic*

Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'EFPEM presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP.

L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EFPEM, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera

i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent al que requereixen les vigents normes comptables.

### 2.3.1. Immobilitzat

Es presenten a continuació els quadres de gestió comptable del patrimoni lliurats per l'EFPEM:

*Gestió comptable del patrimoni*

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Altes | Baixes | Ajustos | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Aplicacions informàtiques | 880,60 | | | | 880,60 |
| **Immobilitzat brut** | **880,60** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **880,60** |
| Amortitzacions | -642,76 | -96,41 | | | -739,17 |
| Total immobilitzat immaterial | 237,84 | -96,41 | 0,00 | 0,00 | 141,43 |

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Altes | Baixes | Ajustos | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Equipaments d'impressió i reproducció | 9787,14 | | | | 9787,14 |
| Maquinària | 924,30 | | | | 924,30 |
| Equipament i automotricitat | 4248,22 | | | | 4248,22 |
| Mobiliari | 17340,49 | 922 | | | 18262,49 |
| Equips per processos d'informació | 7500,74 | 1553,38 | | | 9054,12 |
| Altre immobilitzat material | 251,52 | | | | 251,52 |
| **Immobilitzat brut** | **40052,41** | **2475,38** | **0,00** | **0,00** | **42527,79** |
| Amortitzacions | -32898,58 | -2293,24 | | | -35191,82 |
| Total immobilitzat material | 7153,83 | 182,14 | 0,00 | 0,00 | 7335,97 |

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 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Govern | 7.108,56 | 8.031,28 | -922,72 |
| ECPCGR | 2.930,74 | - | 2.930,74 |
| EMAP | - | 575,75 | -575,75 |
| Ski Andorra | 1.527,24 | 231,99 | 1.295,25 |
| Hble. Comú d'Andorra la Vella | - | 1.396,60 | -1.396,60 |
| Altres clients | -25,00 | -25,00 | - |
| **Total** | **11.541,54** | **10.210,62** | **1.330,92** |

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 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Treballs realitzats per l'entitat | 156.504,49 | 205.400,51 | -48.896,02 |
| Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 19.223,00 | 15.827,00 | 3.396,00 |
| Transferències i subvencions | 192.224,07 | 177.130,09 | 15.093,98 |
| **Total** | **367.951,56** | **398.357,60** | **-30.406,04** |

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 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Ajustament per periodificació | 1.437,01 | 1.476,51 | -39,50 |
| **Total** | **1.437,01** | **1.476,51** | **-39,50** |

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

### 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

| Concepte | Imports | |
|---|---|---|
| 1- COBRAMENTS | | 370426,94 |
| (+) del pressupost corrent | 370426,94 | |
| (+) del pressupostos tancats | | |
| (+) d'operacions no pressupostries | | |
| (+) d'operacions comercials | | |
| 2- PAGAMENTS | | 326570,77 |
| (-) del pressupost corrent | 326570,77 | |
| (-) del pressupostos tancats | | |
| (-) d'operacions no pressupostries | | |
| (-) d'operacions comercials | | |
| I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2) | | 43856,17 |
| 3- Saldo inicial de Tresoreria | | 32013,17 |
| II- Saldo final de tresoreria (I+3) | | 75869,34 |

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Caixa | 607,93 | 525,88 | 82,05 |
| Entitats financeres | 95.571,19 | 131.087,61 | -35.516,42 |
| **Total** | **96.179,12** | **131.613,49** | **-35.434,37** |

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.
- S'han consignat els totals liquidats, independentment que estiguin cobrats o pagats.
- L'import que figura en el saldo de la tresoreria inicial i final difereix del que figura en la comptabilitat en 99.600 euros i 20.310 euros, respectivament;
    - El saldo inicial de tresoreria del balanç ascendeix a 131.613 euros mentre que d'acord amb l'estat que es mostra de la gestió comptable de la tresoreria és de 32.013 euros.
    - El saldo final de tresoreria del balanç ascendeix a 96.179 euros mentre que d'acord amb l'estat que es mostra de la gestió comptable de la tresoreria és de 75.869 euros.

*Caixa*

Un total de 76.710 euros, que representen un 44 % dels ingressos per cobrament de matrícules, certificats i carnets, s'efectuen mitjançant efectiu dipositat a la caixa de l'EFPEM. Atesa la debilitat de control intern que aquests procediments comporten, derivats del tractament de l'efectiu i de la seva custòdia, recomanem la utilització d'altres mitjans de cobrament, per tal d'evitar els riscos d'efectiu, amb la consegüent millora del control intern.

### 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 31/12/2017 | Resultat de l'exercici | Aplicació de resultats | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Resultats d'exercicis anteriors | 32.013,17 | - | - | 32.013,17 |
| Resultat de l'exercici | 78.225,12 | 43.856,17 | -78.225,12 | 43.856,17 |
| **Total** | **110.238,29** | **43.856,17** | **-78.225,12** | **75.869,34** |

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

### 2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Ingressos a distribuir | 7.391,67 | 2.475,38 | -2.389,65 | 7.477,40 |
| **Total** | **7.391,67** | **2.475,38** | **-2.389,65** | **7.477,40** |

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 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Proveïdors varis | 33.288,33 | 33.062,33 | 226,00 |
| **Total** | **33.288,33** | **33.062,33** | **226,00** |

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

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| Conceptes | Imports | |
|---|---|---|
| 1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent | 11.541,54 | 11.541,54 |
| 2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent | 33.288,83 | 33.288,83 |
| 3 Fons líquids | 96.179,12 | 96.179,12 |
| I Romanent de tresoreria afectat<br>II Romanent de tresoreria no afectat | | 74.431,83 |
| III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II) | | 74.431,83 |

Font: EFPEM
(Imports en euros)

## 2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

*Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública*

De la revisió efectuada s'observa que l'EFPEM ha efectuat contractacions directes superant el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, per un import de 49.979 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

| Tercer | Referència | Import |
|---|---|---|
| SAETDE | Treballs realitzats per altres empreses | 16.000,56 |
| Experiència en Muntanya | Treballs realitzats per altres empreses | 15.701,70 |
| Natura i Aventura | Treballs realitzats per altres empreses | 10.631,16 |
| OXIGEN Distribucions | Treballs realitzats per altres empreses | 7.645,75 |

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

*Registre de contractes*

L'EFPEM no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

## 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*

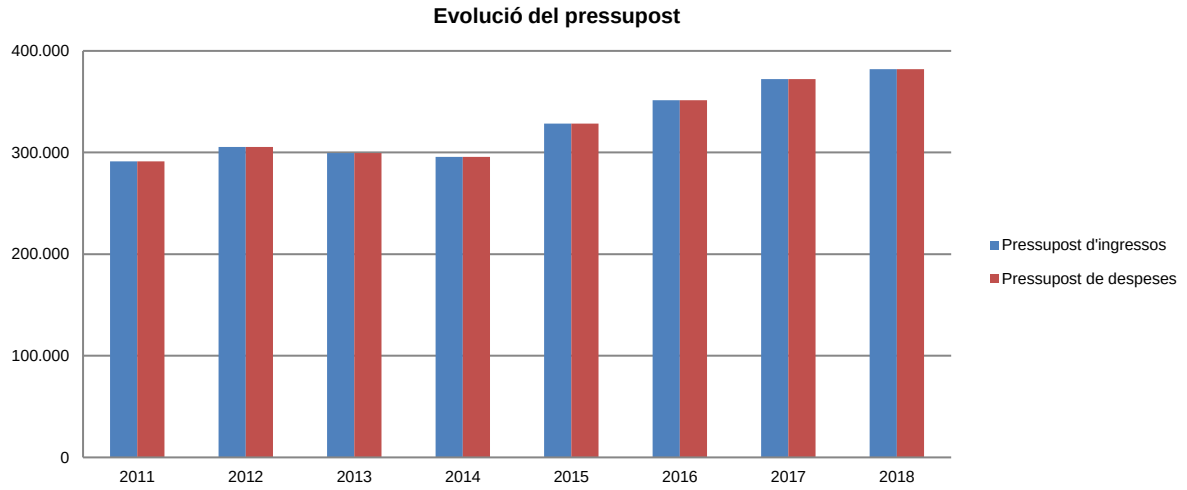
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 127.195 | 168.140 | 173.460 | 166.745 | 162.375 | 166.578 | 177.260 | 172.830 |
| 4. Transferències corrents | 163.982 | 104.449 | 94.004 | 91.842 | 89.546 | 138.570 | 177.130 | 192.224 |
| ***Ingressos corrents*** | ***291.177*** | ***272.589*** | ***267.464*** | ***258.587*** | ***251.921*** | ***305.148*** | ***354.390*** | ***365.054*** |
| 7. Transferències de capital | - | 3.000 | 2.000 | 1.630 | 2.500 | 3.000 | 3.000 | 3.000 |
| 8. Actius financers | - | 29.876 | 30.173 | 35.554 | 73.980 | 43.408 | 15.000 | 13.846 |
| ***Ingressos de capital*** | ***-*** | ***32.876*** | ***32.173*** | ***37.184*** | ***76.480*** | ***46.408*** | ***18.000*** | ***16.846*** |
| **Total ingressos** | **291.177** | **305.465** | **299.637** | **295.771** | **328.401** | **351.556** | **372.390** | **381.900** |

(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 (**) | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 155.982 | 129.045 | 128.021 | 128.485 | 164.476 | 184.113 | 235.446 | 247.567 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 135.195 | 173.420 | 169.616 | 165.656 | 161.005 | 164.093 | 133.494 | 130.883 |
| 3. Despeses financeres | - | - | - | - | 420 | 350 | 450 | 450 |
| ***Despeses corrents*** | ***291.177*** | ***302.465*** | ***297.637*** | ***294.141*** | ***325.901*** | ***348.556*** | ***369.390*** | ***378.900*** |
| 6. Inversions reals | - | 3.000 | 2.000 | 1.630 | 2.500 | 3.000 | 3.000 | 3.000 |
| ***Despeses de capital*** | ***-*** | ***3.000*** | ***2.000*** | ***1.630*** | ***2.500*** | ***3.000*** | ***3.000*** | ***3.000*** |
| **Total despeses** | **291.177** | **305.465** | **299.637** | **295.771** | **328.401** | **351.556** | **372.390** | **381.900** |

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

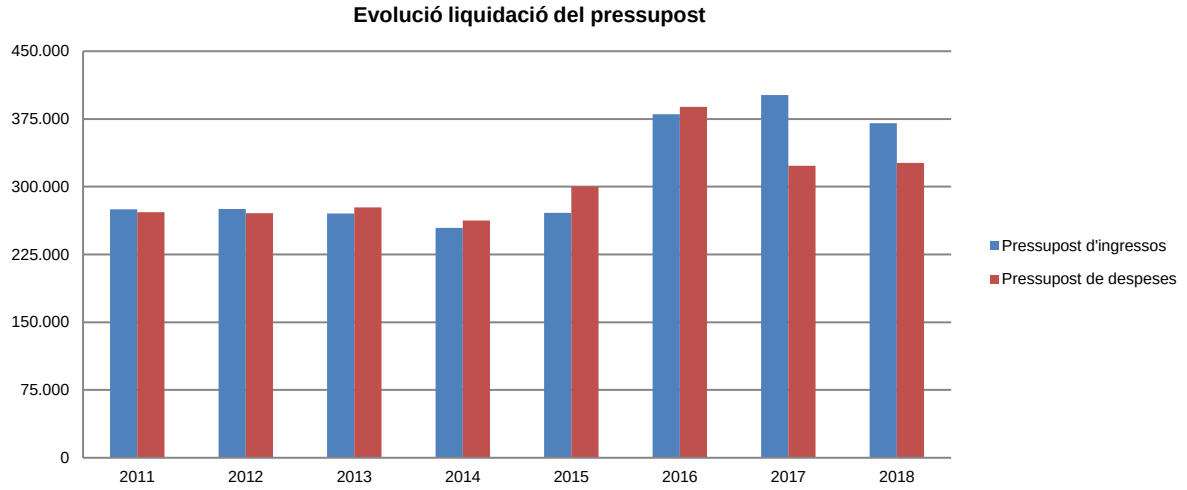
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 (*) | Liquidat 2013 (*) | Liquidat 2014 (*) | Liquidat 2015 (*) | Liquidat 2016 (*) | Liquidat 2017 (*) | Liquidat 2018 (*) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 184.472 | 168.239 | 175.766 | 166.914 | 179.818 | 187.698 | 221.228 | 175.727 |
| 4. Transferències corrents | 90.488 | 104.239 | 92.658 | 86.121 | 88.679 | 189.570 | 177.130 | 192.224 |
| ***Ingressos corrents*** | ***274.960*** | ***272.478*** | ***268.424*** | ***253.035*** | ***268.497*** | ***377.268*** | ***398.358*** | ***367.951*** |
| 7. Transferències de capital | - | 2.997 | 1.998 | 1.563 | 2.486 | 2.900 | 2.996 | 2.475 |
| ***Ingressos de capital*** | ***-*** | ***2.997*** | ***1.998*** | ***1.563*** | ***2.486*** | ***2.900*** | ***2.996*** | ***2.475*** |
| **Total ingressos** | **274.960** | **275.475** | **270.422** | **254.598** | **270.983** | **380.168** | **401.354** | **370.426** |

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

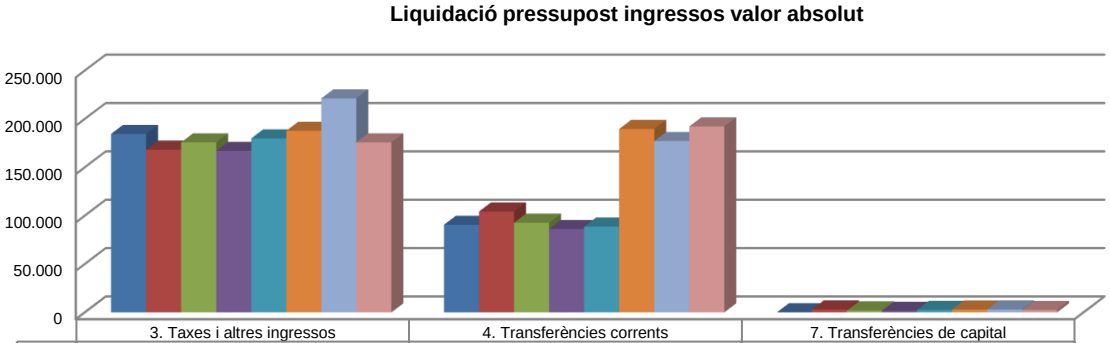
| Pressupost de despeses | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 128.722 | 126.394 | 127.732 | 129.396 | 144.408 | 225.341 | 207.359 | 226.335 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 142.997 | 141.253 | 147.448 | 131.616 | 152.817 | 159.973 | 112.454 | 97.373 |
| 3. Despeses financeres | - | - | - | - | 420 | 283 | 319 | 387 |
| ***Despeses corrents*** | ***271.719*** | ***267.647*** | ***275.180*** | ***261.012*** | ***297.645*** | ***385.597*** | ***320.132*** | ***324.095*** |
| 6. Inversions reals | - | 2.997 | 1.998 | 1.563 | 2.486 | 2.900 | 2.996 | 2.475 |
| ***Despeses de capital*** | ***-*** | ***2.997*** | ***1.998*** | ***1.563*** | ***2.486*** | ***2.900*** | ***2.996*** | ***2.475*** |
| **Total despeses** | **271.719** | **270.644** | **277.178** | **262.575** | **300.131** | **388.497** | **323.128** | **326.570** |

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




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

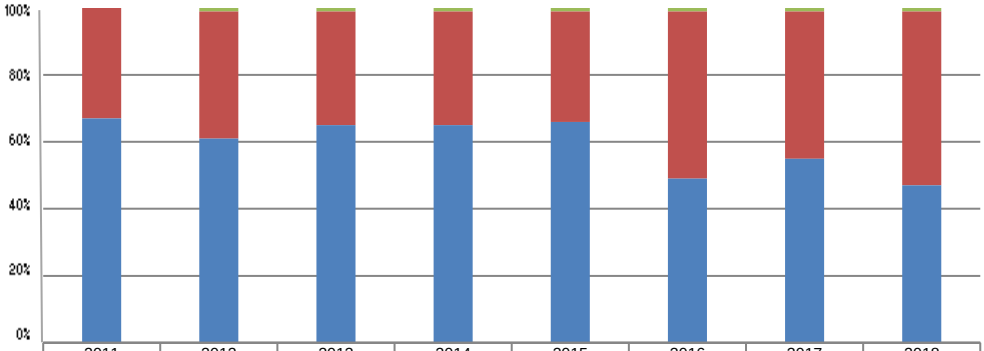
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:




| | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents | 7. Transferències de capital |
|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | 221.228 | 177.130 | 2.996 |
| 2018 | 175.727 | 192.224 | 2.475 |

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

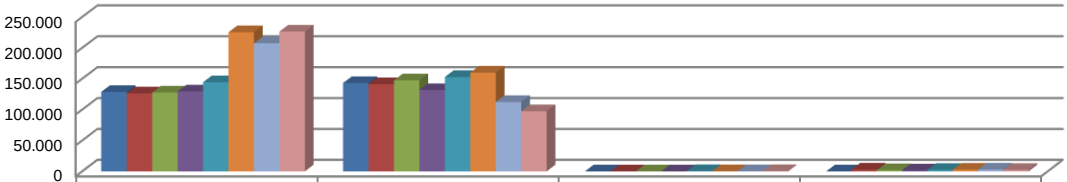
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 67% | 61% | 65% | 65% | 66% | 49% | 55% | 47% |
| 4. Transferències corrents | 33% | 38% | 34% | 34% | 33% | 50% | 44% | 52% |
| 7. Transferències de capital | 0% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |

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

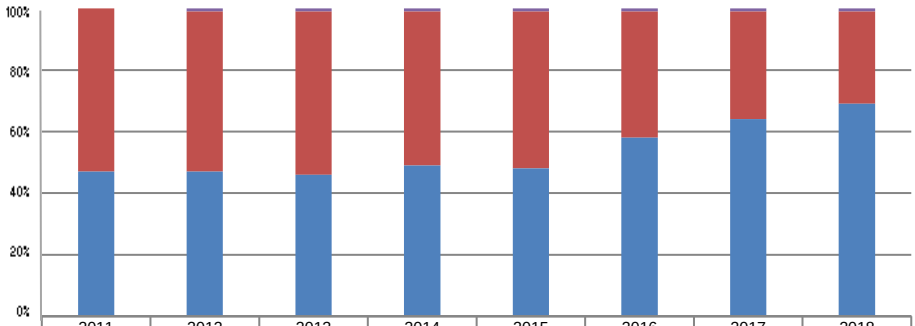
**Liquidació pressupost de despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 6. Inversions reals |
|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | 207.359 | 112.454 | 319 | 2.996 |
| 2018 | 226.335 | 97.373 | 387 | 2.475 |

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

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 47% | 47% | 46% | 49% | 48% | 58% | 64% | 69% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 53% | 52% | 53% | 50% | 51% | 41% | 35% | 30% |
| 3. Despeses financeres | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 6. Inversions reals | 0% | 1% | 1% | 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:

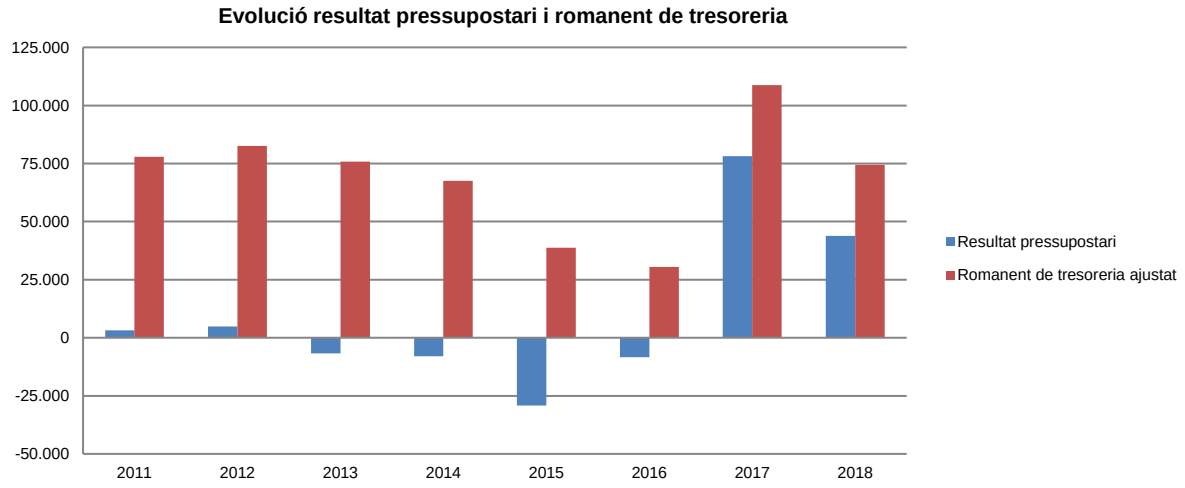
| Descripció | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 274.960 | 275.475 | 270.422 | 254.598 | 270.983 | 380.168 | 401.354 | 370.426 |
| Total despeses liquidades | 271.719 | 270.644 | 277.178 | 262.575 | 300.131 | 388.497 | 323.128 | 326.570 |
| **Resultat pressupostari** | **3.241** | **4.831** | **-6.756** | **-7.977** | **-29.148** | **-8.329** | **78.226** | **43.856** |

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 2011 | RT Ajustat 2012 | RT Ajustat 2013 | RT Ajustat 2014 | RT Ajustat 2015 | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 20.859 | 3.617 | 3.534 | 7.488 | 6.979 | 3.255 | 10.211 | 11.542 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -16.203 | -20.752 | -16.217 | -15.755 | -19.475 | -24.943 | -33.062 | -33.288 |
| **3. (+) Fons líquids** | 73.191 | 99.740 | 88.518 | 75.841 | 51.192 | 52.229 | 131.613 | 96.179 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **77.847** | **82.605** | **75.835** | **67.574** | **38.696** | **30.541** | **108.762** | **74.432** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 77.847 | 82.605 | 75.835 | 67.574 | 38.696 | 30.541 | 108.762 | 74.432 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **77.847** | **82.605** | **75.835** | **67.574** | **38.696** | **30.541** | **108.762** | **74.432** |

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 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 0,0% | 0,0% | 14,5% | 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 | 97,8% | 106,5% | 105,9% | 112,3% | 100,6% |
| **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 | 88,8% | 91,4% | 96,5% | 86,8% | 85,5% |
| **% 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 | 49,3% | 48,1% | 58,0% | 64,2% | 69,3% |
| **% 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 | 50,1% | 50,9% | 41,2% | 34,8% | 29,8% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| **Esforç inversor** (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = | Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals | 0,6% | 0,8% | 0,7% | 0,9% | 0,8% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 65,6% | 66,4% | 49,4% | 55,1% | 47,4% |
| **Autonomia fiscal** (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 65,6% | 66,4% | 49,4% | 55,1% | 47,4% |
| **Ratis de liquiditat** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 69.490 | 40.341 | 32.014 | 110.239 | 75.870 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 541,1% | 307,1% | 228,3% | 433,4% | 327,9% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 481,4% | 262,9% | 209,4% | 398,1% | 288,9% |

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

# 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

### Relatives a la contractació pública

- S'ha contractat una persona per cobrir temporalment la plaça de cap d'estudis de l'EFPEM. En aquest procés de contractació no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.3)
- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 49.979 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 2018. (nota 2.5)

# 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

### Relatives a la comptabilitat pública

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP 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. (notes 2.2.1 i 2.3.4)
- Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'EFPEM presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP. L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EFPEM, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent al que requereixen les vigents normes comptables. (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'EFPEM. (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 de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya a 31 de desembre de 2018, 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 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 2018.

## 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya 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 2018, del **FONS DE RESERVA DE JUBILACIÓ**

Juny de 2020

## 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
2.2. Liquidació del pressupost ..... 9
2.2.1. Ingressos patrimonials ..... 11
2.2.2. Transferències de capital del pressupost d'ingressos ..... 11
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. Estats financers ..... 14
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu ..... 19
2.3.2. Actius financers ..... 20
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos ..... 22
2.3.4. Inventaris ..... 22
2.3.5. Propietats d'inversió ..... 23
2.3.6. Propietats, planta i equipament ..... 23
2.3.7. Comptes a pagar ..... 24
2.3.8. Passius financers corrents i no corrents ..... 24
2.3.9. Actius nets/Patrimoni ..... 25
2.4. Estat del romanent de tresoreria ..... 26
2.5. Contractació pública ..... 27
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 28
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 35**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 35**
**5. CONCLUSIONS ..... 35**
**6. AL·LEGACIONS ..... 36**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 44**

## Abreviacions

CASS: Caixa Andorrana de Seguretat Social
LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, pel Fons de reserva de jubilació (en endavant FRJ).

La fiscalització del Fons de reserva de jubilació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes del Fons de reserva de jubilació corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives altres notes explicatives, i l'informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i 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 rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Fons de reserva de jubilació en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents 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 7 de gener de 2020.

## 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:

- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Llei 6/2015, de 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.
- 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 del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

## 1.4. Organització i control intern

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

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

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

Els òrgans de govern del Fons de reserva de jubilació són el Consell d'administració i la Comissió gestora. La Comissió gestora proposa el nomenament del director del Fons al Consell d'administració i supervisa i controla la gestió del patrimoni del Fons i la implementació i el seguiment de la política d'inversió, entre altres. Addicionalment existeix la figura de l'interventor delegat de Govern, que fiscalitza les operacions de l'entitat.

El Fons de reserva de jubilació no 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 FRJ signà un conveni de col·laboració amb la CASS per delegar aquesta gestió.

L'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control financer, de legalitat i d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Pressupost de l'exercici

### 2.1.1. Pressupost inicial

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

| Pressupost de despeses | Pressupost inicial | Pressupost d'ingressos | Pressupost inicial |
|---|---|---|---|
| 1 Despeses de personal | 181.170,00 | 5 Ingressos patrimonials | 2.158.388,95 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 1.289.716,00 | | |
| 3 Despeses financeres | 3.691.365,00 | | |
| ***Despeses corrents*** | ***5.162.251,00*** | ***Ingressos corrents*** | ***2.158.388,95*** |
| 6 Inversions reals | 296.500,00 | 7 Transferències de capital | 35.269.768,50 |
| 8 Actius financers | 32.009.937,05 | 8 Actius financers | 40.530,60 |
| ***Despeses de capital*** | ***32.306.437,05*** | ***Ingressos de capital*** | ***35.310.299,10*** |
| **Total pressupost despeses** | **37.468.688,05** | **Total pressupost ingressos** | **37.468.688,05** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(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 d'ingressos i de despeses del pressupost*

| | D_SocCap | capitol | Classificació econòmica DESPESES | Pressupost inicial 2018 | Compromisos reconduïts | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdits | Crèdits ampliables [1] | | Transferències de crèdit [1] | | Modificacions (I)+(II) | Press. Def. | Execució |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | Augment crèdits | Minoració crèdits | Augment | disminució | | | |
| D/1 | S0002 1 | 1 | Despeses de personal | 181.170,00 | | | | | | 7.000,00 | (7.000,00) | | 181.170,00 | 174.482,81 |
| D/2 | S0002 2 | 2 | Despeses en béns corrents i serveis | 1.289.716,00 | 798,32 | | | | (194.010,91) | | | (193.212,59) | 1.096.503,41 | 793.963,16 |
| D/3 | S0002 3 | 3 | Despeses financers | 3.691.365,00 | | | | | (1.533.520,50) | | | (1.533.520,50) | 2.157.844,50 | 2.157.229,31 |
| D/4 | S0002 4 | 4 | Transferències corrents | | | | | | | | | | | |
| D/6 | S0002 6 | 6 | Inversions reals | 296.500,00 | | | | | | | | | 296.500,00 | 6.871,69 |
| D/7 | S0002 7 | 7 | Transferències de capital | | | | | | | | | | | |
| D/8 | S0002 8 | 8 | Actius financers | 32.009.937,05 | | | | 16.539.873,64 | | | | 16.539.873,64 | 48.549.810,69 | 48.549.810,69 |
| D/9 | S0002 9 | 9 | Passius financers | | | | | | | | | | | |
| | | | **Total DESPESES** | **37.468.688,05** | **798,32** | | | 16.539.873,64 | **-1.727.531,41** | **7.000,00** | **-7.000,00** | **14.813.140,55** | **52.281.828,60** | **51.682.357,66** |

| | I_SocCap | capitol | Classificació econòmica INGRESSOS | Pressupost inicial 2018 | Compromisos reconduïts | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdits | Crèdits ampliables [1] | | Transferències de crèdit [1] reclassificació de fons de finançament | | Modificacions (I)+(II)-(I) | Press. Def. | Execució |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | Ingressos | Excedents de tresoreria [1] | Augment | disminució | | | |
| I/1 | S0002 1 | 1 | Cotitzacions Socials | | | | | | | | | | | |
| I/2 | S0002 2 | 2 | Impostos indirectes | | | | | | | | | | | |
| I/3 | S0002 3 | 3 | Taxes i altres ingressos | | | | | | | | | | | |
| I/4 | S0002 4 | 4 | Transferències corrents | | | | | | | | | | | |
| I/5 | S0002 5 | 5 | Ingressos patrimonials | 2.158.388,95 | | | | 3.881.110,73 | | | | 3.881.110,73 | 6.039.499,68 | 6.039.499,68 |
| I/6 | S0002 6 | 6 | Alienació d'inversions reals | | | | | | | | | | | |
| I/7 | S0002 7 | 7 | Transferències de capital | 35.269.768,50 | | | | 10.931.231,50 | | | | 10.931.231,50 | 46.201.000,00 | 46.201.000,00 |
| I/8 | S0002 8 | 8 | Actius financers | 40.530,60 | 798,32 | | | | | | | 798,32 | 41.328,92 | 40.530,60 |
| I/9 | S0002 9 | 9 | Passius financers | | | | | | | | | | | |
| | | | **Total INGRESSOS** | **37.468.688,05** | **798,32** | | | **14.812.342,23** | | | | **14.813.140,55** | **52.281.828,60** | **52.281.030,28** |
| | | | **RESULTAT** | | | | | **-1.727.531,41** | **1.727.531,41** | **-7.000,00** | **7.000,00** | | | **598.672,62** |

Nota: L'entitat informa de compromisos reconduïts per 798,32 euros que no es corresponen amb cap modificació efectuades.
Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

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

*Crèdits ampliables*

El FRJ realitza modificacions de crèdit per un import total de 16.539.873 euros, dels quals 1.727.531 euros es financen amb reducció de despesa i 14.812.342 euros amb més ingressos. No consta que aquestes modificacions pressupostàries hagin estat aprovades per l'òrgan competent. Aquest fet contravé el que disposa el Capítol III del Codi de l'Administració, podent ser causa de nul·litat d'acord amb el que regulen els articles 48 i 49 de la referida norma.

## 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*

| Classificació econòmica | | | |
|---|---|---|---|
| Article | 2018 | 2017 | % s/total Executat |
| 31 Ingressos per prestació de serveis | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| 33 Ingressos per reintegraments | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| 34 Altres ingressos | 0,00 | 135,60 | 0,0% |
| ***3 TAXES I ALTRES INGRESSOS*** | ***0,00*** | ***135,60*** | ***0,0%*** |
| 42 Transferències del Govern d'Andorra | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| ***4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,0%*** |
| 52 Interessos de dipòsits i comptes bancaris | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| 53 Interessos i dividends d'actius | 3.751.952,00 | 962.579,18 | 1,9% |
| 54 Rendes de béns immobles | 2.287.547,68 | 2.165.756,21 | 4,3% |
| ***5 INGRESSOS PATRIMONIALS*** | ***6.039.499,68*** | ***3.128.335,39*** | ***6,2%*** |
| **TOTAL INGRESSOS CORRENTS** | **6.039.499,68** | **3.128.470,99** | **6,2%** |
| 61 Altres Inversions Reals | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| **TOTAL INGRESSOS D'INVERSIONS** | **0,00** | **0,00** | **0,0%** |
| 72 Transferències de capital Sector Públic | 46.201.000,00 | 47.260.000,00 | 93,7% |
| **TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL** | **46.201.000,00** | **47.260.000,00** | **93,7%** |
| 81 Venda d'oblig. i bonos fora del sector públic | 40.530,60 | 39.730,60 | 0,1% |
| 87 Romanents de tresoreria | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| **TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS** | **40.530,60** | **39.730,60** | **0,1%** |
| **TOTAL INGRESSOS PRESSUPOSTARIS** | **52.281.030,28** | **50.428.201,59** | **100,0%** |

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

## *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

| Classificació econòmica | | | |
|---|---|---|---|
| Article | 2018 | 2017 | % s/total Executat |
| 10 Alts Càrrecs | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| 11 Personal Fix | 150.766,47 | 124.057,13 | 0,2% |
| 13 Personal Eventual | 0,00 | 9.334,00 | 0,0% |
| 16 Quotes i despeses socials | 23.716,34 | 21.350,66 | 0,0% |
| *1 DESPESES DE PERSONAL* | *174.482,81* | *154.741,79* | *0,3%* |
| 20 Lloguers | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| 21 Reparació, manteniment i conservació | 70.774,43 | 48.725,69 | 0,1% |
| 22 Materials, subministraments i altres | 721.226,20 | 728.922,26 | 1,4% |
| 23 Indemnitzacions per serveis | 1.962,53 | 8.979,82 | 0,0% |
| *2 CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS* | *793.963,16* | *786.627,77* | *1,6%* |
| 32 Prestacions de serveis bancaris | 3.271,78 | 2.261,74 | 0,0% |
| 34 De dipòsits, fiances i carteres d'actius | 2.153.957,53 | 2.989.415,40 | 5,9% |
| *3 DESPESES FINANCERES* | *2.157.229,31* | *2.991.677,14* | *5,9%* |
| **TOTAL DESPESES CORRENTS** | **3.125.675,28** | **3.933.046,70** | **7,8%** |
| 60 Inversions noves | 0,00 | 4.373,91 | 0,0% |
| 61 Inversions de reposició | 6.871,69 | 230.268,24 | 0,5% |
| **TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ** | **6.871,69** | **234.642,15** | **0,5%** |
| 71 Transferències de capital Sector Públic | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| **TOTAL DESPESES PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL** | **0,00** | **0,00** | **0,0%** |
| 81 Adq. d'oblig. i bonos fora del sector públic | 48.549.810,69 | 46.234.883,64 | 91,7% |
| **TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS** | **48.549.810,69** | **46.234.883,64** | **91,7%** |
| **TOTAL DESPESES PRESSUPOSTÀRIES** | **51.682.357,66** | **50.402.572,49** | **100,0%** |

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

## *Resultat pressupostari*

| RESULTAT PRESSUPOSTARI | | |
|---|---|---|
| totals | 2018 | 2017 |
| TOTAL DESPESES CORRENTS | 3.125.675,28 | 3.933.046,70 |
| TOTAL INGRESSOS CORRENTS | 6.039.499,68 | 3.128.470,99 |
| **RESULTAT DE FUNCIONAMENT** | **2.913.824,40** | -804.575,71 |
| TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ | 6.871,69 | 234.642,15 |
| TOTAL INGRESSOS D'INVERSIÓ | 0,00 | 0,00 |
| **RESULTAT D'INVERSIONS** | -6.871,69 | -234.642,15 |
| TOTAL DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL | 46.201.000,00 | 47.260.000,00 |
| **RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL** | **46.201.000,00** | **47.260.000,00** |
| TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS | 48.549.810,69 | 46.234.883,64 |
| TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS | 40.530,60 | 39.730,60 |
| **RESULTAT D'ACTIUS FINANCERS** | -48.509.280,09 | -46.195.153,04 |
| **RESULTAT PRESSUPOSTARI** | **598.672,62** | **25.629,10** |

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

### 2.2.1. Ingressos patrimonials

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

| | INGRESSOS PATRIMONIALS | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **53** | **Interessos i dividends d'actius dels fons de reserva** | **-** | **3.751.952,00** | **3.751.952,00** | **3.751.952,00** | **-** | **100,00%** |
| 537 | Interessos i dividends | - | 3.751.952,00 | 3.751.952,00 | 3.751.952,00 | - | 100,00% |
| **54** | **Rendes de béns immobles** | **2.158.388,95** | **129.158,73** | **2.287.547,68** | **2.287.547,68** | **-** | **100,00%** |
| 541 | Lloguers de béns immobles | 2.082.788,95 | 129.158,73 | 2.211.947,68 | 2.213.899,27 | 1.951,59 | 100,09% |
| 542 | Altres rendes per consum d'immobles | 75.600,00 | - | 75.600,00 | 73.648,41 | -1.951,59 | 97,42% |
| **5** | **Ingressos patrimonials** | **2.158.388,95** | **3.881.110,73** | **6.039.499,68** | **6.039.499,68** | **-** | **100,00%** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

### 2.2.2. 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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **72** | **Transferències de capital SP** | **35.269.768,50** | **10.931.231,50** | **46.201.000,00** | **46.201.000,00** | **-** | **100,00%** |
| 720 | Transferències de capital SP | 35.269.768,50 | 10.931.231,50 | 46.201.000,00 | 46.201.000,00 | - | 100,00% |
| **7** | **Transferències de capital** | **35.269.768,50** | **10.931.231,50** | **46.201.000,00** | **46.201.000,00** | **-** | **100,00%** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **11** | **Personal fix** | **148.083,00** | **5.463,21** | **153.546,21** | **150.766,47** | **-2.779,74** | **98,19%** |
| 110 | Remuneracions bàsiques personal fix | 148.083,00 | 5.463,21 | 153.546,21 | 150.766,47 | -2.779,74 | 98,19% |
| **16** | **Quotes i despeses socials** | **33.087,00** | **-5.463,21** | **27.623,79** | **23.716,34** | **-3.907,45** | **85,85%** |
| 160 | Quotes Seguretat social | 22.287,00 | 1.536,79 | 23.823,79 | 23.348,99 | -474,80 | 98,01% |
| 163 | Despeses socials de personal | 10.800,00 | -7.000,00 | 3.800,00 | 367,35 | -3.432,65 | 9,67% |
| **1** | **Despeses de personal** | **181.170,00** | **-** | **181.170,00** | **174.482,81** | **-6.687,19** | **94,47%** |

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:

*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

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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **21** | **Reparació, manteniment i conversació** | **157.525,00** | **-** | **157.525** | **70.774,43** | **-86.750,57** | **44,93%** |
| 210 | Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals | 6.431,00 | - | 6.431,00 | - | -6.431,00 | - |
| 212 | Rep. i conservació d'edificis i altres construccions | 58.900,00 | - | 58.900,00 | 11.432,61 | -47.467,39 | 19,41% |
| 213 | Rep. i cons. maquinària i instal·lacions | 86.116,00 | - | 86.116,00 | 59.341,82 | -26.774,18 | 68,91% |
| 215 | Rep. i cons. mobiliari i efectes | 6.078,00 | - | 6.078,00 | - | -6.078,00 | - |
| **22** | **Materials, subministraments i altres** | **1.112.741,00** | **-193.212,59** | **919.528,41** | **721.226,20** | **-198.302,21** | **78,43%** |
| 220 | Material d'oficina | 13.574,00 | - | 13.574,00 | 203,73 | -13.370,27 | 1,50% |
| 221 | Subministrament | 153.369,00 | - | 153.369,00 | 118.601,87 | -34.767,13 | 77,33% |
| 222 | Comunicacions | 1.216,00 | - | 1.216,00 | 323,57 | -892,43 | 26,61% |
| 223 | Transport | 2.128,00 | - | 2.128,00 | 36,07 | -2.091,93 | 1,70% |
| 224 | Assegurances | 66.128,00 | - | 66.128,00 | 17.126,13 | -49.001,87 | 25,90% |
| 225 | Tributs | 153.997,00 | - | 153.997,00 | 148.750,39 | -5.246,61 | 96,59% |
| 226 | Altres serveis | 74.900,00 | -34.977,63 | 39.922,37 | 7.246,74 | -32.675,63 | 18,15% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 641.351,00 | -158.234,96 | 483.116,04 | 428.937,70 | -54.178,34 | 88,79% |
| 229 | Imprevistos o insuficiències | 6.078,00 | - | 6.078,00 | - | -6.078,00 | - |
| **23** | **Indemnitzacions per serveis** | **19.450,00** | **-** | **19.450,00** | **1.962,53** | **-17.487,47** | **10,09%** |
| 230 | Reemborsament de dietes | 19.450,00 | - | 19.450,00 | 1.962,53 | -17.487,47 | 10,09% |
| **2** | **Consum de béns corrents i serveis** | **1.289.716,00** | **-193.212,59** | **1.096.503,41** | **793.963,16** | **-302.540,25** | **72,41%** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

## 2.2.5. Despeses financeres

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

| DESPESES FINANCERES | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **32** | **Prestacions de serveis bancaris** | **3.313,00** | **-** | **3.313,00** | **3.271,78** | **-41,22** | **98,76%** |
| 320 | Prestacions de serveis bancaris | 3.313,00 | - | 3.313,00 | 3.271,78 | -41,22 | 98,76% |
| **34** | **De dipòsits, fiances i altres** | **3.688.052,00** | **-1.533.520,00** | **2.154.532,00** | **2.153.957,53** | **-574,47** | **99,97%** |
| 349 | Altres despeses financeres | 3.688.052,00 | -1.533.520,00 | 2.154.532,00 | 2.153.957,53 | -574,47 | 99,97% |
| **3** | **Despeses financeres** | **3.691.365,00** | **-1.533.520,00** | **2.157.845,00** | **2.157.229,31** | **-615,69** | **99,97%** |

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 2 del pressupost de consum de béns corrent i serveis.

## 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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **60** | **Inversions noves** | **22.000,00** | **-** | **22.000,00** | **-** | **-22.000,00** | **-** |
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipament | 22.000,00 | - | 22.000,00 | - | -22.000,00 | - |
| **61** | **Inversions de reposició** | **274.500,00** | **-** | **274.500,00** | **6.871,69** | **-267.628,31** | **2,50%** |
| 612 | Edificis i altres construccions | 200.000,00 | - | 200.000,00 | - | -200.000,00 | - |
| 613 | Maquinària, instal·lacions i equipament | 14.500,00 | - | 14.500,00 | 3.638,22 | -10.861,78 | 25,09% |
| 615 | Mobiliaris i estris | 60.000,00 | - | 60.000,00 | 3.233,47 | -56.766,53 | 5,39% |
| **6** | **Inversions reals** | **296.500,00** | **-** | **296.500,00** | **6.871,69** | **-289.628,31** | **2,32%** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

## 2.3. Estats financers

*Estat de situació financera*

| | ACTIU | Exercici 31/12/2018 | Exercici 31/12/2017 |
|---|---|---|---|
| | *Efectiu i equivalents a l'efectiu* | *416.496,08* | *196.122,74* |
| Nota 13 | Efectiu i equivalents a l'efectiu | 416.496,08 | 196.122,74 |
| | Altres actius líquids equivalents | 0,00 | 0,00 |
| *Nota 17* | *Actius financers* | *1.225.473.463,98* | *1.228.819.823,80* |
| *Nota 14* | *Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació* | *157.364,59* | *99.983,48* |
| | *Comptes per cobrar amb deutors* | *157.364,59* | *99.983,48* |
| | Deutors Pressupostaris | 157.364,59 | 99.983,48 |
| | Deutors no Pressupostaris | 0,00 | 0,00 |
| *Nota 15* | *Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació* | *238.224,10* | *2.078.754,70* |
| | *Comptes per cobrar amb deutors* | *238.224,10* | *2.078.754,70* |
| | Deutors Pressupostaris | 0,00 | 1.800.000,00 |
| | Deutors no Pressupostaris | 238.224,10 | 278.754,70 |
| | *Inventaris* | *131.529,15* | *42.749,14* |
| Nota 16 | Inventaris en altres aprovisionaments | 131.529,15 | 42.749,14 |
| | *Pagaments anticipats* | *5.285,61* | *6.408,60* |
| | Altres actius corrents | 5.285,61 | 6.408,60 |
| | *Total actiu corrent* | *1.226.422.363,51* | *1.231.243.842,46* |
| | *Actius financers* | *0,00* | *0,00* |
| *Nota 19* | *Propietats d'inversió* | *17.553.599,35* | *17.988.039,49* |
| | Terrenys i bens naturals | 15.445.134,83 | 15.445.134,83 |
| | Construccions | 16.787.718,81 | 16.787.718,81 |
| | Maquinària i utillatge | 85.407,91 | 82.174,44 |
| | Instal·lacions Tècniques i altres instal·lacions | 2.921.482,31 | 2.917.844,09 |
| | Mobiliari | 8.133,34 | 8.133,34 |
| | Amortització Acumulada de l'immobilitzat | (17.694.277,85) | (17.252.966,02) |
| | *Propietats, planta i equipament* | *0,00* | *0,00* |
| Nota 18 | Altre propietat, planta i equipament | 0,00 | 0,00 |
| | *Total actiu no corrent* | *17.553.599,35* | *17.988.039,49* |
| | *TOTAL ACTIU* | *1.243.975.962,86* | *1.249.231.881,95* |

| | PASSIU | Exercici 31/12/2018 | Exercici 31/12/2017 |
|---|---|---|---|
| *Nota 20* | *Comptes a pagar* | *312.442,56* | *89.048,50* |
| | *Creditors Pressupostaris* | *286.724,98* | *67.843,49* |
| | Creditors per obligacions reconegudes. Press. De desp. Corrent | 286.724,98 | 67.843,49 |
| | *Creditors no Pressupostaris* | *25.717,58* | *21.205,01* |
| | Creditors per IGI suportat | 13.392,64 | 8.880,07 |
| | Altres creditors no pressupostaris | 12.324,94 | 12.324,94 |
| | *Passius financers a curt termini* | *1.619,75* | *1.619,75* |
| Nota 21 | Fiances rebudes a c.t. | 1.619,75 | 1.619,75 |
| | *Total passiu corrent* | *314.062,31* | *90.668,25* |
| | *Passius financers a llarg termini* | *173.187,52* | *175.386,42* |
| Nota 21 | Fiances rebudes a ll.t. | 173.187,52 | 175.386,42 |
| | *Total passiu no corrent* | *173.187,52* | *175.386,42* |
| | *PASSIUS TOTALS* | *487.249,83* | *266.054,67* |
| | *PATRIMONI NET* | | |
| *Nota 22* | *Fons Propis* | | |
| | *Reserves* | *1.248.965.827,28* | *1.168.899.852,85* |
| | Reserves | 1.248.965.827,28 | 1.168.899.852,85 |
| *Nota 3* | *Resultat de l'exercici* | *(5.477.114,25)* | *80.065.974,43* |
| | Resultat procedent de l'activitat del Fons durant l'exer. | (51.678.114,25) | 32.805.974,43 |
| | Resultat procedent de les aportacions Br. Jubilació | 46.201.000,00 | 47.260.000,00 |
| | Resultat per transferències d'excedents | 0,00 | 0,00 |
| | *Total actius nets /patrimoni* | *1.243.488.713,03* | *1.248.965.827,28* |
| | *Diferències negatives de consolidació* | *0,00* | *0,00* |
| | *TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU* | *1.243.975.962,86* | *1.249.231.881,95* |

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

*Estat de rendiment financer*

| | | Exercici 31/12/2018 | Exercici 31/12/2017 |
|---|---|---|---|
| | ***OPERACIONS CONTINUADES*** | | |
| | ***Ingressos de transaccions sense contraprestació*** | ***46.201.000,00*** | ***47.260.000,00*** |
| | Transferències de l'Administració general | 0,00 | 0,00 |
| Nota 5 | Transferències d'altres entitats governamentals | 46.201.000,00 | 47.260.000,00 |
| | ***Ingressos de transaccions amb contraprestació*** | ***6.408.579,35*** | ***37.492.174,62*** |
| Nota 7 | Prestacions de serveis | 73.648,41 | 59.982,05 |
| Nota 6 | Ingressos per arrendaments operatius | 2.213.899,27 | 2.105.774,16 |
| Nota 8 | Ingressos financers | 4.121.031,67 | 35.326.418,41 |
| ***Nota 14(a)*** | ***Altres Ingressos*** | ***2.299,35*** | ***2.511,89*** |
| | ***INGRESSOS TOTALS*** | ***52.611.878,70*** | ***84.754.686,51*** |
| ***Nota 9*** | ***Despeses de personal*** | ***(174.482,81)*** | ***(167.066,73)*** |
| | Despeses de personal | (150.766,47) | (144.062,07) |
| | Càrregues socials | (23.716,34) | (23.004,66) |
| | ***Subministraments i material pel consum*** | ***42.212,17*** | ***7.857,92*** |
| ***Nota 11*** | ***Altres despeses de gestió ordinària*** | ***(2.806.769,54)*** | ***(3.965.349,40)*** |
| | Serveis Exteriors | (2.658.019,15) | (3.819.182,19) |
| | Tributs | (148.750,39) | (146.167,21) |
| | ***Despeses de depreciació i amortització*** | ***(441.311,83)*** | ***(508.304,04)*** |
| Nota 19 | Dotació per amortització | (441.311,83) | (434.604,78) |
| Nota 14 (a) | Pèrdues per deteriorament de crèdits | 0,00 | (73.699,26) |
| | ***Altres Despeses*** | ***0,00*** | ***(2.376,29)*** |
| ***Nota 12*** | ***Despeses financeres*** | ***(54.708.640,94)*** | ***(824,47)*** |
| | ***DESPESES TOTALS*** | ***(58.088.992,95)*** | ***(4.636.063,01)*** |
| | ***Altres guanys/(pèrdues)*** | ***0,00*** | ***(52.649,07)*** |
| | Guanys procedents de la venda d'actius | 0,00 | 0,00 |
| | Guanys en transaccions estrangeres | 0,00 | 0,00 |
| | Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions | 0,00 | 0,00 |
| Nota 18 | Pèrdues per deteriorament | 0,00 | (52.649,07) |
| | ***Participació en resultat positiu (estalvi) s'associades*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
| ± | ***RESULTAT (estalvi o desestalvi) DEL PERÍODE*** | ***(5.477.114,25)*** | ***80.065.974,43*** |

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

*Estat de fluxos d'efectiu*

| | Exercici 31/12/2018 | Exercici 31/12/2017 |
|---|---|---|
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ** | | |
| ***Cobraments*** | | |
| Impostos | 0,00 | 0,00 |
| Venda de bens i serveis | 2.258.687,34 | 2.270.389,72 |
| Subvencions | 0,00 | 0,00 |
| Interessos rebuts | 0,00 | 0,00 |
| Altres cobraments | 44.156,88 | 45.054,41 |
| ***Pagaments*** | | |
| Costos dels treballadors | (173.903,63) | (147.836,70) |
| Pensions | 0,00 | 0,00 |
| Proveïdors | (531.516,92) | (641.523,58) |
| Interessos pagats | 0,00 | 0,00 |
| Altres pagaments | (1.369.799,13) | (1.932.058,90) |
| ***Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació*** | ***227.624,54*** | ***(405.975,05)*** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| Compra de planta i equipament | (7.249,44) | (231.527,01) |
| Cobraments per venda de planta i equipament | 0,00 | 0,00 |
| Cobraments per venda d'inversions | 0,00 | 0,00 |
| Compra de valors en moneda estrangera | 0,00 | 0,00 |
| ***Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió*** | ***(7.249,44)*** | ***(231.527,01)*** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| Efectiu rebut per prèstecs | 0,00 | 0,00 |
| Reemborsament de prèstecs | 0,00 | 0,00 |
| Distribució/dividends al govern | 0,00 | 0,00 |
| ***Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
| ***Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu*** | ***220.375,10*** | ***(637.502,06)*** |
| ***Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període*** | ***196.122,74*** | ***833.624,80*** |
| ***Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període*** | ***416.496,08*** | ***196.122,74*** |

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

*Conciliació del resultat pressupostari i el resultat comptable*

| Classificació econòmica | | | |
|---|---|---|---|
| Article | 2018 | 2017 | % s/total Executat |
| 10 Alts Càrrecs | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| 11 Personal Fix | 150.766,47 | 124.057,13 | 0,2% |
| 13 Personal Eventual | 0,00 | 9.334,00 | 0,0% |
| 16 Quotes i despeses socials | 23.716,34 | 21.350,66 | 0,0% |
| ***1 DESPESES DE PERSONAL*** | ***174.482,81*** | ***154.741,79*** | ***0,3%*** |
| 20 Lloguers | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| 21 Reparació, manteniment i conservació | 70.774,43 | 48.725,69 | 0,1% |
| 22 Materials, subministraments i altres | 721.226,20 | 728.922,26 | 1,4% |
| 23 Indemnitzacions per serveis | 1.962,53 | 8.979,82 | 0,0% |
| ***2 CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS*** | ***793.963,16*** | ***786.627,77*** | ***1,6%*** |
| 32 Prestacions de serveis bancaris | 3.271,78 | 2.261,74 | 0,0% |
| 34 De dipòsits, fiances i carteres d'actius | 2.153.957,53 | 2.989.415,40 | 5,9% |
| ***3 DESPESES FINANCERES*** | ***2.157.229,31*** | ***2.991.677,14*** | ***5,9%*** |
| **TOTAL DESPESES CORRENTS** | **3.125.675,28** | **3.933.046,70** | **7,8%** |
| 60 Inversions noves | 0,00 | 4.373,91 | 0,0% |
| 61 Inversions de reposició | 6.871,69 | 230.268,24 | 0,5% |
| **TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ** | **6.871,69** | **234.642,15** | **0,5%** |
| 71 Transferències de capital Sector Públic | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| **TOTAL DESPESES PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL** | **0,00** | **0,00** | **0,0%** |
| 81 Adq. d'oblig. i bonos fora del sector públic | 48.549.810,69 | 46.234.883,64 | 91,7% |
| **TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS** | **48.549.810,69** | **46.234.883,64** | **91,7%** |
| **TOTAL DESPESES PRESSUPOSTÀRIES** | **51.682.357,66** | **50.402.572,49** | **100,0%** |

| Classificació econòmica | | | |
|---|---|---|---|
| Article | 2018 | 2017 | % s/total Executat |
| 31 Ingressos per prestació de serveis | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| 33 Ingressos per reintegraments | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| 34 Altres ingressos | 0,00 | 135,60 | 0,0% |
| ***3 TAXES I ALTRES INGRESSOS*** | ***0,00*** | ***135,60*** | ***0,0%*** |
| 42 Transferències del Govern d'Andorra | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| ***4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,0%*** |
| 52 Interessos de dipòsits i comptes bancaris | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| 53 Interessos i dividends d'actius | 3.751.952,00 | 962.579,18 | 1,9% |
| 54 Rendes de béns immobles | 2.287.547,68 | 2.165.756,21 | 4,3% |
| ***5 INGRESSOS PATRIMONIALS*** | ***6.039.499,68*** | ***3.128.335,39*** | ***6,2%*** |
| **TOTAL INGRESSOS CORRENTS** | **6.039.499,68** | **3.128.470,99** | **6,2%** |
| 61 Altres Inversions Reals | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| **TOTAL INGRESSOS D'INVERSIONS** | **0,00** | **0,00** | **0,0%** |
| 72 Transferències de capital Sector Públic | 46.201.000,00 | 47.260.000,00 | 93,7% |
| **TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL** | **46.201.000,00** | **47.260.000,00** | **93,7%** |
| 81 Venda d'oblig. i bonos fora del sector públic | 40.530,60 | 39.730,60 | 0,1% |
| 87 Romanents de tresoreria | 0,00 | 0,00 | 0,0% |
| **TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS** | **40.530,60** | **39.730,60** | **0,1%** |
| **TOTAL INGRESSOS PRESSUPOSTARIS** | **52.281.030,28** | **50.428.201,59** | **100,0%** |

| RESULTAT PRESSUPOSTARI | | |
|---|---|---|
| totals | 2018 | 2017 |
| TOTAL DESPESES CORRENTS | 3.125.675,28 | 3.933.046,70 |
| TOTAL INGRESSOS CORRENTS | 6.039.499,68 | 3.128.470,99 |
| **RESULTAT DE FUNCIONAMENT** | **2.913.824,40** | -804.575,71 |
| TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ | 6.871,69 | 234.642,15 |
| TOTAL INGRESSOS D'INVERSIÓ | 0,00 | 0,00 |
| **RESULTAT D'INVERSIONS** | -6.871,69 | -234.642,15 |
| TOTAL DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL | 46.201.000,00 | 47.260.000,00 |
| **RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL** | **46.201.000,00** | **47.260.000,00** |
| TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS | 48.549.810,69 | 46.234.883,64 |
| TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS | 40.530,60 | 39.730,60 |
| **RESULTAT D'ACTIUS FINANCERS** | -48.509.280,09 | -46.195.153,04 |

| | | |
|---|---|---|
| **RESULTAT PRESSUPOSTARI** | **598.672,62** | **25.629,10** |

| | conceptes | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| | **RESULTAT PRESSUPOSTARI DE FUNCIONAMENT** | **2.913.824,40** | -804.575,71 |
| | 61 Variació existències d'aprovisionaments | -88.780,01 | -7.857,92 |
| | 62 Despeses periodificades. De béns corrents i serveis | 1.122,99 | 1.092,21 |
| | 64 Despeses periodificades. De personal | 0,00 | 12.324,94 |
| | 66 Comissions de comptes gestionats periodificats | 6.532.681,42 | 0,00 |
| | 66 Pèrdues de comptes administrats | 7.583.584,11 | 175.079,35 |
| | 66 Pèrdues per insolvències deutes immobles | 0,00 | 2.376,29 |
| | 67 Pèrdues de comptes gestionats | 41.449.477,84 | 11.697,40 |
| | 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat material | 441.311,83 | 434.604,78 |
| | 69 Provisió per depreciació d'actius | 0,00 | 52.649,07 |
| | 69 Provisió per insolvències deutes immobles | 0,00 | 73.699,26 |
| | **Despeses financeres** | **55.919.398,18** | **755.665,38** |
| | 76 (+/-) Interessos c/c meritats de gestió corrent | 73.162,97 | 0,00 |
| | 76 Rendiments dels comptes gestionats | 901.961,69 | 34.401.192,26 |
| | 76 Rendiments deute públic | 0,00 | -37.353,03 |
| | 77 Reintegraments i altres ingressos | 281.760,19 | 0,00 |
| | 79 Aplicació Provisions Actius immobles | 2.299,09 | 2.376,29 |
| | **Ingressos financers** | **1.259.183,94** | **34.366.215,52** |

| | | |
|---|---|---|
| **RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT** | **-51.746.389,84** | **32.805.974,43** |

| | | |
|---|---|---|
| **RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL** | **-5.545.389,84** | **80.065.974,43** |

| *CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA* | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL** | **-5.545.389,84** | **80.065.974,43** |
| Variació negativa d'existències d'aprovisionaments | -88.780,01 | -7.857,92 |
| Dotacions a les amortitzacions | 441.311,83 | 434.604,78 |
| Provisions i periodificacions aplicades per despesa de funciona | 1.122,99 | 13.417,15 |
| Provisions i periodificacions aplicades per insolvències | -281.760,19 | 0,00 |
| Provisions i periodificacions dotades per insolvències | 0,00 | 73.699,26 |
| Provisions i periodificacions dotades d'actius | 0,00 | 37.353,03 |
| Provisions i periodificacions aplicades d'actius | -2.299,09 | 50.272,78 |
| Ingressos meritats dotats de comptes c/c de gestió corrent | -73.162,97 | 0,00 |
| Pèrdues d'actius financers | 49.033.061,95 | 186.776,75 |
| Pèrdues procedents de l'immobilitzat | 0,00 | 2.376,29 |
| Operacions d'inversions reals - capítol 6 despeses - | -6.871,69 | -234.642,15 |
| Operacions d'alienació d'actius financers - capítol 8 ingressos - | 40.530,60 | 39.730,60 |
| Operacions d'inversió en actius financers - capítol 8 despeses - | -48.549.810,69 | -46.234.883,64 |
| Comissions i pèrdues de comptes gestionats | 6.532.681,42 | 0,00 |
| Rendiments de comptes actius financers positius | -901.961,69 | -34.401.192,26 |
| **RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA** | **598.672,62** | **25.629,10** |

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

L'estat de gestió de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

| Gestió de la tresoreria | Exercici 2018* | Exercici 2017* |
|---|---|---|
| **Saldo inicial** | **196.122,74** | **833.624,80** |
| Σ 5 7 1 Comptes bancaries | 198.631,11 | 834.796,76 |
| Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs | (2.508,37) | (3.839,97) |
| Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació | - | 3.266,01 |
| Σ 5 7 0 Comptes caixa petita | - | (598,00) |
| **1 (+) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ** | | |
| *(+) Cobraments del pressupost corrent* | *2.183.127,80* | *2.232.851,46* |
| *(+) Cobraments de pressupostos tancats* | *119.029,85* | *81.936,30* |
| *(+) Cobraments d'operacions no pressupostàries* | *686,57* | *656,37* |
| *(+) Pagaments del pressupost corrent* | *(705.420,55)* | *(934.937,88)* |
| *(+) Pagaments de pressupostos tancats* | - | *(3.403,52)* |
| *(+) Pagaments d'operacions no pressupostàries* | *(1.369.799,13)* | *(1.783.675,78)* |
| **FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS D'OPERACIÓ** | **227.624,54** | **(406.573,05)** |
| **2 (+) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| **(+)/(-) Fluxos nets del pressupost corrent** | **(7.249,44)** | **(231.527,01)** |
| **(+)/(-) Fluxos nets de pressupost tancats** | - | - |
| **(+)/(-) Fluxos nets d'operacions no pressupostàries** | - | - |
| **FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | **(7.249,44)** | **(231.527,01)** |
| **3 FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| (+)/(-) Fluxos nets **del pressupost corrent** | - | - |
| (+)/(-) Fluxos nets **de pressupost tancats** | - | - |
| (+)/(-) Fluxos nets **d'operacions no pressupostàries** | - | - |
| **FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | - | - |
| **Saldo final** | **416.497,84** | **196.122,74** |
| Σ 5 7 1 Comptes bancaries | 304.978,77 | 941.144,42 |
| Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs | 111.519,07 | (745.021,68) |
| Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació | - | - |
| Σ 5 7 0 Comptes caixa petita | - | - |

(*) saldos i moviments de la gestió de tresoreria corrent operativa

(*) No inclou Transferències de Capital realitzades per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social ni les inversions realitzades en Actius Financers.

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Bancs | 416.496,08 | 196.122,74 |
| | 416.496,08 | 196.122,74 |

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

### 2.3.2. Actius financers

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Cartera gestionada per tercers | 964.003.608,26 | 1.022.890.555,06 |
| Cartera administrada | 261.390.805,72 | 205.850.218,74 |
| Inv. Fin en instrum. de patrimoni | 79.050,00 | 79.050,00 |
| | **1.225.473.463,98** | **1.228.819.823,80** |

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Al tancament de l'exercici, tots els fons gestionats es registren com a actius financers corrents. 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 | 217.090.366,94 | - | 217.090.366,94 |
| Mora Banc | 195.129.829,61 | - | 195.129.829,61 |
| Vall Banc | 35.109.518,35 | - | 35.109.518,35 |
| Banc Sabadell d'Andorra | 71.778.712,48 | - | 71.778.712,48 |
| Natixis | 66.610.553,41 | - | 66.610.553,41 |
| Crèdit Andorrà | 221.843.775,90 | - | 221.843.775,90 |
| Crèdit Mutuelle | 55.719.116,94 | - | 55.719.116,94 |
| Amundi | 100.721.734,63 | - | 100.721.734,63 |
| **Total** | **964.003.608,26** | **-** | **964.003.608,26** |

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 01/1/2018 | Rendiments nets + comissions | Traspassos interns | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Andbank | 222.450.938,21 | -8.460.571,27 | 3.100.000,00 | 217.090.366,94 |
| Mora Bank | 223.618.748,40 | -15.288.918,79 | -13.200.000,00 | 195.129.829,61 |
| Vallbanc | 39.242.647,57 | -1.223.129,22 | -2.910.000,00 | 35.109.518,35 |
| Banc Sabadell d'Andorra | 73.793.815,70 | -2.015.103,22 | - | 71.778.712,48 |
| Natixis | 58.863.821,18 | -1.385.813,47 | 9.132.545,70 | 66.610.553,41 |
| Crèdit Andorrà | 247.793.009,05 | -11.339.233,15 | -14.610.000,00 | 221.843.775,90 |
| Amundi | 99.884.450,51 | -2.252.715,88 | 3.090.000,00 | 100.721.734,63 |
| Crèdit Mutuelle | 57.243.124,44 | -1.524.007,50 | - | 55.719.116,94 |
| **Total** | **1.022.890.555,06** | **-43.489.492,50** | **-15.397.454,30** | **964.003.608,26** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

La cartera administrada correspon a comptes bancaris i de valors gestionats directament del FRJ.

El detall dels instruments de patrimoni no cotitzats és el següent:

| Concepte | Saldo a 01/01/2018 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Semtee, SL | 92.850,00 | - | - | 92.850,00 |
| **Total inversions** | **92.850,00** | **-** | **-** | **92.850,00** |
| Prov. Semtee, SL | -13.800,00 | - | - | -13.800,00 |
| **Total provisions** | **-13.800,00** | **-** | **-** | **-13.800,00** |
| **Valor net comptable** | **79.050,00** | **-** | **-** | **79.050,00** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del 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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **81** | **Venda d'oblig. i bons fora del sector públic** | **40.530,60** | **-** | **40.530,60** | **40.530,60** | **-** | **100,00%** |
| 811 | Reintegrament d'actius de fons de reserves | 40.530,60 | - | 40.530,60 | 40.530,60 | - | 100,00% |
| **8** | **Actius financers** | **40.530,60** | **-** | **40.530,60** | **40.530,60** | | **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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **81** | **Adquisició d'oblig. i bons fora del sector públic** | **32.009.937,05** | **16.539.873,64** | **48.549.810,69** | **48.549.810,69** | **-** | **100,00%** |
| 811 | Aportacions a fons de reserves | 32.009.937,05 | 16.539.873,64 | 48.549.810,69 | 48.549.810,69 | - | 100,00% |
| **8** | **Actius financers** | **32.009.937,05** | **16.539.873,64** | **48.549.810,69** | **48.549.810,69** | **-** | **100,00%** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

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

*Classificació com a actius corrents dels actius financers no corrents*

Els mandats de gestió constitueixen la materialització de bona part del patrimoni del sistema de pensions de la Seguretat Social. Amb independència de la seva major o menor liquiditat, aquests mandats es creen amb la finalitat de constituir-se en inversions financeres de caràcter permanent i no com una mera col·locació dels excedents temporals de tresoreria. Per aquest motiu, part d'aquestes operacions haurien de figurar a l'actiu financer no corrent de l'estat de situació financera de l'entitat.

### 2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Deutor per lloguers: Govern | 77.036,55 | 23.966,69 |
| Deutor per lloguers: S.A.A.S. | 77.185,90 | 75.229,92 |
| Deutor per lloguers: Varis | 74.542,31 | 74.486,13 |
| **Total deutors** | **228.764,76** | **173.682,74** |
| Provisions per insolvència inicials | (73.699,26) | (2.376,29) |
| Dotacions de l'exercici | - | (73.699,26) |
| Reversions de l'exercici | 2.299,09 | 2.376,29 |
| Aplicacions de l'exercici | - | - |
| **Provisions per insolvència finals** | **(71.400,17)** | **(73.699,26)** |
| **Valor Net Comptable** | **157.364,59** | **99.983,48** |

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació:

| | Euros | | |
|---|---|---|---|
| | 01/01/2018 | Cobraments | 31/12/2018 |
| Causa efecte 61-F93 | 25.777.030,54 | (40.530,60) | 25.736.499,94 |
| Provisió per insolvència | (25.498.275,84) | - | (25.498.275,84) |
| **Valor net comptable** | **278.754,70** | **(40.530,60)** | **238.224,10** |

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

### 2.3.4. Inventaris

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Gasoil | 129.344,12 | 40.564,11 |
| Materials de manteniment | 2.185,03 | 2.185,03 |
| | **131.529,15** | **42.749,14** |

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

## 2.3.5. Propietats d'inversió

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

| | | Euros | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 01/01/2018 | Altes | Baixes | Traspassos | 31/12/2018 |
| | Terreny | 15.718.244,99 | - | - | - | 15.718.244,99 |
| | Construccions | 20.060.332,87 | - | - | - | 20.060.332,87 |
| | Instal·lacions tècniques | 2.917.844,09 | 3.638,22 | - | - | 2.921.482,31 |
| | Mobiliari | 8.133,34 | - | - | - | 8.133,34 |
| | Material i utillatges | 82.174,44 | 3.233,47 | - | - | 85.407,91 |
| | Altre immobilitzat | - | - | - | - | - |
| | Total Actius Tangibles | 38.786.729,73 | 6.871,69 | - | - | 38.793.601,42 |
| A.A | Construccions | (14.286.346,29 ) | (431.742,07 ) | - | (14.916,86 ) | (14.733.005,22 ) |
| A.A | Instal·lacions tècniques | (2.871.036,50 ) | (6.311,82 ) | - | 3.863,51 | (2.873.484,81 ) |
| A.A | Mobiliari | (7.656,35 ) | - | - | (476,99 ) | (8.133,34 ) |
| A.A | Material i utillatges | (76.250,54 ) | (3.257,94 ) | - | (146,00 ) | (79.654,48 ) |
| A.A | Altre immobilitzat | - | - | - | - | - |
| | Total Amort. Acumulada | (17.241.289,68 ) | (441.311,83 ) | - | (11.676,34 ) | (17.694.277,85 ) |
| Prov. | Terreny | (273.110,16 ) | - | - | - | (273.110,16 ) |
| Prov. | Construccions | (3.284.290,40 ) | - | - | 11.676,34 | (3.272.614,06 ) |
| Prov. | Instal·lacions tècniques | - | - | - | - | - |
| Prov. | Mobiliari | - | - | - | - | - |
| Prov. | Material i utillatges | - | - | - | - | - |
| Prov. | Altre immobilitzat | - | - | - | - | - |
| | Total Provisions per Det. | (3.557.400,56 ) | - | - | 11.676,34 | (3.545.724,22 ) |
| | | 17.988.039,49 | (434.440,14 ) | - | - | 17.553.599,35 |

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

## 2.3.6. Propietats, planta i equipament

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

| | | Euros | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 01/01/2018 | Altes | Baixes | Traspassos | 31/12/2018 |
| | Altre immobilitzat | 52.649,07 | - | - | - | 52.649,07 |
| | Total Actius Tangibles | 52.649,07 | - | - | - | 52.649,07 |
| A.A | Altre immobilitzat | - | - | - | - | - |
| | Total Amort. Acumulada | - | - | - | - | - |
| Prov. | Altre immobilitzat | (52.649,07 ) | - | - | - | (52.649,07 ) |
| | Total Provisions per Det. | (52.649,07 ) | - | - | - | (52.649,07 ) |
| | | - | - | - | - | - |

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

### 2.3.7. Comptes a pagar

El resum dels saldos comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Creditors per obligacions reconegudes. Press. De desp. Corrent | 286.724,98 | 67.843,49 |
| **Creditors Pressupostaris** | **286.724,98** | **67.843,49** |
| Creditors per IGI suportat | 13.392,64 | 8.880,07 |
| Altres creditors no pressupostaris | 12.324,94 | 12.324,94 |
| **Creditors no Pressupostaris** | **25.717,58** | **21.205,01** |
| **Comptes a pagar** | **312.442,56** | **89.048,50** |

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

### 2.3.8. Passius financers corrents i no corrents

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Fiances rebudes a c.t. | 1.619,75 | 1.619,75 |
| Fiances rebudes a ll.t. | 173.187,52 | 175.386,42 |
| | **174.807,27** | **177.006,17** |

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

## 2.3.9. Actius nets/Patrimoni

*Estat de canvis en el patrimoni net*

| | Euros | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Capital Aportat | Altres reserves | Reserva de conversió | Resultats acumulats (estalvi o desestalvi) | Total actius nets/Patrimoni |
| ***Saldo a 01 de gener de 2017*** | ***0,00*** | ***1.095.308.801,39*** | ***0,00*** | ***73.591.051,46*** | ***1.168.899.852,85*** |
| ***Canvis en polítiques comptables*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
| ***Saldo reexpressat*** | ***0,00*** | ***1.095.308.801,39*** | ***0,00*** | ***73.591.051,46*** | ***1.168.899.852,85*** |
| ***Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el periode*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***80.065.974,43*** | ***80.065.974,43*** |
| Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Resultats positiu (Estalvi) del periode | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80.065.974,43 | 80.065.974,43 |
| ***Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2017*** | ***0,00*** | ***73.591.051,46*** | ***0,00*** | ***(73.591.051,46)*** | ***0,00*** |
| Apòrtacions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per revaluació d'Inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres moviments | 0,00 | 73.591.051,46 | 0,00 | (73.591.051,46) | 0,00 |
| ***Saldos a 31/12/2017 diferit*** | ***0,00*** | ***1.168.899.852,85*** | ***0,00*** | ***80.065.974,43*** | ***1.248.965.827,28*** |
| ***Saldos a 31/12/2017 anticipat*** | ***0,00*** | ***1.168.899.852,85*** | ***0,00*** | ***80.065.974,43*** | ***1.248.965.827,28*** |
| ***Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el periode*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***(5.477.114,25)*** | ***(5.477.114,25)*** |
| Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Resultats positiu (Estalvi) del periode | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (5.477.114,25) | (5.477.114,25) |
| ***Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2018*** | ***0,00*** | ***80.065.974,43*** | ***0,00*** | ***(80.065.974,43)*** | ***0,00*** |
| Apòrtacions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per revaluació d'Inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres moviments | 0,00 | 80.065.974,43 | 0,00 | (80.065.974,43) | 0,00 |
| ***Saldo a 31 de desembre de 2018*** | ***0,00*** | ***1.248.965.827,28*** | ***0,00*** | ***(5.477.114,25)*** | ***1.243.488.713,03*** |

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| | | Exercici 2018 | | Exercici 2017 | |
|---|---|---|---|---|---|
| **1 (+)** | **Drets pendents de cobrament** | | **395.588,69** | | **1.947.690,37** |
| (+) | del pressupost corrent | 228.764,76 | | 1.973.682,74 | |
| (+) | de pressupostos tancats | 0,00 | | | |
| (+) | d'operacions no pressupostàries | 25.736.499,94 | | 25.545.982,73 | |
| (-) | de cobrament dubtós | (25.569.676,01) | | (25.571.975,10) | |
| (-) | drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 | | | |
| **2 (-)** | **Obligacions pendents de pagament** | | **487.249,83** | | **(71.934,71)** |
| (+) | del pressupost corrent | 286.724,98 | | (70.314,96) | |
| (+) | de pressupostos tancats | 0,00 | | | |
| (+) | d'operacions no pressupostàries | 200.524,85 | | (1.619,75) | |
| (-) | drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 | | | |
| **3 (+)** | **Fons liquids** | | **416.496,08** | | **196.122,74** |
| I | Romanent de tresoreria afectat | 0,00 | | | |
| II | Romanent de tresoreria no afectat | 416.496,08 | | 196.122,74 | |
| **III** | **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | | **324.834,94** | | **2.071.878,40** |

Nota: la suma del romanent de tresoreria afectat i el no afectat difereix del romanent de tresoreria total.
Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

## 2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

*Registre de contractes*

El FRJ no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

*Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública*

L'entitat ha contractat serveis de manteniment i reparacions per al sistema de calefacció de l'immoble de Prada Casadet per un import total d'11.544 euros en quinze actuacions a l'empresa Term-Calor i 8.300 euros en concepte d'anàlisi d'una estratègia d'inversió a l'empresa PPCmetrics. Vist que els imports superen el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, i d'acord amb el que s'estableix a la LCP, les despeses eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic.

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### *Resum pressupost inicial d'ingressos*

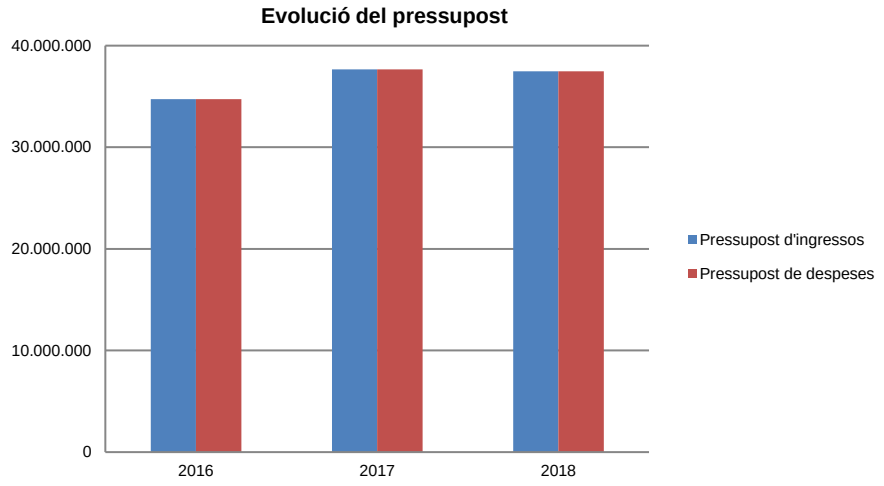
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|
| 5. Ingressos patrimonials | 2.092.775 | 2.242.051 | 2.158.389 |
| ***Ingressos corrents*** | ***2.092.775*** | ***2.242.051*** | ***2.158.389*** |
| 7. Transferències de capital | 32.654.822 | 35.423.524 | 35.269.768 |
| 8. Actius financers | - | - | 40.531 |
| ***Ingressos de capital*** | ***32.654.822*** | ***35.423.524*** | ***35.310.299*** |
| **Total ingressos** | **34.747.597** | **37.665.575** | **37.468.688** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 155.797 | 163.794 | 181.170 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 1.215.064 | 1.203.260 | 1.289.716 |
| 3. Despeses financeres | 3.860.157 | 3.977.800 | 3.691.365 |
| ***Despeses corrents*** | ***5.231.018*** | ***5.344.854*** | ***5.162.251*** |
| 6. Inversions reals | 1.737.706 | 1.670.548 | 296.500 |
| 8. Actius financers | 27.778.873 | 30.650.173 | 32.009.937 |
| ***Despeses de capital*** | ***29.516.579*** | ***32.320.721*** | ***32.306.437*** |
| **Total despeses** | **34.747.597** | **37.665.575** | **37.468.688** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

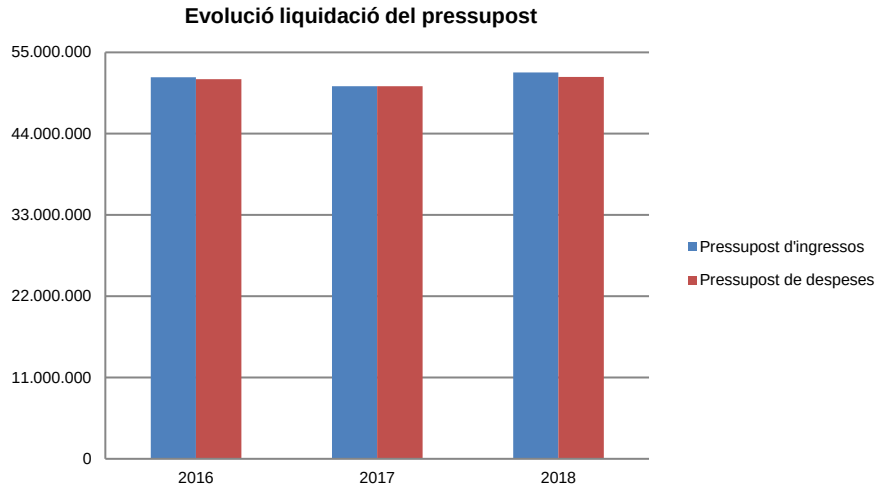
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 12.469 | 136 | - |
| 5. Ingressos patrimonials | 2.470.062 | 3.128.335 | 6.039.500 |
| ***Ingressos corrents*** | ***2.482.531*** | ***3.128.471*** | ***6.039.500*** |
| 7. Transferències de capital | 48.920.577 | 47.260.000 | 46.201.000 |
| 8. Actius financers | 244.537 | 39.731 | 40.531 |
| ***Ingressos de capital*** | ***49.165.114*** | ***47.299.731*** | ***46.241.531*** |
| **Total ingressos** | **51.647.645** | **50.428.202** | **52.281.031** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

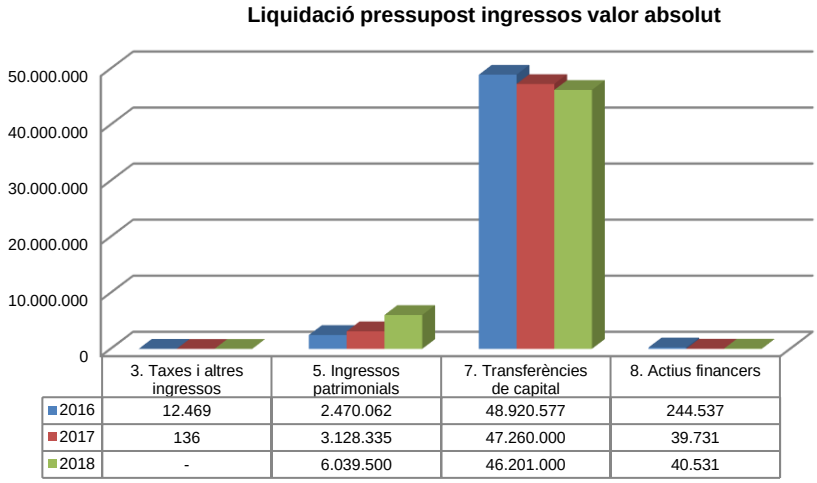
| Pressupost de despeses | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 130.860 | 154.742 | 174.483 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 683.243 | 786.628 | 793.963 |
| 3. Despeses financeres | 2.921.706 | 2.991.677 | 2.157.229 |
| ***Despeses corrents*** | ***3.735.809*** | ***3.933.047*** | ***3.125.675*** |
| 6. Inversions reals | 35.501 | 234.642 | 6.872 |
| 8. Actius financers | 47.599.504 | 46.234.884 | 48.549.811 |
| ***Despeses de capital*** | ***47.635.005*** | ***46.469.526*** | ***48.556.683*** |
| **Total despeses** | **51.370.814** | **50.402.573** | **51.682.358** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)



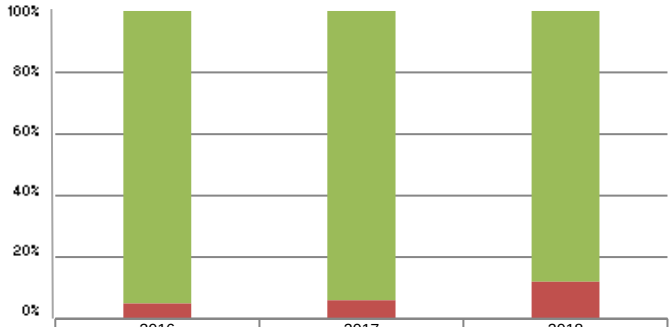

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

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




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

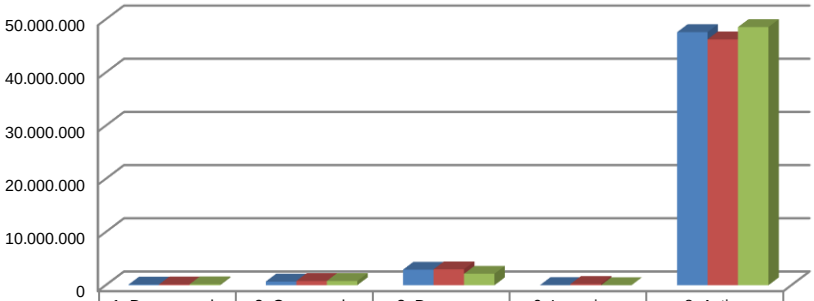
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 0% | 0% | 0% |
| 5. Ingressos patrimonials | 5% | 6% | 12% |
| 7. Transferències de capital | 95% | 94% | 88% |
| 8. Actius financers | 0% | 0% | 0% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

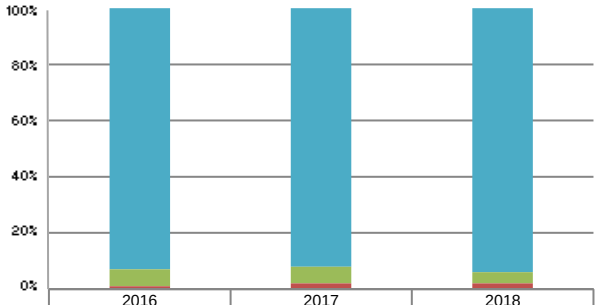
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 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 |
| 2017 | 154.742 | 786.628 | 2.991.677 | 234.642 | 46.234.884 |
| 2018 | 174.483 | 793.963 | 2.157.229 | 6.872 | 48.549.811 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 0% | 0% | 0% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 1% | 2% | 2% |
| 3. Despeses financeres | 6% | 6% | 4% |
| 6. Inversions reals | 0% | 0% | 0% |
| 8. Actius financers | 93% | 92% | 94% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

*Resultat pressupostari i romanent de tresoreria*

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

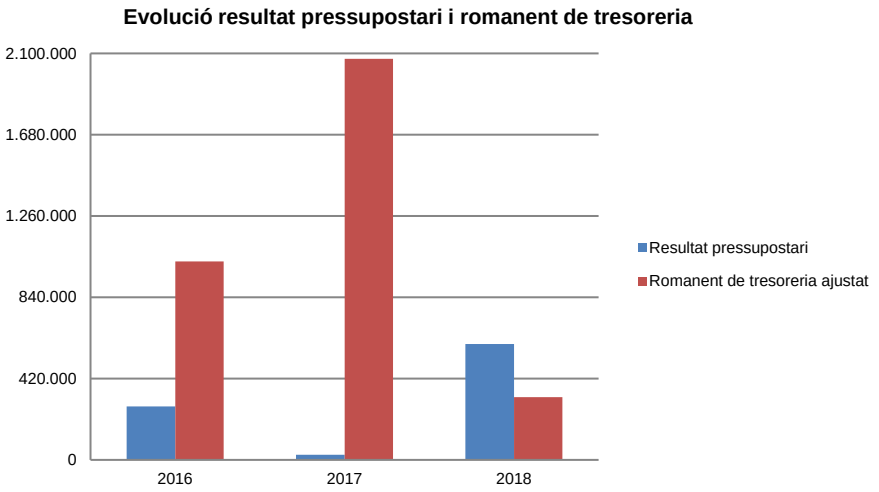
| Descripció | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 51.647.645 | 50.428.202 | 52.281.031 |
| Total despeses liquidades | 51.370.814 | 50.402.573 | 51.682.358 |
| **Resultat pressupostari** | **276.831** | **25.629** | **598.673** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

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

| Descripció | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 248.078 | 1.947.690 | 395.589 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -68.869 | -71.935 | -487.250 |
| **3. (+) Fons líquids** | 845.910 | 196.123 | 416.496 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **1.025.119** | **2.071.878** | **324.835** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | - | - | - |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 1.025.119 | 2.071.878 | 324.835 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **1.025.119** | **2.071.878** | **324.835** |

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 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 48,6% | 33,9% | 39,5% |
| **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% | 100,5% | 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% | 99,9% | 98,9% |
| **% que representen les despeses de personal** (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici) | = | Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals | 0,3% | 0,3% | 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% | 1,6% | 1,5% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| **Esforç inversor** (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = | Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals | 0,1% | 0,5% | 0,0% |
| **Estalvi brut** (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents | -50,5% | -25,7% | 48,2% |
| **Estalvi net** (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents | -50,5% | -25,7% | 48,2% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 5,3% | 6,3% | 11,6% |
| **Autonomia fiscal** (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 0,0% | 0,0% | 11,6% |
| **Ratis de liquiditat** | | | **Exercici 2016 (*)** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 1.150.767.466 | 1.231.153.174 | 1.226.108.302 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 1.401.765,6% | 1.357.969,6% | 390.503,3% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 1.015,4% | 216,3% | 132,6% |

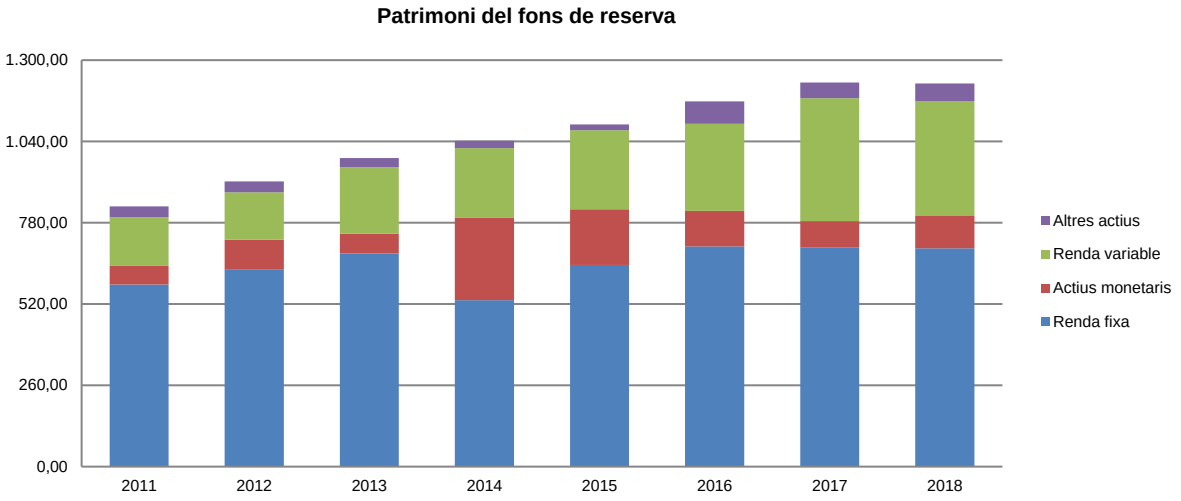
(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Es presenten a continuació uns indicadors específics per l'entitat:

## *Patrimoni del fons de reserves*

| Fons de reserva | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Renda fixa | 582,90 | 629,80 | 681,40 | 532,50 | 644,90 | 704,50 | 700,60 | 698,00 |
| Actius monetaris | 58,90 | 96,10 | 63,60 | 262,90 | 178,50 | 113,70 | 84,80 | 103,90 |
| Renda variable | 155,60 | 151,90 | 212,20 | 223,40 | 252,20 | 278,20 | 393,40 | 367,10 |
| Altres actius | 35,00 | 34,60 | 30,20 | 23,70 | 19,00 | 71,50 | 49,90 | 56,40 |
| **Total** | **832,40** | **912,40** | **987,40** | **1.042,50** | **1.094,60** | **1.167,90** | **1.228,70** | **1.225,40** |

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)

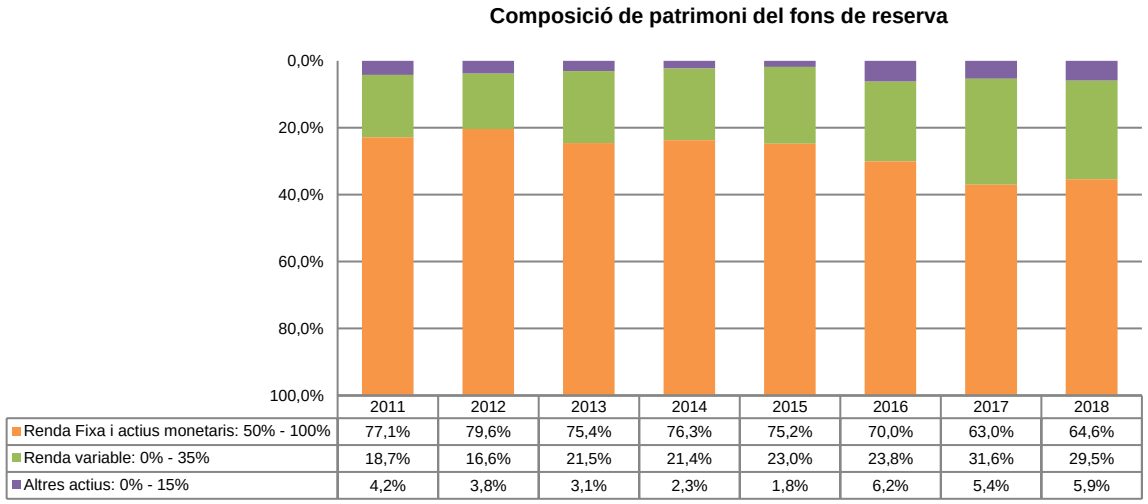



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació
(Imports en milions d'euros)

## *Composició del patrimoni del fons de reserva per tipus d'actiu*

| Distribució per tipus d'actiu | | | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Renda fixa i actius monetaris | mínim 50% | màxim 100% | 77,1% | 79,6% | 75,4% | 76,3% | 75,2% | 70,0% | 63,0% | 64,6% |
| Renda variable | mínim 0% | màxim 35% | 18,7% | 16,6% | 21,5% | 21,4% | 23,0% | 23,8% | 31,6% | 29,5% |
| Altres actius | mínim 0% | màxim 15% | 4,2% | 3,8% | 3,1% | 2,3% | 1,8% | 6,2% | 5,4% | 5,9% |

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

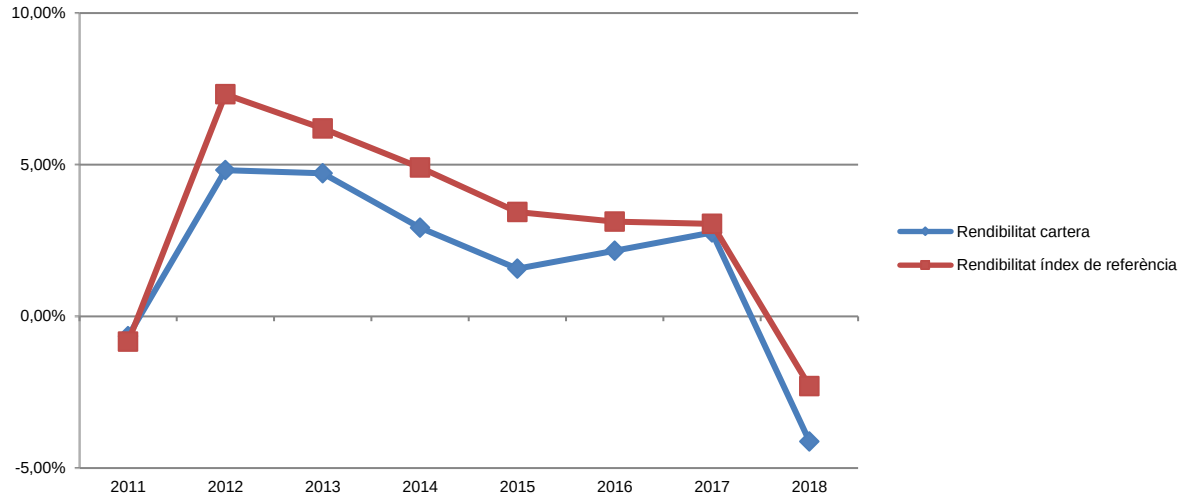



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació

## *Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència*

| Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Rendibilitat cartera | -0,65% | 4,82% | 4,72% | 2,92% | 1,57% | 2,16% | 2,77% | -4,12% |
| Rendibilitat índex de referència | -0,83% | 7,32% | 6,20% | 4,91% | 3,44% | 3,12% | 3,05% | -2,30% |

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

- No consta que modificacions pressupostàries per un total de 16.539.873 euros hagin estat aprovades per l'òrgan competent. Aquest fet contravé el que disposa el Capítol III del Codi de l'Administració, podent ser causa de nul·litat d'acord amb el que regulen els articles 48 i 49 de la referida norma. (nota 2.1.2)

### Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que el FRJ ha efectuat contractacions directes per import global de 19.844 euros susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic. (nota 2.5)

## 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

### Relatives a la comptabilitat pública

- Figuren en l'actiu financer corrent de l'estat de situació financera els mandats de gestió de bona part del patrimoni del FRJ. Donat el caràcter permanent d'aquestes inversions financeres, haurien de figurar a l'actiu financer no corrent. El saldo comptable d'aquestes inversions, a 31 de desembre de 2018 era de 1.225.473.464 euros. (nota 2.3.2)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Fons de reserva de jubilació a 31 de desembre de 2018, 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 a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Fons de reserva de jubilació ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

## 6. AL·LEGACIONS

D’acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre 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

fons de reserva de jubilació
18 MAIG 2020
☐ Entrada ☒ Sortida
Núm. 0329/2020

Tribunal de Comptes
**Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs**
President
C/ Vilanova núm. 15, planta -3
AD 500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 18 de maig del 2020

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, amb data d'entrada el 28 d'abril del 2020, sobre la liquidació dels comptes del Fons de reserva de jubilació corresponents a l'exercici 2018, em plau annexar l'escrit d'al.legacions.

Atentament,

Eulàlia Orobitg Petit
Directora

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 2018 del Fons de reserva de jubilació (FRJ)**

Andorra la Vella, maig del 2020

1 / 6

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 2018

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 2018. 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

- *No consta que modificacions pressupostàries per un total de 16.539.873 euros hagin estat aprovades per l'òrgan competent. Aquest fet contravé el que disposa el Capítol III del codi de l'Administració, podent ser causa de nul.litat d'acord amb el que regulen els articles 48 i 49 de la referida norma. (nota 2.1.2)*

  Resposta del FRJ

  En referència a les transferències de crèdits realitzats en l'exercici 2018 per valor de 16.539.873 euros, aclarim que:

  - A 17 de desembre de 2018 el Consell d'Administració va acordar facultar a la direcció per autoritzar les modificacions de crèdit necessàries relatives a l'execució de pressupost de l'exercici 2018, per tal de dotar tots els conceptes pressupostaris de la disponibilitat necessària i suficient. Per un error de transcripció, aquest acord no va ser inclòs en l'acta.
  - A 26 de marc de 2019, els membres del Consell d'Administració del FRJ van aprovar l'Informe anual del FRJ corresponent a l'exercici 2018, on les esmentades modificacions s'inclouen en la nota 28 (e) i compten amb el corresponent informe favorable de la Intervenció general, de conformitat amb el què preveuen els articles 3.8 i 4.4 de la Llei de pressupost per a l'exercici del 2018 i l'article 25 de la Llei general de les finances públiques.
  - El 28 d'octubre de 2019 el Consell d'Administració va aprovar incloure una esmena en l'acta del 17 de desembre de 2018 corresponent a l'acord en relació a les modificacions de crèdit relatives a l'execució del pressupost de l'exercici 2018 i que no s'havia recollit en l'acta per error.

fons de reserva de jubilació

Per tant, cada una de les fases han sigut degudament informades i aprovades pels òrgans competents donant completa validesa de l'operativa realitzada en referència als crèdits ampliables.

## Relatives a la contractació pública

- *De la revisió efectuada s'observa que el FRJ ha efectuat contractacions directes per import global de 19.844 euros susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic. (nota 2.5)*

Resposta del FRJ

L'observació fa referència a unes despeses amb dos proveïdors. D'una banda, 11.544 euros de despesa amb l'empresa Term-Calor i d'altra banda 8.300 euros amb l'empresa PPCmetrics.

En relació a PPCmetrics, el FRJ va contractar aquesta empresa per realitzar un treball de revisió de la seva estratègia d'inversió, després d'haver seleccionat la seva proposta d'entre les sol·licitades a tres proveïdors, i que ascendia a 7.500 euros. Pel seu import, aquest contracte es situava dins la casuística descrita en el capítol 2 de la Llei 1/2018, de d'1 de març, del pressupost per a l'exercici 2018 per les despeses de fins a 7.500 euros (i, en particular, en l'article 8 "contractes menors"), així com a l'apartat b de l'article 12.

Un cop realitzat el projecte i entregat l'informe corresponent, la Comissió Gestora va demanar poder aprofundir sobre determinats aspectes de l'estudi amb l'equip que l'havia dut a terme. Aquesta va ser una prestació addicional, que no estava prevista en el pressupost inicial i que va suposar un cost de 800 euros. Tal com recull l'acta de la reunió de la Comissió Gestora del 7 de juny del 2018, en aquesta sessió van intervenir els dos representants de PPCmetrics responsables de l'estudi.

En relació a Term-Calor, el FRJ té amb aquesta empresa un contracte de manteniment del sistema de calefacció de l'edifici Prada Casadet. Aquest contracte només cobreix el servei bàsic de manteniment i va suposar un cost de 680 euros al 2018. El contracte determina clarament que queden exclosos del contracte qualsevol reparació o material a substituir i ho detalla com segueix:

- Tot el material a canviar, el qual serà abonat segons PVP
- Qualsevol reparació que sigui motivada per l'ús o abús indegut de l'aparell
- Tota anomalia aliena a la caldera (bombes, electricitat, etc)
- Tota anomalia causada pel desgast de la instal·lació
- Els danys causats per incendi, llamp, inundació, furt i/o accident

fons de reserva de jubilació

Més enllà d'aquest contracte, al llarg del 2018 es van haver de dur a terme altres intervencions en el sistema de calefacció de Prada Cadadet, intervencions sobrevingudes i independents entre elles. En particular, una averia en un dels dos cremadors i que va haver de ser reemplaçat. Només aquesta reparació va suposar un cost de 4.274,10 euros i, malgrat era urgent resoldre-la per no sobrecarregar l'altre cremador en ple hivern, abans de realitzar-la es va demanar un pressupost alternatiu. També es van haver de realitzar unes reparacions que van anar sorgint al sistema de calefacció de la sala d'actes i que van ascendir a 3.572,23 euros. Sense aquestes eventualitats, al 2018 la despesa total amb Term-Calor hauria estat de 3.697,67 euros.

Per tant, atès que en tots els casos l'import de la despesa ha estat inferior a 7.500 euros, entenem que són contractacions que es circumscriuen dins la casuística descrita en el capítol 2 de la Llei 1/2018, de d'1 de març, del pressupost per a l'exercici 2018 per les despeses de fins a 7.500 euros (i, en particular, en l'article 8 "contractes menors"), així com a l'apartat b de l'article 12.

## OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

### Relatives a la comptabilitat pública

- *Figuren en l'actiu financer corrent de l'estat de situació financera els mandats de gestió de bona part del patrimoni del FRJ. Donat el caràcter permanent d'aquestes inversions financeres, haurien de figurar a l'actiu financer no corrent. El saldo comptable d'aquestes inversions, a 31 de desembre de 2018 era de 1.225.473.464 euros. (nota 2.3.2)*

Resposta del FRJ

El decret del 22 de desembre del 2016 va aprovar l'adopció de les Normes Internacionals de Comptabilitat del Sector Públic (NICSP) a partir de l'exercici 2017 en el sector públic del Principat d'Andorra. Així, l'estat de situació financera de l'exercici 2018 va ser formulat de conformitat amb el nou marc d'informació financera.

L'estat de situació financera del FRJ a 31 de desembre de 2018 distingeix entre Actius corrents i Actius no corrents, i es va elaborar seguint un criteri de liquiditat dels actius. Els mandats de gestió van quedar integrats dins l'Actiu corrent, juntament amb la resta d'instruments financers que formen part de la cartera d'inversions i que gestiona directament el FRJ.

A continuació n'exposem els motius:

fons de reserva de jubilació

- La NICSP 1 regula la presentació dels estats financers. En relació a l'estat de situació financera, malgrat el paràgraf 70 preveu que cal distingir entre Actius corrents i Actius no corrents, el paràgraf 73 preveu que algunes entitats, com les institucions financeres (activitat anàloga a la del FRJ), presentin els actius i passius ordenats segons el grau de liquiditat ja que considera que proporciona informació fiable i més rellevant.

- El paràgraf 76 de la NICSP 1, estableix els criteris que ha de reunir un actiu per ser classificat com a Actiu corrent. Així, cal classificar com a Actius corrents aquells que es mantenen fonamentalment per negociació.
  La NICSP 29 estableix en el paràgraf 10 quines característiques han de reunir els actius financers per ser classificats com a "Actiu mantingut per negociar". Entre altres, diu literalment:
  *"Un activo o passivo Financiero se clasificará como mantenido para negociar si en su reconocimiento inicial forma parte de una cartera de instrumentos financieros identificados que se gestionan conjuntamente y para la cual existe evidencia de un patrón real recinte de obtención de beneficios a corto plazo."*

En aplicació dels diferents aspectes previstos per les NICSP exposats anteriorment, es van considerar els instruments financers que formen part dels mandats de gestió com a "mantinguts per negociar" i, en conseqüència, formen part de l'Actiu corrent en l'estat de situació financera del FRJ.

Així mateix, es va considerar rellevant presentar l'estat de situació financera seguint un criteri de liquiditat. Pel FRJ la liquiditat és un element molt rellevant. D'una banda, la Llei que regula el FRJ estableix uns límits a complir. En concret, l'article 27.1, apartat d), de la Llei 6/2015 preveu que el FRJ inverteixi un mínim del 80% del seu patrimoni en actius líquids. D'altra banda, el FRJ no és una institució financera en termes jurídics però té per objecte gestionar unes inversions que en el futur han d'atendre les necessitats de la branca jubilació de la CASS. Per poder comprendre si el FRJ està invertint de forma adequada als compromisos de la branca jubilació, és important conèixer el grau de liquiditat de les inversions.

Finalment, considerem oportú comentar les característiques i funcionament dels mandats de gestió.

El FRJ delega la gestió d'una part del patrimoni del FRJ a entitats financeres mitjançant mandats de gestió. Tal com explica la NICSP 29, es tracta d'una gestió conjunta d'instruments financers, on el gestor ha d'assolir uns objectius respectant els límits fixats pel FRJ.

Els mandats de gestió en vigor no suposen un compromís a un determinat termini, ni per la forma ni pel fons.

fons de reserva de jubilació

- 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,...

Eulàlia Orobitg Petit
Directora

6 / 6

# 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 2018, de
**FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA**

Juny de 2020

## 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. Transferències del pressupost d'ingressos ..... 9
2.2.2. Ingressos patrimonials ..... 10
2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos ..... 11
2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos ..... 11
2.2.5. Despeses de personal ..... 12
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis ..... 14
2.2.7. Despeses financeres ..... 16
2.2.8. Transferències del pressupost de despeses ..... 16
2.2.9. Inversions reals ..... 17
2.2.10. Actius financers del pressupost de despeses ..... 18
2.2.11. Passius financers del pressupost de despeses ..... 18
2.3. Comptes anuals ..... 19
2.3.1. Actius no corrents ..... 24
2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini ..... 25
2.3.3. Existències ..... 26
2.3.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini ..... 27
2.3.5. Tresoreria i comptes financers ..... 27
2.3.6. Patrimoni net ..... 28
2.3.7. Provisions ..... 29
2.3.8. Deutes a llarg termini ..... 29
2.3.9. Subvencions ..... 30
2.3.10. Passius corrents ..... 30
2.4. Estat del romanent de tresoreria ..... 31
2.5. Contractació ..... 32
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 33
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 38**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 38**
**5. CONCLUSIONS ..... 39**
**6. AL·LEGACIONS ..... 39**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 50**

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic
PGC: Pla general de comptabilitat

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per Forces Elèctriques d'Andorra (en endavant FEDA).

La fiscalització de FEDA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 29 de març de 2019 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 de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu, memòria, 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 de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu 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 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents 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 17 de desembre de 2019.

## 1.3. Marc jurídic

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

- Decret del 15-02-2012 pel qual s'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 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- 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.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 21/2018, del 13 de setembre, d'impuls de la transició energètica i del canvi climàtic (Litecc).

## 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.

FEDA està sotmesa al règim comptable i economicofinancer previst a la Llei general de les finances públiques per a les entitats públiques de caràcter comercial i industrial.

FEDA figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

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:

- FEDA participa en el 100% del capital de les societats FEDA SOLUCIONS, SAU i Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU, societats creades el 10 de setembre de 2018 i el 8 de novembre de 2018 respectivament. D'acord amb l'article 4 de la LGFP i l'article 12.5 de la LSEPF, aquestes són societats públiques. 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, pel que el Tribunal no es pot manifestar ni sobre la raonabilitat per la que figuren valorades aquestes participacions en l'actiu de FEDA, les quals figuren registrades per 60.000 euros per cadascuna de les societats, ni sobre la regularitat de les actuacions i dels comptes de les societats referides.

# 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 | 6.774.579 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 37.440.541 |
| 3. Despeses financeres | 198.611 |
| 4. Transferències corrents | 722.500 |
| ***Despeses corrents*** | ***45.136.231*** |
| 6. Inversions reals | 22.107.961 |
| 7. Transferències de capital | 3.184.780 |
| 8. Actius financers | 1.150.000 |
| 9. Passius financers | 2.658.271 |
| ***Despeses de capital*** | ***29.101.012*** |
| **Total pressupost despeses** | **74.237.243** |

| Pressupost d'ingressos | Pressupost inicial |
|---|---|
| 4. Transferències corrents | 41.557 |
| 5. Ingressos patrimonials | 63.947.957 |
| ***Ingressos corrents*** | ***63.989.514*** |
| 8. Actius financers | 9.743.730 |
| 9. Passius financers | 504.000 |
| ***Ingressos de capital*** | ***10.247.730*** |
| **Total pressupost ingressos** | **74.237.243** |

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 | 6.774.579 | 31.572 | 143.578 | 6.949.729 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 37.440.541 | 901.413 | 61.828 | 38.403.782 |
| 3. Despeses financeres | 198.611 | - | - | 198.611 |
| 4. Transferències corrents | 722.500 | - | - | 722.500 |
| 6. Inversions reals | 22.107.961 | 1.253.922 | - | 23.361.883 |
| 7. Transferències de capital | 3.184.780 | 274.053 | - | 3.458.833 |
| 8. Actius financers | 1.150.000 | - | 3.433.388 | 4.583.388 |
| 9. Passius financers | 2.658.271 | - | - | 2.658.271 |
| **TOTAL DESPESES** | **74.237.243** | **2.460.960** | **3.638.795** | **80.336.998** |
| 4. Transferències corrents | 41.557 | - | - | 41.557 |
| 5. Ingressos patrimonials | 63.947.957 | - | - | 63.947.957 |
| 8. Actius financers | 9.743.730 | 2.460.960 | 3.638.795 | 15.843.485 |
| 9. Passius financers | 504.000 | - | - | 504.000 |
| **TOTAL INGRESSOS** | **74.237.243** | **2.460.960** | **3.638.794** | **80.336.998** |
| **RESULTAT DE LES PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES** | **-** | **-** | **-** | **-** |

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

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

*Modificacions pressupostàries*

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 66.986 euros.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2018 | Pagat/Cobrat 2018 | Pagat/Cobrat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2018 (%) | Liquidació Com/Pres 2018 (%) | Realitzat 2017 | Realitzat 2018/2017 (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 -Despeses de personal | 6.774.579 | 31.572 | 143.578 | 6.949.730 | 6.296.686 | 6.296.686 | 6.278.467 | 6.128.501 | 89.294 | 90,3% | 90,6% | 5.824.481 | 107,8% |
| 2 -Despeses corrents | 37.440.541 | 901.413 | 61.828 | 38.403.781 | 35.565.721 | 35.545.095 | 34.680.161 | 29.420.465 | 5.500.641 | 90,3% | 92,6% | 36.468.807 | 95,1% |
| 3 -Despeses financeres | 198.611 | | | 198.611 | 191.308 | 191.308 | 191.308 | 191.308 | | 96,3% | 96,3% | 236.414 | 80,9% |
| 4 -Transferències corrents | 722.500 | | | 722.500 | 624.385 | 624.385 | 574.385 | 569.179 | 20.931 | 79,5% | 86,4% | 714.000 | 80,4% |
| 6 -Inversions reals | 22.107.961 | 1.253.922 | 0 | 23.361.883 | 12.116.028 | 12.060.847 | 4.818.593 | 2.313.303 | 1.524.207 | 20,6% | 51,6% | 5.749.751 | 83,8% |
| 7 -Transferències de capital | 3.184.780 | 274.053 | | 3.458.833 | 2.776.314 | 2.776.314 | 2.776.314 | 2.776.314 | | 80,3% | 80,3% | 3.258.947 | 85,2% |
| 8 -Actius financers | 1.150.000 | | 3.433.388 | 4.583.388 | 3.553.388 | 3.553.388 | 3.553.388 | 3.553.388 | | 77,5% | 77,5% | 14.140.187 | 25,1% |
| 9 -Passius financers despeses | 2.658.271 | | | 2.658.271 | 2.644.480 | 2.644.480 | 2.644.480 | 2.644.480 | | 99,5% | 99,5% | 2.673.233 | 98,9% |
| **TOTAL DESPESES** | **74.237.243** | **2.460.960** | **3.638.795** | **80.336.998** | **63.768.311** | **63.692.504** | **55.517.097** | **47.596.938** | **7.135.072** | **69,1%** | **79,3%** | **69.065.819** | **80,4%** |
| 4 -Transferències corrents | 41.557 | | | 41.557 | 45.089 | 45.089 | 45.089 | | 18.663 | 108,5% | 108,5% | 38.880 | 116,0% |
| 5 -Ingressos patrimonials | 63.947.957 | | | 63.947.957 | 63.749.085 | 63.749.085 | 63.749.085 | 55.826.214 | 6.979.300 | 99,7% | 99,7% | 61.379.745 | 103,9% |
| 8 -Actius financers | 9.743.730 | 2.460.960 | 3.638.795 | 15.843.484 | 7.646.889 | 7.646.889 | 7.646.889 | 7.646.889 | | 48,3% | 48,3% | 493.302 | 1550,1% |
| 9 -Passius financers ingressos | 504.000 | | | 504.000 | 422.903 | 422.903 | 422.903 | 422.903 | | 83,9% | 83,9% | 544.013 | 77,7% |
| **TOTAL INGRESSOS** | **74.237.243** | **2.460.960** | **3.638.795** | **80.336.998** | **71.863.966** | **71.863.966** | **71.863.966** | **63.896.006** | **6.997.963** | **89,5%** | **89,5%** | **62.455.921** | **115,1%** |
| **RESULTAT PRESSUPOSTARI** | | | | | **8.095.656** | **8.171.463** | **16.346.869** | **16.299.068** | **-137.109** | — | — | **-6.609.899** | **-247,3%** |

Font: FEDA
(Imports en euros)

### 2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

Al tancament de l'exercici fiscalitzat, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos per transferències corrents, presentava el següent resum:

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2018 | Cobrat 2018 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2018 (%) | Liquidació Com/Pres 2018 (%) | Realitzat 2017 | Variació Realitzat 2018/2017 (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| I4 - Transferènci.corrent | 41.557 | | | 41.557 | 45.089 | 45.089 | 45.089 | | 18.663 | 108,5% | 108,5% | 38.860 | 16,0% |
| 410 - Subvencions corrents | 41.557 | | | 41.557 | 45.089 | 45.089 | 45.089 | | 18.663 | 108,5% | 108,5% | 38.860 | 16,0% |
| 41000 - Subv.energia fotovol | 41.557 | | | 41.557 | 45.089 | 45.089 | 45.089 | | 18.663 | 108,5% | 108,5% | 38.860 | 16,0% |

Font: FEDA
(Imports en euros)

## 2.2.2. Ingressos patrimonials

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

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2018 | Cobrat 2018 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2018 (%) | Liquidació Com/Pres 2018 (%) | Realitzat 2017 | Variació Realitzat 2018/2017 (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| I5 - Ingressos patrimonia | 63.947.957 | | | 63.947.957 | 63.749.085 | 63.749.085 | 63.749.085 | 55.826.214 | 6.979.300 | 99,7% | 99,7% | 61.379.745 | 3,9% |
| 53 - Ingressos financers | 90.942 | | | 90.942 | 250.969 | 250.969 | 250.969 | 250.969 | | 276,0% | 276,0% | 43.177 | 481,3% |
| 530 - Ingressos financers | 90.942 | | | 90.942 | 250.969 | 250.969 | 250.969 | 250.969 | | 276,0% | 276,0% | 43.177 | 481,3% |
| 53001 - Interessos | 21.000 | | | 21.000 | 243.802 | 243.802 | 243.802 | 243.802 | | 1161,0% | 1161,0% | 41.769 | 483,7% |
| 53002 - Altres ingressos fin | 58.540 | | | 58.540 | 6.868 | 6.868 | 6.868 | 6.868 | | 11,7% | 11,7% | 1.208 | 468,6% |
| 53003 - Dividends CTRAsa | | | | | 300 | 300 | 300 | 300 | | — | - | 200 | 50,0% |
| 53004 - Interesos préstecs concedits en | 11.402 | | | 11.402 | | | | | | | | | - |
| 57 - Rtat.operacions clal | 63.857.014 | | | 63.857.014 | 63.498.116 | 63.498.116 | 63.498.116 | 55.575.245 | 6.979.300 | 99,4% | 99,4% | 61.336.569 | 3,5% |
| 571 - Venda de béns | 1.500 | | | 1.500 | 101 | 101 | 101 | 101 | | 6,7% | 6,7% | | - |
| 57110 - Material comptatge | 1.500 | | | 1.500 | 101 | 101 | 101 | 101 | | 6,7% | 6,7% | | - |
| 572 - Prestació serveis | 63.782.101 | | | 63.782.101 | 63.434.718 | 63.434.718 | 63.434.718 | 55.511.847 | 6.979.300 | 99,5% | 99,5% | 61.131.659 | 3,8% |
| 5721 - Energía | 61.852.414 | | | 61.852.414 | 61.617.161 | 61.617.161 | 61.617.161 | 53.799.336 | 6.912.289 | 99,6% | 99,6% | 59.362.206 | 3,8% |
| 57211 - Baixa tensió Feda | 36.542.610 | | | 36.542.610 | 36.079.036 | 36.079.036 | 36.079.036 | 32.376.453 | 2.954.475 | 98,7% | 98,7% | 34.838.776 | 3,6% |
| 57213 - 20KV ETR Tarifa A | 14.119.884 | | | 14.119.884 | 14.038.846 | 14.038.846 | 14.038.846 | 11.231.241 | 2.841.767 | 99,4% | 99,4% | 13.447.886 | 4,4% |
| 57216 - Sortida ET Tarifa C | 112.105 | | | 112.105 | 112.922 | 112.922 | 112.922 | 100.400 | 13.874 | 100,7% | 100,7% | 107.133 | 5,4% |
| 57218 - Terme de potència | 9.211.456 | | | 9.211.456 | 9.443.035 | 9.443.035 | 9.443.035 | 8.482.482 | 766.473 | 102,5% | 102,5% | 9.081.971 | 4,0% |
| 57219 - Terme potència mútua | 1.866.360 | | | 1.866.360 | 1.943.322 | 1.943.322 | 1.943.322 | 1.608.760 | 335.700 | 104,1% | 104,1% | 1.886.440 | 3,0% |
| 5722 - Altres prestacions | 1.284.817 | | | 1.284.817 | 1.295.953 | 1.295.953 | 1.295.953 | 1.295.953 | | 100,9% | 100,9% | 1.403.409 | -7,7% |
| 57222 - Pòlisses | 262.822 | | | 262.822 | 255.614 | 255.614 | 255.614 | 255.614 | | 97,3% | 97,3% | 257.309 | -0,7% |
| 57224 - Mant.i llog.aparells | 564.391 | | | 564.391 | 573.175 | 573.175 | 573.175 | 573.175 | | 101,6% | 101,6% | 553.223 | 3,6% |
| 57225 - Serveis nous abonat | 412.082 | | | 412.082 | 414.595 | 414.595 | 414.595 | 414.595 | | 100,6% | 100,6% | 584.664 | -29,1% |
| 57226 - Treballs modif.abona | 35.123 | | | 35.123 | 33.202 | 33.202 | 33.202 | 33.202 | | 94,5% | 94,5% | -9.795 | -439,0% |
| 57228 - Vdes.altres empreses | 10.399 | | | 10.399 | 19.367 | 19.367 | 19.367 | 19.367 | | 186,2% | 186,2% | 18.009 | 7,5% |
| 5723 - Ingressos de Calor | 607.886 | | | 607.886 | 511.174 | 511.174 | 511.174 | 405.129 | 67.012 | 84,1% | 84,1% | 366.044 | 39,6% |
| 57231 - Consum de Calor | 536.697 | | | 536.697 | 455.945 | 455.945 | 455.945 | 358.973 | 62.773 | 85,0% | 85,0% | 322.335 | 41,5% |
| 57232 - Potència de Calor | 71.189 | | | 71.189 | 55.229 | 55.229 | 55.229 | 47.156 | 4.239 | 77,6% | 77,6% | 43.708 | 26,4% |
| 5724 - Mobilitat elèctrica | 36.984 | | | 36.984 | 10.430 | 10.430 | 10.430 | 10.430 | | 28,2% | 28,2% | | |
| 57241 - Lloguer wallbox | 14.167 | | | 14.167 | 3.614 | 3.614 | 3.614 | 3.614 | | 25,5% | 25,5% | | - |
| 57242 - Recarregues targetes prepagam | 20.656 | | | 20.656 | 6.815 | 6.815 | 6.815 | 6.815 | | 33,0% | 33,0% | | - |
| 57245 - Servei gestió plataforma | 2.160 | | | 2.160 | | | | | | | | | - |
| 573 - Altres ingressos | 73.413 | | | 73.413 | 63.297 | 63.297 | 63.297 | 63.297 | | 86,2% | 86,2% | 204.909 | -69,1% |
| 57300 - Ingressos Per IS | | | | | | | | | | — | - | 142.462 | -100,0% |
| 57310 - Recàrrecs reconnexió | 73.413 | | | 73.413 | 63.297 | 63.297 | 63.297 | 63.297 | | 86,2% | 86,2% | 62.447 | 1,4% |

Font: FEDA
(Imports en euros)

### 2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2018 | Pagat 2018 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2018 (%) | Liquidació Com/Pres 2018 (%) | Realitzat 2017 | Variació Realitzat 2018/2017 (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| I8 - Actius financers | 9.743.730 | 2.460.960 | 3.638.795 | 15.843.484 | 7.646.889 | 7.646.889 | 7.646.889 | 7.646.889 | | 48,3% | 48,3% | | 1450,1% |
| I80 - Reintegr.Deute S.Púb | | | 3.495.216 | 3.495.216 | 7.646.889 | 7.646.889 | 7.646.889 | 7.646.889 | | 218,8% | 218,8% | 493.302 | 1450,1% |
| 80110 - Reint.deute S.Públic | | | 3.495.216 | 3.495.216 | 7.646.889 | 7.646.889 | 7.646.889 | 7.646.889 | | 218,8% | 218,8% | 493.302 | 1450,1% |
| I81 - Reintegrament de Préste | 23.504 | | | 23.504 | | | | | | | | | - |
| 81011 - Reintegrament prestec | 23.504 | | | 23.504 | | | | | | | | | - |
| I87 - Romanents tresoreria | 9.720.226 | 2.460.960 | 143.578 | 12.324.764 | | | | | | | | | - |
| 87000 - Romanents tresoreria | 9.720.226 | 2.460.960 | 143.578 | 12.324.764 | | | | | | | | | - |

Font: FEDA
(Imports en euros)

### 2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

| | Press. Inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2018 | Cobrat 2018 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2018 (%) | Liquidació Com/Pres 2018 (%) | Realitzat 2017 | Variació Realitzat 2018/2017 (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| I9 - Passius financers | 504.000 | | | 504.000 | 422.903 | 422.903 | 422.903 | 422.903 | | 83,9% | 83,9% | 544.013 | -22,3% |
| I94 - Dipòsits rebuts | 504.000 | | | 504.000 | 422.903 | 422.903 | 422.903 | 422.903 | | 83,9% | 83,9% | 544.013 | -22,3% |
| 94000 - Dipòsits rebuts | 504.000 | | | 504.000 | 422.903 | 422.903 | 422.903 | 422.903 | | 83,9% | 83,9% | 544.013 | -22,3% |

Font: FEDA
(Imports en euros)

## 2.2.5. Despeses de personal

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

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromès | Realitzat 2018 | Pagat 2018 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2018 (%) | Liquidació Com/Pres 2018 (%) | Realitzat 2017 | Variació Realitzat 2018/2017 (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Despeses de personal | 6.774.579 | 31.572 | 143.578 | 6.949.730 | 6.296.686 | 6.296.686 | 6.278.467 | 6.128.501 | 89.294 | 90,3% | 90,6% | 5.824.481 | 7,8% |
| 11 - Personal fix | | | | | | | | | | | - | 4.534.040 | -100,0% |
| 110 - Remuneraci. Bàsiques | | | | | | | | | | | - | 4.534.040 | -100,0% |
| 11000 - Sou base pers fix | | | | | | | | | | - | | 3.338.351 | -100,0% |
| 11010 - Triennis | | | | | | | | | | - | | 333.465 | -100,0% |
| 11020 - Incentius | | | | | | | | | | - | | 238.039 | -100,0% |
| 11030 - Primes de torn | | | | | | | | | | - | | 47.112 | -100,0% |
| 11050 - Hores extrordinàries | | | | | | | | | | - | | 35.138 | -100,0% |
| 11060 - Complement pensions | | | | | | | | | | - | | 139.957 | -100,0% |
| 11070 - Perm.i altres remune | | | | | | | | | | - | | 401.978 | -100,0% |
| 120 - Remuneraci. Bàsiques | 5.526.605 | | | 5.526.605 | 5.076.155 | 5.076.156 | 5.076.155 | 5.076.155 | | 91,8% | 91,8% | | - |
| 12000 - Sou base pers contra | 3.955.934 | | | 3.955.934 | 3.725.357 | 3.725.357 | 3.725.357 | 3.725.357 | | 94,2% | 94,2% | | - |
| 12010 - Triennis | 373.448 | | 44.620 | 418.068 | 418.068 | 418.068 | 418.068 | 418.068 | | 100,0% | 100,0% | | - |
| 12020 - Incentius | 400.000 | | -44.620 | 355.380 | 265.761 | 265.761 | 265.761 | 265.761 | | 74,8% | 74,8% | | - |
| 12030 - Primes de torn | 54.000 | | | 54.000 | 50.744 | 50.744 | 50.744 | 50.744 | | 94,0% | 94,0% | | - |
| 12050 - Hores extrordinàries | 43.000 | | 14.996 | 57.996 | 57.996 | 57.996 | 57.996 | 57.996 | | 100,0% | 100,0% | | - |
| 12060 - Complement pensions | 139.161 | | 9.378 | 148.538 | 148.538 | 148.538 | 148.538 | 148.538 | | 100,0% | 100,0% | | - |
| 12070 - Perm.i altres remune | 392.165 | | 17.525 | 409.690 | 409.690 | 409.690 | 409.690 | 409.690 | | 100,0% | 100,0% | | - |
| 12080 - Noves contractacions | 49.396 | | -41.898 | 7.497 | | | | | | | | | - |
| 12081 - Promocions | 47.860 | | | 47.860 | | | | | | | | | - |
| 12090 - Increment remuneracions | 71.641 | | | 71.641 | | | | | | | | | - |
| 13 - Personal eventual | 44.333 | | | 44.333 | 30.630 | 30.630 | 30.630 | 30.630 | | 69,1% | 69,1% | 283.257 | -89,2% |
| 130 - Remuneraci. Bàsiques | 44.333 | | | 44.333 | 30.630 | 30.630 | 30.630 | 30.630 | | 69,1% | 69,1% | 283.257 | -89,2% |
| 13000 - Sou base per.eventua | 44.333 | | | 44.333 | 30.630 | 30.630 | 30.630 | 30.630 | | 69,1% | 69,1% | 283.257 | -89,2% |
| 16 - Quotes Prest. i CASS | 1.203.641 | 31.572 | 143.578 | 1.378.792 | 1.189.901 | 1.189.901 | 1.171.683 | 1.021.717 | 89.294 | 85,0% | 86,3% | 1.007.184 | 16,3% |
| 160 - Quotes CASS | 865.760 | | | 865.760 | 788.501 | 788.501 | 788.501 | 788.095 | 51.842 | 91,1% | 91,1% | 733.093 | 7,6% |
| 16010 - Personal fix | | | | | | | | | 47.940 | | - | 685.519 | -100,0% |
| 16030 - Personal contractual | 851.222 | | | 851.222 | 783.638 | 783.638 | 783.638 | 783.638 | | 92,1% | 92,1% | | - |
| 16040 - Noves contractacions | 7.656 | | | 7.656 | | | | | | | | | - |
| 16050 - Personal eventual | 6.872 | | | 6.872 | 4.863 | 4.863 | 4.863 | 4.458 | 3.902 | 70,8% | 70,8% | 46.819 | -89,6% |
| 16060 - Pensions pre-jubilacions | | | | | | | | | | | - | 756 | -100,0% |
| 161 - Prestacions socials | 128.661 | | 3.127 | 131.788 | 131.788 | 131.788 | 131.788 | 131.788 | | 100,0% | 100,0% | 133.604 | -1,4% |
| 16100 - Pensions | 128.661 | | 3.127 | 131.788 | 131.788 | 131.788 | 131.788 | 131.788 | | 100,0% | 100,0% | 128.823 | 2,3% |
| 16160 - Pensions pre-jubilacions | | | | | | | | | | | - | 4.781 | -100,0% |
| 163 - Despeses socials personal | 209.230 | 31.572 | 140.451 | 381.253 | 269.613 | 269.613 | 251.394 | 101.834 | 37.452 | 55,9% | 70,7% | 140.486 | 78,9% |
| 16300 - Formació i perfeccionament | 191.230 | 31.572 | -3.127 | 219.675 | 135.425 | 135.425 | 117.207 | 99.791 | 34.482 | 53,4% | 61,6% | 128.052 | -8,5% |
| 16310 - Altres Pr.Per.Bf.Soc | 18.000 | | 143.578 | 161.578 | 134.188 | 134.188 | 134.188 | 2.043 | 2.970 | 83,0% | 83,0% | 12.434 | 979,2% |

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

*Enregistrament comptable de les fases de despesa*

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici FEDA té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

## 2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

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

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2018 | Pagat 2018 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2018 (%) | Liquidació Com/Pres 2018 (%) | Realitzat 2017 | Variació Realitzat 2018/2017 (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 - Despeses corrents | 37.440.541 | 901.413 | 61.828 | 38.403.781 | 35.565.721 | 35.545.095 | 34.680.161 | 29.420.465 | 5.500.641 | 90,3% | 92,6% | 36.468.807 | -4,9% |
| 20 - Lloguers i cànon | 83.900 | | | 83.900 | 81.953 | 81.894 | 81.894 | 74.244 | 9.337 | 97,6% | 97,6% | 55.540 | 47,5% |
| 202 - Lloguer edificis | 33.600 | | | 33.600 | 33.073 | 33.015 | 33.015 | 33.015 | | 98,3% | 98,3% | 32.313 | 2,2% |
| 20200 - Lloguer edificis | 33.600 | | | 33.600 | 33.073 | 33.015 | 33.015 | 33.015 | | 98,3% | 98,3% | 32.313 | 2,2% |
| 206 - Llog. equi. apl.inf. | 50.300 | | | 50.300 | 48.879 | 48.879 | 48.879 | 41.229 | 9.337 | 97,2% | 97,2% | 23.227 | 110,4% |
| 20600 - Lloguer apli.inform. | 50.300 | | | 50.300 | 48.879 | 48.879 | 48.879 | 41.229 | 9.337 | 97,2% | 97,2% | 23.227 | 110,4% |
| 21 - Reparació,mant i con | 2.984.124 | 609.291 | 19.054 | 3.612.469 | 3.347.221 | 3.335.100 | 2.618.261 | 1.607.381 | 935.578 | 72,5% | 92,3% | 2.553.050 | 2,6% |
| 212 - Edificis i altres co | 526.800 | 43.177 | -42.990 | 526.987 | 524.479 | 524.478 | 337.291 | 178.274 | 74.816 | 64,0% | 99,5% | 248.093 | 36,0% |
| 21200 - Edificis | 136.500 | 3.760 | 320 | 140.580 | 138.072 | 138.071 | 112.326 | 70.502 | 23.982 | 79,9% | 98,2% | 95.929 | 17,1% |
| 21210 - Infraestructures | 390.300 | 39.418 | -43.311 | 386.407 | 386.407 | 386.407 | 224.965 | 107.772 | 50.834 | 58,2% | 100,0% | 152.165 | 47,8% |
| 213 - Maquinària,ins.i equ | 1.971.576 | 503.265 | -8.350 | 2.466.491 | 2.235.193 | 2.223.228 | 1.748.729 | 937.209 | 786.905 | 70,9% | 90,1% | 1.759.367 | -0,6% |
| 21301 - Instal·lacions edif. | 38.100 | 7.382 | 8.000 | 53.482 | 48.590 | 48.590 | 39.577 | 25.803 | 11.055 | 74,0% | 90,9% | 49.952 | -20,8% |
| 21302 - Altres equipaments | 16.050 | | | 16.050 | 15.020 | 15.020 | 15.020 | 7.248 | 411 | 93,6% | 93,6% | 5.307 | 183,1% |
| 21310 - Equipaments presa | | | 2.000 | 2.000 | 1.125 | 1.125 | 1.125 | | | 56,2% | 56,2% | | - |
| 21315 - Central | 277.300 | 5.407 | 8.119 | 290.826 | 290.815 | 284.393 | 195.091 | 133.644 | 385.832 | 67,1% | 97,8% | 535.709 | -63,6% |
| 21320 - Línies alta tensió | 45.000 | | | 45.000 | 19.748 | 19.748 | 13.767 | 8.567 | | 30,6% | 43,9% | 2.580 | 433,6% |
| 21330 - E.T.R. Escaldes | 195.300 | 14.841 | | 210.141 | 205.091 | 201.827 | 153.977 | 9.337 | 57.861 | 73,3% | 96,0% | 86.055 | 78,9% |
| 21332 - E.T.R. Ransol | 155.500 | 69.749 | -51.263 | 173.987 | 145.133 | 145.133 | 126.549 | 19.182 | 93.798 | 72,7% | 83,4% | 96.326 | 31,4% |
| 21333 - E.T.R. MARGINEDA | 66.400 | 142.076 | 37.353 | 245.828 | 245.640 | 245.640 | 235.333 | 142.879 | 29.713 | 95,7% | 99,9% | 82.218 | 186,2% |
| 21334 - Subestació 225/110kV | 152.000 | 4.028 | 6.955 | 162.983 | 162.983 | 162.983 | 69.810 | 5.865 | 29.874 | 42,8% | 100,0% | 47.931 | 45,6% |
| 21335 - Telecomanda | 104.100 | 49.430 | | 153.530 | 120.304 | 120.304 | 120.304 | 111.484 | | 78,4% | 78,4% | 165.064 | -27,1% |
| 21340 - Línies mitja tensió | 235.496 | 49.957 | -18.355 | 267.098 | 182.424 | 182.424 | 76.540 | 15.725 | 9.252 | 28,7% | 68,3% | 17.477 | 338,0% |
| 21350 - Estacions transforma | 155.000 | 3.889 | 63.800 | 222.689 | 221.765 | 220.745 | 209.360 | 198.429 | 30.709 | 94,0% | 99,1% | 258.213 | -18,9% |
| 21360 - Línies baixa tensió | 45.000 | 152 | | 45.152 | 40.784 | 40.420 | 35.518 | 15.786 | 10.248 | 78,7% | 89,5% | 75.615 | -53,0% |
| 21370 - Quadres i comptadors | 229.800 | | -185.338 | 44.462 | 43.248 | 42.683 | 42.448 | 27.559 | 8.750 | 95,5% | 96,0% | 36.644 | 15,8% |
| 21371 - Equips cogeneració | 139.030 | 89.388 | 3.877 | 232.296 | 228.636 | 228.636 | 171.308 | 131.709 | 53.550 | 73,7% | 98,4% | 178.340 | -3,9% |
| 21372 - Mant. Xarxa Calor | 17.000 | | -7.095 | 9.905 | 5.572 | 5.572 | 5.572 | 4.476 | | 56,3% | 56,3% | 3.328 | 67,4% |
| 21373 - Mant.Subest. Calor | 10.000 | 8.463 | 3.119 | 21.582 | 15.383 | 15.383 | 8.096 | 6.347 | 4.231 | 37,5% | 71,3% | 7.175 | 12,8% |
| 21380 - Equips Smart City | 28.500 | | | 28.500 | 4.950 | 4.950 | 4.950 | 1.425 | 900 | 17,4% | 17,4% | 500 | 890,0% |
| 2139 - Manteniment ampliable | 62.000 | 58.504 | 120.478 | 240.982 | 237.982 | 237.652 | 224.385 | 71.744 | 40.721 | 93,1% | 98,6% | 110.936 | 102,3% |
| 21391 - Reparacions per averies | 60.000 | 58.504 | 120.478 | 238.982 | 237.982 | 237.652 | 224.385 | 71.744 | 40.721 | 93,9% | 99,4% | 110.936 | 102,3% |
| 21392 - Modificacions a demanda | 2.000 | | | 2.000 | | | | | | | | | - |
| 214 - Material transport | 48.000 | | | 48.000 | 38.600 | 38.446 | 36.446 | 24.864 | 1.614 | 75,9% | 80,1% | 30.620 | 19,0% |
| 21400 - Material transport | 48.000 | | | 48.000 | 38.600 | 38.446 | 36.446 | 24.864 | 1.614 | 75,9% | 80,1% | 30.620 | 19,0% |
| 215 - Mobiliari i estris | 6.000 | | | 6.000 | -3.840 | -3.840 | -3.840 | -5.010 | 74 | -64,0% | -64,0% | 6.211 | -161,6% |
| 21500 - Mobiliari i estris | 6.000 | | | 6.000 | -3.840 | -3.840 | -3.840 | -5.010 | 74 | -64,0% | -64,0% | 6.211 | -161,6% |
| 216 - Equips informàtics | 431.748 | 62.849 | 70.394 | 564.991 | 552.788 | 552.788 | 499.634 | 472.044 | 92.169 | 88,4% | 97,8% | 508.759 | -1,8% |
| 21600 - Equips informàtics | 431.748 | 62.849 | 70.394 | 564.991 | 552.788 | 552.788 | 499.634 | 472.044 | 92.169 | 88,4% | 97,8% | 508.759 | -1,8% |
| 22 - Material,subm.altres | 34.358.117 | 292.122 | 42.774 | 34.693.013 | 32.124.547 | 32.116.101 | 31.968.006 | 27.726.840 | 4.555.726 | 92,1% | 92,6% | 33.853.523 | -5,6% |
| 220 - Material oficina | 137.100 | | | 137.100 | 100.977 | 100.977 | 100.977 | 84.530 | 11.781 | 73,7% | 73,7% | 132.763 | -23,9% |
| 22000 - Material oficina ordinari | 22.000 | | | 22.000 | 9.336 | 9.336 | 9.336 | 9.113 | 397 | 42,4% | 42,4% | 9.108 | 2,5% |
| 22010 - Pet. Mob. i estris | 60.000 | | | 60.000 | 45.544 | 45.544 | 45.544 | 35.061 | 9.325 | 75,9% | 75,9% | 79.639 | -42,8% |
| 22020 - Premsa i revistes | 7.200 | | | 7.200 | 3.915 | 3.915 | 3.915 | 3.836 | 238 | 54,4% | 54,4% | 4.805 | -18,5% |
| 22030 - Llibres i altres pub | 7.900 | | | 7.900 | 5.909 | 5.909 | 5.909 | 5.691 | | 74,8% | 74,8% | 6.292 | -6,1% |
| 22040 - Material informàtica | 40.000 | | | 40.000 | 36.272 | 36.272 | 36.272 | 30.829 | 1.831 | 90,7% | 90,7% | 32.920 | 10,2% |

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2018 | Pagat 2018 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2018 (%) | Liquidació Com/Pres 2018 (%) | Realitzat 2017 | Variació Realitzat 2018/2017 (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **221 - Subministraments** | **91.500** | | **19.100** | **110.600** | **93.386** | **93.386** | **93.386** | **57.383** | **28.277** | **84,4%** | **84,4%** | **89.381** | **4,5%** |
| 22120 - Carburants locomoció | 48.000 | | -1.135 | 46.865 | 30.934 | 30.934 | 30.934 | 25.507 | 5.543 | 66,0% | 66,0% | 30.323 | 2,0% |
| 22140 - Vestuari | 24.000 | | 21.802 | 45.802 | 45.489 | 45.489 | 45.489 | 17.022 | 21.258 | 99,3% | 99,3% | 48.242 | -5,7% |
| 22180 - Productes neteja | 13.500 | | -5.727 | 7.773 | 6.840 | 6.840 | 6.840 | 5.979 | 212 | 88,0% | 88,0% | 7.052 | -3,0% |
| 22190 - Altres subministram. | 6.000 | | 4.161 | 10.161 | 10.122 | 10.122 | 10.122 | 8.876 | 1.264 | 99,6% | 99,6% | 3.764 | 168,9% |
| **222 - Comunicacions** | **167.800** | | **17.355** | **185.155** | **174.515** | **166.179** | **166.179** | **150.753** | **12.800** | **94,9%** | **94,9%** | **164.529** | **1,0%** |
| 22200 - Serveis telefònics | 156.000 | | 17.355 | 173.355 | 173.355 | 165.019 | 165.019 | 149.592 | 12.800 | 95,2% | 95,2% | 163.157 | 1,1% |
| 22210 - Serveis postals | 1.800 | | | 1.800 | 1.161 | 1.161 | 1.161 | 1.161 | | 64,5% | 64,5% | 1.372 | -15,4% |
| **223 - Transport** | **14.400** | | | **14.400** | **10.435** | **10.435** | **10.435** | **8.879** | **906** | **72,5%** | **72,5%** | **11.611** | **-10,1%** |
| 22310 - Missatgers | 14.400 | | | 14.400 | 10.435 | 10.435 | 10.435 | 8.879 | 906 | 72,5% | 72,5% | 11.611 | -10,1% |
| **224 - Primes assegurances** | **516.554** | | **6.319** | **522.873** | **522.787** | **522.787** | **522.787** | **522.787** | | **100,0%** | **100,0%** | **424.222** | **23,2%** |
| 22400 - Responsabi. Civil | 80.948 | | -23.187 | 57.762 | 57.762 | 57.762 | 57.762 | 57.762 | | 100,0% | 100,0% | 64.435 | -10,4% |
| 22410 - Accident individual | 93.500 | | -93.500 | | | | | | | | - | 80.336 | -100,0% |
| 22420 - Vehicles i ginys | 18.290 | | -3.200 | 15.090 | 15.005 | 15.005 | 15.005 | 15.005 | | 99,4% | 99,4% | 20.254 | -25,9% |
| 22450 - Avaria maquinària | 87.863 | | 43.625 | 131.487 | 128.087 | 128.087 | 128.087 | 128.087 | | 97,4% | 97,4% | 67.046 | 91,0% |
| 22460 - Multirisc incendi | 166.152 | | 62.065 | 228.217 | 231.617 | 231.617 | 231.617 | 231.617 | | 101,5% | 101,5% | 137.289 | 68,7% |
| 22490 - Pèrdues explotació | 69.801 | | 20.516 | 90.317 | 90.317 | 90.317 | 90.317 | 90.317 | | 100,0% | 100,0% | 54.861 | 64,6% |
| **225 - Tributs** | **1.285.360** | | | **1.285.360** | **1.035.916** | **1.035.916** | **1.035.916** | **1.035.916** | | **80,6%** | **80,6%** | **383.745** | **169,9%** |
| 22520 - Tributs estatals | 2.700 | | 333 | 3.033 | 3.033 | 3.033 | 3.033 | 3.033 | | 100,0% | 100,0% | 2.930 | 3,5% |
| 22521 - Impost sobre benefic | 1.059.221 | | -1.537 | 1.057.684 | 808.241 | 808.241 | 808.241 | 808.241 | | 76,4% | 76,4% | 156.619 | 416,1% |
| 22530 - Tributs comunals | 223.439 | | 1.205 | 224.643 | 224.643 | 224.643 | 224.643 | 224.643 | | 100,0% | 100,0% | 224.196 | 0,2% |
| **226 - Altres serveis** | **660.285** | **50.043** | | **710.328** | **662.256** | **662.256** | **647.831** | **571.280** | **83.334** | **91,2%** | **93,2%** | **520.984** | **24,3%** |
| 22610 - Atenc.protoco i repr | 14.400 | | | 14.400 | 12.685 | 12.685 | 12.685 | 12.685 | 253 | 88,1% | 88,1% | 15.775 | -19,6% |
| 22630 - Jurisdicció contens. | 30.000 | | -12.621 | 17.379 | 10.165 | 10.165 | 10.165 | 10.165 | | 58,5% | 58,5% | 1.641 | 519,6% |
| 22660 - Reunions,conf.i curs | 35.500 | | -11.000 | 24.500 | 12.622 | 12.622 | 12.622 | 12.622 | 2.196 | 51,5% | 51,5% | 11.711 | 7,8% |
| 22670 - Publicitat i propaga | 199.585 | 15.353 | 11.671 | 226.609 | 225.939 | 225.939 | 224.514 | 195.764 | 24.621 | 99,1% | 99,7% | 166.039 | 35,2% |
| 22680 - Patrocinis | 150.000 | 4.000 | -46.830 | 107.170 | 102.404 | 102.404 | 89.404 | 83.704 | 11.679 | 83,4% | 95,6% | 72.714 | 23,0% |
| 22690 - Gestió rebuts | 112.000 | | 33.380 | 145.380 | 145.380 | 145.380 | 145.380 | 145.380 | | 100,0% | 100,0% | 115.485 | 25,9% |
| 22691 - Serituts | 15.000 | | | 15.000 | 14.565 | 14.565 | 14.565 | 12.272 | 7.788 | 97,1% | 97,1% | 12.885 | 13,0% |
| 22692 - Serveis exteriors di | 83.800 | 30.690 | 5.620 | 120.110 | 98.719 | 98.719 | 98.719 | 68.163 | 35.470 | 82,2% | 82,2% | 103.591 | -4,7% |
| 22693 - Altres despeses | 20.000 | | 19.780 | 39.780 | 39.778 | 39.778 | 39.778 | 30.526 | 1.326 | 100,0% | 100,0% | 21.143 | 88,1% |
| **227 - Treballs rea.all.emp** | **989.596** | **242.079** | | **1.231.675** | **993.586** | **993.475** | **859.805** | **580.568** | **183.071** | **69,8%** | **80,7%** | **674.910** | **27,4%** |
| 22700 - Treb.real.net i sane | 61.800 | | | 61.800 | 49.817 | 49.706 | 49.706 | 49.111 | 7.925 | 80,4% | 80,4% | 48.503 | 2,5% |
| 22710 - Empresa de seguretat | 22.800 | | 13.000 | 35.800 | 24.325 | 24.325 | 24.325 | 18.183 | 3.459 | 67,9% | 67,9% | 21.813 | 11,5% |
| 22720 - Personal subcontrac. | 209.071 | | | 209.071 | 186.150 | 186.150 | 186.150 | 135.704 | 54.999 | 89,0% | 89,0% | 257.300 | -27,7% |
| 22760 - Estudis i treb.tècni | 668.425 | 242.079 | | 910.504 | 733.294 | 733.294 | 599.624 | 377.570 | 116.668 | 65,9% | 80,5% | 347.293 | 72,7% |
| 22780 - Inst.Diversificació | 27.500 | | -13.000 | 14.500 | | | | | | | | | - |
| **228 - Subminist vendes ter** | **30.505.523** | | | **30.505.523** | **28.530.688** | **28.530.688** | **28.530.688** | **24.714.742** | **4.235.546** | **93,5%** | **93,5%** | **31.451.378** | **-9,3%** |
| 22810 - Compra d'energia | 30.499.523 | | -2.616 | 30.496.907 | 28.522.072 | 28.522.072 | 28.522.072 | 24.706.126 | 4.235.546 | 93,5% | 93,5% | 31.442.804 | -9,3% |
| 22820 - Material per a vdes | 6.000 | | 2.616 | 8.616 | 8.616 | 8.616 | 8.616 | 8.616 | | 100,0% | 100,0% | 8.575 | 0,5% |
| **23 - Indemnitzacions serv** | **14.400** | | | **14.400** | **12.000** | **12.000** | **12.000** | **12.000** | | **83,3%** | **83,3%** | **6.693** | **79,3%** |
| **230 - Reembossament dietes** | **2.400** | | | **2.400** | **105** | **105** | **105** | **105** | | **4,4%** | **4,4%** | **38** | **173,5%** |
| 23000 - Personal fix | 2.400 | | | 2.400 | 105 | 105 | 105 | 105 | | 4,4% | 4,4% | 38 | 173,5% |
| **231 - Locomoció** | **12.000** | | | **12.000** | **11.896** | **11.896** | **11.896** | **11.896** | | **99,1%** | **99,1%** | **6.655** | **78,7%** |
| 23100 - Locomoció desp.perso | 12.000 | | | 12.000 | 11.896 | 11.896 | 11.896 | 11.896 | | 99,1% | 99,1% | 6.655 | 78,7% |

Font: 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:

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2018 | Pagat 2018 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2018 (%) | Liquidació Com/Pres 2018 (%) | Realitzat 2017 | Variació Realitzat 2018/2017 (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 - Despeses financeres | 198.611 | | | 198.611 | 191.308 | 191.308 | 191.308 | 191.308 | | 96,3% | 96,3% | 236.414 | -19,1% |
| 31 - de préstecs | 198.311 | | | 198.311 | 191.308 | 191.308 | 191.308 | 191.308 | | 96,5% | 96,5% | 236.414 | -19,1% |
| 310 - Interessos préstec | 198.311 | | | 198.311 | 191.308 | 191.308 | 191.308 | 191.308 | | 96,5% | 96,5% | 236.414 | -19,1% |
| 31000 - Interessos préstec | 198.311 | | | 198.311 | 191.308 | 191.308 | 191.308 | 191.308 | | 96,5% | 96,5% | 236.414 | -19,1% |
| 33 - De compte corrents | 300 | | | 300 | | | | | | | | | - |
| 330 - Interessos CT/CT | 300 | | | 300 | | | | | | | | | - |
| 33000 - Interessos CT/CT | 300 | | | 300 | | | | | | | | | - |

Font: FEDA
(Imports en euros)

## 2.2.8. Transferències del pressupost de despeses

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

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2018 | Pagat 2018 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2018 (%) | Liquidació Com/Pres 2018 (%) | Realitzat 2017 | Variació Realitzat 2018/2017 (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 - Transfer.corrents | 722.500 | | | 722.500 | 624.385 | 624.385 | 574.385 | 569.179 | 20.931 | 79,5% | 86,4% | 714.000 | -19,6% |
| 48 - Instituc sense lucre | 722.500 | | | 722.500 | 624.385 | 624.385 | 574.385 | 569.179 | 20.931 | 79,5% | 86,4% | 714.000 | -19,6% |
| 482 - Instituc sense lucre | 722.500 | | | 722.500 | 624.385 | 624.385 | 574.385 | 569.179 | 20.931 | 79,5% | 86,4% | 714.000 | -19,6% |
| 48220 - Instituc.sense lucre | 722.500 | | | 722.500 | 624.385 | 624.385 | 574.385 | 569.179 | 20.931 | 79,5% | 86,4% | 714.000 | -19,6% |

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2018 | Pagat 2018 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2018 (%) | Liquidació Com/Pres 2018 (%) | Realitzat 2017 | Variació Realitzat 2018/2017 (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7 - Transferències capital | 3.184.780 | 274.053 | | 3.458.833 | 2.776.314 | 2.776.314 | 2.776.314 | 2.776.314 | | 80,3% | 80,3% | 3.258.947 | -14,8% |
| 75 - Trans.Capital Govern | 3.184.780 | | | 3.184.780 | 2.776.314 | 2.776.314 | 2.776.314 | 2.776.314 | | 87,2% | 87,2% | 3.258.947 | -14,8% |
| 750 - Transferències capital | 3.184.780 | | | 3.184.780 | 2.776.314 | 2.776.314 | 2.776.314 | 2.776.314 | | 87,2% | 87,2% | 3.258.947 | -14,8% |
| 75000 - Dividends | 3.184.780 | | | 3.184.780 | 2.776.314 | 2.776.314 | 2.776.314 | 2.776.314 | | 87,2% | 87,2% | 3.258.947 | -14,8% |
| 78 - Instituc.sense lucre | | 274.053 | | 274.053 | | | | | | | | | - |
| 781 - Fundacions | | 274.053 | | 274.053 | | | | | | | | | - |
| 78101 - Altres Fundacions | | 274.053 | | 274.053 | | | | | | | | | - |

Font: FEDA
(Imports en euros)

## 2.2.9. Inversions reals

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

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2018 | Pagat 2018 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2018 (%) | Liquidació Com/Pres 2018 (%) | Realitzat 2017 | Variació Realitzat 2018/2017 (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 6 - Inversions reals | 22.107.961 | 1.253.922 | 0 | 23.361.883 | 12.116.028 | 12.060.847 | 4.818.593 | 2.313.303 | 1.524.207 | 20,6% | 51,6% | 5.749.751 | -17,3% |
| 60 - Inversions noves | 19.728.968 | 1.026.270 | 0 | 20.755.238 | 10.802.056 | 10.746.875 | 4.583.295 | 2.142.051 | 1.429.194 | 22,1% | 51,8% | 5.130.392 | -11,9% |
| 600 - Terrenys i béns nat. | 4.100.000 | 120.168 | | 4.220.168 | 3.294.792 | 3.294.792 | 32.169 | 19.469 | 5.800 | 0,8% | 78,1% | 38.400 | -16,2% |
| 60002 - Acondicion.terrenys | 4.100.000 | 120.168 | | 4.220.168 | 3.294.792 | 3.294.792 | 32.169 | 19.469 | 5.800 | 0,8% | 78,1% | 38.400 | -16,2% |
| 602 - Edif.i construccions | 1.858.350 | 61.839 | | 1.921.189 | 236.626 | 236.626 | 44.733 | 35.349 | 199.974 | 2,3% | 12,3% | 431.394 | -89,6% |
| 60261 - Edificis | 933.350 | 58.060 | | 991.410 | 75.420 | 75.420 | 24.844 | 19.964 | 21.771 | 2,5% | 7,6% | 74.369 | -66,6% |
| 60262 - Obres infrastructur. | 926.000 | 3.780 | | 929.780 | 161.206 | 161.206 | 19.888 | 15.385 | 178.203 | 2,1% | 17,3% | 357.025 | -94,4% |
| 603 - Maquinària,inst.equi | 13.194.168 | 779.004 | -45.000 | 13.928.172 | 6.728.027 | 6.672.846 | 4.291.365 | 1.917.925 | 1.195.947 | 30,8% | 47,9% | 4.396.808 | -3,8% |
| 6034 - Instal·lacions pròpi | 11.825.227 | 679.755 | -90.834 | 12.414.148 | 6.157.971 | 6.104.831 | 3.732.257 | 1.755.617 | 1.141.094 | 30,1% | 49,2% | 3.788.661 | -3,2% |
| 60310 - Instal.i equip.edif. | 260.450 | 14.722 | | 275.172 | 569 | 569 | 569 | 569 | | 0,2% | 0,2% | 65.434 | -99,1% |
| 60320 - Altres equipaments | 35.333 | | | 35.333 | | | | | 30.706 | | | 180.672 | -100,0% |
| 60341 - Central | 233.000 | 11.903 | | 244.903 | 43.719 | 43.719 | 43.719 | 43.086 | 83.550 | 17,9% | 17,9% | 83.550 | -47,7% |
| 60342 - Línies alta tensió | 3.300.000 | | -950.968 | 2.349.032 | 350 | 350 | 350 | 350 | 16.447 | 0,0% | 0,0% | 63.052 | -99,4% |
| 60343 - E.T.R. Escaldes | 80.000 | | 2.000 | 82.000 | 67.070 | 67.070 | 8.724 | 8.724 | 23.015 | 10,6% | 81,8% | 13.506 | -35,4% |
| 60345 - E.T.R. Ransol | | 129.434 | 8.120 | 137.554 | 137.553 | 137.553 | 137.553 | 57.242 | 499.140 | 100,0% | 100,0% | 833.707 | -83,5% |
| 60346 - E.T.R. Margineda | | | 71.793 | 71.793 | 71.793 | 71.793 | 41.884 | | | 58,3% | 100,0% | | - |
| 60347 - Subestació 220/110kV | | | | | | | | | | | - | 26.053 | -100,0% |
| 60348 - Telecomanda | 500.000 | 123.279 | | 623.279 | 309.755 | 259.861 | 209.957 | 179.657 | 122.686 | 33,7% | 41,7% | 380.728 | -44,9% |
| 60349 - Línies mitjana tens. | 562.625 | 218.379 | 373.036 | 1.154.039 | 963.283 | 962.283 | 871.431 | 515.556 | 121.075 | 75,5% | 83,4% | 451.445 | 93,0% |
| 60350 - Estacions transforma | 130.000 | 700 | 153.000 | 283.700 | 219.291 | 219.278 | 213.380 | 65.177 | 5.783 | 75,2% | 77,3% | 79.068 | 169,8% |
| 60351 - Línies baixa tensió | 270.000 | 1.027 | -54.900 | 216.127 | 180.119 | 179.081 | 165.810 | 44.652 | 110.352 | 76,7% | 82,9% | 290.485 | -42,9% |
| 60352 - Quadres i comptadors | 600.000 | 5.095 | 330.000 | 935.095 | 887.655 | 886.460 | 876.120 | 91.889 | 10.578 | 93,7% | 94,8% | 453.592 | 93,2% |
| 60355 - Equip.Central Cogen | 3.560.000 | | -128.677 | 3.431.323 | 1.021.882 | 1.021.882 | 115.172 | 74.072 | 117.763 | 3,4% | 29,8% | 250.807 | -54,1% |
| 60356 - Equip. Xarxa Calor | 1.793.819 | 175.217 | 105.762 | 2.074.798 | 2.033.723 | 2.033.723 | 983.789 | 610.815 | | 47,4% | 98,0% | 616.561 | 59,6% |
| 60358 - E.T.R. Massana | 500.000 | | | 500.000 | 221.209 | 221.209 | 63.829 | 63.829 | | 12,8% | 44,2% | | - |
| 6036 - Intal.Petició abonat | 352.000 | 41.411 | 45.834 | 439.245 | 432.951 | 430.968 | 422.062 | 103.808 | 32.209 | 96,1% | 98,1% | 418.551 | 0,8% |
| 60366 - Línies mitjana tens. | 32.000 | 15.770 | 28.880 | 76.650 | 76.650 | 76.352 | 75.565 | 32.502 | 4.070 | 98,6% | 99,6% | 68.360 | 10,5% |
| 60367 - Estacions transforma | 61.000 | 6.438 | 23.681 | 91.119 | 91.092 | 91.092 | 87.751 | 7.563 | 7.605 | 96,3% | 100,0% | 149.999 | -41,5% |
| 60368 - Línies baixa tensió | 152.000 | 17.553 | -20.600 | 148.954 | 147.048 | 146.053 | 142.369 | 57.888 | 18.586 | 95,6% | 98,1% | 118.615 | 19,6% |
| 60369 - Quadres i comptadors | 65.000 | 1.650 | -922 | 65.727 | 63.585 | 62.696 | 61.802 | 5.854 | 1.949 | 94,0% | 95,7% | 59.142 | 4,5% |
| 60370 - Equip. Subest.Calor | 42.000 | | 14.795 | 56.795 | 54.575 | 54.575 | 54.575 | | | 96,1% | 96,1% | 22.236 | 145,4% |
| 6038 - Insta.diversificació | 516.941 | 57.837 | | 574.778 | 98.166 | 98.108 | 98.108 | 54.000 | 22.643 | 17,1% | 17,1% | 189.596 | -48,3% |
| 60380 - Equips Smart City | 431.118 | 57.837 | | 488.955 | 98.166 | 98.108 | 98.108 | 54.000 | 22.643 | 20,1% | 20,1% | 189.596 | -48,3% |
| 60381 - Equips Domòtica | 85.823 | | | 85.823 | | | | | | | | | - |
| 6039 - Energies renovables | 500.000 | | | 500.000 | 38.939 | 38.939 | 38.939 | 4.500 | | 7,8% | 7,8% | | - |
| 60390 - Energies renovables | 500.000 | | | 500.000 | 38.939 | 38.939 | 38.939 | 4.500 | | 7,8% | 7,8% | | - |
| 604 - Material transport | 70.000 | 56.694 | | 126.694 | 118.767 | 118.767 | 90.615 | 68.455 | | 71,5% | 93,7% | 19.767 | 358,4% |
| 60400 - Material transport | 70.000 | 56.694 | | 126.694 | 118.767 | 118.767 | 90.615 | 68.455 | | 71,5% | 93,7% | 19.767 | 358,4% |
| 605 - Mob. i mat. despatx | 70.450 | | | 70.450 | 325 | 325 | 325 | 325 | | 0,5% | 0,5% | | - |
| 60500 - Mob. i mat. despatx | 70.450 | | | 70.450 | 325 | 325 | 325 | 325 | | 0,5% | 0,5% | | - |
| 606 - Proc.inform.i teleco | 375.000 | 8.564 | 45.000 | 428.564 | 423.467 | 423.467 | 124.038 | 100.477 | 26.325 | 28,9% | 98,8% | 239.020 | -48,1% |
| 60600 - Material informàtic | 375.000 | 8.564 | 45.000 | 428.564 | 423.467 | 423.467 | 124.038 | 100.477 | 26.325 | 28,9% | 98,8% | 239.020 | -48,1% |
| 608 - Altre immob.material | 60.000 | | | 60.000 | 51 | 51 | 51 | 52 | 1.148 | 0,1% | 0,1% | 5.002 | -99,0% |
| 60800 - Altre immob material | 60.000 | | | 60.000 | 51 | 51 | 51 | 52 | 1.148 | 0,1% | 0,1% | 5.002 | -99,0% |
| 64 - Immobilitzat immater | 2.378.993 | 227.652 | | 2.606.645 | 1.313.972 | 1.313.972 | 235.297 | 171.251 | 95.013 | 9,0% | 50,4% | 619.359 | -62,0% |
| 64030 - Real.est.proj.invest | 200.000 | | | 200.000 | | | | | | | | 10.000 | -100,0% |
| 64050 - Aplicacions inform. | 2.178.993 | 227.652 | | 2.406.645 | 1.313.972 | 1.313.972 | 235.297 | 171.251 | 95.013 | 9,8% | 54,6% | 609.359 | -61,4% |

Font: FEDA
(Imports en euros)

## 2.2.10. Actius financers del pressupost de despeses

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

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2018 | Pagat 2018 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2018 (%) | Liquidació Com/Pres 2018 (%) | Realitzat 2017 | Variació Realitzat 2018/2017 (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 - Actius financers | 1.150.000 | | 3.433.388 | 4.583.388 | 3.553.388 | 3.553.388 | 3.553.388 | 3.553.388 | | 77,5% | 77,5% | 14.140.187 | -74,9% |
| 80 - Deute Sector Públic | | | 3.433.388 | 3.433.388 | 3.433.388 | 3.433.388 | 3.433.388 | 3.433.388 | | 100,0% | 100,0% | 14.140.187 | -75,7% |
| 801 - Deute Sec.púb. ll/t | | | 3.433.388 | 3.433.388 | 3.433.388 | 3.433.388 | 3.433.388 | 3.433.388 | | 100,0% | 100,0% | 14.140.187 | -75,7% |
| 80100 - Deute Sec.púb. ll/t | | | 3.433.388 | 3.433.388 | 3.433.388 | 3.433.388 | 3.433.388 | 3.433.388 | | 100,0% | 100,0% | 14.140.187 | -75,7% |
| 81 - Concessió de Préstecs | 1.150.000 | | -120.000 | 1.030.000 | | | | | | | | | - |
| 810 - Concessió de Préstecs | 1.150.000 | | -120.000 | 1.030.000 | | | | | | | | | - |
| 81010 - Finançament de Feda | 1.150.000 | | -120.000 | 1.030.000 | | | | | | | | | - |
| 82 - Adquisició d'accions | | | 120.000 | 120.000 | 120.000 | 120.000 | 120.000 | 120.000 | | 100,0% | 100,0% | | - |
| 820 - Adquis.acc. sect.púb | | | 120.000 | 120.000 | 120.000 | 120.000 | 120.000 | 120.000 | | 100,0% | 100,0% | | - |
| 82010 - Adquis.acc. Solucions | | | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 | | 100,0% | 100,0% | | - |
| 82011 - Adquis.acc. Capçalera | | | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 | | 100,0% | 100,0% | | - |

Font: FEDA
(Imports en euros)

## 2.2.11. Passius financers del pressupost de despeses

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

| | Press. inicial | Reconduïts | Modificats | Press. Final | Autorizat | Compromés | Realitzat 2018 | Pagat 2018 | Pagat exer. tancat | Liquidació Real/Pres 2018 (%) | Liquidació Com/Pres 2018 (%) | Realitzat 2017 | Variació Realitzat 2018/2017 (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 9 - Passius financers | 2.658.271 | | | 2.658.271 | 2.644.480 | 2.644.480 | 2.644.480 | 2.644.480 | | 99,5% | 99,5% | 2.673.233 | -1,1% |
| 91 - Amortització préstec | 2.255.071 | | 2.641 | 2.257.712 | 2.257.712 | 2.257.712 | 2.257.712 | 2.257.712 | | 100,0% | 100,0% | 2.242.467 | 0,7% |
| 91312 - Préstec bancari | 2.255.071 | | 2.641 | 2.257.712 | 2.257.712 | 2.257.712 | 2.257.712 | 2.257.712 | | 100,0% | 100,0% | 2.242.467 | 0,7% |
| 94 - Devolucions dipòsits | 403.200 | | -2.641 | 400.559 | 386.768 | 386.768 | 386.768 | 386.768 | | 96,6% | 96,6% | 430.766 | -10,2% |
| 94001 - Devolucions dipòsits | 403.200 | | -2.641 | 400.559 | 386.768 | 386.768 | 386.768 | 386.768 | | 96,6% | 96,6% | 430.766 | -10,2% |

Font: FEDA
(Imports en euros)

## 2.3. Comptes anuals

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2018 amb xifres comparatives a l'exercici anterior.

| Actiu | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| **Actius no corrents** | **153.178.812** | **160.093.667** |
| **Immobilitzat intangible (nota 5)** | **2.763.604** | **3.855.816** |
| Despeses d'establiment | - | - |
| Despeses d'investigació i desenvolupament | - | - |
| Fons de comerç | - | - |
| Altres actius intangibles | 2.763.604 | 3.855.816 |
| **Immobilitzat tangible (nota 6)** | **140.056.567** | **142.266.586** |
| Terrenys i construccions | 24.845.749 | 25.793.129 |
| Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible | 113.172.629 | 112.830.746 |
| Immobilitzacions materials en curs i bestretes | 2.038.189 | 3.642.711 |
| **Inversions immobiliàries (nota 7)** | - | - |
| **Immobilitzat financer (nota 8 (a))** | **10.358.641** | **13.971.265** |
| Empreses del grup i associades | 9.884.285 | 13.416.578 |
| Instruments de patrimoni | 3.035.122 | 2.885.122 |
| Crèdits i comptes a cobrar | 6.879.163 | 10.531.456 |
| Altres | - | - |
| Altres empreses | 474.356 | 554.687 |
| Instruments de patrimoni | 12.020 | 12.020 |
| Crèdits i comptes a cobrar | - | - |
| Altres | 462.336 | 542.667 |
| **Actiu corrents** | **43.796.817** | **28.756.432** |
| **Altres actius no corrents en venda (nota 10)** | - | - |
| **Existències (nota 9)** | **1.530.433** | **1.428.305** |
| Matèries primes i consumibles | 1.530.433 | 1.428.305 |
| Productes en curs de fabricació | - | - |
| Productes acabats i mercaderies | - | - |
| Bestretes a proveïdors | - | - |
| Altres | - | - |
| **Crèdits i comptes per cobrar curt termini (nota 8 (b))** | **7.954.979** | **7.293.370** |
| Clients per vendes i prestacions serveis | 7.614.375 | 7.180.305 |
| Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades | 11.589 | 16.031 |
| Resta de crèdits i comptes a cobrar | 329.015 | 97.034 |
| **Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))** | **20.229.876** | **13.519.240** |
| En empreses del grup i associades | 7.177.183 | 7.723.381 |
| Resta d'actius financers | 13.052.693 | 5.795.859 |
| **Tresoreria (nota 8 (d))** | **13.933.978** | **6.478.725** |
| **Ajustaments per periodificació (nota 11)** | 147.551 | 36.792 |
| **Total actiu** | **196.975.629** | **188.850.099** |

| Passiu | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| **Patrimoni net** | **168.782.719** | **156.971.723** |
| **Capital** | - | - |
| Capital | - | - |
| **Prima d'emissió** | - | - |
| **Reserves** | - | - |
| Reserva legal | - | - |
| Reserva de revalorització | - | - |
| Reserva per a accions pròpies | - | - |
| Reserves estatutàries | - | - |
| Altres reserves | - | - |
| **Instruments de capital propi** | - | - |
| **Resultats d'exercicis anteriors (nota 12)** | **154.195.410** | **147.717.343** |
| Romanent | 154.195.410 | 147.717.343 |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors | - | - |
| **Resultat de l'exercici (nota 3)** | **14.587.309** | **9.254.380** |
| **Dividend a compte** | - | - |
| **Passius no corrents** | **16.934.161** | **19.744.745** |
| **Provisions a llarg termini (nota 14 (a))** | **2.057.245** | **2.841.915** |
| **Deutes a llarg termini (nota 13 (a))** | **7.063.771** | **9.381.122** |
| Obligacions i altres valors negociables | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | 5.426.964 | 7.706.591 |
| Altres | 1.636.807 | 1.674.531 |
| **Deutes empreses grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))** | - | - |
| **Subvencions (nota 17)** | 7.013.145 | 7.521.708 |
| **Passius corrents** | **11.258.749** | **12.133.631** |
| **Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda** | - | - |
| **Provisions a curt termini (nota 14 (b))** | 156.291 | 226.772 |
| **Deutes a curt termini (nota 13 (c))** | 3.703.871 | 3.454.954 |
| Obligacions i altres valors negociables | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | 2.270.945 | 2.249.031 |
| Derivats financers a curt termini | - | - |
| Altres | 1.432.926 | 1.205.923 |
| **Deutes empreses grup i associades a curt termini (nota 13 (d))** | - | - |
| **Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))** | **7.398.587** | **8.451.905** |
| Proveïdors | 4.258.940 | 4.826.743 |
| Empreses del grup i associades, creditores | 179.256 | 342.328 |
| Creditors varis | 2.686.593 | 3.050.408 |
| Bestretes clients | 178.972 | 138.765 |
| Altres | 94.826 | 93.661 |
| **Ajustaments per periodificació (nota 15)** | - | - |
| **Total passiu** | **196.975.629** | **188.850.099** |

Font: FEDA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat
a 31 de desembre de 2018 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| **Ingressos d'explotació** | | |
| Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a.1)) | 63.513.024 | 61.538.785 |
| Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | - |
| Treballs realitzats per al seu immobilitzat (nota 16 (a.2)) | 1.742.584 | 1.352.579 |
| Altres ingressos d'explotació | 47.564 | 42.081 |
| **Total ingressos d'explotació** | **65.303.172** | **62.933.445** |
| **Despeses d'explotació** | | |
| Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b)) | (29.932.139) | (32.478.069) |
| Despeses de personal (nota 16 (c)) | (6.243.799) | (6.059.776) |
| Sous, salaris i assimilats | (5.082.660) | (4.832.058) |
| Càrregues socials | (788.501) | (733.054) |
| Altres despeses de personal | (372.638) | (494.614) |
| Amortització, deteriorament immobilitzat (notes 5 i 6) | (8.585.323) | (8.986.638) |
| Amortització | (8.222.433) | (8.920.966) |
| Resultats per venda o baixa | (362.890) | (65.672) |
| Deteriorament del circulant | (120.675) | (51.469) |
| Crèdits i comptes a cobrar | (38.007) | (20.278) |
| Deteriorament d'existències | (49.901) | (56.608) |
| Altres provisions | (32.767) | 25.417 |
| Altres despeses d'explotació (nota 16 (d)) | (5.826.326) | (5.542.490) |
| Arrendaments i cànons | (102.119) | (79.755) |
| Reparacions i conservació | (2.561.478) | (2.550.669) |
| Serveis professionals independents | (968.690) | (780.141) |
| Primes i assegurances | (522.788) | (424.221) |
| Serveis bancaris | (145.380) | (115.485) |
| Publicitat i propaganda | (339.225) | (266.239) |
| Subministraments | (213.395) | (204.216) |
| Tributs | (227.675) | (227.126) |
| Altres serveis exteriors | (745.576) | (894.638) |
| **Total despeses d'explotació** | **(50.708.262)** | **(53.118.442)** |
| **Resultat d'explotació** | **14.594.910** | **9.815.003** |
| **Ingressos i despeses financers** | | |
| Ingressos financers | 79.302 | 84.316 |
| De participacions en instruments de patrimoni | 300 | 200 |
| D'altres actius financers | 79.002 | 84.116 |
| Despeses financeres | (194.885) | (238.568) |
| Per deutes amb parts vinculades | - | - |
| Altres deutes | (194.885) | (238.568) |
| Variació valor instruments financers | 178.444 | 71.926 |
| Diferències de canvi | 6.858 | - |
| Deteriorament, venda o baixa actiu financer | - | - |
| Deteriorament | - | - |
| Resultats per venda o baixa | | |
| **Resultat financer** | **69.729** | **(82.326)** |
| **Resultat de les operacions** | **14.664.639** | **9.732.677** |
| **Altres ingressos i despeses no recurrents** | | |
| Altres ingressos no recurrents | 772.538 | 256.769 |
| Altres despeses no recurrents | (16.200) | (109.793) |
| **Total altres ingressos i despeses no recurrents (nota16 (e))** | **756.338** | **146.976** |
| **Resultat abans d'impostos** | **15.420.977** | **9.879.653** |
| **Impost sobre societats (nota 18)** | (833.668) | (625.273) |
| **Resultat de l'exercici** | **14.587.309** | **9.254.380** |

Font: FEDA
(Imports en euros)

## Estat de canvis del Patrimoni Net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i 31 de desembre de 2017

| | Capital | Reserva legal | Altres reserves | Resultats d'exercicis anteriors | Altres aportacions de socis | Resultat de l'exercici | Total Patrimoni Net |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldos a 31/12/2016** | - | - | - | 140.667.486 | - | 10.360.521 | 151.028.007 |
| Ajustaments per canvis de criteris comptables | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajustaments per errors 2016 i anteriors | - | - | - | (41.716) | - | - | (41.716) |
| **Saldo ajustat a 01/01/2017** | - | - | - | 140.625.770 | - | 10.360.521 | 150.986.291 |
| Resultat de l'exercici 2017 | - | - | - | - | - | 9.254.380 | 9.254.380 |
| Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | - | - | - | - | - | - | - |
| Operacions amb socis i propietaris | - | - | - | 7.091.573 | - | (10.360.521) | (3.268.948) |
| Distribució de dividends | - | - | - | (512.636) | - | (2.746.312) | (3.258.948) |
| Ampliacions/reduccions de capital | - | - | - | - | - | - | - |
| Increment reserves | - | - | - | - | - | - | - |
| Altres moviments | - | - | - | - | - | - | - |
| Distribució del resultat | - | - | - | 7.604.209 | - | (7.604.209) | - |
| **Saldos a 31/12/2017** | - | - | - | 147.717.343 | - | 9.254.380 | 156.971.723 |
| Ajustaments per canvis de criteris comptables | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajustaments per errors 2017 i anteriors (nota 2 (e)) | - | - | - | - | - | - | - |
| **Saldo ajustat a 01/01/2018** | - | - | - | 147.717.343 | - | 9.254.380 | 156.971.723 |
| Resultat de l'exercici 2018 | - | - | - | - | - | 14.587.309 | 14.587.309 |
| Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | - | - | - | - | - | - | - |
| Operacions amb socis i propietaris | - | - | - | 6.478.067 | - | (9.254.380) | (2.776.313) |
| Distribució de dividends | - | - | - | - | - | (2.776.313) | (2.776.313) |
| Ampliacions/reduccions de capital | - | - | - | - | - | - | - |
| Increment reserves | - | - | - | - | - | - | - |
| Altres moviments | - | - | - | - | - | - | - |
| Distribució del resultat | - | - | - | 6.478.067 | - | (6.478.067) | - |
| **Saldos a 31/12/2018** | - | - | - | 154.195.410 | - | 14.587.309 | 168.782.719 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ** | | |
| **Resultat de l'exercici** | **14.587.309** | **9.254.380** |
| **Ajustaments del resultat** | **7.726.042** | **9.037.918** |
| Amortització d'immobilitzat intangible i tangible | 8.222.434 | 8.920.966 |
| Correccions valoratives per deteriorament | - | 76.886 |
| Variació de provisions | (55.151) | (25.417) |
| Imputació de subvencions | (923.158) | - |
| Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible | 366.334 | 65.672 |
| Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers | - | - |
| Ingressos financers | (79.302) | (156.242) |
| Despeses financeres | 194.885 | 238.568 |
| Diferències de canvi | - | - |
| Variació de valor raonable en instruments financers | - | - |
| Altres ingressos i despeses | - | (82.515) |
| **Canvis en el capital corrent** | **(711.295)** | **25.855** |
| Existències | (102.128) | (245.694) |
| Deutors i altres comptes a cobrar | (126.855) | (459.836) |
| Altres actius corrents | (70.592) | 28 |
| Creditors i altres comptes a pagar | (1.060.630) | (252.371) |
| Altres passius corrents | 648.910 | 831.422 |
| Altres actius i passius no corrents | - | 152.306 |
| **Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació.** | **(650.337)** | **363.950** |
| Pagaments d'interessos | (194.885) | (238.568) |
| Cobraments de dividends | 300 | 200 |
| Cobraments d'interessos | 79.002 | 156.042 |
| Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis | (534.754) | (14.157) |
| Altres pagaments (cobraments) | - | 460.433 |
| **Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació** | **20.951.719** | **18.682.103** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| **Pagaments per inversions** | **(21.943.957)** | **(26.747.881)** |
| Empreses del grup i associades | (3.644.890) | (14.209.591) |
| Immobilitzat intangible | (295.201) | (714.355) |
| Immobilitzat tangible | (4.991.336) | (6.028.076) |
| Inversions immobiliàries | - | - |
| Altres actius financers | (13.012.530) | (5.795.859) |
| Altres actius no corrents en venda | - | - |
| Altres actius | - | - |
| **Cobraments per desinversions** | **13.519.240** | **11.903.700** |
| Empreses del grup i associades | 7.723.381 | 494.062 |
| Immobilitzat intangible | - | - |
| Immobilitzat tangible | - | - |
| Inversions immobiliàries | - | - |
| Altres actius financers | 5.795.859 | 11.409.638 |
| Altres actius no corrents en venda | - | - |
| Altres actius | - | - |
| **Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió** | **(8.424.717)** | **(14.844.181)** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| **Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni** | - | - |
| Emissions d'instruments de patrimoni | - | - |
| Amortització d'instruments de patrimoni | - | - |
| Adquisició d'instruments de patrimoni propi | - | - |
| Alienació d'instruments de patrimoni propi | - | - |
| **Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer** | **(2.295.437)** | **(2.242.467)** |
| Emissió | - | - |
| Obligacions i valors similars | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | - | - |
| Deutes amb empreses del grup i associades | - | - |
| Altres | - | - |
| Devolució i amortització de | (2.295.437) | (2.242.467) |
| Obligacions i valors similars | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | (2.295.437) | (2.242.467) |
| Deutes amb empreses del grup i associades | - | - |
| Altres | - | - |
| **Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.** | **(2.776.313)** | **(3.258.948)** |
| Dividends | (2.776.313) | (3.258.948) |
| Remuneració d'altres instruments de patrimoni | - | - |
| **Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament** | **(5.071.750)** | **(5.501.415)** |
| **EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI** | - | - |
| **AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS** | **7.455.253** | **(1.663.493)** |
| **Efectiu o equivalents a l'inici del període** | **6.478.725** | **8.142.218** |
| **Efectiu o equivalents al final del període** | **13.933.978** | **6.478.725** |

Font: FEDA
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat pressupostari i el financer

| | |
|---|---|
| Resultat pressupostari | 16.346.869,35 |
| **Partides incloses en el resultat Pressupostari i no en el Financer** | |
| Despeses Pressupostaris | 14.806.985,90 |
| (+) Pensions | 131.788,28 |
| (+) Vacances no gaudides 2017 | 3.589,85 |
| (+) Impost sobre beneficis | 808.241,23 |
| (+) Servituts | - |
| (+) Dividends | 2.776.314,05 |
| (+) Deute Sec.púb. ll/t | 3.433.388,40 |
| (+) Adq. acc. Solucions | 60.000,00 |
| (+) Ad. acc. Capçalera | 60.000,00 |
| (+) Devolució préstecs | 2.257.712,07 |
| (+) Devolució de dipòsits | 386.768,10 |
| (+) Despeses manteniment periodificades | 70.591,12 |
| (+) Inversions | 4.818.592,80 |
| Ingressos pressupostaris | -8.487.219,53 |
| (-) Serveis nous a l'abonat reals | -414.594,85 |
| (-) Recàrrega targetes ve | -6.815,86 |
| (-) Dipòsits rebuts | -422.902,68 |
| (-) Reintegrament deute Sector Públic | -7.646.889,11 |
| (-) Acomptes per recàrrega targes ve | 3.982,47 |
| **Partides incloses en el resultat Financer i no en el Pressupostari** | |
| Despeses econòmiques | -10.420.724,40 |
| (-) Impost de societats | -1.071.382,90 |
| (-) Despesa corrent fons pensions | -60.364,00 |
| (-) Dotació provisió pensions | -15.055,56 |
| (-) Despesa financera fons pensions | -3.577,44 |
| (-) Cànon calor Comú Canillo | -25.558,71 |
| (-) Subministrat no facturat | -489.821,98 |
| (-) Servituds | -1.228,58 |
| (-) Material per producció d'immobilitzat | -11.069,58 |
| (-) Amortitzacions i provisions | -8.222.432,67 |
| (-) Despeses excepcionals | -444.820,13 |
| (-) Provisions | -94.582,10 |
| Productes econòmics | 2.341.398,07 |
| (+) Impost diferit de societats | 237.715,45 |
| (+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions) | 923.156,85 |
| (+) Despeses recuperables | 2.475,00 |
| (+) Producció immobilitzat | 370.202,35 |
| (-) Material per producció d'immobilitzat | 215,89 |
| (+) Ingressos excepcionals | 793.988,88 |
| (+) Interesos meritats l'any 2017 cobrats al 2018 | 13.643,65 |
| Resultat financer | 14.587.309,39 |
| Diferencia | - |

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

*Estats financers consolidats*

FEDA no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF, afegit per la disposició final cinquena de la Llei del pressupost.

### 2.3.1. Actius no corrents

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

*Immobilitzat intangible*

| | Saldos a 31/12/17 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldos a 31/12/18 |
|---|---|---|---|---|---|
| Cost | | | | | |
| Aplicacions informàtiques | 781.047 | 234.878 | - | 53.675 | 1.069.600 |
| Altre immobilitzat intangible | 17.583.922 | 38.939 | - | - | 17.622.860 |
| Immobilitzat intangible en curs | 1.085.717 | 21.383 | (363.501) | (322.178) | 421.421 |
| | 19.450.686 | 295.201 | (363.501) | (268.503) | 19.113.882 |
| Amortització acumulada | | | | | |
| Aplicacions informàtiques | (208.764) | (196.260) | - | - | (405.024) |
| Altre immobilitzat intangible | (15.386.106) | (559.148) | - | - | (15.945.254) |
| | (15.594.870) | (755.408) | - | - | (16.350.278) |
| Valor net comptable | 3.855.816 | (460.207) | (363.501) | (268.503) | 2.763.604 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

*Immobilitzat tangible*

| | Saldos a 31/12/17 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldos a 31/12/18 |
|---|---|---|---|---|---|
| Cost | | | | | |
| Terrenys | 4.629.682 | - | - | - | 4.629.682 |
| Edificis i altres construccions | 68.939.495 | 55.232 | (16.192) | 740.108 | 69.718.643 |
| Equips i instal·lacions tècniques | 162.001.645 | 3.658.802 | (2.359.929) | 1.981.407 | 165.281.925 |
| Mobiliari i altre immobilitzat | 4.197.848 | 123.382 | (46.086) | 305.427 | 4.580.571 |
| Immobilitzat tangible en curs | 3.642.715 | 1.153.920 | - | (2.758.439) | 2.038.196 |
| | 243.411.385 | 4.991.336 | (2.422.207) | 268.503 | 246.249.017 |
| Amortització acumulada | | | | | |
| Edificis i altres construccions | (21.523.001) | (1.902.659) | 15.506 | - | (23.410.154) |
| Equips i instal·lacions tècniques | (75.622.709) | (5.258.105) | 2.358.603 | - | (78.522.211) |
| Mobiliari i altre immobilitzat | (3.999.089) | (306.262) | 45.266 | - | (4.260.085) |
| | (101.144.799) | (7.467.026) | 2.419.375 | - | (106.192.450) |
| Valor net comptable | 142.266.586 | (2.475.690) | (2.832) | 268.503 | 140.056.567 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

## 2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini

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

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Instruments de patrimoni | 3.017.142 | 2.897.142 |
| Inversions financeres a llarg termini | 6.879.163 | 10.531.456 |
| Altres | 462.336 | 542.667 |
| | 10.358.641 | 13.971.265 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

*Instruments de patrimoni*

| | Saldos a 31/12/17 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldos a 31/12/18 |
|---|---|---|---|---|---|
| Accions SEMTEE, SA | 12.020 | - | - | - | 12.020 |
| Accions CTRA, SA | 2.885.122 | - | - | - | 2.885.122 |
| Accions FEDA SOLUCIONS, SAU | - | 60.000 | - | - | 60.000 |
| Accions Capçalera d'infraestructures energètiques, SAU | - | 60.000 | - | - | 60.000 |
| | 2.897.142 | 120.000 | - | - | 3.017.142 |
| Deteriorament | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - |
| | 2.897.142 | 120.000 | - | - | 3.017.142 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

Valoració de les participacions:

| Societat / Domicili/ Activitat | Percentatge participació directa | Capital Social | Reserva Legal | Altres Reserves | Resultats negatius exercicis anteriors | Resultat exercici 2018 | Total Patrimoni net |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **CTRA, SA**<br>Comella, Andorra la Vella | 71,70% | 3.289.700 | 553.190 | 2.533.793 | - | 465.800 | 6.842.483 |
| **FEDA SOLUCIONS, SAU**<br>Av. La Bartra, Encamp | 100% | 60.000 | - | - | - | - | 60.000 |
| **Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU**<br>Av. La Bartra, Encamp | 100% | 60.000 | - | - | - | - | 60.000 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

*Inversions financeres a llarg termini*

| | Saldos a 31/12/17 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldos a 31/12/18 |
|---|---|---|---|---|---|
| Deute públic a llarg termini | 10.531.456 | 3.489.163 | (21.179) | (7.120.276) | 6.879.163 |
| | 10.531.456 | 3.489.163 | (21.179) | (7.120.276) | 6.879.163 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

El quadre de moviments de les inversions financeres a curt termini es resumeix de la manera següent:

| | Saldos a 31/12/17 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldos a 31/12/18 |
|---|---|---|---|---|---|
| Deute públic a curt termini | 7.723.381 | 56.907 | (7.723.381) | 7.120.276 | 7.177.183 |
| Dipòsits a curt termini | 5.795.766 | 13.052.693 | (5.795.766) | - | 13.052.693 |
| Altres crèdits a curt termini | 93 | - | (93) | - | - |
| | 13.519.240 | 13.109.600 | (13.519.240) | 7.120.276 | 20.229.876 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

Veure nota 1.5

### 2.3.3. Existències

A 31 de desembre l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Existències per al propi consum i recanvis | 1.750.248 | 1.598.219 |
| Avançament a proveïdors | - | - |
| | 1.750.248 | 1.598.219 |
| Provisió | (219.815) | (169.914) |
| | 1.530.433 | 1.428.305 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

Moviment de la provisió:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Saldo a l'inici de l'exercici | (169.914) | (113.306) |
| Dotació de l'exercici | (49.901) | (65.838) |
| Recuperacions de l'exercici | - | 9.230 |
| Aplicacions de l'exercici | - | - |
| | (219.815) | (169.914) |

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

*Compres de material*

Les compres de material no associades inicialment a un projecte d'inversió o a manteniment no són imputades al pressupost en el moment de l'adquisició sinó en el moment en què surten del magatzem per a la seva utilització. Aquesta pràctica és contrària al què disposa l'article 31 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. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

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

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Clients per prestacions de serveis | 3.487.636 | 3.460.834 |
| Clients en gestió de cobrament | 3.196.055 | 2.293.479 |
| Clients empreses del grup (nota 19 (a)) | 4.383 | 5.386 |
| Comptes a cobrar amb empreses associades (nota 19 (a)) | 14.796 | 16.031 |
| Energia pendent de facturar | 883.671 | 1.374.493 |
| Clients de cobrament dubtós | 39.423 | 46.113 |
| Administracions Públiques, deutores (nota 18) | 329.015 | 97.034 |
| | 7.954.979 | 7.293.370 |
| Deteriorament clients per operacions comercials | - | - |
| | 7.954.979 | 7.293.370 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

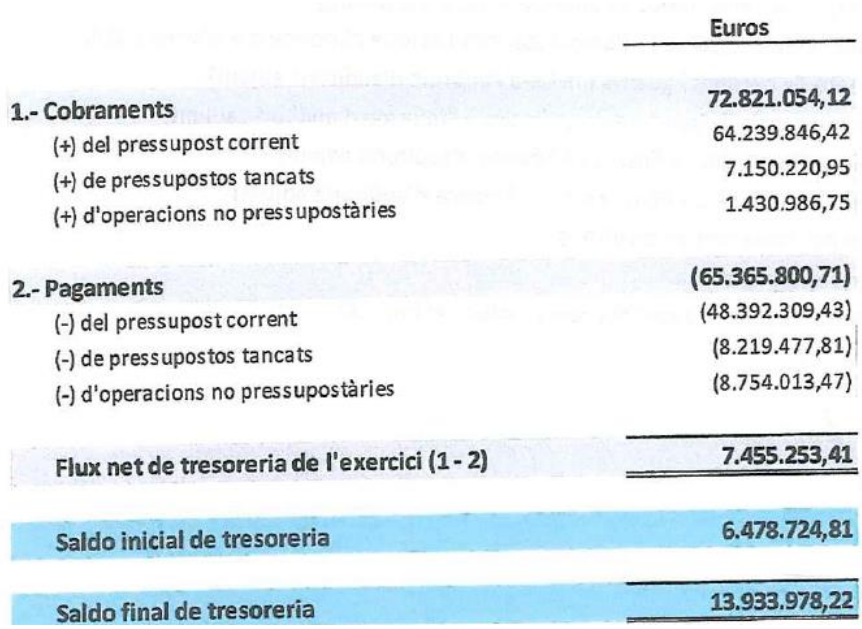
### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Caixa | 7.945 | 6.180 | 1.765 |
| Comptes corrents | 13.926.033 | 6.472.545 | 7.453.488 |
| **Total** | **13.933.978** | **6.478.725** | **7.455.253** |

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

La gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat és la següent:



| | Euros |
|---|---|
| **1.- Cobraments** | **72.821.054,12** |
| (+) del pressupost corrent | 64.239.846,42 |
| (+) de pressupostos tancats | 7.150.220,95 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 1.430.986,75 |
| **2.- Pagaments** | **(65.365.800,71)** |
| (-) del pressupost corrent | (48.392.309,43) |
| (-) de pressupostos tancats | (8.219.477,81) |
| (-) d'operacions no pressupostàries | (8.754.013,47) |
| **Flux net de tresoreria de l'exercici (1 - 2)** | **7.455.253,41** |
| **Saldo inicial de tresoreria** | **6.478.724,81** |
| **Saldo final de tresoreria** | **13.933.978,22** |

Font: FEDA
(Imports en euros)

### 2.3.6. Patrimoni net

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

| Descripció | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Total |
|---|---|---|---|
| **Saldos a 31/12/2016** | **140.667.486** | **10.350.521** | **151.018.007** |
| Ajustaments per canvis de criteris comptables | -41.716 | | |
| **Distribució resultats** | | **-10.350.521** | |
| A dividends | -3.258.948 | | |
| Romanents | 10.350.521 | | |
| Resultat exercici 2016 | | 9.254.380 | |
| **Saldos a 31/12/2017** | **147.717.343** | **9.254.380** | **156.971.723** |
| Ajustaments per canvis de criteris comptables | | | |
| **Distribució resultats** | | **-9.254.380** | |
| A dividends | -2.776.313 | | |
| Romanents | 9.254.380 | | |
| Resultat exercici 2017 | | 14.587.309 | |
| **Saldo al 31/12/2018** | **154.195.410** | **14.587.309** | **168.782.719** |

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

### 2.3.7. Provisions

A 31 de desembre, l'import de les provisions presenten el següent detall:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Provisions a llarg termini | 2.857.245 | 2.841.915 |
| Provisions a curt termini | 156.291 | 226.772 |
| | 3.013.536 | 3.068.687 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

*Provisions a llarg termini*

| | Saldos a 31/12/17 | Dotacions | Reversions | Aplicacions | Saldos a 31/12/18 |
|---|---|---|---|---|---|
| Provisió fons de pensions (nota 4 (g.1)) | 2.051.132 | 58.798 | (40.164) | (131.788) | 1.937.978 |
| Provisió consum empleats | 363.246 | 32.767 | - | - | 396.013 |
| Provisió per desmantellament | 427.537 | 95.717 | - | - | 523.254 |
| | 2.841.915 | 187.282 | (40.164) | (131.788) | 2.857.245 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

*Provisions a curt termini*

| | Saldos a 31/12/17 | Dotacions | Reversions | Aplicacions | Saldos a 31/12/18 |
|---|---|---|---|---|---|
| Provisió vacances | 101.125 | 97.535 | - | (101.125) | 97.535 |
| Provisió cotitzacions rendim. espècie | 101.278 | - | - | (93.679) | 7.599 |
| Altres provisions | 24.369 | 26.788 | - | - | 51.157 |
| | 226.772 | 124.323 | - | (194.804) | 156.291 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

### 2.3.8. Deutes a llarg termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini | 5.426.964 | 7.706.591 |
| Bestretes de clients a llarg termini | 1.628.473 | 1.629.584 |
| Altres deutes | 8.334 | 44.947 |
| | 7.063.771 | 9.381.122 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

Un detall dels préstecs contractats és el següent:

| Tipus | Data de venciment | Interés | Import Inicial | Import Pendent |
|---|---|---|---|---|
| Préstec Morabanc | 31/12/2023 | 3,46% | 8.000.000 | 4.000.000 |
| Préstec Crèdit Andorrà | 01/06/2021 | Euribor + 1% | 14.000.000 | 3.697.909 |
| | | | | 7.697.909 |
| | | Menys venciment a curt termini (nota 13 (c)) | | (2.270.945) |
| | | | | 5.426.964 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

### 2.3.9. Subvencions

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

| | Saldos a 31/12/2017 | Correccions d'errors | Saldos a 01/01/2018 | Altes | Traspàs a resultat | Saldos a 31/12/18 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 7.422.526 | 99.182 | 7.521.708 | 414.595 | (923.157) | 7.013.145 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

### 2.3.10. Passius corrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| **Provisions a curt termini** | **156.291** | **226.772** | **-70.481** |
| Vacances meritades pendents de gaudir | 97.535 | 101.125 | -3.590 |
| Cotització rendiments en espècie | 7.599 | 101.278 | -93.679 |
| Altres provisions | 51.157 | 24.369 | 26.788 |
| **Deutes a curt termini** | **3.703.871** | **3.454.954** | **248.917** |
| Deutes amb entitats de crèdit | 2.270.945 | 2.249.031 | 21.914 |
| Altres | 1.432.926 | 1.205.923 | 227.003 |
| **Creditors comercials i comptes a pagar** | **7.398.587** | **8.451.905** | **-1.053.318** |
| Proveïdors | 4.258.940 | 4.826.743 | -567.803 |
| Empreses del grup i associades creditores | 179.256 | 342.328 | -163.072 |
| Creditors varis | 2.686.593 | 3.050.408 | -363.815 |
| Bestretes de clients | 178.972 | 138.765 | 40.207 |
| Altres | 94.826 | 93.661 | 1.165 |
| **Total** | **11.258.749** | **12.133.631** | **-874.882** |

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

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest estat són els següents:

| | desembre 2018 | desembre 2017 |
|---|---|---|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | 7.915.557,16 | 7.245.783,73 |
| (+) del pressupost corrent | 8.116.784,95 | 7.166.349,27 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | -161.805,69 | 127.019,70 |
| (-) de cobrament dubtós | -39.422,10 | -47.585,24 |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | -8.934.613,24 | -9.764.898,43 |
| (-) del pressupost corrent | -7.501.687,41 | -8.558.974,69 |
| (-) d'operacions no pressupostàries | -1.432.925,83 | -1.205.923,74 |
| 3 (+) Fons líquids | 34.163.854,08 | 19.997.964,93 |
| I Romanent de tresoreria afectat | - | - |
| II Romanent de tresoreria no afectat | 33.144.798,00 | 17.478.850,23 |
| III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II) | 33.144.798,00 | 17.478.850,23 |

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

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

L'estat del romanent de tresoreria és un indicador dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats derivats de la gestió del pressupost al llarg dels diferents exercicis. Així, la seva variació d'un exercici al següent es deu, principalment, a les operacions pressupostàries que s'han produït en l'exercici de manera que totes aquelles inversions que, malgrat ser financeres, s'han adquirit amb càrrec al pressupost no poden figurar al romanent de tresoreria.

Els fons líquids de l'estat del romanent de tresoreria inclouen inversions financeres per import de 7.120.276 euros, les quals s'han adquirit i finançat amb càrrec al pressupost de l'entitat pel que, d'acord amb l'esmentat anteriorment, no era procedent la seva inclusió. Per tant, el romanent de tresoreria de l'entitat a 31 de desembre de 2018 es troba sobrevalorat en el referit import.

## 2.5. Contractació

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".*

FEDA ha donat publicitat a través de la seva web al document titulat "Manual de bones pràctiques en la contractació i les compres" així com al "Codi ètic del proveïdor de FEDA" i al "Procés de compres general".

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

*Manca de signatura en contractes*

Del document Procés de compres general es desprèn, entre d'altres que, en el procés de compra, FEDA es posarà en contacte amb el proveïdor seleccionat per signar el contracte corresponent.
De les evidències obtingudes es desprèn que l'entitat no fa un seguiment acurat dels contractes que envia al proveïdor per signar, amb el resultat que disposa de contractes no signats, i;
Com a conseqüència, es dóna l'incompliment de la premissa de què el Codi ètic del Proveïdor haurà de ser acceptat expressament pels proveïdors i col·laboradors externs, que s'hauran de comprometre al seu compliment en el moment que s'inicien les relacions contractuals amb FEDA i que continuarà amb la novació dels seus contractes. El Codi ètic s'inclourà com a annex al corresponent contracte i;
Que en l'apartat de Comanda, factura i pagament del mateix manual, s'estableix, entre d'altres, que les factures s'abonaran segons la regulació del contracte signats entre les parts.

Aquesta circumstància, de manca de contractes signats, es dona almenys en els casos següents:

| Empresa | Objecte | Import en euros sense IGI |
|---|---|---|
| Schneider electric telecontrol | Implantació de nous cofres ITI de telecomanda de MT en fibra òptica. | 61.315,47 |
| Ormazabal | Adquisició de dos transformadors de 1.600 KVA B1 B2 | 40.330,00 |
| TDA | Acompanyament a l'oficina de gestió de projectes (PMO) | 34.800,00 |
| CARRIER | Substitució de la unitat exterior d'aire condicionat de l'edifici de la Central | 27.523,57 |
| Euroconsult | Treballs auscultació a la carretera de la Gonarda | 28.375,00 |
| EDF-CIH | Prestació de servei per la viabilitat mini centrals hidràuliques | 34.439,00 |
| ICEF-SOUDAGE | Treballs de soldadures especialitzades a la central de FEDA | 18.000,00 |

## 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*

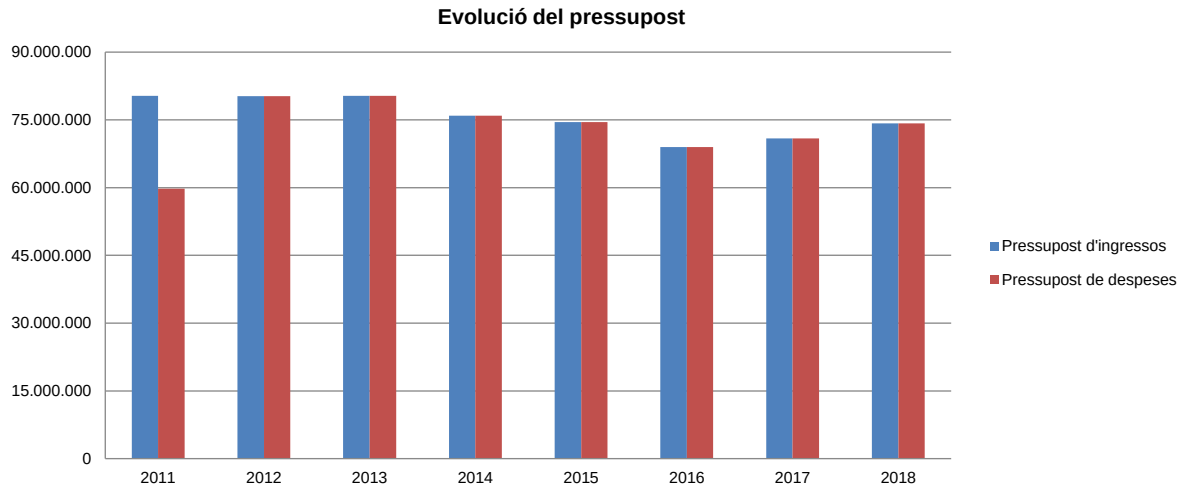
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2011 (*) (**) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | - | - | - | - | 8.040 | 15.200 | 20.077 | 41.557 |
| 5. Ingressos patrimonials | 64.603.658 | 58.463.895 | 60.228.964 | 61.063.153 | 59.858.865 | 60.066.583 | 62.994.378 | 63.947.957 |
| ***Ingressos corrents*** | ***64.603.658*** | ***58.463.895*** | ***60.228.964*** | ***61.063.153*** | ***59.866.905*** | ***60.081.783*** | ***63.014.455*** | ***63.989.514*** |
| 8. Actius financers | 2.210.839 | - | - | - | 14.335.740 | 8.478.372 | 7.477.210 | 9.743.730 |
| 9. Passius financers | 13.482.591 | 21.777.615 | 20.054.058 | 14.877.940 | 322.094 | 448.183 | 420.000 | 504.000 |
| ***Ingressos de capital*** | ***15.693.430*** | ***21.777.615*** | ***20.054.058*** | ***14.877.940*** | ***14.657.834*** | ***8.926.555*** | ***7.897.210*** | ***10.247.730*** |
| **Total ingressos** | **80.297.088** | **80.241.510** | **80.283.022** | **75.941.093** | **74.524.739** | **69.008.338** | **70.911.665** | **74.237.243** |

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

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2011 (*) (**) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 5.671.672 | 5.893.747 | 5.893.355 | 5.952.000 | 5.937.887 | 5.927.714 | 6.249.288 | 6.774.579 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 44.432.630 | 40.522.628 | 40.347.002 | 40.345.403 | 38.591.290 | 36.372.087 | 36.795.322 | 37.440.541 |
| 3. Despeses financeres | 710.621 | 692.901 | 740.171 | 761.269 | 443.448 | 325.995 | 240.763 | 198.611 |
| 4. Transferències corrents | - | - | - | - | - | 114.000 | 714.000 | 722.500 |
| ***Despeses corrents*** | ***50.814.923*** | ***47.109.276*** | ***46.980.528*** | ***47.058.672*** | ***44.972.625*** | ***42.739.796*** | ***43.999.373*** | ***45.136.231*** |
| 6. Inversions reals | 8.920.400 | 29.702.815 | 28.953.329 | 23.991.048 | 24.876.946 | 20.559.646 | 20.821.018 | 22.107.961 |
| 7. Transferències de capital | - | 1.983.058 | 1.828.873 | 2.028.351 | 2.324.777 | 3.125.340 | 3.514.675 | 3.184.780 |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | - | - | - | 1.150.000 |
| 9. Passius financers | - | 1.446.361 | 2.520.292 | 2.863.022 | 2.350.391 | 2.583.556 | 2.576.599 | 2.658.271 |
| ***Despeses de capital*** | ***8.920.400*** | ***33.132.234*** | ***33.302.494*** | ***28.882.421*** | ***29.552.114*** | ***26.268.542*** | ***26.912.292*** | ***29.101.012*** |
| **Total despeses** | **59.735.323** | **80.241.510** | **80.283.022** | **75.941.093** | **74.524.739** | **69.008.338** | **70.911.665** | **74.237.243** |

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




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

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

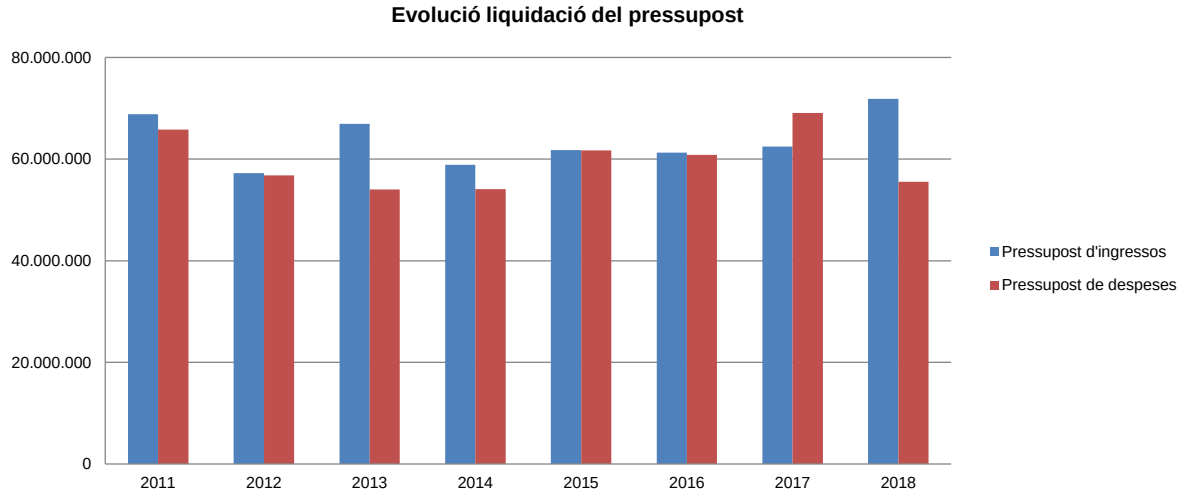
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 (*) | Liquidat 2016 (*) | Liquidat 2017 (*) | Liquidat 2018 (*) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | - | - | - | 14.814 | 19.760 | 40.779 | 38.860 | 45.089 |
| 5. Ingressos patrimonials | 54.566.132 | 56.942.589 | 58.482.709 | 58.391.641 | 58.888.973 | 60.783.325 | 61.379.745 | 63.749.085 |
| ***Ingressos corrents*** | ***54.566.132*** | ***56.942.589*** | ***58.482.709*** | ***58.406.455*** | ***58.908.733*** | ***60.824.104*** | ***61.418.605*** | ***63.794.174*** |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | 2.358.715 | - | 493.302 | 7.646.889 |
| 9. Passius financers | 14.285.186 | 283.583 | 8.463.625 | 442.020 | 492.738 | 418.376 | 544.013 | 422.903 |
| ***Ingressos de capital*** | ***14.285.186*** | ***283.583*** | ***8.463.625*** | ***442.020*** | ***2.851.453*** | ***418.376*** | ***1.037.315*** | ***8.069.792*** |
| **Total ingressos** | **68.851.318** | **57.226.172** | **66.946.334** | **58.848.475** | **61.760.186** | **61.242.480** | **62.455.920** | **71.863.966** |

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

## *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

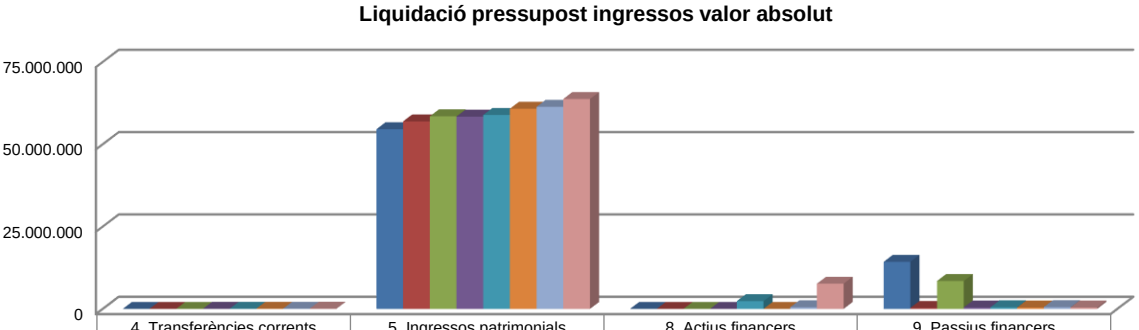
| Pressupost de despeses | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 5.612.956 | 5.504.321 | 5.594.757 | 5.509.821 | 5.279.355 | 5.588.879 | 5.824.481 | 6.278.467 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 38.067.313 | 39.407.985 | 36.116.083 | 34.229.072 | 36.796.024 | 35.592.437 | 36.468.807 | 34.680.161 |
| 3. Despeses financeres | 255.617 | 347.037 | 215.150 | 419.055 | 357.136 | 288.605 | 236.414 | 191.308 |
| 4. Transferències corrents | - | - | - | 100.000 | 24.444 | 81.808 | 714.000 | 574.385 |
| ***Despeses corrents*** | ***43.935.886*** | ***45.259.343*** | ***41.925.990*** | ***40.257.948*** | ***42.456.959*** | ***41.551.729*** | ***43.243.702*** | ***41.724.321*** |
| 6. Inversions reals | 8.703.063 | 10.009.880 | 4.791.040 | 8.700.804 | 12.503.164 | 9.205.528 | 5.749.751 | 4.818.593 |
| 7. Transferències de capital | 2.134.005 | 13.815 | 2.822.420 | 2.587.456 | 4.129.196 | 3.025.885 | 3.258.947 | 2.776.314 |
| 8. Actius financers | - | - | 2.743.665 | - | - | 4.509.796 | 14.140.187 | 3.553.388 |
| 9. Passius financers | 11.005.590 | 1.489.709 | 1.723.378 | 2.530.241 | 2.630.626 | 2.563.132 | 2.673.233 | 2.644.480 |
| ***Despeses de capital*** | ***21.842.658*** | ***11.513.404*** | ***12.080.503*** | ***13.818.501*** | ***19.262.986*** | ***19.304.341*** | ***25.822.118*** | ***13.792.775*** |
| **Total despeses** | **65.778.544** | **56.772.747** | **54.006.493** | **54.076.449** | **61.719.945** | **60.856.070** | **69.065.820** | **55.517.096** |

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




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

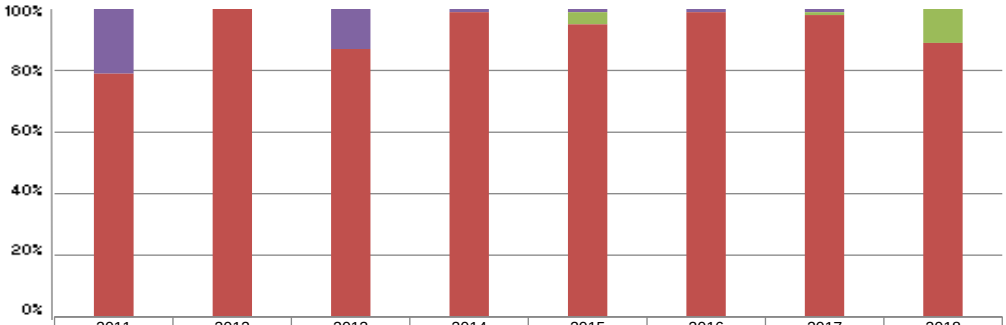
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:




| | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 8. Actius financers | 9. Passius financers |
|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | 38.860 | 61.379.745 | 493.302 | 544.013 |
| 2018 | 45.089 | 63.749.085 | 7.646.889 | 422.903 |

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

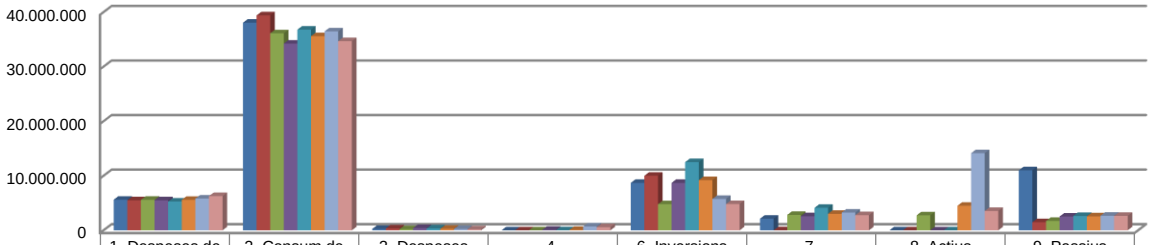
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 5. Ingressos patrimonials | 79% | 100% | 87% | 99% | 95% | 99% | 98% | 89% |
| 8. Actius financers | 0% | 0% | 0% | 0% | 4% | 0% | 1% | 11% |
| 9. Passius financers | 21% | 0% | 13% | 1% | 1% | 1% | 1% | 0% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

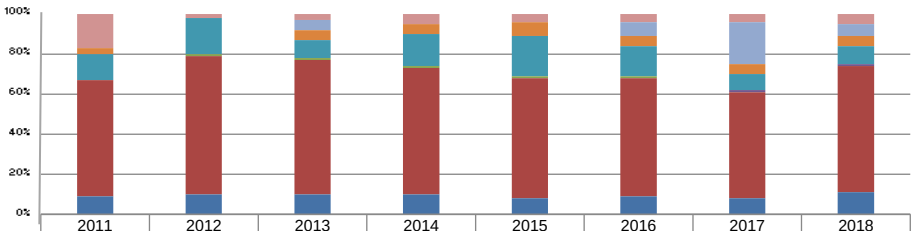
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 4. Transferències corrents | 6. Inversions reals | 7. Transferències de capital | 8. Actius financers | 9. Passius financers |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | 5.824.481 | 36.468.807 | 236.414 | 714.000 | 5.749.751 | 3.258.947 | 14.140.187 | 2.673.233 |
| 2018 | 6.278.467 | 34.680.161 | 191.308 | 574.385 | 4.818.593 | 2.776.314 | 3.553.388 | 2.644.480 |

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

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 9% | 10% | 10% | 10% | 8% | 9% | 8% | 11% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 58% | 69% | 67% | 63% | 60% | 59% | 53% | 63% |
| 3. Despeses financeres | 0% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 0% | 0% |
| 4. Transferències corrents | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 1% | 1% |
| 6. Inversions reals | 13% | 18% | 9% | 16% | 20% | 15% | 8% | 9% |
| 7. Transferències de capital | 3% | 0% | 5% | 5% | 7% | 5% | 5% | 5% |
| 8. Actius financers | 0% | 0% | 5% | 0% | 0% | 7% | 21% | 6% |
| 9. Passius financers | 17% | 2% | 3% | 5% | 4% | 4% | 4% | 5% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

*Resultat pressupostari i romanent de tresoreria*

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

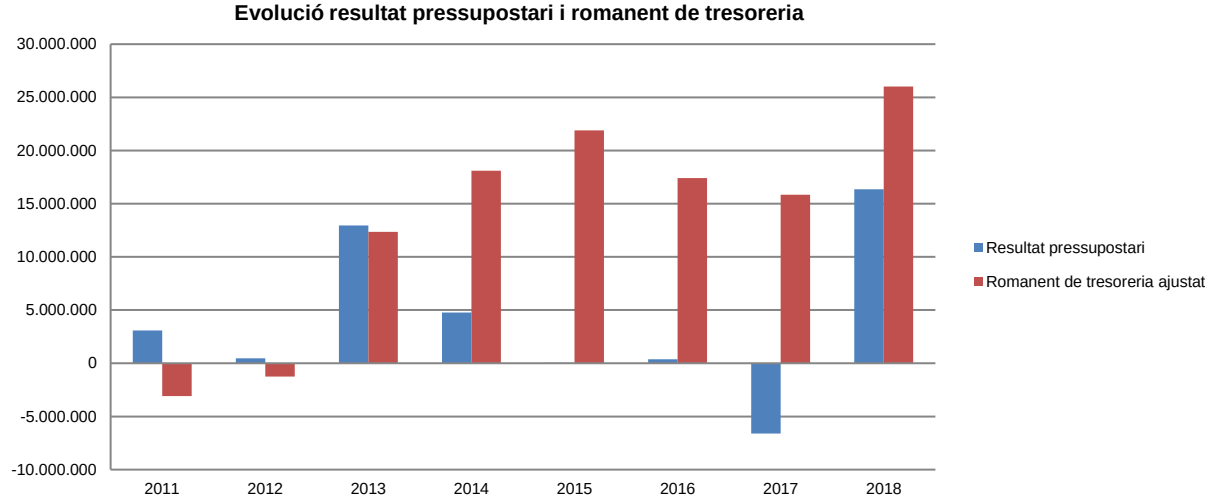
| Descripció | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 68.851.318 | 57.226.172 | 66.946.334 | 58.848.475 | 61.760.186 | 61.242.480 | 62.455.920 | 71.863.966 |
| Total despeses liquidades | 65.778.544 | 56.772.747 | 54.006.493 | 54.076.449 | 61.719.945 | 60.856.070 | 69.065.820 | 55.517.096 |
| **Resultat pressupostari** | **3.072.774** | **453.425** | **12.939.841** | **4.772.026** | **40.241** | **386.410** | **-6.609.900** | **16.346.870** |

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 2011 | RT Ajustat 2012 | RT Ajustat 2013 | RT Ajustat 2014 | RT Ajustat 2015 | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 5.548.327 | 6.418.674 | 6.350.944 | 7.733.449 | 6.466.516 | 6.952.947 | 7.245.784 | 7.915.557 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -13.249.428 | -10.737.347 | -9.837.889 | -9.406.377 | -6.136.857 | -9.099.927 | -11.388.536 | -8.934.613 |
| **3. (+) Fons líquids** | 4.604.716 | 3.077.416 | 15.844.502 | 19.758.898 | 21.560.130 | 19.551.856 | 19.997.965 | 27.043.578 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **-3.096.385** | **-1.241.257** | **12.357.557** | **18.085.970** | **21.889.789** | **17.404.876** | **15.855.213** | **26.024.522** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | - | - | - | 7.200.000 | 6.400.000 | - | - | - |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | -3.096.385 | -1.241.257 | 12.357.557 | 10.885.970 | 15.489.789 | 17.404.876 | 15.855.213 | 26.024.522 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **-3.096.385** | **-1.241.257** | **12.357.557** | **18.085.970** | **21.889.789** | **17.404.876** | **15.855.213** | **26.024.522** |

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 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 10,6% | 19,7% | 16,9% | 8,3% | 8,2% |
| **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 | 70,1% | 82,5% | 101,2% | 97,6% | 105,7% |
| **Grau de liquidació d'obligacions** (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%) | = | Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses | 64,4% | 69,2% | 75,4% | 89,9% | 69,1% |
| **% 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 | 10,2% | 8,6% | 9,2% | 8,4% | 11,3% |
| **% 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 | 63,3% | 59,6% | 58,5% | 52,8% | 62,5% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 0,2% | 0,0% | 0,1% | 1,0% | 1,0% |
| **Esforç inversor** (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = | Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals | 16,1% | 20,3% | 15,1% | 8,3% | 8,7% |
| **Estalvi brut** (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents | 31,1% | 27,9% | 31,7% | 29,6% | 34,6% |
| **Estalvi net** (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents | 26,7% | 23,5% | 27,5% | 25,2% | 30,5% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 100,0% | 100,0% | 99,9% | 99,9% | 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 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 (*) | Exercici 2018 (*) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 15.803.111 | 16.190.789 | 16.839.821 | 16.621.022 | 32.538.068 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 224,5% | 225,0% | 248,6% | 237,0% | 389,0% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 52,6% | 124,0% | 71,8% | 53,4% | 123,8% |

(*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

# 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

### Relatives a la comptabilitat pública

- FEDA participa en el 100% del capital de les societats FEDA SOLUCIONS, SAU i Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU. D'acord amb l'article 4 de la LGFP i l'article 12.5 de la LSEPF, aquestes són societats públiques. 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, pel que el Tribunal no es pot manifestar ni sobre la raonabilitat per la que figuren valorades aquestes participacions en l'actiu de FEDA, ni sobre la regularitat de les actuacions i dels comptes de les societats referides. (notes 1.5 i 2.3.2)
- 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 66.986 euros. (nota 2.1.2)
- FEDA no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF, afegit per la disposició final cinquena de la Llei del pressupost. (nota 2.3)
- El romanent de tresoreria de FEDA al 31 de desembre de 2018 es troba sobrevalorat en 7.120.276 euros en haver inclòs incorrectament en el mateix les inversions financeres en deute públic que l'entitat té comptabilitzades a curt termini. (nota 2.4)

### Relatives a la contractació

- FEDA no dóna compliment al seu Procés de compres general, a l'haver constatat, en la mostra realitzada, 7 adjudicacions per un import de 244.783 euros, sense el contracte signat. Aquesta mancança incompleix la premissa d'acceptació, per part de l'adjudicatari, del Codi ètic del proveïdor. Alhora s'estableix que les factures s'abonaran segons la regulació dels contractes signats entre les parts. (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

- Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. (nota 2.3.3)

## 5. 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 Forces Elèctriques d'Andorra a 31 de desembre de 2018, 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 PGC i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, FEDA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

## 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a 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

DIRECCIÓ PLANIFICACIÓ I CONTROL

Administració i finances

# AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES

# TANCAMENT EXERCICI 2018

Abril 2020

# Índex

I. INTRODUCCIÓ ..... 3

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 3

1. Relatives a la comptabilitat pública ..... 3

*a. FEDA participa en el 100% del capital de les societats FEDA SOLUCIONS, SAU i Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU. D'acord amb l'article 4 de la LGFP i l'article 12.5 de la LSEPF, aquestes són societats públiques. 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, pel que el Tribunal no es pot manifestar ni sobre la raonabilitat per la que figuren valorades aquestes participacions en l'actiu de FEDA, ni sobre la regularitat de les actuacions i dels comptes de les societats referides. (notes 1.5 i 2.3.2).* ..... 3

*b. 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 66.986 euros. (nota 2.1.2).* ..... 4

*c. FEDA no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF, afegit per la disposició final cinquena de la Llei del pressupost. (nota 2.3).* ..... 4

*d. El romanent de tresoreria de FEDA al 31 de desembre de 2018 es troba sobrevalorat en 7.120.276 euros en haver inclòs incorrectament en el mateix les inversions financeres en deute públic que l'entitat té comptabilitzades a curt termini. (nota 2.4).* ..... 7

2. Relatives a la contractació ..... 8

*a. FEDA no dona compliment al seu Procés de compres general, a l'haver constatat, en la mostra realitzada, 7 adjudicacions per un import de 244.783 euros, sense el contracte signat. Aquesta mancança incompleix la premissa d'acceptació, per part de l'adjudicatari, del Codi ètic del proveïdor. Alhora s'estableix que les factures s'abonaran segons la regulació dels contractes signats entre les parts. (nota 2.5).* ..... 8

III. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS ..... 9

1. Relatives a la comptabilitat pública ..... 9

*a. Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. (nota 2.3.3).* ..... 9

# 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 2018, de Forces Elèctriques d'Andorra, tal i 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

a. *FEDA participa en el 100% del capital de les societats FEDA SOLUCIONS, SAU i* Capçalera *d'Infraestructures Energètiques, SAU. D'acord amb l'article 4 de la LGFP i l'article 12.5 de la LSEPF, aquestes són societats públiques. 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, pel que el Tribunal no es pot manifestar ni sobre la raonabilitat per la que figuren valorades aquestes participacions en l'actiu de FEDA, ni sobre la regularitat de les actuacions i dels comptes de les societats referides. (notes 1.5 i 2.3.2).*

A final de l'exercici 2018, cap de les dues filials havia començat la seva operativa.

FEDA va constituir FEDA SOLUCIONS, SAU amb data setembre 2018 i CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU amb data novembre 2018. Durant aquest exercici, cap de les dues societats va tenir moviments comptables a excepció de l'aportació inicial de FEDA en el seu capital, per valor de 60.000 € cadascuna.

Al març de 2019 es va formalitzar la constitució dels òrgans de govern d'ambdues societats, dotant-se de personal a l'abril del 2019.

L'ampliació de capital de CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU, consistent en una aportació d'actius i una aportació dinerària, es va realitzar amb 1 de juliol de 2019. A partir d'aquest moment, la filial inicia la seva activitat. Per aquest motiu, per a l'exercici 2019, es disposa de comptes anuals auditats.

En el cas de FEDA SOLUCIONS, SAU, l'ampliació de capital, que inclou l'aportació dels actius corresponents, es realitza al març 2020. A partir d'aquest moment, la filial inicia la seva activitat.

Donat l'exposat anteriorment, FEDA no disposa de comptes anuals auditats de les societats abans esmentades i per aquest motiu no els ha presentat al Tribunal de Comptes.

b. *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 66.986 euros. (nota 2.1.2).*

Referent amb aquesta observació, FEDA no ha minorat cap partida ampliable. Totes les ampliacions realitzades durant l'exercici s'han proposat i aprovat en base la legislació aplicable, la Llei 01/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici 2018 i la Llei de Finances Públiques, i respectant aquesta darrera no s'ha procedit la minoració d'aquestes per dotar cap altra.

c. *FEDA no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF, afegit per la disposició final cinquena de la Llei del pressupost. (nota 2.3).*

FEDA no va realitzar l'auditoria del consolidat de comptes amb les seves filials donat que, tal i com s'ha esmentat en el primer punt, ni CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU, ni FEDA SOLUCIONS, SAU van tenir activitat durant l'exercici 2018.

Fins a l'exercici 2018, FEDA disposava de participació en una empresa (CTRASA), que no consolidava donat que Govern ja realitza el seu consolidat (on estan incloses FEDA i CTRASA). Degut a que les noves societats no tenien moviment i que després de consultar-ho ens van eximir de l'obligació de consolidar, no es disposa d'estats financers consolidats auditats per l'exercici 2018.

Tot i així i seguint el realitzat en exercicis anteriors, FEDA va preparar un consolidat dels comptes que s'adjunta amb el present informe i quin resum és el següent:

| ACTIU | 31/12/2018 |
|---|---|
| **ACTIU NO CORRENT** | **179.997.973,53** |
| **Immobilitzat intangible** | 2.779.639,08 |
| Altres actius intangibles | 2.779.639,08 |
| **Immobilitzat tangible** | **140.134.492,76** |
| Terrenys i construccions | 50.938.171,52 |
| Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible | 87.150.930,05 |
| Immobilitzats en curs i bastretes | 2.045.390,19 |
| **Immobilitzat financer** | **37.083.841,69** |
| Empreses del grup i associades | 36.629.485,28 |
| Instruments de patrimoni | - |
| Crèdits i comptes a cobrar | 35.000.485,28 |
| Altres empreses | 474.356,41 |
| Instruments de patrimoni | 12.020,24 |
| Altres | 462.336,17 |
| **ACTIUS CORRENTS** | **49.554.648,76** |
| Existències | 2.479.843,07 |
| Matèries primeres i consumibles | 2.472.166,70 |
| Bastretes a proveïdors | 7.676,37 |
| **Crèdits i comptes per cobrar a curt termini** | **9.577.553,31** |
| Clients per vendes i prestacions de serveis | 7.768.657,95 |
| Clients i comptes a cobrar en empreses del grup i associades | 1.470.679,34 |
| Resta de crèdits i comptes a cobrar | 338.216,02 |
| **Inversions financeres a curt termini** | **22.956.156,24** |
| En empreses del grup i associades | 9.903.468,08 |
| Resta d'actius financers | 13.052.693,15 |
| **Tresoreria** | **14.388.356,02** |
| **Ajustaments per periodificació** | **152.740,12** |
| **TOTAL ACTIU** | **229.552.622,29** |

| PASSIU | 31/12/2018 |
|---|---|
| **PATRIMONI NET** | **172.740.080,45** |
| **Reserves de la societat dominant** | **154.195.409,88** |
| Altres reserves de la societat dominant | 154.195.409,88 |
| **Reserves en societats consolidades** | **1.686.959,38** |
| Reserves de consolidació per integració global | 1.686.959,38 |
| **Resultat de l'exercici de la societat dominant** | **14.921.288,34** |
| **Socis Externs** | **1.936.422,85** |
| **PASSIUS NO CORRENTS** | **41.456.161,08** |
| **Provisions a llarg termini** | **2.857.244,51** |
| **Deutes a llarg termini** | **31.585.771,40** |
| Deutes amb entitats de crèdit | 29.954.532,23 |
| Altres | 1.631.239,17 |
| **Subvencions** | **7.013.145,17** |
| **PASSIUS CORRENTS** | **15.356.380,76** |
| **Provisions a curt termini** | **58.755,80** |
| **Deutes a curt termini** | **6.993.740,83** |
| Deutes amb entitats de crèdit | 5.490.799,32 |
| Altres | 1.502.941,51 |
| **Creditors comercials i altres comptes a pagar** | **8.303.884,13** |
| Proveïdors | 5.184.542,28 |
| Proveïdors societats del grup | 35.502,70 |
| Creditors varis | 2.686.592,54 |
| Bastretes clients | 184.539,04 |
| Altres | 212.707,57 |
| **Ajustaments per periodificació** | - |
| **TOTAL PASSIU** | **229.552.622,29** |

| | |
|---|---|
| **I - Ingressos d'explotació** | |
| 1 - Import net de la xifra de negocis | 67.481.404,14 |
| 3 - Treballs realitzats per al seu immobilitzat | 1.742.584,16 |
| 4 - Altres ingressos d'explotació | 51.826,47 |
| **Total ingressos d'explotació** | **69.275.814,77** |
| | |
| **II - Despeses d'explotació** | |
| 1 - Consums mercaderies,m atèries primeres i altres materials | (30.808.891,05) |
| 2 - Despeses de personal | (7.452.581,63) |
| a) Sou, salaris i assimilats | (6.184.119,31) |
| b) Càrregues socials | (948.769,21) |
| c) Altres despeses de personal | (319.701,47) |
| 3 - Amortització, deteriorament immobilitzat | (8.630.655,56) |
| a) Amortització | (8.247.765,75) |
| c) Resultat per vendes baixa | (242.999,81) |
| 4 - Deteriorament del circulant | (73.442,16) |
| a) Existències | (49.901,63) |
| b) Crèdits i comptes a cobrar | (23.540,53) |
| c) Excés de provisions | - |
| 5 - Altres despeses d'explotació | (7.362.166,13) |
| a) Arrendaments i cànons | (119.191,44) |
| b) Reparacions i conservació | (3.611.906,98) |
| c) Serveis professionals independents | (1.117.394,38) |
| d) Subministraments | (222.496,16) |
| e) Tributs | (247.249,74) |
| f) Altres serveis exteriors | (1.943.427,53) |
| **Total despeses d'explotació** | **(54.327.736,53)** |
| | |
| **Resultat d'explotació** | 14.948.078,24 |
| | |
| **III – Ingressos i despeses financers** | |
| 1 - Ingressos financers | 1.991.453,69 |
| a) De participacions en instruments de patrimoni | 1.986.597,00 |
| b) D'altres actius financers | 4.856,14 |
| 2 - Despeses financeres | (2.083.448,97) |
| b) Altres deutes | (2.083.448,97) |
| 4 - Variació del valor raonable en instruments financers de negociació | 252.802,98 |
| 5 - Diferències de canvi | 6.667,63 |
| **Resultat financer** | **167.475,31** |
| | |
| **Resultat de les operacions** | 15.115.553,55 |
| | |
| **IV – Altres ingressos i despeses no recurrents** | |
| 1 - Altres ingressos no recurrents | 814.732,26 |
| 2 - Altres despeses no recurrents | (43.508,48) |
| **Total altres ingressos i despeses no recurrents** | **771.223,78** |
| | |
| **Resultat abans d'impostos** | 15.886.777,33 |
| | |
| **V – Impost sobre beneficis** | (833.667,45) |
| | |
| **Resultat de l'exercici** | 15.053.109,88 |
| | |
| Resultat atribuït a la societat dominant | 14.921.288,34 |
| Resultat atribuït a interessos minoritaris | 131.821,54 |

A partir de l'exercici 2019 amb l'entrada en funcionament de CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU, FEDA ha procedit a la realització del consolidat que ha fet auditar per experts independents.

*El romanent de tresoreria de FEDA al 31 de desembre de 2018 es troba sobrevalorat en 7.120.276 euros en haver inclòs incorrectament en el mateix les inversions financeres en deute públic que l'entitat té comptabilitzades a curt termini. (nota 2.4).*

Tenint en compte l'observació del Tribunal de Comptes, FEDA ha procedit a corregir el càlcul del romanent de tresoreria de forma a no tenir en compte el deute públic comptabilitzat a curt termini dins de l'epígraf de "Fons líquids".

El romanent de tresoreria obtingut pels dos exercicis presentats és el següent:

| | desembre 2018 | desembre 2017 |
|---|---|---|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | 7.915.557,16 | 7.245.783,73 |
| (+) del pressupost corrent | 8.116.784,95 | 7.166.349,27 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | -161.805,69 | 127.019,70 |
| (-) de cobrament dubtós | -39.422,10 | -47.585,24 |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | -8.934.613,24 | -9.764.898,43 |
| (-) del pressupost corrent | -7.501.687,41 | -8.558.974,69 |
| (-) d'operacions no pressupostàries | -1.432.925,83 | -1.205.923,74 |
| 3 (+) Fons líquids | 26.986.671,37 | 12.274.583,89 |
| I Romanent de tresoreria afectat | - | - |
| II Romanent de tresoreria no afectat | 25.967.615,29 | 9.755.469,19 |
| III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II) | 25.967.615,29 | 9.755.469,19 |

## 2. Relatives a la contractació

a. *FEDA no dona compliment al seu Procés de compres general, a l'haver constatat, en la mostra realitzada, 7 adjudicacions per un import de 244.783 euros, sense el contracte signat. Aquesta mancança incompleix la premissa d'acceptació, per part de l'adjudicatari, del Codi ètic del proveïdor. Alhora s'estableix que les factures s'abonaran segons la regulació dels contractes signats entre les parts. (nota 2.5).*

Respecte a aquesta observació:

Durant la realització dels seu treball, el Tribunal de Comptes va trobar la següent llista de contractes que faltaven:

| Empresa | Objecte | Import en euros sense IGI |
|---|---|---|
| Schneider electric telecontrol | Implantació de nous cofres ITI de telecomanda de MT en fibra òptica. | 61.315,47 |
| Ormazabal | Adquisició de dos transformadors de 1.600 KVA B1 B2 | 40.330,00 |
| TDA | Acompanyament a l'oficina de gestió de projectes (PMO) | 34.800,00 |
| CARRIER | Substitució de la unitat exterior d'aire condicionat de l'edifici de la Central | 27.523,57 |
| Euroconsult | Treballs auscultació a la carretera de la Gonarda | 28.375,00 |
| EDF-CIH | Prestació de servei per la viabilitat mini centrals hidràuliques | 34.439,00 |
| ICEF-SOUDAGE | Treballs de soldadures especialitzades a la central de FEDA | 18.000,00 |

Dels contractes inclosos en la taula anterior, FEDA ha rebut els contractes degudament signats de EUROCONSULT i de EDF-CIH. Ambdós documents s'adjunten escanejats al present informe.

Pel que fa a la resta de contractes tot i que FEDA ja els ha demanat en diverses ocasions, es procedeix a una nova reclamació al proveïdor.

## III. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

### 1. Relatives a la comptabilitat pública

a. *Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. (nota 2.3.3).*

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.

  De fet, responen a la gestió habitual d'un magatzem, com el de FEDA, que ha de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment.

  L'objectiu principal del magatzem de FEDA és el de no endarrerir la capacitat de resposta davant:
  - de noves demandes de clients,
  - d'avaries que puguin ocasionar-se,
  - i d'operacions de manteniment.

- Aquests materials poden ser liquidats en 4 posicions diferents (és a dir 14 subconceptes pressupostaris diferents) en el moment del seu consum dins d'un projecte d'inversió o d'una ordre de manteniment.

  Aquestes possibles imputacions pressupostàries són:
  - inversions a càrrec de FEDA: subconceptes 60349, 60350, 60351 i 60352,
  - inversions a càrrec de client: subconceptes 60366, 60367, 60368 i 60369,
  - manteniment a càrrec de FEDA o a demanda de clients: subconceptes 21340, 21350, 21360, 21370 i 21392, o
  - reparacions per avaries: subconcepte 21391

- No és possible conèixer, en el moment de l'adquisició del material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva.

  És per aquest motiu, que es realitza la liquidació pressupostària en el moment de realitzar la sortida del material de magatzem.

  No obstant, el que si es respecta és:
  - la fase de proposta de despesa on s'efectua la reserva condicional de crèdit pressupostari per l'import estimat, i
  - la fase d'autorització on es proposa, si s'escau, al Consell d'Administració de FEDA la compra per la seva aprovació.

Esperant que les presents al·legacions siguin de la seva utilitat, vulguin rebre les nostres salutacions més cordials.

Albert Moles
*Director General*
24/05/2019

# 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 2018 de
**FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA**

Juny de 2020

## 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 ..... 7
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos ..... 9
2.2.2. Despeses de personal ..... 9
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis ..... 9
2.2.4. Despeses financeres ..... 10
2.2.5. Inversions reals ..... 10
2.3. Comptes anuals ..... 11
2.3.1. Immobilitzat ..... 15
2.3.2. Deutors ..... 15
2.3.3. Tresoreria i comptes financers ..... 16
2.3.4. Fons propis ..... 17
2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis ..... 17
2.3.6. Creditors ..... 18
2.4. Estat del romanent de tresoreria ..... 19
2.5. Contractació pública ..... 19
2.6. Altres aspectes a destacar ..... 19
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 20
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 25**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 25**
**5. CONCLUSIONS ..... 26**
**6. AL·LEGACIONS ..... 26**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 26**

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable 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 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes de l'FNJA corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 d'abril de 2019, 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 del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra, s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra, expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenta d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra, en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents 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 12 de setembre de 2019.

## 1.3. Marc jurídic

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

- 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.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

## 1.4. 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 la Taula permanent i l'Assemblea dels Joves.

Durant els nostres treballs, s'han posat de manifest les següents debilitats de control intern:

No existeixen procediments administratius i de control intern, la dimensió, naturalesa i actuacions de l'entitat fa que per l'execució de determinades despeses no es produeixi l'adequada segregació de funcions, si bé les disposicions del compte bancari a partir de certs imports requereixen signatures autoritzades mancomunades.

Els estats comptables s'han elaborat a posteriori, per una empresa externa, a partir de la documentació justificativa de les despeses o anotacions de l'extracte de l'entitat bancària.

L'ens utilitza una aplicació comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, bolcant al tancament de l'exercici les operacions a l'aplicatiu pressupostari de Govern, el que comporta que al llarg del mateix no es realitzi cap seguiment pressupostari.

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

## 1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han detectat les següents limitacions a l'abast:

- L'FNJA és titular d'un compte bancari que tenia un saldo de lliure disposició a tancament de l'exercici de 62.151 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 de l'FNJA, els quals van generar les incidències i irregularitats que foren informades pel Tribunal en els corresponents informes.
- L'FNJA bolca la seva comptabilitat financera en un aplicatiu pressupostari al tancament de l'exercici, el que comporta que no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP 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. 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 inicial de despeses | Import | Pressupost inicial d'ingressos | Import |
|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | - | 3. Taxes i altres ingressos | - |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 29.178,00 | 4. Transferències corrents | 34.428,00 |
| 3. Despeses financeres | 250,00 | 5. Ingressos patrimonials | - |
| 4. Transferències corrents | - | | |
| **Despeses Corrents** | **29.428,00** | **Ingressos Corrents** | **34.428,00** |
| 6. Inversions reals | 5.000,00 | 6. Transferències de capital | - |
| **Despeses de Capital** | **5.000,00** | **Ingressos de Capital** | - |
| **Total pressupost despeses** | **34.428,00** | **Total pressupost ingressos** | **34.428,00** |

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

No s'han tramitat modificacions pressupostàries en la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici 2018.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

*Resum de la liquidació de l'estat d'ingressos*

| Capítol | Pressupost final | Liquidat 2018 | % Execució | Cobrat 2018 | Liquidat 2017 | Variació 2017-2018 | % Variació 2017-2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. Transferències corrents | 34.428,00 | 34.428,00 | 100,00% | 34.428,00 | 33.930,00 | 498,00 | 1,47% |
| 5. Ingressos patrimonials | - | - | - | - | - | - | - |
| **Ingressos Corrents** | **34.428,00** | **34.428,00** | **100,00%** | **34.428,00** | **33.930,00** | **498,00** | **1,47%** |
| 6. Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - |
| **Ingressos de Capital** | - | - | - | - | - | - | - |
| **Total pressupost ingressos** | **34.428,00** | **34.428,00** | **100,00%** | **34.428,00** | **33.930,00** | **498,00** | **1,47%** |

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

*Resum de la liquidació de l'estat de despeses*

| Capítol | Pressupost final | Liquidat 2018 | % Execució | Pagat 2018 | Liquidat 2017 | Variació 2017-2018 | % Variació 2017-2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | - | - | - | - | 798,21 | (798,21) | -100,00% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 29.178,00 | 29.096,36 | 99,72% | 25.732,22 | 20.456,64 | 8.639,72 | 42,23% |
| 3. Despeses financeres | 250,00 | 170,51 | 68,20% | 170,51 | 98,84 | 71,67 | 72,51% |
| 4. Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | - |
| **Despeses Corrents** | **29.428,00** | **29.266,87** | **99,45%** | **25.902,73** | **21.353,69** | **7.913,18** | **37,06%** |
| 6. Inversions reals | 5.000,00 | 4.260,69 | 85,21% | 3.838,72 | 1.076,09 | 3.184,60 | 295,94% |
| **Despeses de Capital** | **5.000,00** | **4.260,69** | **85,21%** | **3.838,72** | **1.076,09** | **3.184,60** | **295,94%** |
| **Total pressupost despeses** | **34.428,00** | **33.527,56** | **97,38%** | **29.741,45** | **22.429,78** | **11.097,78** | **49,48%** |

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

*Resultat pressupostari*

| Descripció | Liquidat 2018 |
|---|---|
| Total ingressos | 34.428,00 |
| Total despeses | 33.527,56 |
| **Resultat pressupostari** | **900,44** |

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

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

*Procediment administratiu de l'execució del pressupost*

L'FNJA 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.

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.

*Principi d'especialitat quantitativa*

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en els conceptes pressupostaris 221 de subministraments, el 227 de treballs realitzats per altres empreses, i el 605 de mobiliari i estris, per 873, 1.056, i 919 euros respectivament.

### 2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

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

*Transferències corrents*

| TRANSFERÈNCIES CORRENTS | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost final | Liquidat 2018 | Variació | % Execució |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **40 De l'Estat** | **34.428,00** | **-** | **34.428,00** | **34.428,00** | **-** | **100,00%** |
| 402 Altres subvencions de l'Estat | 34.428,00 | - | 34.428,00 | 34.428,00 | - | 100,00% |
| **4 Transferències corrents** | **34.428,00** | **-** | **34.428,00** | **34.428,00** | **-** | **100,00%** |

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.2.2. Despeses de personal

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

| DESPESES DE PERSONAL | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost final | Liquidat 2018 | Variació | % Execució |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **11 Personal Fix** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **0,00%** |
| 110 Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix | - | - | - | - | - | 0,00% |
| **16 Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **0,00%** |
| 160 Quotes seguretat social | - | - | - | - | - | 0,00% |
| **1 Despeses de personal** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **0,00%** |

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

| DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost final | Liquidat 2018 | Variació | % Execució |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **21 Reparació, manteniment i conservació** | **400,00** | **-** | **400,00** | **-** | **(400,00)** | **0,00%** |
| 213 Reparació i conservació. Maq. Instal. i Equip | - | - | - | - | - | 0,00% |
| 215 Reparació i conservació. Mobiliari i efectes | - | - | - | - | - | 0,00% |
| 216 Reparació i conservació d'equipaments infor. | 400,00 | - | 400,00 | | (400,00) | 0,00% |
| **22 Material, subministraments i altres** | **25.778,00** | **-** | **25.778,00** | **26.096,36** | **318,36** | **101,24%** |
| 220 Compres de material | 500,00 | - | 500,00 | 176,33 | (323,67) | 35,27% |
| 221 Subministraments | 2.500,00 | - | 2.500,00 | 3.372,65 | 872,65 | 134,91% |
| 222 Comunicacions | 500,00 | - | 500,00 | 493,29 | (6,71) | 98,66% |
| 223 Transport | - | - | - | - | - | 0,00% |
| 224 Primes d'assegurances | 1.000,00 | - | 1.000,00 | 397,31 | (602,69) | 39,73% |
| 226 Altres Serveis | 17.278,00 | - | 17.278,00 | 16.600,87 | (677,13) | 96,08% |
| 227 Treballs realitzats per altres empreses | 4.000,00 | - | 4.000,00 | 5.055,91 | 1.055,91 | 126,40% |
| **23 Indemnitzacions per serveis** | **3.000,00** | **-** | **3.000,00** | **3.000,00** | **-** | **100,00%** |
| 230 Reemborsament de dietes | 1.000,00 | - | 1.000,00 | 1.000,00 | - | 100,00% |
| 231 Locomoció | 2.000,00 | - | 2.000,00 | 2.000,00 | - | 100,00% |
| **2 Despeses de béns corrents i serveis** | **29.178,00** | **-** | **29.178,00** | **29.096,36** | **(81,64)** | **99,72%** |

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

### 2.2.4. Despeses financeres

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

| DESPESES FINANCERES | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost final | Liquidat 2018 | Variació | % Execució |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **34 De dipòsits, finances i altres** | **250,00** | **-** | **250,00** | **170,51** | **(79,49)** | **68,20%** |
| 349 Altres despeses financeres | 250,00 | - | 250,00 | 170,51 | (79,49) | 68,20% |
| **3 Despeses financeres** | **250,00** | **-** | **250,00** | **170,51** | **(79,49)** | **68,20%** |

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.2.5. Inversions reals

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

| INVERSIONS REALS | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost final | Liquidat 2018 | Variació | % Execució |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **60 Inversions noves** | **4.500,00** | **-** | **4.500,00** | **4.142,52** | **(357,48)** | **92,06%** |
| 605 Mobiliari i estris | 2.000,00 | - | 2.000,00 | 2.918,75 | 918,75 | 145,94% |
| 606 Equips per a processos d'informació | 2.000,00 | | 2.000,00 | 993,87 | (1.006,13) | 49,69% |
| 608 Altre immobilitzat material | 500,00 | - | 500,00 | 229,90 | (270,10) | 45,98% |
| **64 Immobilitzat immaterial** | **500,00** | **-** | **500,00** | **118,17** | **(381,83)** | **23,63%** |
| 640 Aplicacions informàtiques | 500,00 | - | 500,00 | 118,17 | (381,83) | 23,63% |
| **6 Inversions Reals** | **5.000,00** | **-** | **5.000,00** | **4.260,69** | **(739,31)** | **85,21%** |

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

## 2.3. Comptes anuals

**FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA**
Balanç de situació a 31 de desembre de 2018
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressat en euros)

| ACTIU | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| **A) Immobilitzat** | 6.746,82 | 3.573,97 |
| II. Immobilitzat intangible (Nota 1) | 2.160,94 | 2.570,70 |
| 3 Aplicacions informàtiques | 2.688,87 | 2.570,70 |
| 6 Amortitzacions | (527,93) | - |
| III. Immobilitzat tangible (Nota 2) | 4.585,88 | 1.003,27 |
| 4 Altre immobilitzat | 5.213,61 | 1.076,09 |
| 6 Amortitzacions | (632,73) | (72,82) |
| **C) Actius corrents** | 9.642,60 | 23.247,03 |
| II. Deutors (Nota 3) | 13,83 | 43,27 |
| 2 Deutors no pressupostaris | 13,83 | 43,27 |
| IV. Tresoreria (Nota 4) | 9.622,77 | 23.203,76 |
| **Total General (A+C)** | **16.389,42** | **26.821,00** |

| PASSIU | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| **A) Fons Propis** (Nota 5) | 900,44 | 11.500,22 |
| III. Resultats d'exercicis anteriors | - | - |
| 1 Resultats positius d'exercicis anteriors | - | - |
| IV. Resultat de l'exercici | 900,44 | 11.500,22 |
| **B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis** (Nota 6) | 6.746,82 | 3.573,97 |
| **E) Creditors a curt termini** | 8.742,16 | 11.746,81 |
| III. Creditors (Nota 7) | 8.742,16 | 11.746,81 |
| 1 Creditors pressupostaris | 3.786,11 | 7.890,76 |
| 4 Administracions públiques | 3.856,05 | 3.856,05 |
| 5 Altres creditors | 1.100,00 | - |
| **Total General (A+B+E)** | **16.389,42** | **26.821,00** |

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

## FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA

Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2018
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressat en euros)

| | DEURE | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|---|
| A) | **DESPESES** | 30.354,71 | 21.426,51 |
| 3 | Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials | 30.311,44 | 21.397,22 |
| | a) Despeses del personal (Nota 8) | - | 768,92 |
| | a1) Sous, salaris i similars | - | 665,73 |
| | a2) Càrregues socials | - | 103,19 |
| | c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat (Nota 1.2) | 1.087,84 | 72,82 |
| | c1) Dotacions per a les amortitzacions | 1.087,84 | 72,82 |
| | e) Altres despeses de gestió (Nota 9) | 29.223,60 | 20.555,48 |
| | e1) Serveis exteriors | 29.223,60 | 20.555,48 |
| 5 | Pèrdues i despeses extraordinàries (Nota 10) | 43,27 | 29,29 |
| | c) Despeses extraordinàries | 43,27 | 29,29 |
| | **ESTALVI** | **900,44** | **11.500,22** |

| | HAVER | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|---|
| B) | **INGRESSOS** | 31.255,15 | 32.926,73 |
| 1 | Vendes i prestacions de serveis | - | - |
| | b) Prestacions de serveis | - | - |
| 5 | Transferències i Subvencions (Nota 11) | 30.167,31 | 32.853,91 |
| | a) Transferències corrents | 30.167,31 | 32.853,91 |
| 6 | Beneficis i ingressos extraordinaris (Nota 12) | 1.087,84 | 72,82 |
| | b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici | 1.087,84 | 72,82 |
| | **DESESTALVI** | - | - |

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

*Quadre de finançament*

| Fons aplicats | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **1. Recursos aplicats en operacions de gestió** | **29.266,87** | **21.353,69** |
| c) Serveis exteriors | 29.096,36 | 20.456,64 |
| e) Despeses de personal | - | 798,21 |
| h) Despeses financeres | 170,51 | 98,84 |
| **4. Adquisicions i altes d'immobilitzat** | **4.260,69** | **1.076,09** |
| b) Immobilitzacions immaterials | 118,17 | - |
| c) Immobilitzacions materials | 4.142,52 | 1.076,09 |
| **5. Disminucions del patrimoni net** | **11.500,22** | **25.577,33** |
| a) Retorn de romanent | 11.500,22 | 25.577,33 |
| **Total d'aplicacions** | **45.027,78** | **48.007,11** |
| **Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)** | **-** | **-** |

| Fons obtinguts | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **1. Recursos procedents d'operacions de gestió** | **34.428,00** | **33.930,00** |
| a) Vendes | - | - |
| f) Transferències i subvencions | 34.428,00 | 33.930,00 |
| **7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat** | **-** | **3.856,05** |
| c) Immobilitzacions materials | - | 3.856,05 |
| **Total d'orígens** | **34.428,00** | **37.786,05** |
| **Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)** | **10.599,78** | **10.221,06** |

| Variació del capital circulant | 2018 | | 2017 | |
|---|---|---|---|---|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| **2. Deutors** | **-** | **23,44** | **-** | **2.070,91** |
| b) No pressupostaris | - | 23,44 | - | 2.070,91 |
| **3. Creditors** | **4.104,65** | **1.100,00** | **12.230,31** | **2.885,21** |
| a) Pressupostaris | 4.104,65 | - | - | 2.885,21 |
| b) No pressupostaris | - | 1.100,00 | 12.230,31 | - |
| **7. Tresoreria** | **-** | **13.580,99** | **-** | **17.495,25** |
| **Total** | **4.104,65** | **14.704,43** | **12.230,31** | **22.451,37** |
| **Variació del capital circulant** | **-** | **10.599,78** | **-** | **10.221,06** |

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 | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Recursos procedents d'operacions de gestió | 34.428,00 | 33.930,00 |
| Recursos aplicats a les operacions de gestió | 29.266,87 | 21.353,69 |
| **Recursos generats en operacions de gestió** | **5.161,13** | **12.576,31** |
| (+) Dotacions a les amortitzacions | 1.087,84 | 72,82 |
| (-) Subvencions de capital traspassades a resultats | 1.087,84 | 72,82 |
| (-) Ingressos a distribuir en varis exercicis | 4.260,69 | 1.076,09 |
| **Resultat de l'exercici - beneficis/(pèrdues)** | **900,44** | **11.500,22** |

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial*

| Conceptes | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **Resultat pressupostari liquidat** | **900,44** | **11.500,22** |
| Operacions pressupostàries sense valor finances | - | - |
| (+) Subvencions de capital | 4.260,69 | 1.076,09 |
| (-) Adquisicions d'immobilitzat | 4.260,69 | 1.076,09 |
| Operacions comptables sense valor pressupostari | - | - |
| (+) Subvencions de capital a l'exercici | 1.087,84 | 72,82 |
| (-) Dotacions per amortitzacions | 1.087,84 | 72,82 |
| **Resultat economicopatrimonial (Estalvi)** | **900,44** | **11.500,22** |

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts en deriven les següents observacions:

*Aplicació de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic*

Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'FNJA presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP.

L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'FNJA, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent al que requereixen les vigents normes comptables.

### 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 01-01-2018 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31-12-2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Aplicacions informàtiques en curs | 2.570,70 | - | - | (2.570,70) | - |
| Aplicacions informàtiques | - | 118,17 | - | 2.570,70 | 2.688,87 |
| TOTAL COST | 2.570,70 | 118,17 | - | - | 2.688,87 |

| Descripció | Saldo a 01-01-2018 | Dotació Amortització | Baixes / Reversions | Traspassos | Saldo a 31-12-2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Aplicacions informàtiques en curs | - | - | - | - | - |
| Aplicacions informàtiques | - | (527,93) | - | - | (527,93) |
| TOTAL AMORTITZACIÓ | - | (527,93) | - | - | (527,93) |
| **VALOR NET COMPTABLE** | **2.570,70** | **(409,76)** | **-** | **-** | **2.160,94** |

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

*Immobilitzat material*

| Descripció | Saldo a 01-01-2018 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31-12-2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Mobiliari | - | 2.918,75 | - | - | 2.918,75 |
| Equips informàtics | 1.076,09 | 993,87 | - | - | 2.069,96 |
| Altre immobilitzat tangible | - | 229,90 | - | - | 229,90 |
| TOTAL COST | 1.076,09 | 4.142,52 | - | - | 5.218,61 |

| Descripció | Saldo a 01-01-2018 | Dotació Amortització | Baixes / Reversions | Traspassos | Saldo a 31-12-2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Mobiliari | - | (52,08) | - | - | (52,08) |
| Equips informàtics | (72,82) | (494,73) | - | - | (567,55) |
| Altre immobilitzat tangible | - | (13,10) | - | - | (13,10) |
| TOTAL AMORTITZACIÓ | (72,82) | (559,91) | - | - | (632,73) |
| **VALOR NET COMPTABLE** | **1.003,27** | **499,14** | **-** | **-** | **4.585,88** |

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.3.2. Deutors

La variació de l'epígraf de deutors és la següent:

| Concepte | Saldo a 31-12-2018 | Saldo a 31-12-2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| **Deutors no pressupostaris** | **19,83** | **43,27** | **(23,44)** |
| Altres | 19,83 | 43,27 | (23,44) |
| **Total** | **19,83** | **43,27** | **(23,44)** |

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(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** | | **35.571,27** |
| (+) del pressupost corrent | 34.428,00 | |
| (+) de pressupostos tancats | - | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 1.143,27 | |
| (+) d'operacions comercials | - | |
| **2. Pagaments** | | **49.152,26** |
| (+) del pressupost corrent | 29.741,45 | |
| (+) de pressupostos tancats | 7.890,76 | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 11.520,05 | |
| (+) d'operacions comercials | - | |
| **I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)** | | **- 13.580,99** |
| **3. Saldo inicial de tresoreria** | | **23.203,76** |
| **II. Saldo final de tresoreria (I+3)** | | **9.622,77** |

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 31-12-2018 | Saldo a 31-12-2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Entitat financera | 9.622,06 | 23.017,76 | -13.395,70 |
| Caixa | 0,71 | 186,00 | -185,29 |
| **Total** | **9.622,77** | **23.203,76** | **-13.580,99** |

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Com s'ha indicat a la nota 1.5, l'entitat no té registrat en la comptabilitat un compte corrent amb una entitat financera per un import de 62.151 euros.

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

*Firmes autoritzades*

Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per operar en els comptes que utilitza actualment l'FNJA, les firmes autoritzades no són mancomunades en aquelles operacions inferiors als 1.000 euros. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics.

### 2.3.4. Fons propis

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

| Descripció | Patrimoni | Resultat d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Totals |
|---|---|---|---|---|
| **Saldo al 31/12/2017** | **-** | **-** | **11.500,22** | **11.500,22** |
| Aplicació del resultat de l'exerici 2017 | - | - | - | - |
| Retorn de romanent | - | - | (11.500,22) | (11.500,22) |
| Regularitzacions errors comptables 2017 i anteriors | - | - | - | - |
| Resultat de l'exercici 2018 | - | - | 900,44 | 900,44 |
| **Saldo al 31/12/2018** | **-** | **-** | **900,44** | **900,44** |

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

| Descripció | Saldo a 31-12-2017 | Altes | Baixes | Saldo a 31-12-2018 |
|---|---|---|---|---|
| Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 3.573,97 | 4.260,69 | (1.087,84) | 6.746,82 |
| **Total** | **3.573,97** | **4.260,69** | **(1.087,84)** | **6.746,82** |

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.3.6. Creditors

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

| Concepte | Saldo a 31-12-2018 | Saldo a 31-12-2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| **Creditors pressupostaris** | **3.786,11** | **7.890,76** | **(4.104,65)** |
| Auditand | 261,25 | 522,50 | (261,25) |
| Creadors d'il·lusions | - | 2,25 | (2,25) |
| Som Andorra Telecom | 42,99 | 40,76 | 2,23 |
| Cass creditora | - | 175,75 | (175,75) |
| Associació Ui Un | - | 2.500,00 | (2.500,00) |
| Club de Rem d'Andorra | - | 3.500,00 | (3.500,00) |
| Autocars Nadal | 210,40 | - | 210,40 |
| 7 de Veu SLU | 315,59 | - | 315,59 |
| Tradis Porta | 106,38 | - | 106,38 |
| Associació Obrim-los, obrim-les | 1.200,00 | - | 1.200,00 |
| Associació C.I.D. MECP2 | 500,00 | - | 500,00 |
| Creditors, factures pndt de rebre | 1.149,50 | 1.149,50 | - |
| **Creditors no pressupostaris** | **3.856,05** | **3.856,05** | **-** |
| M.I. Govern d'Andorra | 3.856,05 | 3.856,05 | - |
| **Altres creditors** | **1.100,00** | **-** | **1.100,00** |
| C/C amb antic FNJA (Crèdit Andorrà) | 1.100,00 | - | 1.100,00 |
| **Total** | **8.742,16** | **11.746,81** | **(3.004,65)** |

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| Conceptes | | Imports |
|---|---|---|
| **1 (+) Drets pendents de cobrament** | | **19,83** |
| (+) del pressupost corrent | - | |
| (+) de pressupostos tancats | - | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 19,83 | |
| (-) de cobrament dubtós | - | |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | - | |
| **2 (-) Obligacions pendents de pagament** | | **8.742,16** |
| (+) del pressupost corrent | 3.786,11 | |
| (+) de pressupostos tancats | - | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 4.956,05 | |
| (-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | - | |
| **3 (+) Fons líquids** | | **9.622,77** |
| **I. Romanent de tresoreria afectat** | | **900,44** |
| **II. Romanent de tresoreria no afectat** | | **-** |
| **III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | | **900,44** |

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 mencionar:

*Remissió de comptes*

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i els de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 26 d'abril de 2019.

## 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*

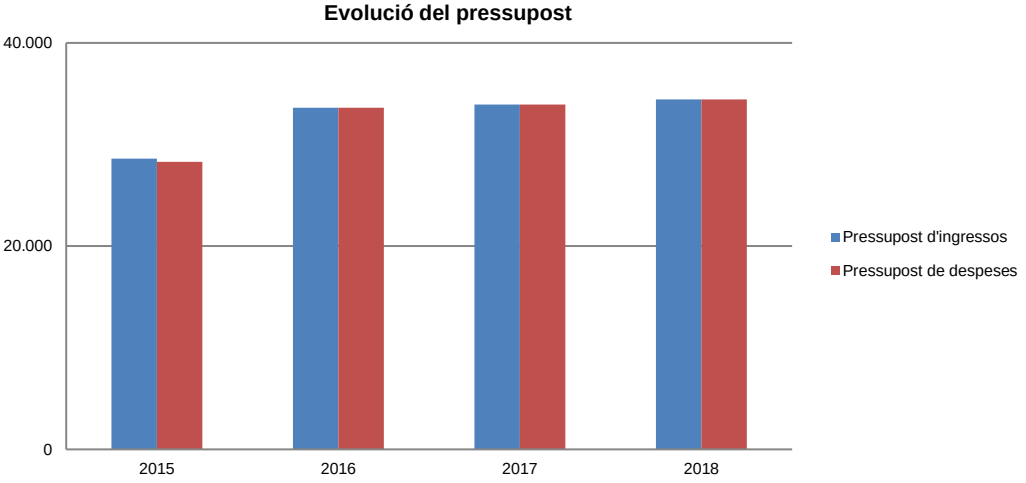
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 28.596 | 33.615 | 33.930 | 34.428 |
| ***Ingressos corrents*** | ***28.596*** | ***33.615*** | ***33.930*** | ***34.428*** |
| **Total ingressos** | **28.596** | **33.615** | **33.930** | **34.428** |

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

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | - | - | 6.930 | - |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 25.096 | 32.055 | 24.800 | 29.178 |
| 3. Despeses financeres | 300 | 400 | 500 | 250 |
| ***Despeses corrents*** | ***25.396*** | ***32.455*** | ***32.230*** | ***29.428*** |
| 6. Inversions reals | 2.900 | 1.160 | 1.700 | 5.000 |
| ***Despeses de capital*** | ***2.900*** | ***1.160*** | ***1.700*** | ***5.000*** |
| **Total despeses** | **28.296** | **33.615** | **33.930** | **34.428** |

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




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

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

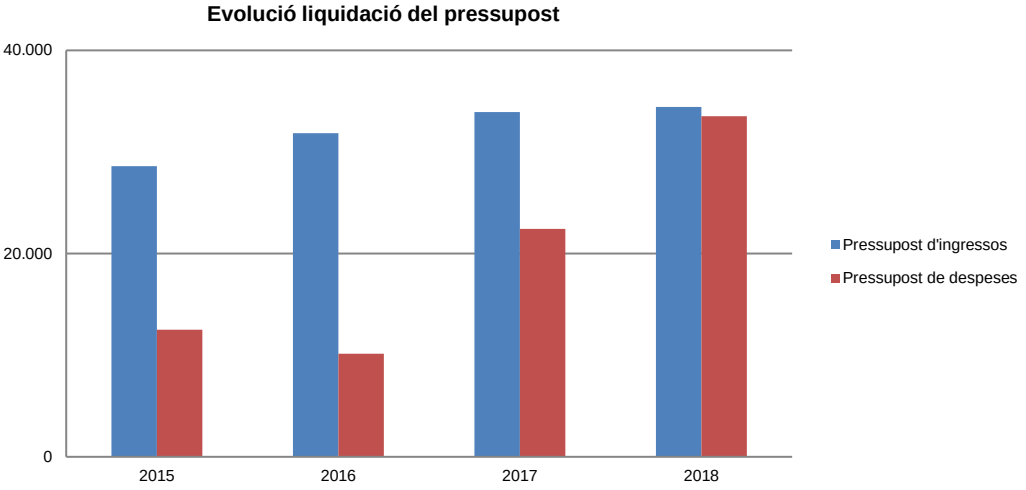
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | - | 169 | - | - |
| 4. Transferències corrents | 28.596 | 31.692 | 33.930 | 34.428 |
| ***Ingressos corrents*** | ***28.596*** | ***31.861*** | ***33.930*** | ***34.428*** |
| **Total ingressos** | **28.596** | **31.861** | **33.930** | **34.428** |

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

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

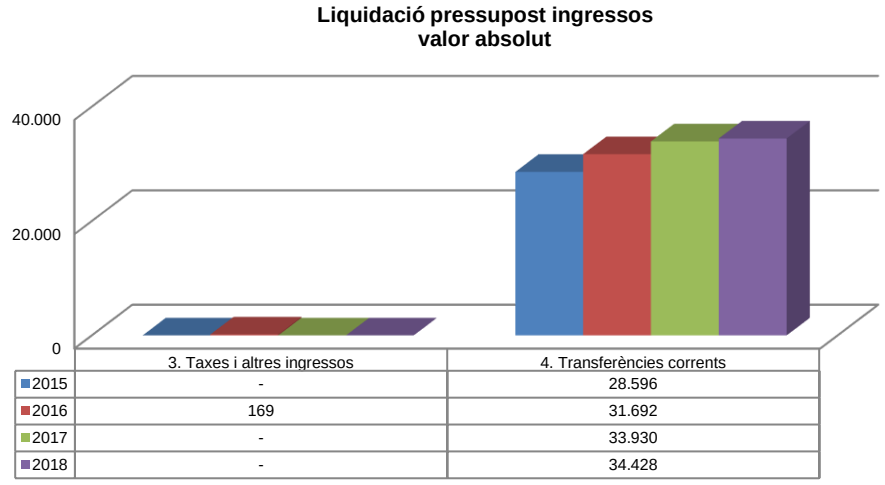
| Pressupost de despeses | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | - | - | 798 | - |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 6.083 | 10.140 | 20.457 | 29.096 |
| 3. Despeses financeres | - | - | 99 | 171 |
| ***Despeses corrents*** | ***6.083*** | ***10.140*** | ***21.354*** | ***29.267*** |
| 6. Inversions reals | 6.427 | - | 1.076 | 4.261 |
| ***Despeses de capital*** | ***6.427*** | ***-*** | ***1.076*** | ***4.261*** |
| **Total despeses** | **12.510** | **10.140** | **22.430** | **33.528** |

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




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

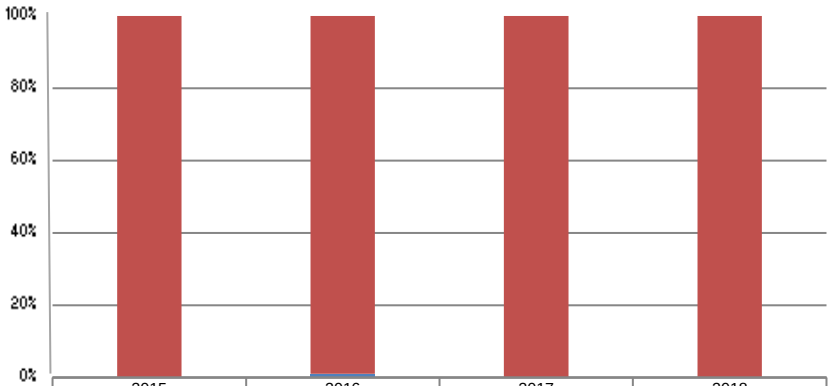
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:




| | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents |
|---|---|---|
| 2015 | - | 28.596 |
| 2016 | 169 | 31.692 |
| 2017 | - | 33.930 |
| 2018 | - | 34.428 |

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

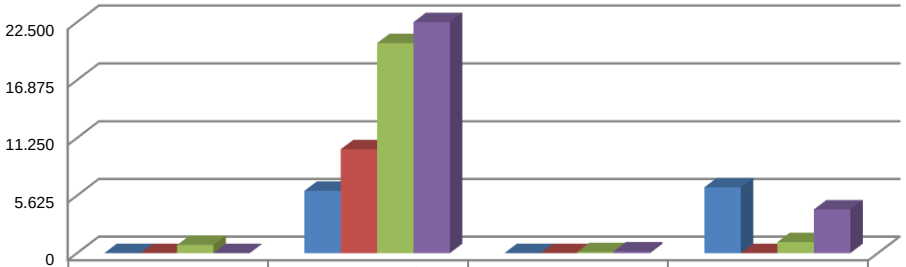
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 0% | 1% | 0% | 0% |
| 4. Transferències corrents | 100% | 99% | 100% | 100% |

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

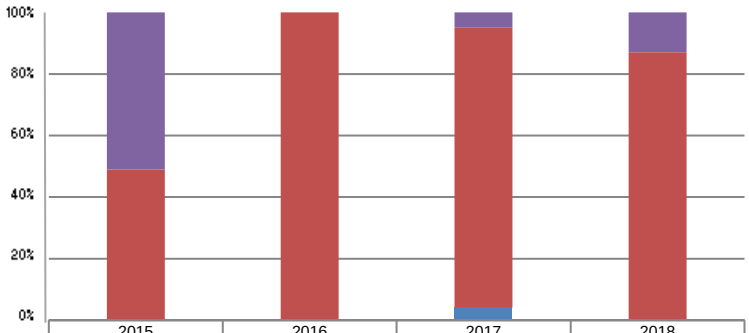
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 6. Inversions reals |
|---|---|---|---|---|
| 2015 | - | 6.083 | - | 6.427 |
| 2016 | - | 10.140 | - | - |
| 2017 | 798 | 20.457 | 99 | 1.076 |
| 2018 | - | 29.096 | 171 | 4.261 |

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

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 0% | 0% | 4% | 0% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 49% | 100% | 91% | 87% |
| 3. Despeses financeres | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 6. Inversions reals | 51% | 0% | 5% | 13% |

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

*Resultat pressupostari i romanent de tresoreria*

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

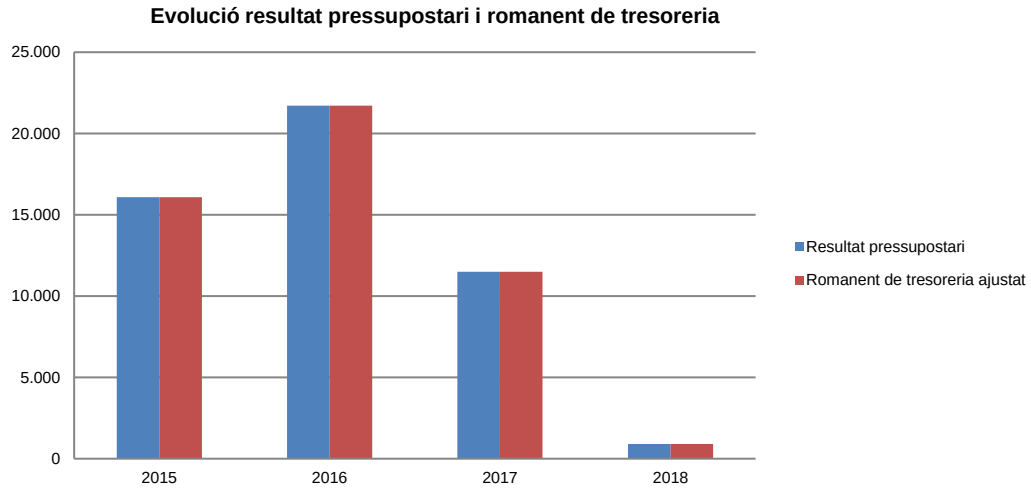
| Descripció | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 28.596 | 31.861 | 33.930 | 34.428 |
| Total despeses liquidades | 12.510 | 10.140 | 22.430 | 33.528 |
| **Resultat pressupostari** | **16.086** | **21.721** | **11.500** | **900** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'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 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | - | 2.114 | 43 | 20 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -10.001 | -21.092 | -11.747 | -8.742 |
| **3. (+) Fons líquids** | 26.088 | 40.699 | 23.204 | 9.622 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **16.087** | **21.721** | **11.500** | **900** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 16.087 | 21.721 | 11.500 | 900 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | - | - | - | - |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **16.087** | **21.721** | **11.500** | **900** |

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




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

## *Indicadors i ratis*

| Indicadors pressupostaris | | | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| **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% | 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 | 44,2% | 30,2% | 66,1% | 97,4% |
| **% 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 | 0,0% | 0,0% | 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% | 91,2% | 86,8% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 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 | 51,4% | 0,0% | 4,8% | 12,7% |
| **Estalvi brut** (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents | 78,7% | 68,2% | 37,1% | 15,0% |
| **Estalvi net** (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents | 78,7% | 68,2% | 37,1% | 15,0% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 0,0% | 0,5% | 0,0% | 0,0% |
| **Autonomia fiscal** (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 0,0% | 0,5% | 0,0% | 0,0% |
| **Ratis de liquiditat** | | | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 16.087 | 21.721 | 11.510 | 900 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 260,9% | 203,0% | 198,0% | 110,3% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 260,9% | 193,0% | 197,5% | 110,1% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'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'FNJA bolca la seva comptabilitat financera en un aplicatiu pressupostari al tancament de l'exercici, el que comporta que no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP 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. 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)
- L'FNJA no té registrat en la seva comptabilitat un compte corrent amb una entitat financera per import de 62.151 euros. (notes 1.5 i 2.3.3)
- Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'FNJA presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP. L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'FNJA, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent al que requereixen les vigents normes comptables. (nota 2.3)

### Altres observacions

- Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per operar en els comptes que utilitza actualment l'FNJA, les firmes autoritzades no són mancomunades en aquelles operacions inferiors als 1.000 euros. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. (nota 2.3.3)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra a 31 de desembre de 2018, 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 guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'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 2018.

## 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra 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 2018, de l'**INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS**

Juny de 2020

## ÍNDEX

**1. INTRODUCCIÓ ..... 4**
1.1. Objecte i abast ..... 4
1.2. Metodologia ..... 4
1.3. Marc jurídic ..... 5
1.4. Organització i control intern ..... 5
**2. FISCALITZACIÓ REALITZADA ..... 7**
2.1. Pressupost de l'exercici ..... 7
2.1.1. Pressupost inicial ..... 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries ..... 8
2.2. Liquidació del pressupost ..... 10
2.2.1. Taxes i altres ingressos ..... 13
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos ..... 13
2.2.3. Despeses de personal ..... 14
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis ..... 16
2.2.5. Despeses financeres ..... 16
2.2.6. Transferències i subvencions atorgades ..... 17
2.2.7. Inversions reals ..... 17
2.3. Comptes anuals ..... 18
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu ..... 21
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos ..... 22
2.3.3. Inventaris ..... 22
2.3.4. Pagaments anticipats ..... 23
2.3.5. Actius financers ..... 23
2.3.6. Actius no corrents ..... 23
2.3.7. Comptes a pagar i passius financers ..... 25
2.3.8. Cobraments anticipats ..... 25
2.3.9. Actius nets/Patrimoni ..... 25
2.4. Estat del romanent de tresoreria ..... 26
2.5. Contractació pública ..... 26
2.6. Altres aspectes a destacar ..... 27
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 28
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 33**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 34**
**5. CONCLUSIONS ..... 35**
**6. AL·LEGACIONS ..... 35**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 35**

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de l'IEA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març del 2019 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'IEA en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents 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 juliol de 2019.

## 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.
- 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 del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

## 1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'IEA, 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'IEA. 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'IEA.

L'organització i control intern de l'IEA 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.

El centre disposa de tres departaments de recerca: el Centre d'Estudis de la Neu i de la Muntanya d'Andorra, el Centre de Recerca Sociològica i el Centre d'Estudis Històrics i Polítics, quins estant sota la responsabilitat d'un director de centre per cadascun d'ells.

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.

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

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.

Utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Pressupost de l'exercici

### 2.1.1. Pressupost inicial

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

| Despeses | Pressupost inicial | Ingressos | Pressupost inicial |
|---|---|---|---|
| 1 Despeses de personal | 809.365,32 | 3 Taxes i altres ingressos | - |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 207.404,68 | 4 Transferències corrents | 1.017.470,00 |
| 3 Despeses financeres | 700,00 | 5 Ingressos patrimonials | - |
| ***Despeses corrents*** | ***1.017.470,00*** | ***Ingressos corrents*** | ***1.017.470,00*** |
| 6 Inversions reals | 3.600,00 | 7 Transferències de capital | 3.600,00 |
| ***Despeses de capital*** | ***3.600,00*** | ***Ingressos de capital*** | ***3.600,00*** |
| **Total pressupost despeses** | **1.021.070,00** | **Total pressupost ingressos** | **1.021.070,00** |

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:

*Aplicació del principi d'universalitat en el pressupost inicial*

L'IEA segueix la pràctica d'incloure en el pressupost inicial únicament les despeses de caire estructural i que es financen íntegrament amb les transferències que rep amb càrrec als pressupostos de l'Estat. No inclou, per tant, aquells projectes que preveu executar durant l'exercici els quals es financen amb aportacions i subvencions finalistes que l'entitat rep d'altres organismes, institucions i empreses.

Aquesta pràctica és contrària al principi d'universalitat que regula l'article 13.1 de la LGFP especialment per aquells projectes pels quals els acords o convenis que els regulen s'estan executant, estan formalitzats i són vigents o existeix una probabilitat alta de la seva formalització.

La inclusió d'aquests crèdits pressupostaris al pressupost inicial no exclou que l'IEA no hagi de comprometre els referits crèdits fins que el compromís d'aportació d'ingressos que l'ha de finançar esdevingui ferm, a la vegada que no comprometi despeses, especialment de personal, per quanties superiors als compromisos d'ingrés i per terminis superiors a la vigència dels referits compromisos.

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

*Estat d'ingressos i de despeses del pressupost:*

| Capítol | Pressupost inicial | Crèdits reconduïts | Crèdits traspassats | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdit | Crèdits ampliables | Transferències de crèdit | Generació o Ampliació de crèdits | Avenços de fons | Pressupost final |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Impostos directes | | | | | | | | | | |
| 2 Impostos indirectes | | | | | | | | | | |
| 3 Taxes i altres ingressos | | | | | | | | 338.330,10 | | 338.330,10 |
| 4 Transferències corrents | 1.017.470,00 | | | | | | | | | 1.017.470,00 |
| 5 Ingressos patrimonials | | | | | | | | 462,26 | | 462,26 |
| ***Ingressos corrents*** | ***1.017.470,00*** | | | | | | | ***338.792,36*** | | ***1.356.262,36*** |
| 6 Alienacions d'inversions | | | | | | | | | | |
| 7 Transferències de capital | 3.600,00 | | | | | | | | | 3.600,00 |
| 8 Actius financers | | | | | | | | 59.928,67 | | 59.928,67 |
| 9 Passius financers | | | | | | | | | | |
| ***Ingressos de capital*** | ***3.600,00*** | | | | | | | ***59.928,67*** | | ***63.528,67*** |
| **Total ingressos** | **1.021.070,00** | | | | | | | **398.721,03** | | **1.419.791,03** |
| 1 Despeses de personal | 809.365,32 | | | | | | | 272.134,51 | | 1.081.499,83 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 207.404,68 | 51.178,57 | | | | | (15.500,00) | 50.234,83 | | 293.318,18 |
| 3 Despeses financeres | 700,00 | | | | | | | | | 700,00 |
| 4 Transferències corrents | | 8.750,00 | | | | | 15.500,00 | 7.500,00 | | 31.750,00 |
| ***Despeses corrents*** | ***1.017.470,00*** | ***59.928,67*** | | | | | ***0,00*** | ***329.869,34*** | | ***1.407.268,01*** |
| 6 Inversions reals | 3.600,00 | | | | | | | 8.923,02 | | 12.523,02 |
| 7 Transferències de capital | | | | | | | | 8. | | |
| 8 Actius financers | | | | | | | | | | |
| 9 Passius financers | | | | | | | | | | |
| ***Despeses de capital*** | | | | | | | | ***8.923,02*** | | ***12.523,02*** |
| **Total despeses** | **1.021.070,00** | **59.928,67** | | | | | **0,00** | **338.792,36** | | **1.419.791,03** |

Font Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

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

*Modificacions pressupostàries*

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 41.261 euros.

Així mateix, s'han disminuït partides pressupostàries prèviament incrementades mitjançant transferència de crèdit per un import de 47.401 euros, fet que contravé l'article 26.2.c) de la LGFP.

*Procediment administratiu de les modificacions pressupostàries*

Del treball de camp s'han detectat cinc transferències de crèdit que no compleixen el procediment administratiu al no estar signades per la direcció de l'entitat. L'import d'aquestes operacions ha estat de 37.539 euros.

## 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 | Pressupost inicial | Final | Liquidat exercici | Diferencia pressupost final i realitzat | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Pagat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Impostos directes | | | | | | | | |
| 2 Impostos indirectes | | | | | | | | |
| 3 Taxes i altres ingressos | | 338.330,10 | 338.330,10 | 0,00 | 492.284,34 | (153.954,24) | 68,73% | 338.330,10 |
| 4 Transferències corrents | 1.017.470,00 | 1.017.470,00 | 1.017.470,00 | 0,00 | 950.561,57 | 66.908,43 | 107,04% | 1.017.470,00 |
| 5 Ingressos patrimonials | | 462,26 | 462,26 | 0,00 | 293,31 | 168,95 | 157,60% | 462,26 |
| ***Ingressos corrents*** | ***1.017.470,00*** | ***1.356.262,36*** | ***1.356.262,36*** | ***0,00*** | ***1.443.139,22*** | ***(86.876,86)*** | ***93,98%*** | ***1.356.262,36*** |
| 6 Alienacions d'inversions | | | | | | | | |
| 7 Transferències de capital | 3.600,00 | 3.600,00 | 3.600,00 | | | 3.600,00 | | 3.600,00 |
| 8 Actius financers | | 59.928,67 | 59.928,67 | 0,00 | 16.289,47 | 43.639,20 | 367,90% | 59.928,67 |
| 9 Passius financers | | | | | | | | |
| ***Ingressos de capital*** | ***0,00*** | ***63.528,67*** | ***63.528,67*** | ***0,00*** | ***16.289,47*** | ***47.239,20*** | ***390,00%*** | ***63.528,67*** |
| **Total pressupost ingressos** | **1.021.070,00** | **1.419.791,03** | **1.419.791,03** | **0,00** | **1.459.428,69** | **(39.637,66)** | **97,28%** | **1.419.791,03** |

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

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

| Capítol | Pressupost inicial | Modificacions | Final | Liquidat exercici | Diferencia pressupost final i realitzat | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Pagat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Despeses de personal | 809.365,32 | 272.134,51 | 1.081.499,83 | 1.081.340,42 | 159,41 | 1.070.694,20 | 10.646,22 | 100,99% | 1.081.340,42 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 207.404,68 | 85.913,50 | 293.318,18 | 275.864,79 | 17.453,39 | 308.270,75 | (32.405,96) | 89,49% | 2758.864,79 |
| 3 Despeses financeres | 700,00 | | 700,00 | 486,01 | 213,99 | 980,21 | (494,20) | 49,58% | 486,01 |
| 4 Transferències corrents | | 31.750,00 | 31.750,00 | 17.750,00 | 14.000,00 | 8.750,00 | 9.000,00 | 202,86 | 17.750,00 |
| ***Despeses corrents*** | ***1.017.470,00*** | ***389.796,01*** | ***1.407.268,01*** | ***1.375.441,22*** | ***31.826,79*** | ***1.388.695,16*** | ***(13.253,94)*** | ***99,05%*** | ***1.375.441,22*** |
| 6 Inversions reals | 3.600,00 | 8.923,02 | 12.523,02 | 12.523,02 | 0,00 | 10.707,43 | 1.815,59 | 116,96% | 12.523,02 |
| 7 Transferències de capital | | | | | | | | | |
| 8 Actius financers | | | | | | | | | |
| 9 Passius financers | | | | | | | | | |
| ***Despeses d'inversió*** | ***0,00*** | ***8.923,02*** | ***12.523,02*** | ***12.523,02*** | ***0,00*** | ***10.707,43*** | ***1.815,59*** | ***116,96%*** | ***12.523,02*** |
| **Total pressupost despeses** | **1.021.070,00** | **398.721,03** | **1.419.791,03** | **1.387.964,24** | **31.826,79** | **1.399.402,59** | **(11.438,35)** | **99,18%** | **1.387.964,24** |

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

*Resultat pressupostari*

| Capítol | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidat exercici | % Liquidat/Press. final | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 1.017.470,00 | 1.356.262,36 | 1.356.262,36 | 100,00% | 1.443.139,22 | (86.876,86) | 93,98% |
| Despeses de funcionament (1) | 1.016.770,00 | 1.406.568,01 | 1.374.955,21 | 97,75% | 1.387.714,95 | (12.759,74) | 99,08% |
| Ingressos de capital | 3.600,00 | 3.600,00 | 3.600,00 | 100,00% | | 3.600,00 | |
| Despeses d'inversió | 3.600,00 | 12.523,02 | 12.523,02 | 100,00% | 10.707,43 | 1.815,59 | 116,96% |
| **Superàvit o dèficit de gestió** | **700,00** | **(59.228,67)** | **(27.615,87)** | **46,63%** | **44.716,84** | **(72.332,71)** | **(61,75)%** |
| Despeses financeres | 700,00 | 700,00 | 486,01 | 69,43% | 980,21 | (494,20) | 49,58% |
| **Superàvit o dèficit de caixa** | **0,00** | **(59.928,67)** | **(28.101,88)** | **46,89%** | **43.736,63** | **(71.838,51)** | **(64,25)%** |
| Actius financers (ingressos) | | 59.928,67 | 59.928,67 | 100,00% | 16.289,47 | 43.639,20 | 367,90% |
| Passius financers (ingressos) | | | | | | | |
| Actius financers (despeses) | | | 31.280,00 | | 59.928,67 | (28.648,67) | 52,20% |
| Passius financers (despeses) | | | | | | | |
| **Variació d'actiu i passius financers** | | **59.928,67** | **28.648,67** | **47,81%** | **(43.639,20)** | **72.287,87** | **(65,65%)** |
| **Resultat pressupostari** | **0,00** | **0,00** | **546,79** | | **97,43** | **449,36** | **561,21%** |

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

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

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

*Principi d'universalitat*

L'IEA ha rebut dos subvencions durant l'exercici 2018 que totalitzen 38.031 euros corresponents a dos projectes amb uns terminis d'execució de 36 mesos cadascun, que comencen l'1 de desembre de 2017 i l'1 de gener de 2018, els quals s'haurien d'haver liquidat pressupostàriament atenent el principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP en l'exercici 2018.

*Liquidació del pressupost d'ingressos*

L'IEA presenta incorrectament com a ingrés liquidat l'import de 59.929 euros en el capítol 8 d'actius financers, corresponent a l'import de romanent de tresoreria que ha consignat per a finançar les modificacions pressupostàries. Atès que aquest romanent no correspon a ingressos efectivament liquidats a l'exercici 2018, sinó que correspon, en part, a ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors no han de tenir reflex pressupostari en aquest exercici. Per aquest motiu, la liquidació del pressupost d'ingressos està sobrevalorada en 59.929 euros.

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Segons el següent detall:

| TAXES I ALTRES INGRESSOS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **31** | **Prestació de serveis** | **-** | **296.749,50** | **296.749,50** | **296.749,50** | **-** | **100,00%** |
| 319 | Altres serveis | - | 296.749,50 | 296.749,50 | 296.749,50 | - | 100,00% |
| **35** | **Altres ingressos** | **-** | **41.580,60** | **41.580,60** | **41.580,60** | **-** | **100,00%** |
| 350 | Altres ingressos | - | 41.580,60 | 41.580,60 | 41.580,60 | - | 100,00% |
| **3** | **Taxes i altres ingressos** | **-** | **338.330,10** | **338.330,10** | **338.330,10** | **-** | **100,00%** |

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:

*Transferències corrents*

| TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **40** | **De l'Estat** | **1.017.470,00** | **-** | **1.017.470,00** | **1.017.470,00** | **-** | **100,00%** |
| 401 | Subv. per activitat econòmica | 1.017.470,00 | - | 1.017.470,00 | 1.017.470,00 | - | 100,00% |
| **4** | **Transferències corrents** | **1.017.470,00** | **-** | **1.017.470,00** | **1.017.470,00** | **-** | **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 departaments que té l'entitat, per fer front a les seves despeses corrents, segons el següent detall:

| Centre | Import |
|---|---|
| Andorra | 360.996,75 |
| Cenma | 375.250,62 |
| Cres | 65.571,09 |
| Cehip | 215.651,54 |
| **Total** | **1.017.470,00** |

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

*Transferències de capital*

| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **70** | **De l'Administració de l'Estat** | **3.600,00** | **-** | **3.600,00** | **3.600,00** | **-** | **100,00%** |
| 701 | Ministeris | 3.600,00 | - | 3.600,00 | 3.600,00 | - | 100,00% |
| **7** | **Transferències de capital** | **3.600,00** | **-** | **3.600,00** | **3.600,00** | **-** | **100,00%** |

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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **11** | **Personal fix** | **690.955,84** | **-82.019,01** | **608.936,83** | **608.936,83** | **-** | **100,00%** |
| 110 | Remun. bàsic. i rem. pers. fix | 690.955,84 | -82.019,01 | 608.936,83 | 608.936,83 | - | 100,00% |
| **13** | **Personal eventual** | **-** | **315.760,44** | **315.760,44** | **315.760,44** | **-** | **100,00%** |
| 130 | Remun. bàsic. i altres rem. pers. event. | - | 315.760,44 | 315.760,44 | 315.760,44 | - | 100,00% |
| **16** | **Quot. prest. i desp. socials de l'emp.** | **118.409,48** | **38.393,08** | **156.802,56** | **156.643,15** | **-159,41** | **99,90%** |
| 160 | Quotes seguretat social | 107.097,67 | 34.992,13 | 142.089,80 | 142.089,80 | - | 100,00% |
| 161 | Pla d'aportació definitiva | 11.311,81 | - | 11.311,81 | 11.152,40 | -159,41 | 98,59% |
| 163 | Despeses socials del personal | - | 3.400,95 | 3.400,95 | 3.400,95 | - | 100,00% |
| **1** | **Despeses de personal** | **809.365,32** | **272.134,51** | **1.081.499,83** | **1.081.340,42** | **-159,41** | **100,00%** |

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.

*Personal eventual que ha esdevingut fix sense procediments concurrents*

L'IEA ha anat formalitzant diferents contractes laborals de durada determinada, els quals, per les successives pròrrogues i per no estar vinculats a una obra o servei determinat o no correspondre a un interinatge per a cobrir una baixa o excedència d'un treballador, han esdevinguts contractes fixos de conformitat amb el que disposa la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.

Aquest procediment afecta, per l'exercici 2018, a quatre treballadors.

Aquesta forma de contractació és contrària als principis de publicitat, lliure concurrència, capacitat i mèrit que han de regir en la contractació del personal a les entitats que integren el sector públic.

Cal indicar que, tot i la naturalesa d'indefinits d'aquest personal, l'IEA reflecteix la seva retribució dins del concepte pressupostari de personal eventual, no donant compliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP.

*Increments salarials contraris a la Llei del pressupost*

Del treball efectuat, s'ha detectat increments salarials a personal fix i eventual de l'entitat, els quals superen l'índex de preus al consum que fixa com a límit l'article 20.6 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents de la LGFP.

*Contractacions no ajustades al Codi de relacions laborals*

S'ha observat la contractació de cinc persones per a fer tasques d'enquestadors o de recerca, els quals s'han tractat com a contractes d'obra i servei concret sense que s'hagin formalitzat per escrit, contràriament al que requereix l'article 15 del Codi de relacions laborals. Cal tenir en compte que els contractes verbals es poden presumir fets per temps indefinit pel que la manca de formalització escrita dels contractes pot originar contingències a l'entitat.

Cal indicar, així mateix, que, per a la contractació d'aquestes persones, no consten processos selectius que garanteixin el respecte als principis de publicitat, concurrència capacitat i mèrit.

## 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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **Lloguers** | **4.218,60** | **1.834,24** | **6.052,84** | **6.052,84** | **-** | **100,00%** |
| 202 | Lloguer edificis i altres construccions | 4.218,60 | 521,96 | 4.740,56 | 4.740,56 | - | 100,00% |
| 204 | Lloguer de material de transport | - | 1.312,28 | 1.312,28 | 1.312,28 | - | 100,00% |
| **21** | **Reparació, manteniment i conservació** | **15.844,00** | **21.709,71** | **37.553,71** | **37.553,71** | **-** | **100,00%** |
| 213 | Rep. i conservació maquinària, instal. i equipaments | 5.280,00 | 11.065,76 | 16.345,76 | 16.345,76 | - | 100,00% |
| 214 | Reparació i conservació material de transport | 500,00 | -191,31 | 308,69 | 308,69 | - | 100,00% |
| 215 | Reparació i conservació mobiliari i efectes | 100,00 | -100,00 | - | - | - | - |
| 216 | Reparació i conservació d'equipaments informàtics | 7.780,00 | 8676,59 | 16.456,59 | 16.456,59 | - | 100,00% |
| 219 | Reparació i conservació material immobilitzat | 2.184,00 | 2258,67 | 4.442,67 | 4.442,67 | - | 100,00% |
| **22** | **Material, subministraments i altres** | **177.242,08** | **58.479,61** | **235.721,69** | **218.268,30** | **-17.453,39** | **92,60%** |
| 220 | Material d'oficina | 12.145,00 | -3722,25 | 8.422,75 | 8.422,75 | - | 100,00% |
| 221 | Subministraments | 4.400,00 | -1.383,35 | 3.016,65 | 3.016,65 | - | 100,00% |
| 222 | Comunicacions | 10.585,92 | 2.241,51 | 12.827,43 | 12.827,43 | - | 100,00% |
| 223 | Transports | 250,00 | 889,21 | 1.139,21 | 1.139,21 | - | 100,00% |
| 224 | Primes d'assegurances | 830,00 | 563,97 | 1.393,97 | 1.393,97 | - | 100,00% |
| 225 | Tributs | 55,00 | 8368,55 | 8.423,55 | 8.423,55 | - | 100,00% |
| 226 | Altres serveis | 52.035,00 | 22.308,79 | 74.343,79 | 69.190,40 | -5.153,39 | 93,07% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 96.941,16 | 29.213,18 | 126.154,34 | 113.854,34 | -12.300,00 | 90,25% |
| **23** | **Indemnitzacions per serveis** | **10.100,00** | **3.889,94** | **13.989,94** | **13.989,94** | **-** | **100,00%** |
| 230 | Reemborsament de dietes | 2.650,00 | 1.897,19 | 4.547,19 | 4.547,19 | - | 100,00% |
| 231 | Locomoció | 7.450,00 | 1992,75 | 9.442,75 | 9.442,75 | - | 100,00% |
| **2** | **Consum de béns corrents i serveis** | **207.404,68** | **85.913,50** | **293.318,18** | **275.864,79** | **-17.453,39** | **94,05%** |

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

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

*Principi d'especialitat qualitativa*

L'IEA ha imputat dins del capítol II del pressupost de despeses la seva aportació a l'Observatori de la Sostenibilitat d'Andorra, en tant que membre fundacional del mateix, per un import de 9.000 euros. Atesa la naturalesa de la despesa s'hauria de considerar com una transferència corrent i imputar-se al capítol IV del pressupost de despeses.

## 2.2.5. Despeses financeres

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

| DESPESES FINANCERES | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **34** | **De dipòsits, fiances i altres** | **700,00** | **-** | **700,00** | **486,01** | **-213,99** | **69,43%** |
| 349 | Altres despeses financeres | 700,00 | - | 700,00 | 486,01 | -213,99 | 69,43% |
| **3** | **Despeses financeres** | **700,00** | **-** | **700,00** | **486,01** | **-213,99** | **69,43%** |

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

### 2.2.6. Transferències i subvencions atorgades

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

| TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **48** | **A famílies i institucions sense finalitat de lucre** | **-** | **31.750,00** | **31.750,00** | **17.750,00** | **-14.000,00** | **55,91%** |
| 482 | A famílies i institucions sense finalitat de lucre | - | 31.750,00 | 31.750,00 | 17.750,00 | -14.000,00 | 55,91% |
| **4** | **Transferències corrents** | - | **31.750,00** | **31.750,00** | **17.750,00** | **-14.000,00** | **55,91%** |

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

### 2.2.7. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2018 presenten el següent detall:

| INVERSIONS REALS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **60** | **Inversions noves** | **3.600,00** | **8.923,02** | **12.523,02** | **12.523,02** | **-** | **100,00%** |
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipament | 3.600,00 | 5.453,98 | 9.053,98 | 9.053,98 | - | 100,00% |
| 605 | Mobiliari i estris | - | 385,24 | 385,24 | 385,24 | - | 100,00% |
| 606 | Equipaments per processos d'informació | - | 3.083,80 | 3.083,80 | 3.083,80 | - | 100,00% |
| **6** | **Inversions reals** | **3.600,00** | **8.923,02** | **12.523,02** | **12.523,02** | **-** | **100,00%** |

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

## 2.3. Comptes anuals

*Estat de situació financera*

| Núm compte | ACTIUS | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| | **Actius corrents** | **231.495,75** | **262.047,81** |
| 556, 57X | Efectius i equivalents a l'efectiu | 93.439,29 | 81.658,64 |
| 53X, 54X, 565, 566, (593), (594), (595), (596), (597), (598) | Actius financers | | |
| 43X, 44X, 45X, 47X, 550, 555, 558, (490) | Comptes a cobrar | 125.316,46 | 162.256,31 |
| 30X, 31X, 32X, 33X, 34X, 35X, 36X, 37X, (39X) | Inventaris | | |
| 480, 567 | Pagaments anticipats | 12.740,00 | 18.132,86 |
| 38, (398) | Actius en estat de venda | | |
| | **Actius no corrents** | **20.466,63** | **15.503,90** |
| 24X, 25X, 26X, (293), (294), (295), (296), (297), (298) | Actius financers | 200,00 | 200,00 |
| 22X, 23X, (282), (292) | Propietats d'inversió | | |
| 21X, 23X (281), (291) | Propietat, planta i equipament | 19.601,52 | 13.989,43 |
| 20X, (280), (290) | Actius intangibles | 665,11 | 1.314,47 |
| | **Actius totals** | **251.962,38** | **277.551,71** |

| Núm compte | PASSIUS | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| | **Passius corrents** | **147.067,72** | **145.885,95** |
| 4000, 4001, 401, 405, 406, 41X, 550, 554, 559, 47X | Comptes a pagar | 68.612,91 | 83.103,61 |
| 50X, 51X, 52X, 4002, 4003 | Passius financers | 6.931,23 | 5.281,32 |
| 58X | Provisions a curt termini | | |
| 4XX | Beneficis als treballadors | | |
| 4XX | Pensions | | |
| 485, 568 | Cobraments anticipats | 71.523,58 | 57.501,02 |
| | **Passius no corrents** | **0,00** | **0,00** |
| 15X, 17X, 16X | Passius financers | | |
| 14X | Provisions a llarg termini | | |
| 14X | Beneficis als treballadors | | |
| 14X | Pensions | | |
| | **Passius totals** | **147.067,72** | **145.885,95** |

| Núm compte | ACTIUS NETS/PATRIMONI | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| 10X | Capital | | |
| 11X | Reserves | | |
| 12X | Resultats d'exercicis anteriors | 131.665,76 | 72.939,81 |
| 129 | Resultat de l'exercici | -29.998,62 | 58.725,95 |
| | Interessos minoritaris | | |
| 13X | Ajustos per canvi de valor | 3.227,52 | |
| | **Total actius nets/patrimoni** | **104.894,66** | **131.665,76** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | **Total passiu i patrimoni** | **251.962,38** | **277.551,71** |

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

## *Estat de rendiment financer*

| Núm compte | Ingressos | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| 72X, 73X | Impostos | | |
| 740,742, 744 | Quotes, multes, penalitzacions i llicències | | |
| 70X, 71X, 741 | Ingressos per transaccions amb contraprestació | | 2.534,74 |
| 75X | Transferències d'altres entitats governamentals | 1.017.470,00 | 950.561,57 |
| 76X | Ingressos financers | 462,26 | 293,31 |
| 77X, 78X, 79X | Altres ingressos | 326.247,23 | 470.636,52 |
| | **Ingressos totals** | **1.344.179,49** | **1.424.026,14** |

| Núm compte | Despeses | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| (64X) | Sous, salaris i beneficis als treballadors | 1.081.302,17 | 1.070.694,20 |
| (65X) | Subvencions i altres pagaments per transferències | 20.889,65 | 3.054,57 |
| (60X), (61X) | Subministraments i material pel consum | 3,46 | |
| (62X), (63X) | Altres despeses de gestió ordinària | 264.600,81 | 282.819,13 |
| (68X) | Despeses de depreciació i amortització | 7.385,48 | 8.653,56 |
| (69x) | Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament | -3,46 | |
| (66X) | Despeses financeres | | 78,73 |
| (67X) | Altres despeses | | |
| | **Despeses totals** | **1.374.178,11** | **1.365.300,19** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | **Resultat (estalvi o desestalvi) del període** | **(29.998,62)** | **58.725,95** |

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

## *Estat de fluxos d'efectiu*

| Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació | Euros |
|---|---|
| **Cobraments** | **125.316,46** |
| (+) Impostos | |
| (+) Venda de béns i serveis | 121.716,46 |
| (+) Subvencions | 3.600,00 |
| (+) Interessos rebuts | |
| (+) Altres cobraments | |
| **Pagaments** | **(68.612,91)** |
| (-) Costos dels treballadors | (7.796,77) |
| (-) Pensions | |
| (-) Proveïdors | (56.437,79) |
| (-) Interessos pagats | |
| (-) Altres pagaments | (4.378,35) |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **56.703,55** |
| **Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió** | **(6.931,23)** |
| (-) Compra de planta i equipament | (6.931,23) |
| (+) Cobraments per venda de planta i equipament | |
| (+) Cobraments per venda d'inversió | |
| (-) Compra de valors en moneda estrangera | |
| (-) Altres pagaments | |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | **49.772,32** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al inici del període** | **93.439,29** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període** | **143.211,61** |

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

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

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---|---|---|---|
| **INGRESSOS (drets liquidats)** | **1.419.791,03** | **1.344.179,49** | **75.611,54** |
| Impostos directes | | | 12.337,26 |
| Impostos indirectes | | | |
| Taxes i altres ingressos | | | |
| Transferències corrents | | | 118,09 |
| Transferències de capital | | 372,48 | (372,48) |
| Ingressos patrimonials | | | 3.600,00 |
| Venda d'inversions reals | | | |
| Actius financers | | | 59.928,67 |
| Passius financers | | | |
| **DESPESES (oblig. liquidades)** | **1.387.964,24** | **1.374.178,11** | **13.786,13** |
| Impostos directes | | | 12.337,26 |
| Amortitzacions | | (7.385,48) | (7.385,48) |
| Despeses de personal | | | |
| Consum de béns corrents i serveis | | (22.985,62) | (2.967,07) |
| Despeses financeres | | | |
| Transferències corrents | 546,79 | | (546.79) |
| Inversions reals | | | 12.348,21 |
| Transferències de capital | | | |
| Actius financers | 31.280,00 | | |
| Passius financers | | | |
| **RESULTAT** | **31.826,79** | **(29.998,62)** | **61.825,41** |

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

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

*Mancances en els estats financers lliurats*

L'IEA no presenta en la seva liquidació de comptes l'estat de canvis en el patrimoni net. L'estat de rendiment financer i la memòria que complementa i amplia el contingut dels estats financers, no segueixen el model de comptes anuals ni la informació a revelar segons les NICSP ni les instruccions de la Intervenció General.

### 2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

Es presenta la gestió comptable de la tresoreria retuda per l'entitat:

| Descripció | Saldo | | Variació absoluta | Variació % |
|---|---|---|---|---|
| | a 31.12.18 | a 31.12.17 | | |
| **Operacions pressupostàries** | **93.439,29** | **81.658,64** | **11.780,65** | **14,43%** |
| 570 Caixa | 1.132,91 | 2.212,13 | (1.079,22) | -48,79% |
| 571 Bancs i institucions de crèdit | 92.306,38 | 79.446,51 | 12.859,87 | 16,19% |
| Crèdit Andorrà | 89.305,38 | 72.346,80 | 16.958,58 | 23,44% |
| BancSabadell | 3.001,00 | 3.001,00 | 0,00 | 0,00% |
| Société Générale | | 4.098,71 | (4.098,71) | -100,00% |
| **Operacions extrapressupostàries** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | |
| 570 Caixa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 571 Bancs i institucions de crèdit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Crèdit Andorrà | | | 0,00 | |
| BancSabadell d'Andorra | | | 0,00 | |
| **Total** | **93.439,29** | **81.658,64** | **11.780,65** | **14,43%** |

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

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

| | |
|---|---|
| **Caixa** | **1.132,91** |
| Crèdit Andorrà | 89.305,38 |
| BancSabadell | 3.001,00 |
| **Total Bancs** | **92.306,38** |
| **Total** | **93.439,29** |

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

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

*Gestió comptable de tresoreria*

Tot i que els comptes retuts per l'IEA 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'IEA 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.

*Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

L'IEA segueix la pràctica de domiciliar els pagaments: consums de carburants i 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.

### 2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els comptes a cobrar està integrada per les partides següents:

| | |
|---|---|
| Deutors de Govern | 48.433,51 |
| Andorra Turisme | 27.319,96 |
| Altres deutors | 49.562,99 |
| **Total** | **125.316,46** |

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 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Ingressos per transaccions amb contraprestació | - | 2.534,74 | -2.534,74 |
| Transferències d'altres entitats governamentals | 1.017.470,00 | 950.561,57 | 66.908,43 |
| Ingressos financers | 462,26 | 293,31 | 168,95 |
| Altres ingressos | 326.247,23 | 470.636,52 | -144.389,29 |
| **Total** | **1.344.179,49** | **1.424.026,14** | **-79.846,65** |

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

### 2.3.3. Inventaris

El saldo al tancament de l'exercici de la partida d'existències era el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Publicacions (sense documentació) | 2.732,82 | 8.342,11 | -5.609,29 |
| Publicacions (amb documentació) | 11.168,17 | 5.562,34 | 5.605,83 |
| Provisió per depreciació de mercaderies | -13.900,99 | -13.904,45 | 3,46 |
| **Total** | **-** | **-** | **-** |

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

### 2.3.4. Pagaments anticipats

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

| | |
|---|---|
| GBIF | 540,00 |
| OBSA | 9.000,00 |
| Beques i ajuts | 3.200,00 |
| **Total** | **12.740,00** |

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

### 2.3.5. Actius financers

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini | 200,00 | - | - | 200,00 |
| **Total** | **200,00** | **-** | **-** | **200,00** |

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

### 2.3.6. Actius no corrents

La gestió comptable del patrimoni lliurada per l'entitat és la següent:

| Descripció | Saldo inicial | Altes | Amortit. | Saldo final |
|---|---|---|---|---|
| **Immobilitzacions intangibles** | **1.314,47** | **0,00** | **(649,36)** | **665,11** |
| 203 Propietat industrial i intel·lectual | 432,90 | | | 432,90 |
| 206 Aplicacions informàtiques | 46.982,72 | | | 46.982,72 |
| 2803 A.A. Propietat industrial i intel·lectual | (432,92) | | | (432,92) |
| 2806 A.A. Aplicacions informàtiques | (45.668,23) | | (649,36) | (46.317,59) |
| **Propietat, planta i equipament** | **13.989,43** | **12.348,21** | **(6.736,12)** | **19.601,52** |
| 214 Maquinària i utillatge | 61.217,54 | 9.028,55 | | 70.246,09 |
| 215 Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | 31.548,88 | | | 31.548,88 |
| 216 Mobiliari | 69.688,57 | 368,65 | | 70.057,22 |
| 217 Equips per a processaments d'informació | 117.961,51 | 2.951,01 | | 120.912,52 |
| 218 Elements de transport | 11.710,00 | | | 11.710,00 |
| 219 Altre propietat, planta i equipament | 26.049,23 | | | 26.049,23 |
| 2814 A.A. Maquinària i utillatge | (53.834,91) | | (3.080,77) | (56.915,68) |
| 2815 A.A. Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | (31.452,36) | | (96,51) | (31.548,87) |
| 2816 A.A. Mobiliari | (69.345,09) | | (236,07) | (69.581,16) |
| 2817 A.A. Equips per a processaments d'informació | (111.794,71) | | (3.322,77) | (115.117,48) |
| 2818 A.A. Elements de transport | (11.709,99) | | | (11.709,99) |
| 2819 A.A. Altre propietat, planta i equipament | (26.049,24) | | | (26.049,24) |
| **Total** | **15.303,90** | **12.348,21** | **(7.385,48)** | **20.266,63** |

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

El detall del quadre anterior és:

*Actius intangibles*

| | Saldo 31.12.17 | Altes | Baixes | Saldo 31.12.18 |
|---|---|---|---|---|
| 203 Propietat industrial i intel·lectual | 432,90 | | | 432,90 |
| 206 Aplicacions informàtiques | 46.982,72 | | | 46.982,72 |
| 2803 A.A. propietat industria i intel.l | (432,92) | | | (432,92) |
| 2806 A.A. aplicacions informàtiques | (45.668,23) | | (649,36) | (46.317,59) |
| **Valor net** | **1.314,47** | **0,00** | **(649,36)** | **665,11** |

Nota: L'Import registrat com a baixes d'amortitzacions per 649,36 euros corresponen realment a les dotacions comptabilitzades en l'exercici 2018.
Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

*Propietat, planta i equipament*

| | Saldo 31.12.17 | Altes | Baixes | Saldo 31.12.18 |
|---|---|---|---|---|
| 214 Maquinària i utillatge | 61.217,54 | 9.028,55 | | 70.246,09 |
| 215 Instal. tècniques i altres instal. | 31.548,88 | | | 31.548,88 |
| 216 Mobiliari | 69.688,57 | 368,65 | | 70.057,22 |
| 217 Equips procés. d'informació | 117.961,51 | 2.951,01 | | 120.912,52 |
| 218 Elements de transport | 11.710,00 | | | 11.710,00 |
| 219 Altre propietat, planta i equip. | 26.049,23 | | | 26.049,23 |
| **Cost** | **318.175,73** | **12.348,21** | **0,00** | **330.523,94** |
| 2814 A.A. Maquinària i utillatge | (53.834,91) | | (3.080,77) | (56.915,68) |
| 2815 A.A. Instal. tèc. i altres instal. | (31.452,36) | | (96,51) | (31.548,87) |
| 2816 A.A. Mobiliari | (69.345,09) | | (236,07) | (69.581,16) |
| 2817 A.A. Equips procés d'inform. | (111.794,71) | | (3.322,77) | (115.117,48) |
| 2818 A.A. Elements de transport | (11.709,99) | | | (11.709,99) |
| 2819 A.A. Altre prop., planta i equip. | (26.049,24) | | | (26.049,24) |
| **Amortització acumulada** | **(304.186,30)** | **0,00** | **(6.736,12)** | **(310.922,42)** |
| **Valor net** | **13.989,43** | **12.348,21** | **(6.736,12)** | **19.601,52** |

Nota: L'Import registrat com a baixes d'amortitzacions per 6.736,12 euros corresponen realment a les dotacions comptabilitzades en l'exercici 2018.
Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

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

*Actius no corrents no donats de baixa*

Fins l'exercici 2016 l'IEA disposava de dos seus exteriors, una a Barcelona i l'altra a Toulouse, al tancament de l'exercici 2017 s'havien tancat aquestes seus, figurant encara en l'estat de situació financera de l'entitat l'immobilitzat associat a cadascuna d'elles. Aquests elements, en cas de no estar en propietat de l'entitat o en estat suficient com per generar retorns o tenir potencialitat de servei, s'haurien d'haver donat de baixa.

### 2.3.7. Comptes a pagar i passius financers

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

| | |
|---|---|
| Creditors oblig reconegudes, pres. despeses corrents | 56.443,59 |
| Creditors oblig reconegudes, pres. despeses tancats | 920,63 |
| Creditors no pressupostaris | 546,79 |
| Impostos indirectes | 2.910,93 |
| Organismes de previsió social creditors | 7.790,97 |
| Altres creditors | 6.931,23 |
| **Total** | **75.544,14** |

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

### 2.3.8. Cobraments anticipats

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|
| Clim'py | 13.908,61 |
| Canopee | 8.091,04 |
| Florapyr | 7.692,94 |
| Pocrisc | 29.566,73 |
| ADN Pirineus | 8.464,26 |
| Factura Aqua | 3.800,00 |
| **Total** | **71.523,58** |

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

### 2.3.9. Actius nets/Patrimoni

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Altes | Aplicació de resultats | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Resultats d'exercicis anteriors | 72.939,81 | - | 58.725,95 | 131.665,76 |
| Resultat de l'exercici | 58.725,95 | -29.998,62 | -58.725,95 | -29.998,62 |
| **Total** | **131.665,76** | **-29.998,62** | **-** | **101.667,14** |

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

Veure nota 2.3

## 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 | 2018 | | 2017 | |
|---|---|---|---|---|
| **1 (+) Drets pendents de cobrament** | | **125.316,46** | | **104.755,29** |
| (+) del pressupost corrent | 122.662,27 | | 161.030,16 | |
| (+) de pressupostos tancats | 2.654,19 | | 1.226,15 | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | | | | |
| (-) de cobraments dubtosos | | | | |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | | | (57.501,02) | |
| **2 (-) Obligacions pendents de pagament** | | **75.544,14** | | **70.252,07** |
| (+) del pressupost corrent | 74.623,51 | | 87.441,53 | |
| (+) de pressupostos tancats | 920,63 | | 943,40 | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | | | 0,00 | |
| (-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | | | (18.132,86) | |
| **3 (+) Fons líquids** | | **93.439,29** | **0,00** | **81.658,64** |
| **I. Romanent de tresoreria afectat** | | **143.211,61** | | **116.161,86** |
| **II. Romanent de tresoreria no afectat** | | **0,00** | | **0,00** |
| **III Romanent de tresoreria total** | | **143.211,61** | | **116.161,86** |

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en 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 30.000 euros i serveis informàtics per import de 17.984 euros (10.032 euros per la redistribució del servidor i 7.952 euros per serveis tècnics prestats de forma recurrent durant l'exercici). Atès que aquests imports superen el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, d'acord amb el que s'estableix a la LCP, 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.

*Superació del termini de durada d'un contracte*

L'IEA manté un contracte de serveis, la durada del qual supera els sis anys, contravenint l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació almenys es posa de manifest en la contractació dels serveis de neteja.

## 2.6. Altres aspectes a destacar

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

*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*

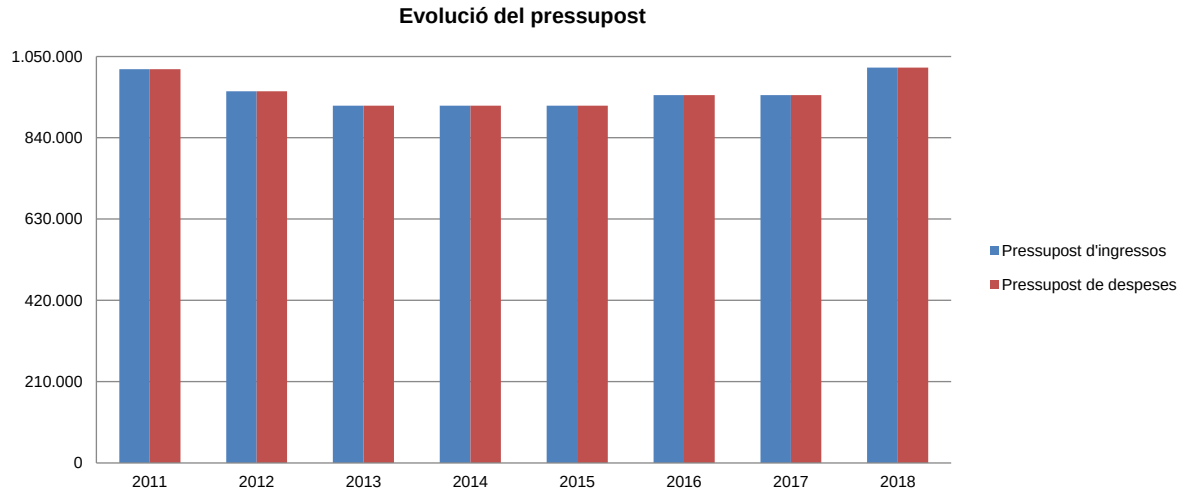
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 1.017.246 | 960.541 | 922.987 | 922.987 | 922.987 | 950.562 | 950.562 | 1.017.470 |
| ***Ingressos corrents*** | ***1.017.246*** | ***960.541*** | ***922.987*** | ***922.987*** | ***922.987*** | ***950.562*** | ***950.562*** | ***1.017.470*** |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | 3.600 |
| ***Ingressos de capital*** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | ***3.600*** |
| **Total ingressos** | **1.017.246** | **960.541** | **922.987** | **922.987** | **922.987** | **950.562** | **950.562** | **1.021.070** |

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

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 769.895 | 756.580 | 739.453 | 740.725 | 742.174 | 769.749 | 777.332 | 809.365 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 244.051 | 203.261 | 182.934 | 181.462 | 180.013 | 179.813 | 172.430 | 207.405 |
| 3. Despeses financeres | 3.300 | 700 | 600 | 800 | 800 | 1.000 | 800 | 700 |
| ***Despeses corrents*** | ***1.017.246*** | ***960.541*** | ***922.987*** | ***922.987*** | ***922.987*** | ***950.562*** | ***950.562*** | ***1.017.470*** |
| 6. Inversions reals | - | - | - | - | - | - | - | 3.600 |
| ***Despeses de capital*** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | ***3.600*** |
| **Total despeses** | **1.017.246** | **960.541** | **922.987** | **922.987** | **922.987** | **950.562** | **950.562** | **1.021.070** |

(*) 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*

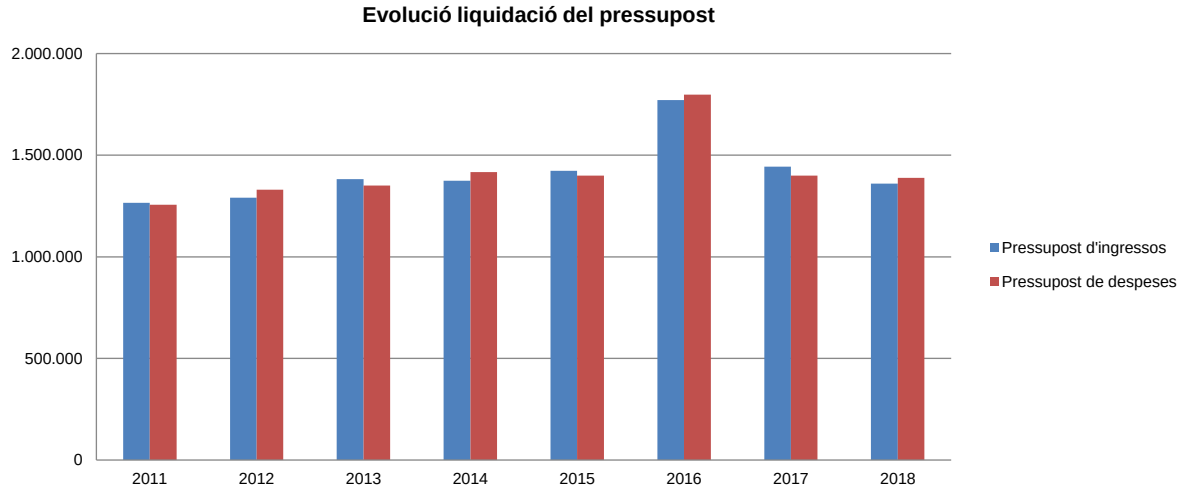
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 (*) | Liquidat 2018 (*) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 247.329 | 329.128 | 458.425 | 486.442 | 500.570 | 821.042 | 492.284 | 338.330 |
| 4. Transferències corrents | 1.017.246 | 960.541 | 922.987 | 887.914 | 922.987 | 950.562 | 950.562 | 1.017.470 |
| 5. Ingressos patrimonials | 268 | 407 | 394 | 324 | 70 | - | 293 | 462 |
| ***Ingressos corrents*** | ***1.264.843*** | ***1.290.076*** | ***1.381.806*** | ***1.374.680*** | ***1.423.627*** | ***1.771.604*** | ***1.443.139*** | ***1.356.262*** |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | 3.600 |
| ***Ingressos de capital*** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | ***3.600*** |
| **Total ingressos** | **1.264.843** | **1.290.076** | **1.381.806** | **1.374.680** | **1.423.627** | **1.771.604** | **1.443.139** | **1.359.862** |

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

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

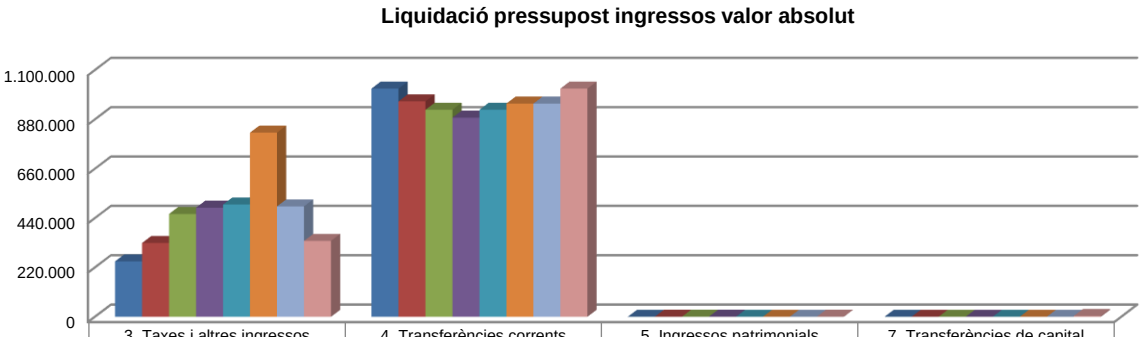
| Pressupost de despeses | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 967.335 | 1.034.940 | 1.137.456 | 1.132.005 | 1.153.215 | 1.438.415 | 1.070.694 | 1.081.340 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 264.772 | 275.979 | 207.259 | 268.311 | 238.429 | 355.699 | 308.271 | 275.865 |
| 3. Despeses financeres | 1.490 | 873 | 1.398 | 1.187 | 1.727 | 1.641 | 980 | 486 |
| 4. Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | 8.750 | 17.750 |
| ***Despeses corrents*** | ***1.233.597*** | ***1.311.792*** | ***1.346.113*** | ***1.401.503*** | ***1.393.371*** | ***1.795.755*** | ***1.388.695*** | ***1.375.441*** |
| 6. Inversions reals | 21.931 | 17.669 | 3.957 | 15.401 | 6.754 | 2.132 | 10.707 | 12.523 |
| ***Despeses de capital*** | ***21.931*** | ***17.669*** | ***3.957*** | ***15.401*** | ***6.754*** | ***2.132*** | ***10.707*** | ***12.523*** |
| **Total despeses** | **1.255.528** | **1.329.461** | **1.350.070** | **1.416.904** | **1.400.125** | **1.797.887** | **1.399.402** | **1.387.964** |

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)

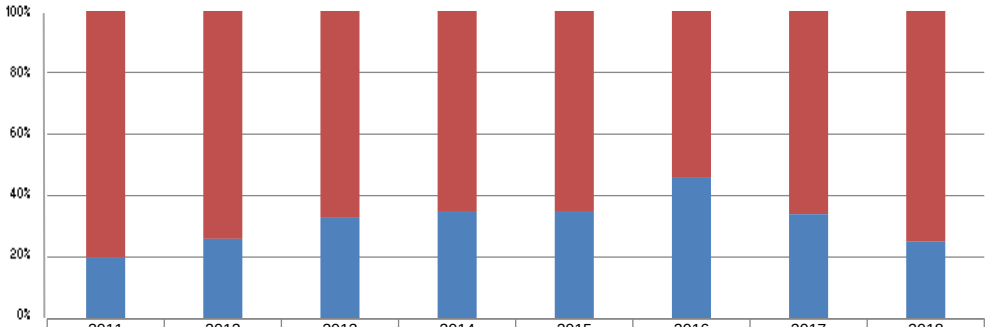
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:




| | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 7. Transferències de capital |
|---|---|---|---|---|
| 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 | - | - |
| 2017 | 492.284 | 950.562 | 293 | - |
| 2018 | 338.330 | 1.017.470 | 462 | 3.600 |

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

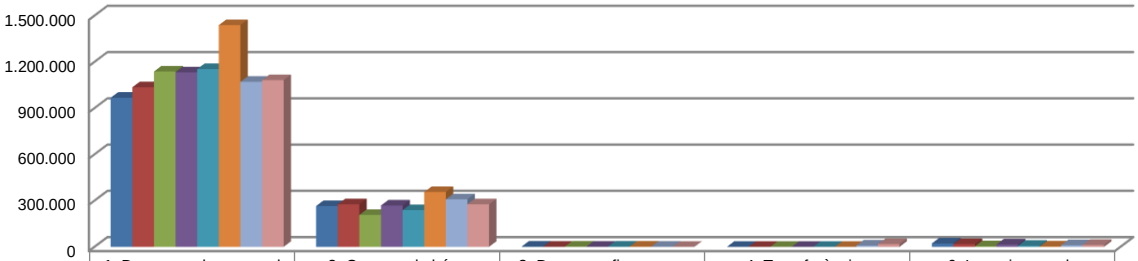
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 20% | 26% | 33% | 35% | 35% | 46% | 34% | 25% |
| 4. Transferències corrents | 80% | 74% | 67% | 65% | 65% | 54% | 66% | 75% |
| 5. Ingressos patrimonials | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 7. Transferències de capital | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |

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

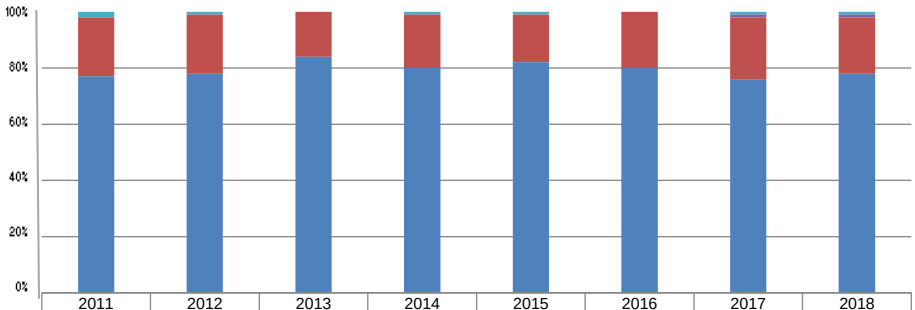
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 4. Transferències corrents | 6. Inversions reals |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | 1.070.694 | 308.271 | 980 | 8.750 | 10.707 |
| 2018 | 1.081.340 | 275.865 | 486 | 17.750 | 12.523 |

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

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 77% | 78% | 84% | 80% | 82% | 80% | 76% | 78% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 21% | 21% | 16% | 19% | 17% | 20% | 22% | 20% |
| 3. Despeses financeres | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 4. Transferències corrents | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 1% | 1% |
| 6. Inversions reals | 2% | 1% | 0% | 1% | 1% | 0% | 1% | 1% |

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:

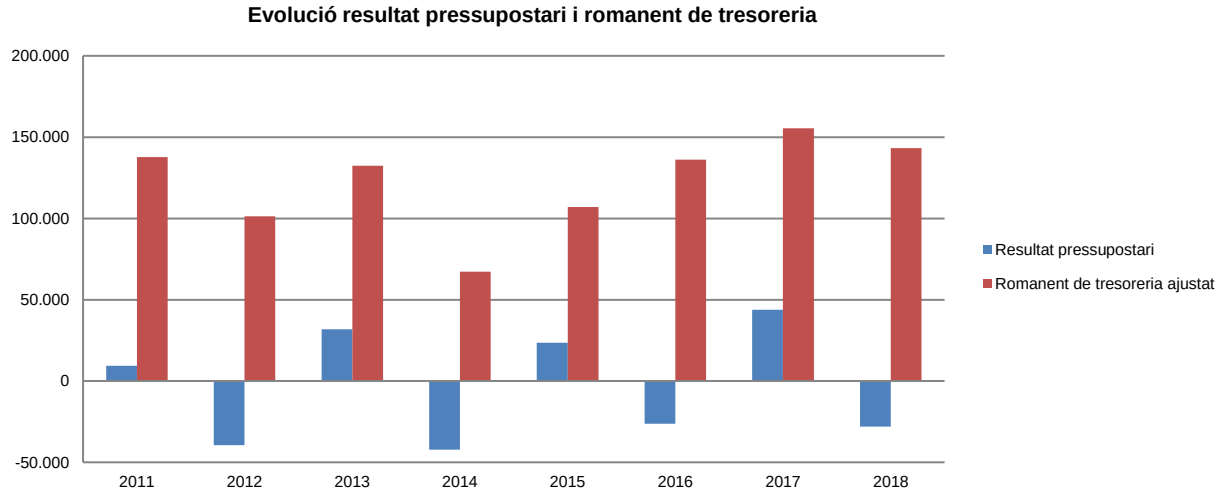
| Descripció | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 1.264.843 | 1.290.076 | 1.381.806 | 1.374.680 | 1.423.627 | 1.771.604 | 1.443.139 | 1.359.862 |
| Total despeses liquidades | 1.255.528 | 1.329.461 | 1.350.070 | 1.416.904 | 1.400.125 | 1.797.887 | 1.399.402 | 1.387.964 |
| **Resultat pressupostari** | **9.315** | **-39.385** | **31.736** | **-42.224** | **23.502** | **-26.283** | **43.737** | **-28.102** |

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 2011 | RT Ajustat 2012 | RT Ajustat 2013 | RT Ajustat 2014 | RT Ajustat 2015 | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 105.022 | 87.831 | 96.014 | 152.392 | 102.893 | 203.284 | 162.256 | 125.316 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -51.565 | -103.139 | -100.625 | -128.435 | -99.924 | -103.016 | -88.385 | -75.544 |
| **3. (+) Fons líquids** | 84.183 | 116.627 | 136.968 | 43.226 | 104.042 | 35.930 | 81.659 | 93.439 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **137.640** | **101.319** | **132.357** | **67.183** | **107.011** | **136.198** | **155.530** | **143.212** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 137.640 | 101.319 | 132.357 | 67.183 | 107.011 | 136.198 | 155.530 | 143.212 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **137.640** | **101.319** | **132.357** | **67.183** | **107.011** | **136.198** | **155.530** | **143.212** |

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)

## *Indicadors i ratis*

| Indicadors pressupostaris | | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 59,8% | 56,7% | 91,0% | 53,5% | 39,0% |
| **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 | 93,2% | 98,4% | 97,6% | 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 | 96,1% | 96,8% | 99,0% | 95,9% | 97,8% |
| **% 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 | 79,9% | 82,4% | 80,0% | 76,5% | 77,9% |
| **% 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 | 18,9% | 17,0% | 19,8% | 22,0% | 19,9% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,6% | 1,3% |
| **Esforç inversor** (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = | Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals | 1,1% | 0,5% | 0,1% | 0,8% | 0,9% |
| **Estalvi brut** (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents | -2,0% | 2,1% | -1,4% | 3,8% | -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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents | -2,0% | 2,1% | -1,4% | 3,8% | -1,4% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 35,4% | 35,2% | 46,3% | 34,1% | 24,9% |
| **Autonomia fiscal** (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 35,4% | 35,2% | 46,3% | 34,1% | 24,9% |
| **Ratis de liquiditat** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017 (*)** | **Exercici 2018 (*)** |
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 62.849 | 84.338 | 57.238 | 116.162 | 84.428 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 145,1% | 168,2% | 131,4% | 179,6% | 157,4% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 31,0% | 84,1% | 19,7% | 56,0% | 63,5% |

(*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

# 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

## Relatives a la comptabilitat pública

- L'IEA, en l'elaboració del pressupost, no ha incorporat la despesa dels treballs a realitzar amb treballadors eventuals per al compliment d'obligacions existents; tampoc ha procedit a liquidar dins dels seus ingressos dos subvencions. Aquests fets són contraris al principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP. (notes 2.1.1 i 2.2)
- S'han detectat cinc transferències de crèdit que no compleixen el procediment administratiu al no estar signades per la direcció de l'entitat. L'import d'aquestes operacions ha estat de 37.539 euros. (nota 2.1.2)

- Derivat dels procediments de contractació de personal que ha seguit l'IEA, quatre persones han adquirit la condició de treballadors fixos de l'entitat sense haver seguit procediments que respectin els principis de publicitat, lliure concurrència, capacitat i mèrit que han de regir en la contractació del personal a les entitats que integren el sector públic. Les retribucions d'aquests treballadors es registren com a despeses de personal eventual, no respectant el principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2.3)

- S'han produït increments retributius que superen el límit de l'índex del preus al consum que fixa l'article 20.6 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2018. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu la LGFP. (nota 2.2.3)

- S'han celebrat contractes per obra o servei concret sense haver-se formalitzat per escrit, contravenint el que requereix l'article 15 del Codi de relacions laborals. En la contractació d'aquestes persones, no consten procediments selectius que donin acompliment als principis de publicitat, concurrència, capacitat i mèrit. (nota 2.2.3)
- L'IEA ha imputat dins del capítol II del seu pressupost una despesa que, per la seva naturalesa, hauria de considerar-se com una transferència corrent i imputar-se al capítol IV del pressupost de despeses, fet que comporta un incompliment del principi d'especialitat qualitativa contemplat en l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2.4)

## Relatives a la contractació pública

- L'IEA ha contractat serveis de suport tècnic per import de 30.000 euros i serveis informàtics per import de 17.984 euros (10.032 euros per la redistribució del servidor i 7.952 euros per serveis tècnics prestats de forma recurrent durant l'exercici). Atès que aquests imports superen el màxim establert a l'article 11 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, d'acord amb el que s'estableix a la LCP, 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)

# 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**

- 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 41.261 euros. Així mateix, s'han disminuït partides pressupostàries prèviament incrementades mitjançant transferència de crèdit per un import de 47.401 euros, fet que contravé l'article 26.2.c) de la LGFP. (nota 2.1.2)
- Es presenta incorrectament com a ingrés liquidat a l'estat d'ingressos del pressupost, l'import de 59.929 euros, que s'ha enregistrat en el capítol 8 d'actius financers com a font de finançament de modificacions pressupostàries i que no correspon a ingressos efectivament liquidats en aquest exercici, pel que l'import d'ingressos pressupostaris de l'exercici estaria sobrevalorat en la referida quantia. (nota 2.2)
- L'IEA no presenta en la seva liquidació de comptes l'estat de canvis en el patrimoni net. L'estat de rendiment financer i la memòria que complementa i amplia el contingut dels estats financers, no segueixen el model de comptes anuals ni la informació a revelar a revelar segons les NICSP ni les instruccions de la Intervenció General. (nota 2.3)

**Relatives a la contractació pública**

- L'IEA manté un contracte de serveis, la durada del qual supera els sis anys, contravenint l'establert a l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)

**Altres observacions**

- 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 2.3.1)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut d'Estudis Andorrans a 31 de desembre de 2018, 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 les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Institut 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 2018.

## 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a 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 2018, del
**SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA**

Juny de 2020

## ÍNDEX

**1. INTRODUCCIÓ ..... 4**
1.1. Objecte i abast ..... 4
1.2. Metodologia ..... 4
1.3. Marc jurídic ..... 5
1.4. Organització i control intern ..... 5
**2. FISCALITZACIÓ REALITZADA ..... 7**
2.1. Pressupost de l'exercici ..... 7
2.1.1. Pressupost inicial ..... 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries ..... 8
2.2. Liquidació del pressupost ..... 10
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos ..... 13
2.2.2. Ingressos patrimonials ..... 13
2.2.3. Despeses de personal ..... 13
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis ..... 15
2.2.5. Despeses financeres ..... 16
2.2.6. Inversions reals ..... 16
2.3. Estats financers ..... 17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu ..... 20
2.3.2. Comptes a cobrar ..... 21
2.3.3. Inventaris ..... 21
2.3.4. Pagaments anticipats ..... 22
2.3.5. Actius no corrents ..... 22
2.3.6. Comptes a pagar ..... 24
2.3.7. Passius financers ..... 24
2.3.8. Provisions a llarg termini ..... 24
2.3.9. Actiu net / Patrimoni ..... 25
2.4. Estat del romanent de tresoreria ..... 27
2.5. Contractació pública ..... 28
2.6. Altres aspectes a destacar ..... 28
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 29
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 34**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 34**
**5. CONCLUSIONS ..... 35**
**6. AL·LEGACIONS ..... 35**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 53**

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, pel Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (en endavant SAAS).

La fiscalització del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel SAAS en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents 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 10 d'octubre de 2019.

## 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:

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- 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.
- Decret de 22 de desembre de 2016, d'aprovació relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- 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 del SAAS. Dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixin els objectius de:

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense

que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern del SAAS.

El Consell Directiu és l'òrgan superior del SAAS. El Director General del SAAS ostenta la representació legal de l'organisme i exerceix les funcions de direcció, gestió i inspecció interna de les activitats, d'acord amb els criteris del Consell Directiu.

Durant l'exercici 2018, el SAAS, s'estructura en dos direccions dependents de la Direcció General: Direcció assistencial i Direcció econòmica i de recursos generals.

El SAAS figura inclòs en el programa de control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat, d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat de l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia corresponent.

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 | 39.533.883 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 22.193.372 |
| 3 Despeses financeres | 43.000 |
| 4 Transferències corrents | - |
| ***Despeses corrents*** | ***61.770.255*** |
| 6 Inversions reals | 2.384.848 |
| ***Despeses de capital*** | ***2.384.848*** |
| **Total pressupost despeses** | **64.155.103** |

| Pressupost d'ingressos | Pressupost inicial |
|---|---|
| 4 Transferències corrents | 15.070.515 |
| 5 Ingressos patrimonials | 46.699.740 |
| ***Ingressos corrents*** | ***61.770.255*** |
| 7 Transferències de capital | 2.384.848 |
| ***Ingressos de capital*** | ***2.384.848*** |
| **Total pressupost ingressos** | **64.155.103** |

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

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El resum de les modificacions pressupostàries efectuades durant el període fiscalitzat, és el següent:

| Capítol | Pressupost inicial | Crèdits reconduïts | Crèdits traspassats | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdit | Crèdits ampliables | Transferències de crèdit | Generació o Ampliació de crèdits | Avenços de fons | Anul·lació de reconduïts | Pressupost final |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Impostos directes | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 Impostos indirectes | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 Taxes i altres ingressos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 Transferències corrents | 15.070.515 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 15.070.515 |
| 5 Ingressos patrimonials | 46.699.740 | - | - | - | - | 193.440 | - | - | - | - | 46.893.180 |
| **Ingressos corrents** | **61.770.255** | - | - | - | - | **193.440** | - | - | - | - | **61.963.695** |
| 6 Alienacions d'inversions | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 Transferències de capital | 2.384.848 | 1.270.999 | - | - | - | - | - | - | - | (20.523) | 3.655.847 |
| 8 Actius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Ingressos de capital** | **2.384.848** | **1.270.999** | - | - | - | - | - | - | - | **(20.523)** | **3.655.847** |
| **Total ingressos** | **64.155.103** | **1.270.999** | - | - | - | **193.440** | - | - | - | **(20.523)** | **65.619.543** |
| 1 Despeses de personal | 39.533.883 | 334 | - | - | - | (437.127) | - | - | - | - | 39.097.090 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 22.193.372 | 153.393 | - | - | - | 985.567 | 1.248 | - | - | (903) | 23.333.579 |
| 3 Despeses financeres | 43.000 | - | - | - | - | | (1.248) | - | - | - | 41.752 |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Despeses corrents** | **61.770.255** | **153.726** | - | - | - | **548.440** | - | - | - | **(903)** | **62.472.422** |
| 6 Inversions reals | 2.384.848 | 1.270.999 | - | - | - | - | - | - | - | (20.523) | 3.655.847 |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | | - | - | - | - | - |
| 8 Actius financers | - | - | - | - | - | | - | - | - | - | - |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | | - | - | - | - | - |
| **Despeses de capital** | **2.384.848** | **1.270.999** | - | - | - | - | - | - | - | **(20.523)** | **3.655.847** |
| **Total despeses** | **64.155.103** | **1.424.726** | - | - | - | **548.440** | - | - | - | **(21.426)** | **66.128.269** |

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

*Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici*

S'han tramitat i enregistrat transferències de crèdit per import de 354.658 euros i ampliacions de crèdit per import de 1.812.096 euros en dates properes al tancament de l'exercici, la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP.

*Transferències de crèdit tramitades incorrectament*

S'han tramitat transferències de crèdit que afecten el capítol VI, inversions reals, per import de 210.269 euros les quals, atenent el que disposa l'article 26.1 de la LGFP s'han de tramitar com crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

*Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos*

Contràriament al disposat en la LGFP, el SAAS no enregistra en el pressupost les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries quan aquestes s'han finançat amb romanent de tresoreria. Aquest finançament hauria de figurar a les previsions definitives de l'estat d'ingressos del pressupost, dins del capítol VIII actius financers, per import de 508.727 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 | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat 2018 | Variació absoluta | Variació percentual | Liquidat 2017 | Variació absoluta | Variació percentual |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Impostos directes | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 Impostos indirectes | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 Taxes i altres ingressos | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 Transferències corrents | 15.070.515 | 15.070.515 | 15.277.526 | 207.011 | 1,4% | 12.966.218 | 2.311.308 | 17,8% |
| 5 Ingressos patrimonials | 46.699.740 | 46.893.180 | 46.857.948 | (35.232) | (0,1%) | 44.730.032 | 2.127.916 | 4,8% |
| **Ingressos corrents** | **61.770.255** | **61.963.695** | **62.135.474** | **171.779** | **0,3%** | **57.696.250** | **4.439.224** | **7,7%** |
| 6 Alienacions d'inversions | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 Transferències de capital | 2.384.848 | 3.635.325 | 1.806.206 | (1.829.119) | (50,3%) | 1.813.842 | (7.636) | (0,4%) |
| 8 Actius financers | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Ingressos de capital** | **2.384.848** | **3.635.325** | **1.806.206** | **(1.829.119)** | **(50,3%)** | **1.813.842** | **(7.636)** | **(0,4%)** |
| **Total pressupost ingressos** | **64.155.103** | **65.599.020** | **63.941.680** | **(1.657.340)** | **(2,5%)** | **59.510.092** | **4.431.588** | **7,4%** |

Font: SAAS
(Imports en euros)

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

| Capítol | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat 2018 | Variació absoluta | Variació percentual | Liquidat 2017 | Variació absoluta | Variació percentual |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Despeses de personal | 39.533.883 | 39.097.090 | 39.051.142 | (45.949) | (0,1%) | 37.771.990 | 1.279.152 | 3,4% |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 22.193.372 | 23.331.429 | 22.972.652 | (358.777) | (1,5%) | 20.744.915 | 2.227.738 | 10,7% |
| 3 Despeses financeres | 43.000 | 43.000 | 42.496 | (504) | (1,2%) | 40.248 | 2.248 | 5,6% |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Despeses corrents** | **61.770.255** | **62.471.519** | **62.066.290** | **(405.229)** | **(0,6%)** | **58.557.152** | **3.509.138** | **6,0%** |
| 6 Inversions reals | 2.384.848 | 3.635.325 | 1.806.206 | (1.829.119) | (50,3%) | 1.813.842 | (7.636) | (0,4%) |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 Actius financers | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Despeses de capital** | **2.384.848** | **3.635.325** | **1.806.206** | **(1.829.119)** | **(50,3%)** | **1.813.842** | **(7.636)** | **0,4%** |
| **Total pressupost despeses** | **64.155.103** | **66.106.844** | **63.872.496** | **(2.234.348)** | **(3,4%)** | **60.370.994** | **3.501.502** | **5,8%** |

Font: SAAS
(Imports en euros)

*Resultat pressupostari*

| Capítol | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat 2018 | Variació absoluta | Liquidat 2017 | Variació absoluta |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 61.770.255 | 61.963.695 | 62.135.474 | 171.779 | 57.696.250 | 4.439.224 |
| Despeses de funcionament (1) | (61.727.255) | (62.428.519) | (62.023.794) | 404.725 | (58.516.905) | (3.506.889) |
| Ingressos de capital | 2.384.848 | 3.635.325 | 1.806.206 | (1.829.119) | 1.813.842 | (7.636) |
| Despeses de capital | (2.384.848) | (3.635.325) | (1.806.206) | 1.829.119 | (1.813.842) | 7.636 |
| **Resultat de gestió** | **43.000** | **(464.824)** | **111.680** | **576.504** | **(820.655)** | **932.335** |
| Despeses financeres | (43.000) | (43.000) | (42.496) | - | (40.248) | (2.248) |
| **Resultat de caixa** | **-** | **(507.824)** | **69.184** | **576.504** | **(860.903)** | **930.087** |
| Actius financers (ingressos) | - | - | - | - | - | - |
| Passius financers (ingressos) | - | - | - | - | - | - |
| Actius financers (despeses) | - | - | - | - | - | - |
| Passius financers (despeses) | - | - | - | - | - | - |
| **Variació d'actiu i passius financers** | - | - | - | - | - | - |
| **Resultat pressupostari** | **-** | **(507.824)** | **69.184** | **576.504** | **(860.903)** | **930.087** |

Font: SAAS
(Imports en euros)

### 2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

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

*Transferències corrents*

| Subconcepte | Descripció subconcepte | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat 2018 | Variació absoluta | Variació percentual | Liquidat 2017 | Variació absoluta | Variació percentual |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 41111 | Sanitat | 15.070.515 | 15.070.515 | 15.277.526 | 207.011 | 1,4% | 12.966.218 | 2.311.308 | 17,8% |
| Total capítol 4 - Transferències corrents | | 15.070.515 | 15.070.515 | 15.277.526 | 207.011 | 1,4% | 12.966.218 | 2.311.308 | 17,8% |

Font: SAAS
(Imports en euros)

*Transferències de capital*

| Subconcepte | Descripció subconcepte | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat 2018 | Variació absoluta | Variació percentual | Liquidat 2017 | Variació absoluta | Variació percentual |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 76111 | Ministeri de Salut | 2.384.848 | 3.635.325 | 1.806.206 | (1.829.119) | (50,3%) | 1.813.842 | (7.636) | (0,4%) |
| Total capítol 7 - Transferències de capital | | 2.384.848 | 3.635.325 | 1.806.206 | (1.829.119) | (50,3%) | 1.813.842 | (7.636) | (0,4%) |

Font: SAAS
(Imports en euros)

### 2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

| Subconcepte | Descripció subconcepte | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat 2018 | Variació absoluta | Variació percentual | Liquidat 2017 | Variació absoluta | Variació percentual |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 57000 | Hospitalització | 13.811.923 | 13.811.923 | 16.639.706 | 2.827.783 | 20,5% | 15.466.085 | 1.173.621 | 7,6% |
| 57010 | Urgències | 7.778.543 | 7.778.543 | 4.156.991 | (3.621.551) | (46,6%) | 4.711.989 | (554.998) | (11,8%) |
| 57020 | Consultes externes | 1.306.946 | 1.306.946 | 1.090.612 | (216.334) | (16,6%) | 1.095.330 | (4.717) | (0,4%) |
| 57030 | Ambulatori | 22.721.337 | 22.914.777 | 23.934.454 | 1.019.677 | 4,4% | 22.433.284 | 1.501.170 | 6,7% |
| 57040 | Altres ingressos | 1.080.992 | 1.080.992 | 1.036.185 | (44.807) | (4,1%) | 1.023.344 | 12.841 | 1,3% |
| Total capítol 5 - Ingressos patrimonials | | 46.699.740 | 46.893.180 | 46.857.948 | (35.232) | (0,1%) | 44.730.032 | 2.127.916 | 4,8% |

Font: SAAS
(Imports en euros)

### 2.2.3. Despeses de personal

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

| Subconcepte | Descripció subconcepte | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat 2018 | Variació absoluta | Variació percentual | Liquidat 2017 | Variació absoluta | Variació percentual |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 11000 | Sou base personal contractual | 27.680.148 | 27.186.806 | 27.186.806 | - | - | 26.460.970 | 725.836 | 2,7% |
| 11010 | Triennis | 2.365.722 | 2.260.072 | 2.260.072 | - | - | 2.143.822 | 116.249 | 5,4% |
| 11020 | Permanències, primes i especialitats | 308.890 | 193.342 | 193.342 | - | - | 216.250 | (22.908) | (10,6%) |
| 11040 | Guàrdies i presència efectiva | 1.584.870 | 1.868.675 | 1.868.675 | - | - | 1.750.537 | 118.138 | 6,7% |
| 11050 | Compensació treball suplementari i festius | 509.658 | 989.009 | 989.009 | - | - | 916.226 | 72.782 | 7,9% |
| 11060 | Primes matrimoni i naixement | 9.511 | 9.527 | 4.256 | (5.271) | (55,3%) | 7.817 | (3.562) | (45,6%) |
| 11070 | Complements de desenvolupament professional | 799.389 | 727.117 | 727.117 | - | - | 648.710 | 78.407 | 12,1% |
| 11080 | Noves contractacions | 486.074 | 85.944 | 85.944 | - | - | 120.772 | (34.828) | (28,8%) |
| 13000 | Sou base personal eventual | - | 23.315 | 23.315 | - | - | 16.298 | 7.018 | 43,1% |
| 16010 | Quotes seguretat social, personal fix | 5.153.545 | 5.186.545 | 5.183.788 | (2.757) | (0,1%) | 4.986.086 | 197.702 | 4,0% |
| 16040 | Quotes seguretat social, pers. contractual noves contractacions | 72.911 | 13.361 | 13.361 | - | - | 18.720 | (5.358) | (28,6%) |
| 16050 | Quotes seguretat social, personal eventual normal | - | 2.757 | 2.757 | - | - | 2.948 | (191) | (6,5%) |
| 16300 | Formació i perfeccionament del personal | 219.889 | 205.362 | 179.356 | (26.006) | (12,7%) | 179.693 | (337) | (0,2%) |
| 16310 | Altres prestacions al personal i beneficis socials | 343.277 | 345.258 | 333.343 | (11.915) | (3,5%) | 303.141 | 30.202 | 10,0% |
| Total capítol 1 - Despeses de personal | | 39.533.883 | 39.097.090 | 39.051.142 | (45.949) | (0,1%) | 37.771.990 | 1.279.152 | 3,4% |

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

*Retribucions en espècie i altres retribucions no regulades*

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 232.782 euros per a l'exercici 2018. 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. S'han satisfet 163.961 euros entre diferents persones que duen a terme activitat assistencial al SAAS i 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; havent-se satisfet un total de 39.147 euros.
- Complement *Ad Personam,* per un import global de 71.352 euros, 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'article 57 de la LGFP produint els efectes que es regulen en l'article 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.

*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 el SAAS 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.

*Definició dels criteris per a l'assignació dels Complements de Responsabilitat Afegida*

El SAAS assigna a determinats llocs de treball el complement anomenat de responsabilitat afegida el qual es percep mentre persisteixen les causes que el motiven.

El Consell Directiu va aprovar durant l'exercici 2017 3 nivells de funcions o responsabilitat assignada que s'aplica a cada col·lectiu assistencial i no assistencial que es defineix com Referent, Coordinador/a o Responsable. D'acord amb la proposta aprovada, l'assignació d'aquest complement és en funció dels criteris de responsabilitat i funcions, formació, experiència professional, entorn de treball, nivell de responsabilitat, presa de decisions i valor afegit.

La proposta aprovada pel Consell Directiu no defineix els criteris anteriors i no estableix una connexió entre aquests i els nivells que determinen els Complements de Responsabilitat Afegida als que ens hem referit.

Es recomana que, per garantir que els complements que s'assignen ho són de forma objectiva, es defineixin els criteris indicats i s'estableixi quins d'aquests són necessaris per a l'assoliment d'un determinat nivell de complement.

### 2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

| Subconcepte | Descripció subconcepte | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat 2018 | Variació absoluta | Variació percentual | Liquidat 2017 | Variació absoluta | Variació percentual |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 20200 | Lloguers d'edificis i altres construccions | 466.031 | 473.933 | 473.933 | - | - | 458.266 | 15.667 | 3,4% |
| 20300 | Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments | 99.002 | 108.533 | 106.882 | (1.650) | (1,5%) | 92.346 | 14.536 | 15,7% |
| 20600 | Lloguer d'equipaments per a informàtica | 9.927 | 9.927 | 9.761 | (166) | (1,7%) | 9.761 | - | - |
| 21200 | Reparació i conservació. edificis i construccions | 151.772 | 2.640 | 1.316 | (1.324) | (50,2%) | - | - | - |
| 21300 | Reparació i conservació. maquinària, instal·lacions i equipament | 472.305 | 637.881 | 637.881 | - | - | 581.719 | 56.162 | 9,7% |
| 21600 | Reparació i conservació d'equipaments informàtics | 1.243.943 | 1.256.791 | 1.255.193 | (1.598) | (0,1%) | 902.216 | 352.977 | 39,1% |
| 21800 | Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics | 513.601 | 540.395 | 507.952 | (32.443) | (6,0%) | 401.754 | 106.199 | 26,4% |
| 22000 | Material d'oficina ordinari | 91.730 | 91.730 | 89.232 | (2.498) | (2,7%) | 85.711 | 3.520 | 4,1% |
| 22010 | Petit mobiliari | 8.339 | 12.513 | 12.513 | - | - | 7.662 | 4.850 | 63,3% |
| 22030 | Llibres i altres publicacions | 4.044 | 4.044 | 2.793 | (1.251) | (30,9%) | 3.054 | (262) | (8,6%) |
| 22040 | Material d'informàtica | 16.932 | 42.274 | 42.274 | - | - | 7.819 | 34.455 | 440,7% |
| 22050 | Material didàctic | 3.543 | 3.811 | 3.811 | - | - | 3.546 | 265 | 7,5% |
| 22100 | Energia elèctrica | 520.000 | 591.603 | 591.603 | - | - | 578.595 | 13.008 | 2,2% |
| 22110 | Aigua | 65.000 | 65.000 | 60.314 | (4.686) | (7,2%) | 60.380 | (66) | (0,1%) |
| 22120 | Carburants per a locomoció | 25.000 | 25.000 | 23.428 | (1.572) | (6,3%) | 21.082 | 2.346 | 11,1% |
| 22130 | Carburants per a calefacció | 265.000 | 334.627 | 334.627 | - | - | 257.073 | 77.554 | 30,2% |
| 22140 | Vestuari | 130.101 | 130.101 | 109.691 | (20.411) | (15,7%) | 84.448 | 25.243 | 29,9% |
| 22160 | Productes farmacèutics i sanitaris | 11.567.198 | 12.232.510 | 12.185.017 | (47.492) | (0,4%) | 11.144.237 | 1.040.780 | 9,3% |
| 22180 | Productes de neteja | 96.716 | 96.716 | 88.904 | (7.812) | (8,1%) | 80.123 | 8.781 | 11,0% |
| 22190 | Altres subministraments | 5.385 | 5.441 | 5.441 | - | - | 5.107 | 334 | 6,5% |
| 22200 | Serveis telefònics | 288.401 | 288.401 | 261.412 | (26.989) | (9,4%) | 272.777 | (11.365) | (4,2%) |
| 22210 | Serveis postals i telegràfics | 8.925 | 9.327 | 9.327 | - | - | 8.456 | 871 | 10,3% |
| 22300 | Transport de mercaderies | 50.000 | 71.474 | 71.474 | - | - | 48.157 | 23.317 | 48,4% |
| 22400 | Primes d'assegurances. responsabilitat civil | 274.088 | 436.115 | 435.769 | (346) | (0,1%) | 206.610 | 229.159 | 110,9% |
| 22460 | Primes d'assegurances. multirisc-incendi | 149.281 | 147.985 | 144.625 | (3.360) | (2,3%) | 151.575 | (6.950) | (4,6%) |
| 22520 | Tributs estatals | 10.664 | 15.415 | 15.415 | - | - | 13.100 | 2.315 | 17,7% |
| 22670 | Publicitat i propaganda | 28.790 | 28.790 | 18.180 | (10.611) | (36,9%) | 20.978 | (2.798) | (13,3%) |
| 22690 | Altres despeses | - | - | - | - | - | (2) | - | - |
| 22700 | Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejaments | 1.102.236 | 1.102.236 | 1.055.757 | (46.478) | (4,2%) | 1.071.069 | (15.312) | (1,4%) |
| 22710 | Treballs realitzats per empreses de seguretat | 112.205 | 112.205 | 111.157 | (1.048) | (0,9%) | 109.646 | 1.512 | 1,4% |
| 22760 | Treballs realitzats per empreses. estudis i treballs tècnics | 250.308 | 272.891 | 239.062 | (33.830) | (12,4%) | 222.010 | 17.052 | 7,7% |
| 22790 | Altres treballs a l'exterior | 4.092.904 | 4.111.117 | 4.028.311 | (82.806) | (2,0%) | 3.788.267 | 240.043 | 6,3% |
| 23100 | Locomoció i desplaçaments de personal | 70.000 | 70.000 | 39.596 | (30.404) | (43,4%) | 47.370 | (7.774) | (16,4%) |
| Total capítol 2 - Despeses de béns corrents i serveis | | 22.193.372 | 23.331.429 | 22.972.652 | (358.777) | (1,5%) | 20.744.915 | 2.227.738 | 10,7% |

Font: SAAS
(Imports en euros)

## 2.2.5. Despeses financeres

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

| Subconcepte | Descripció subconcepte | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat 2018 | Variació absoluta | Variació percentual | Liquidat 2017 | Variació absoluta | Variació percentual |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 34900 | Altres despeses financeres | 43.000 | 43.000 | 42.496 | (504) | (1,2%) | 39.405 | 3.091 | 7,8% |
| 35000 | Diferències negatives de canvi | - | - | - | - | - | 842 | - | - |
| Total capítol 3 - Despeses financeres | | 43.000 | 43.000 | 42.496 | (504) | (1,2%) | 40.248 | 2.248 | 5,6% |

Font: SAAS
(Imports en euros)

## 2.2.6. Inversions reals

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

| Subconcepte | Descripció subconcepte | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat 2018 | Variació absoluta | Variació percentual | Liquidat 2017 | Variació absoluta | Variació percentual |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 60200 | Adquisicions d'edificis i altres construccions | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 60210 | Millores d'edificis (remodelacions) | 157.750 | 131.025 | 49.900 | (81.125) | (61,9%) | 5.049 | 44.852 | 888,4% |
| 60300 | Instal·lacions de seguretat | 6.870 | 6.870 | 3.273 | (3.597) | (52,4%) | 13.918 | (10.645) | (76,5%) |
| 60310 | Instal·lacions de calefacció i climatització | 108.667 | 217.945 | 95.661 | (122.285) | (56,1%) | 13.641 | 82.019 | 601,3% |
| 60320 | Instal·lacions elèctriques | 42.000 | 46.271 | 26.345 | (19.927) | (43,1%) | 16.853 | 9.491 | 56,3% |
| 60340 | Altres instal·lacions | - | - | - | - | - | 302 | - | - |
| 60350 | Equipament mèdic i de rehabilitació | 152.454 | 455.781 | 374.190 | (81.591) | (17,9%) | 37.630 | 336.561 | 894,4% |
| 60351 | Instrumental i utillatge | 8.145 | 8.145 | 4.031 | (4.114) | (50,5%) | 2.819 | 1.212 | 43,0% |
| 60380 | Maquinària i equipament industrial | 15.425 | 425 | - | - | - | 12.771 | - | - |
| 60400 | Vehicles | 2.500 | 2.500 | 2.257 | (243) | (9,7%) | - | - | - |
| 60500 | Mobiliari | 16.481 | 16.481 | 7.244 | (9.237) | (56,0%) | 4.017 | 3.227 | 80,3% |
| 60520 | Equipaments d'impressió i reproducció | 2.625 | 2.625 | 2.446 | (179) | (6,8%) | 1.415 | 1.031 | 72,9% |
| 60530 | Mobiliari clínic | 39.812 | 117.802 | 31.686 | (86.117) | (73,1%) | 13.482 | 18.203 | 135,0% |
| 60610 | Equipaments per a processos d'informació | 3.000 | 61.055 | - | - | - | 92.627 | - | - |
| 60910 | Estudis i projectes | - | - | - | - | - | 52.632 | - | - |
| 61200 | Millora d'edificis | 97.000 | 116.524 | 61.464 | (55.060) | (47,3%) | 70.428 | (8.964) | (12,7%) |
| 61300 | Reposició i millora de material d'instal·lacions | 247.875 | 462.983 | 145.142 | (317.841) | (68,7%) | 54.133 | 91.009 | 168,1% |
| 61301 | Reposició i millora d'instal·lacions de calefacció i climatització | 201.250 | 251.965 | 82.012 | (169.953) | (67,5%) | 200.557 | (118.545) | (59,1%) |
| 61310 | Reposició i millora de material i equipaments | 30.000 | 36.071 | 8.191 | (27.880) | (77,3%) | 5.440 | 2.752 | 50,6% |
| 61350 | Reposició de material mèdic i de rehabilitació | 275.500 | 326.276 | 74.963 | (251.313) | (77,0%) | 482.404 | (407.441) | (84,5%) |
| 61351 | Reposició d'instrumental i utillatge | 68.629 | 50.640 | 39.508 | (11.132) | (22,0%) | 39.528 | (20) | (0,1%) |
| 61400 | Reposició i millora de material de transport | 40.000 | 57.416 | - | - | - | - | - | - |
| 61500 | Reposició i millora de mobiliari | 44.082 | 73.766 | 46.825 | (26.941) | (36,5%) | 32.245 | 14.581 | 45,2% |
| 61520 | Reposició d'equipaments per a processos de reproducció | 2.437 | 9.096 | 2.243 | (6.853) | (75,3%) | 27.825 | (25.582) | (91,9%) |
| 61530 | Reposició de mobiliari clínic | 72.287 | 70.294 | 40.740 | (29.554) | (42,0%) | 34.915 | 5.825 | 16,7% |
| 61610 | Reposició i millora d'equipaments informàtics | 187.975 | 331.990 | 175.379 | (156.611) | (47,2%) | 119.011 | 56.368 | 47,4% |
| 64050 | Aplicacions informàtiques | 562.084 | 781.378 | 532.707 | (248.671) | (31,8%) | 480.201 | 52.506 | 10,9% |
| Total capítol 6 - Inversions reals | | 2.384.848 | 3.635.325 | 1.806.206 | (1.829.119) | (50,3%) | 1.813.842 | (7.636) | (0,4%) |

Font: SAAS
(Imports en euros)

## 2.3. Estats financers

*Estat de situació financera*

| ACTIUS | Notes | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|---|
| **Actius corrents** | | **12.830.788** | **10.971.117** |
| Efectiu i equivalents | 17 | 4.784.502 | 3.238.506 |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | 18 | 5.807.756 | 5.661.857 |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | 19 | 574.477 | 546.189 |
| Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini | | 3.900 | - |
| Inventaris | 20 | 1.656.084 | 1.520.547 |
| Inversions | | 4.069 | 4.018 |
| **Actius no corrents** | | **21.400.164** | **22.377.364** |
| Propietat, planta i equipament | 22 | 19.151.133 | 20.481.815 |
| Inversions | | - | - |
| Actius intangibles | 21 | 2.248.827 | 1.891.544 |
| Inversions en propietats | | - | - |
| Comptes a cobrar a llarg termini | | 204 | 4.005 |
| Transaccions amb contraprestacions | | - | - |
| **Actius totals** | | **34.230.952** | **33.348.481** |

| PASSIUS | Notes | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|---|
| **Passius corrents** | | **9.576.545** | **9.268.363** |
| Comptes a pagar | 23 | 8.085.166 | 7.892.646 |
| Dipòsits reemborsables de clients | 24 | 197.878 | 152.409 |
| Provisions corrents | | - | - |
| Obligacions d'arrendaments financers | | - | - |
| Préstecs | | - | - |
| Ingressos diferits | | - | - |
| Prestacions als treballadors | | - | - |
| Pagaments rabuts per anticipat | | - | - |
| Impostos | 16 | 1.293.501 | 1.223.308 |
| **Passius no corrents** | | **1.207.544** | **757.042** |
| Prestacions als jubilats | | - | - |
| Provisions no corrents | 25 | 1.148.647 | 698.033 |
| Préstecs | 24 | 58.897 | 59.009 |
| Concessió de serveis | | - | - |
| Passius per impost diferits | | - | - |
| **Passius totals** | | **10.784.089** | **10.025.405** |

| ACTIUS NETS/PATRIMONI | Notes | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|---|
| Capital | | 52.843 | 52.843 |
| Reserves | | 24.563.803 | 23.596.993 |
| Resultat acumulat | | (326.760) | 2.314.144 |
| Resultat de l'exercici | | (843.023) | (2.640.904) |
| Interessos minoritaris | | - | - |
| **Total actius nets/patrimoni** | **26** | **23.446.863** | **23.323.076** |
| **Total passiu i patrimoni** | | 34.230.952 | 33.348.481 |

Font: SAAS
(Imports en euros)

*Estat del rendiment financer*

| | Notes | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|---|
| **Ingressos** | | | |
| **Ingressos sense contraprestació** | 3 | **17.110.004** | **14.781.268** |
| Ingressos de taxes a la propietat | | - | - |
| Cotitzacions socials | | - | - |
| Multes, sancions i gravàmens | | - | - |
| Llicències i permisos | | - | - |
| Transferències, subvencions i donacions | | 17.110.004 | 14.781.268 |
| **Ingressos amb contraprestació** | | **47.330.509** | **44.729.030** |
| Prestació de serveis | 4 | 46.303.599 | 43.706.688 |
| Venda subministraments | | - | - |
| Ingressos d'arrendaments d'instal.lacions i equipament | 5 | 424.150 | 438.991 |
| Ingressos financers - inversions estrangeres | | - | - |
| Ingressos financers - deutors | 6 | 17.195 | 12.072 |
| Honoraris d'agència | | - | - |
| Altres ingressos | 7 | 585.565 | 571.279 |
| **Ingressos totals** | | **64.440.513** | **59.510.298** |
| **Despeses** | | | |
| Compres | 9 | (15.649.691) | (14.350.621) |
| Despeses de personal | 8 | (39.614.146) | (37.819.360) |
| Amortització i depreciació | 10 | (2.759.068) | (3.588.990) |
| Reparacions i manteniment | 11 | (2.146.515) | (1.784.374) |
| Contractació de serveis | | - | - |
| Ajusts i subvencions | | - | - |
| Despeses generals | 12 | (4.994.755) | (4.646.000) |
| Despeses financeres | 13 | (19) | (121.870) |
| Cost de recaptació | | - | - |
| **Despeses totals** | | **(65.164.194)** | **(62.311.215)** |
| **Altres resultats** | | - | - |
| Resultats procedents de la venda d'actius | 14 | (35.730) | (72.075) |
| Resultats en transaccions estrangeres | | - | - |
| Resultats no realitzats en el valor raonable de les inversions | | - | - |
| Resultats per deteriorament | 15 | (83.612) | 232.088 |
| **Resultats abans d'impostos** | | **(843.023)** | **(2.640.904)** |
| Impostos | 16 | - | - |
| **Resultat després d'impostos** | | **(843.023)** | **(2.640.904)** |

Font: SAAS
(Imports en euros)

*Estat de fluxos d'efectiu*

| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| **Cobraments** | **65.805.312** | **63.621.037** |
| Impostos | - | - |
| Venda de béns i serveis | 47.331.521 | 46.584.600 |
| Subvencions | 16.887.801 | 14.781.310 |
| Interessos rebuts | 17.144 | 11.044 |
| Altres cobraments | 1.568.846 | 2.244.083 |
| **Pagaments** | **(62.453.110)** | **(59.818.997)** |
| Costos dels treballadors | (39.455.091) | (37.343.217) |
| Pensions | - | - |
| Proveïdors | (15.859.522) | (20.828.318) |
| Interessos pagats | (19) | (10.484) |
| Altres pagaments | (7.138.478) | (1.636.978) |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **3.352.202** | **3.802.040** |

| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Compra de planta i equipament | (1.806.206) | (1.800.162) |
| Cobraments per venda de planta i equipament | - | - |
| Cobraments per venda d'inversions | - | - |
| Compra de valors en moneda estrangera | - | - |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | **(1.806.206)** | **(1.800.162)** |

| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Efectiu rebut per préstecs | - | - |
| Reemborsament de préstecs | - | - |
| Distribució/dividends al govern | - | - |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | **-** | **-** |

| | | |
|---|---|---|
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | **1.545.996** | **2.001.878** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període** | **3.238.506** | **1.236.628** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període** | **4.784.502** | **3.238.506** |

Font: SAAS
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable*

| AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE | |
|---|---|
| **RESULTAT COMPTABLE** | **(843.023)** |
| Altes d'immobilitzat | (1.821.398) |
| Altes d'imm. realitzades per Govern per compte de l'Entitat | 15.192 |
| Deteriorament provisions | 614.345 |
| Amortitzacions | 2.794.798 |
| Provisions d'ingressos | (481.837) |
| Variació d'existències | (135.537) |
| Pagament Govern per obres fetes per compte de l'Entitat | (15.192) |
| Altres ingressos | (1.805) |
| Despeses anticipades | (74.963) |
| Despeses extraordiaries | 5.594 |
| Provisió de l'impost d'arrendataris | 13.010 |
| **RESULTAT AJUSTAT** | **69.184** |

Font: SAAS
(Imports en euros)

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

El detall de la tresoreria a 31 de desembre és:

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Caixa | 25.962 | 31.663 |
| Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius | 4.758.540 | 3.206.843 |
| **Total** | **4.784.502** | **3.238.506** |

Font: 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.

*Partides conciliatòries antigues*

Les conciliacions bancàries estan integrades per un nombre elevat d'operacions d'imports rellevants i d'antiguitats que poden arribar als 5 anys. Es recomana que l'entitat procedeixi a investigar l'origen de les partides conciliatòries i les regularitzi d'acord amb la seva naturalesa.

### 2.3.2. Comptes a cobrar

El desglossament és el següent:

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Clients | 7.993.785 | 7.753.871 |
| Bestretes al personal | 84.793 | 62.264 |
| Despeses anticipades | 91.056 | 33.937 |
| Altres | 977 | 707 |
| Provisions per deteriorament | (2.362.855) | (2.188.922) |
| **Total** | **5.807.756** | **5.661.857** |

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall del compte de deutors és com segueix:

| Clients | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Clients institucionals | 3.231.418 | 2.600.162 |
| Clients pacients privats | 2.792.908 | 2.495.379 |
| Assegurances estrangeres | 730.690 | 865.089 |
| Deutors diversos | 518.757 | 32.541 |
| Govern | 411.113 | 1.429.919 |
| Assegurances andorranes | 308.899 | 330.781 |
| **Total** | **7.993.785** | **7.753.871** |

Font: SAAS
(Imports en euros)

### 2.3.3. Inventaris

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Material Sanitari | 876.704 | 856.486 |
| Fàrmacs | 637.558 | 536.477 |
| Recanvis | 76.857 | 54.112 |
| Combustibles | 49.490 | 69.563 |
| Altres aprovisionaments | 36.739 | 25.173 |
| **Total existencies** | **1.677.348** | **1.541.811** |
| Deteriorament d'existències | (21.264) | (21.264) |
| **Total deteriorament** | **(21.264)** | **(21.264)** |
| **Total inventaris** | **1.656.084** | **1.520.547** |

Font: SAAS
(Imports en euros)

### 2.3.4. Pagaments anticipats

El detall del compte és com segueix:

| Descripció | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Periodificacions | 91.056 | 33.937 |
| **Total** | **91.056** | **33.937** |

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

### 2.3.5. Actius no corrents

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

*Actius financers*

| Descripció | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Fiances constituïdes a llarg termini | 204 | 4.005 |
| **Total** | **204** | **4.005** |

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

## *Propietat, planta i equipament*

| Cost | 31/12/2017 | Altes | Baixes | Traspassos | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Terrenys | 1.164.983 | - | - | (12.927) | 1.164.983 |
| Construccions | 31.337.887 | 61.992 | - | (226.228) | 31.399.879 |
| Instal·lacions tècniques sanitàries | 13.528.653 | 198.192 | (6.788) | (87.542) | 13.722.055 |
| Maquinària i aparells mèdics | 11.223.224 | 454.044 | (394.485) | 105.160 | 11.387.943 |
| Instrumental i utillatge | 380.952 | 43.539 | (134.641) | - | 289.850 |
| Mobiliari i atuells | 7.374.050 | 127.185 | (240.589) | (4.904) | 7.260.645 |
| Equips informàtics | 2.250.923 | 174.455 | - | (39.804) | 2.425.378 |
| Elements de Transport | 694.012 | 2.257 | (6.063) | - | 690.206 |
| Altre Immobilitzat | 228.748 | - | - | (39.804) | 228.748 |
| Construccions En curs | 52.632 | 64.564 | - | - | 117.196 |
| Instal·lacions tècniques sanitàries En curs | 1.998 | 158.240 | - | (1.998) | 158.240 |
| Maquinària i aparells mèdics En curs | 120.160 | 3.300 | (15.000) | (105.160) | 3.300 |
| Equips i aplicacions informàtiques en curs | 248.225 | 923 | - | (248.225) | 923 |
| **Total Cost** | **68.606.446** | **1.288.691** | **(797.566)** | **(661.431)** | **68.849.346** |

| Amortització acumulada | 31/12/2017 | Dotacions | Reversió | Traspassos | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Terrenys | - | - | - | - | - |
| Construccions | (16.429.660) | (1.004.321) | - | 85.985 | (17.433.981) |
| Instal·lacions tècniques sanitàries | (12.603.113) | (248.089) | 6.788 | 83.219 | (12.844.413) |
| Maquinària i aparells mèdics | (9.489.314) | (472.114) | 394.292 | - | (9.567.137) |
| Instrumental i utillatge | (262.086) | (77.747) | 114.104 | - | (225.729) |
| Mobiliari i atuells | (6.879.168) | (179.653) | 240.589 | 4.904 | (6.818.232) |
| Equips informàtics | (1.682.544) | (299.337) | - | 32.470 | (1.981.881) |
| Elements de Transport | (578.049) | (44.571) | 6.063 | - | (616.558) |
| Altre Immobilitzat | (200.697) | (9.586) | - | 5.003 | (210.283) |
| **Total Depreciació Acumulada** | **(48.124.631)** | **(2.335.418)** | **761.836** | **211.581** | **(49.698.213)** |

| Deteriorament | 31/12/2017 | Dotacions | Reversió | Traspassos | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Deteriorament | - | - | - | - | - |
| **Total Deteriorament** | - | - | - | - | - |
| **Valor Net Actiu Intangible** | **20.481.815** | **(1.046.727)** | **(35.730)** | **(449.850)** | **19.151.133** |

Font: SAAS
(Imports en euros)

## *Actius intangibles*

| Cost | 31/12/2017 | Altes | baixes | Traspassos | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Investigació i desenvolupament | 38.255 | - | - | - | 38.255 |
| Patents i marques | 10.349 | - | - | - | 10.349 |
| Aplicacions informatiques | 5.724.582 | 322.330 | - | 159.159 | 6.206.071 |
| Avançaments per immobilitzacions intangibles | 0 | 210.377 | - | 89.066 | 299.443 |
| **Total Cost** | **5.773.186** | **532.707** | - | **248.225** | **6.554.118** |

| Amortització acumulada | 31/12/2017 | Dotacions | Reversió | Traspassos | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Investigació i desenvolupament | (38.255) | - | - | - | (38.255) |
| Patents i marques | (10.349) | - | - | - | (10.349) |
| Aplicacions informatiques | (3.833.038) | (423.649) | - | - | (4.256.687) |
| **Total Depreciació Acumulada** | **(3.881.642)** | **(423.649)** | - | - | **(4.305.291)** |

| Deteriorament | 31/12/2017 | Dotacions | Reversió | Traspassos | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Aplicacions informatiques | - | - | - | - | - |
| **Total Deteriorament** | - | - | - | - | - |
| **Valor Net Actiu Intangible** | **1.891.544** | **109.057** | - | **248.225** | **2.248.827** |

Font: SAAS
(Imports en euros)

### 2.3.6. Comptes a pagar

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

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Proveïdors | 4.420.924 | 3.473.225 |
| Creditors | 2.973.630 | 2.387.331 |
| Altres creditors | 0 | 1.429.919 |
| Remuneracions pendents de pagament | 690.612 | 602.171 |
| **Total** | **8.085.166** | **7.892.646** |

Font: SAAS
(Imports en euros)

### 2.3.7. Passius financers

La composició del saldo al tancament de l'exercici és:

| Exercici 2018 | Saldo a 01/01/2018 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Fiances rebudes a curt termini | 152.409 | 93.881 | (48.412) | 197.878 |
| Fiances rebudes a llarg termini | 59.008 | 1.008 | (1.119) | 58.897 |
| **Total** | **211.417** | **94.889** | **(49.530)** | **256.775** |

Font: SAAS
(Imports en euros)

### 2.3.8. Provisions a llarg termini

La composició del saldo de provisions a llarg termini al tancament de l'exercici és:

| Exercici 2018 | Saldo a 1/01/2018 | Provisió | Reversió | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Provisions a llarg termini per responsabilitats | 698.033 | 530.733 | (80.118) | 1.148.647 |
| **Total** | **698.033** | **530.733** | **(80.118)** | **1.148.647** |

Font: SAAS
(Imports en euros)

## 2.3.9. Actiu net / Patrimoni

*Estat de canvis en el patrimoni net*

| | Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Capital | Altres reserves | Reserva de conversió | Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi) | Resultats de l'exercici (estalvi o desestalvi) | Total | Interessos minoritaris | Total actius nets/ patrimoni |
| **Saldo a 31 de desembre de 2016** | **7.438.093** | **9.811.905** | **-** | **4.530.010** | **(2.215.866)** | **19.564.142** | **-** | **19.564.142** |
| Canvis en polítiques comptables | (7.385.250) | 13.785.088 | - | - | - | 6.399.838 | - | 6.399.838 |
| **Saldo reexpressat** | **52.843** | **23.596.993** | **-** | **4.530.010** | **(2.215.866)** | **25.963.980** | **-** | **25.963.980** |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017** | | | | | | | | |
| Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Altres moviments | - | - | - | (2.215.866) | 2.215.866 | 0 | - | 0 |
| Resultat negatiu (desestalvi) del període 2017 | - | - | - | - | (2.640.904) | (2.640.904) | - | (2.640.904) |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període** | | | | | | | | |
| **Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit** | **52.843** | **23.596.993** | **-** | **2.314.144** | **(2.640.904)** | **23.323.076** | **-** | **23.323.076** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat** | | | | | | | | |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018** | | | | | | | | |
| Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Altres moviments | - | - | - | (2.640.904) | 2.640.904 | 0 | - | 0 |
| Resultat positiu (estalvi) del període 2018 | - | - | - | | (843.023) | (843.023) | - | (843.023) |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període** | **-** | **966.810** | **-** | **-** | **-** | **966.810** | **-** | **966.810** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2018** | 52.843 | 24.563.803 | - | (326.760) | (843.023) | 23.446.863 | - | 23.446.863 |

Font: SAAS
(Imports en euros)

El desglossament de l'epígraf del patrimoni net segons el detall dels comptes retuts és el següent:

| | Saldo a 31/12/2016 | Canvis adaptació NICSP | moviments exercicis | Saldo a 31/12/2017 | moviments exercicis | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Capital | 7.438.093 | (7.385.250) | 0 | 52.843 | 0 | 52.843 |
| Reserves | | 23.596.993 | | 23.596.993 | 966.810 | 24.563.803 |
| Resultats d'exercicis anteriors | 4.530.010 | | (2.215.866) | 2.314.144 | (2.640.904) | (326.760) |
| Ajustos per canvi valor | 9.811.905 | (9.811.905) | | 0 | | 0 |
| Resultat exercici | (2.215.866) | | (425.038) | (2.640.904) | 1.797.881 | (843.023) |
| Total | 19.564.142 | 6.399.838 | (2.640.904) | 23.323.077 | 123.787 | 23.446.863 |

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests comptes cal formular les incidències que es detallen:

*Tractament comptable del resultat 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 2018 "*un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius"*.

L'aplicació d'aquest precepte, faria que el patrimoni net s'hagi de veure minorat per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

*Enregistrament d'operacions sense reflex pressupostari*

S'han enregistrat directament al patrimoni de l'entitat operacions meritades a l'exercici anterior i rectificacions i baixes d'operacions provinents d'exercicis tancats, segons el detall següent:

| Concepte | Import |
|---|---|
| Subvenció Govern dèficit CASS 2017 | 1.222.909 |
| Subvenció Govern excés hores d'Helicòpter | 204.103 |
| Baixa saldos proveïdors. Factures pendents de rebre | 23.525 |
| Baixa factures emeses a la CASS | -279.624 |
| Despeses DPEIS excés hores helicòpter | -204.103 |
| **Total** | **966.810** |

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

D'acord amb el que regula l'article 14.2 de la LGFP, s'haurien d'haver donat reflex pressupostari a aquelles operacions les quals generaven drets i obligacions al SAAS. Per aquest motiu, l'estat d'ingressos del pressupost estaria infravalorat en 1.427.012 euros, l'estat de despeses en 204.103 euros i el resultat pressupostari estaria infravalorat en 1.222.909 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 | 2018 |
|---|---|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | 6.388.453 |
| (+) del pressupost corrent | 5.753.746 |
| (+) de pressupostos tancats | 53.034 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 582.651 |
| (-) de cobraments dubtós | 0 |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | (977) |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | 9.351.251 |
| (+) del pressupost corrent | 7.756.484 |
| (+) de pressupostos tancats | 44.491 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 1.550.275 |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 0 |
| 3 (+) Fons líquids | 4.784.502 |
| I Romanent de tresoreria afectat | 63.746 |
| II Romanent de tresoreria no afectat | 1.757.958 |
| III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | 1.821.704 |

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

*Romanent de tresoreria afectat*

El SAAS ha considerat afectada la quantia de 63.746 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 2018, 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 2018 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

## 2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent:

*Contractes d'arrendament de consultoris mèdics sense procediment concurrent*

El SAAS 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.

## 2.6. Altres aspectes a destacar

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

*Polítiques i pràctiques medi ambientals*

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes medi ambientals de les seves activitats.

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

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire medi ambiental.

## 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### *Resum pressupost inicial d'ingressos*

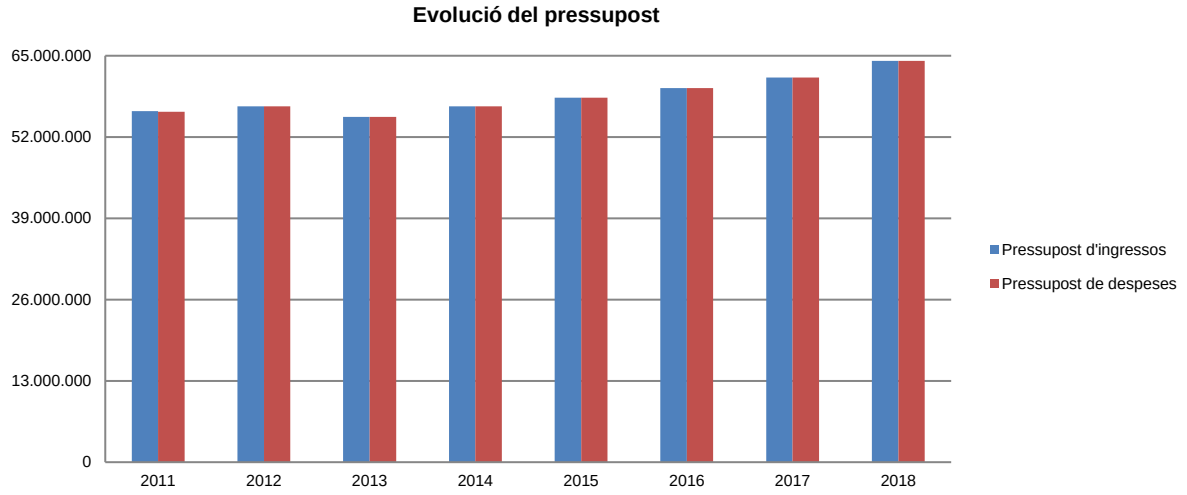
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 14.762.729 | 14.800.000 | 12.079.472 | 12.353.514 | 11.869.383 | 11.584.503 | 12.989.002 | 15.070.515 |
| 5. Ingressos patrimonials | 41.332.744 | 40.038.451 | 41.337.754 | 43.098.809 | 43.730.197 | 46.088.400 | 46.452.633 | 46.699.740 |
| ***Ingressos corrents*** | ***56.095.473*** | ***54.838.451*** | ***53.417.226*** | ***55.452.323*** | ***55.599.580*** | ***57.672.903*** | ***59.441.635*** | ***61.770.255*** |
| 7. Transferències de capital | - | 2.092.843 | 1.790.000 | 1.458.000 | 2.665.275 | 2.153.122 | 2.069.770 | 2.384.848 |
| 8. Actius financers | 40.000 | - | - | - | - | - | - | - |
| ***Ingressos de capital*** | ***40.000*** | ***2.092.843*** | ***1.790.000*** | ***1.458.000*** | ***2.665.275*** | ***2.153.122*** | ***2.069.770*** | ***2.384.848*** |
| **Total ingressos** | **56.135.473** | **56.931.294** | **55.207.226** | **56.910.323** | **58.264.855** | **59.826.025** | **61.511.405** | **64.155.103** |

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

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 36.996.506 | 35.738.294 | 34.870.384 | 36.112.626 | 36.288.217 | 37.790.884 | 39.462.092 | 39.533.883 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 17.278.788 | 18.484.726 | 17.705.026 | 18.523.867 | 19.252.363 | 19.740.019 | 19.940.543 | 22.193.372 |
| 3. Despeses financeres | 10.762 | 11.215 | 42.000 | 40.000 | 39.000 | 39.000 | 39.000 | 43.000 |
| 4. Transferències corrents | 1.716.862 | 604.216 | 799.816 | 775.830 | 20.000 | 3.000 | - | - |
| ***Despeses corrents*** | ***56.002.918*** | ***54.838.451*** | ***53.417.226*** | ***55.452.323*** | ***55.599.580*** | ***57.572.903*** | ***59.441.635*** | ***61.770.255*** |
| 6. Inversions reals | 40.000 | 2.092.843 | 1.790.000 | 1.458.000 | 2.665.275 | 2.253.122 | 2.069.770 | 2.384.848 |
| ***Despeses de capital*** | ***40.000*** | ***2.092.843*** | ***1.790.000*** | ***1.458.000*** | ***2.665.275*** | ***2.253.122*** | ***2.069.770*** | ***2.384.848*** |
| **Total despeses** | **56.042.918** | **56.931.294** | **55.207.226** | **56.910.323** | **58.264.855** | **59.826.025** | **61.511.405** | **64.155.103** |

(*) 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*

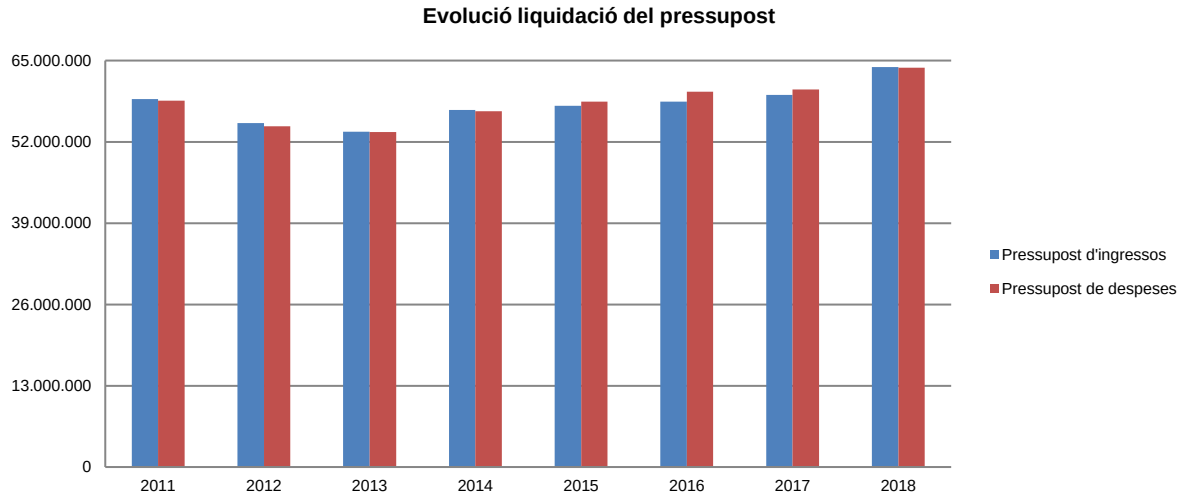
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2011 (*) | Liquidat 2012 (*) | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 16.330.890 | 13.133.333 | 12.079.471 | 11.884.080 | 11.744.767 | 11.584.503 | 12.966.218 | 15.277.526 |
| 5. Ingressos patrimonials | 41.194.583 | 40.902.713 | 40.251.199 | 43.417.414 | 43.967.359 | 44.426.989 | 44.730.032 | 46.857.948 |
| ***Ingressos corrents*** | ***57.525.473*** | ***54.036.046*** | ***52.330.670*** | ***55.301.494*** | ***55.712.126*** | ***56.011.492*** | ***57.696.250*** | ***62.135.474*** |
| 6. Ingressos d'inversions reals | - | - | - | - | 85.000 | - | - | - |
| 7. Transferències de capital | 1.320.315 | 974.567 | 1.288.118 | 1.813.157 | 1.966.051 | 2.414.994 | 1.813.842 | 1.806.206 |
| ***Ingressos de capital*** | ***1.320.315*** | ***974.567*** | ***1.288.118*** | ***1.813.157*** | ***2.051.051*** | ***2.414.994*** | ***1.813.842*** | ***1.806.206*** |
| **Total ingressos** | **58.845.788** | **55.010.613** | **53.618.788** | **57.114.651** | **57.763.177** | **58.426.486** | **59.510.092** | **63.941.680** |

(*) 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*

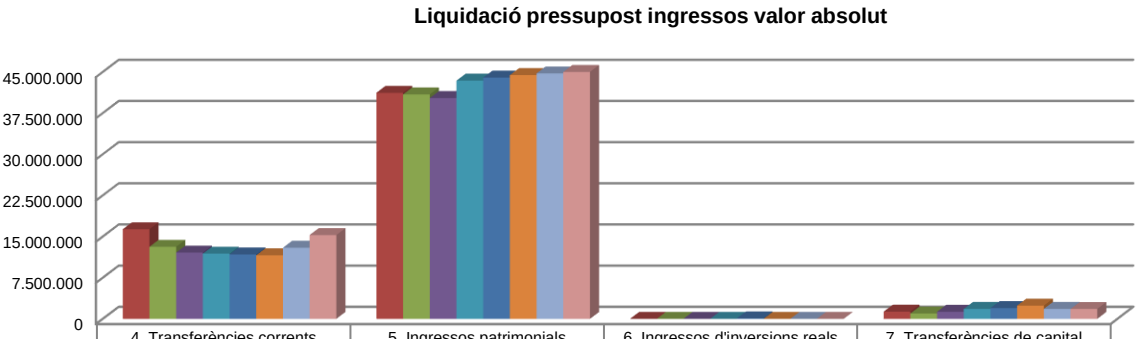
| Pressupost de despeses | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 37.276.289 | 34.243.050 | 33.729.756 | 34.843.441 | 35.519.960 | 37.297.482 | 37.771.990 | 39.051.142 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 18.054.094 | 18.165.761 | 17.713.256 | 19.415.608 | 20.821.055 | 20.272.896 | 20.744.915 | 22.972.652 |
| 3. Despeses financeres | 10.548 | 31.753 | 34.836 | 37.545 | 35.029 | 37.434 | 40.248 | 42.496 |
| 4. Transferències corrents | 1.554.989 | 1.015.708 | 824.033 | 760.154 | - | - | - | - |
| ***Despeses corrents*** | ***56.895.920*** | ***53.456.272*** | ***52.301.881*** | ***55.056.748*** | ***56.376.044*** | ***57.607.812*** | ***58.557.153*** | ***62.066.290*** |
| 6. Inversions reals | 1.700.897 | 1.037.156 | 1.288.118 | 1.816.585 | 2.045.945 | 2.414.994 | 1.813.842 | 1.806.206 |
| ***Despeses de capital*** | ***1.700.897*** | ***1.037.156*** | ***1.288.118*** | ***1.816.585*** | ***2.045.945*** | ***2.414.994*** | ***1.813.842*** | ***1.806.206*** |
| **Total despeses** | **58.596.817** | **54.493.428** | **53.589.999** | **56.873.333** | **58.421.989** | **60.022.806** | **60.370.995** | **63.872.496** |

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




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

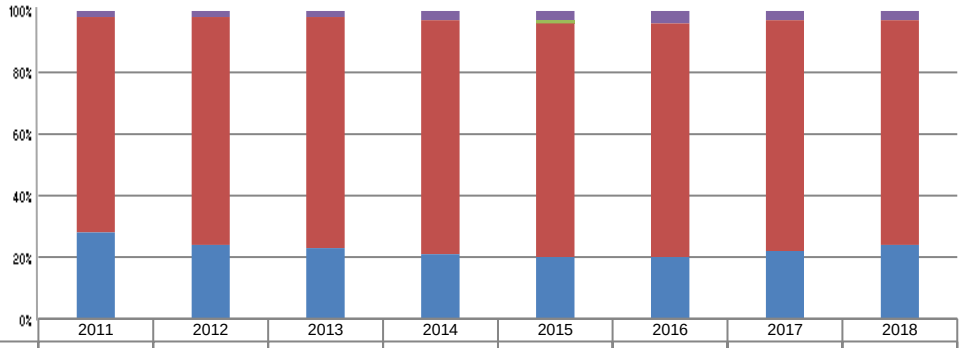
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:




| | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 6. Ingressos d'inversions reals | 7. Transferències de capital |
|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | 12.966.218 | 44.730.032 | - | 1.813.842 |
| 2018 | 15.277.526 | 46.857.948 | - | 1.806.206 |

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

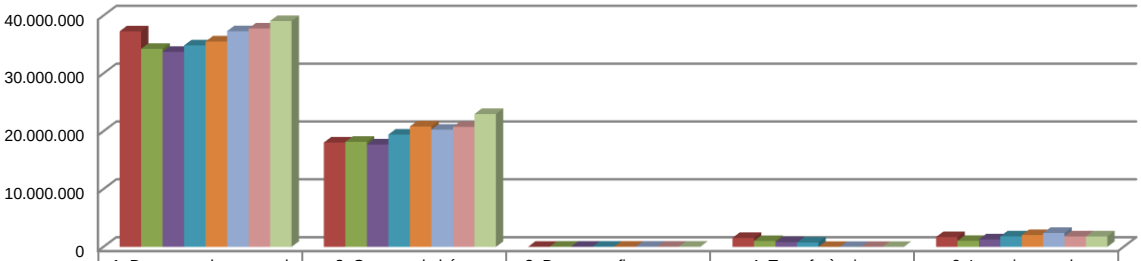
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 28% | 24% | 23% | 21% | 20% | 20% | 22% | 24% |
| 5. Ingressos patrimonials | 70% | 74% | 75% | 76% | 76% | 76% | 75% | 73% |
| 6. Ingressos d'inversions reals | 0% | 0% | 0% | 0% | 1% | 0% | 0% | 0% |
| 7. Transferències de capital | 2% | 2% | 2% | 3% | 3% | 4% | 3% | 3% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

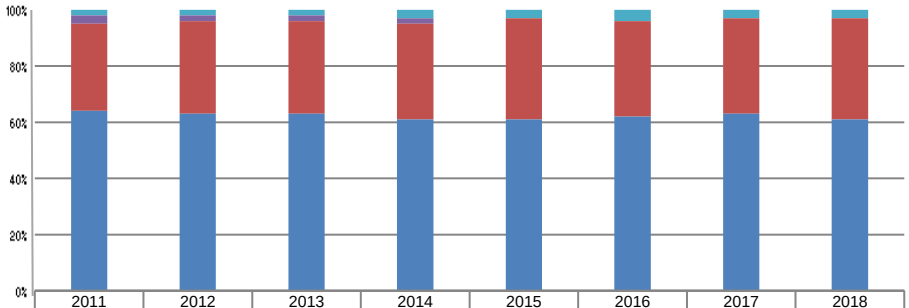
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 4. Transferències corrents | 6. Inversions reals |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | 37.771.990 | 20.744.915 | 40.248 | - | 1.813.842 |
| 2018 | 39.051.142 | 22.972.652 | 42.496 | - | 1.806.206 |

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

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 64% | 63% | 63% | 61% | 61% | 62% | 63% | 61% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 31% | 33% | 33% | 34% | 36% | 34% | 34% | 36% |
| 3. Despeses financeres | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 4. Transferències corrents | 3% | 2% | 2% | 2% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 6. Inversions reals | 2% | 2% | 2% | 3% | 3% | 4% | 3% | 3% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

*Resultat pressupostari i romanent de tresoreria*

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

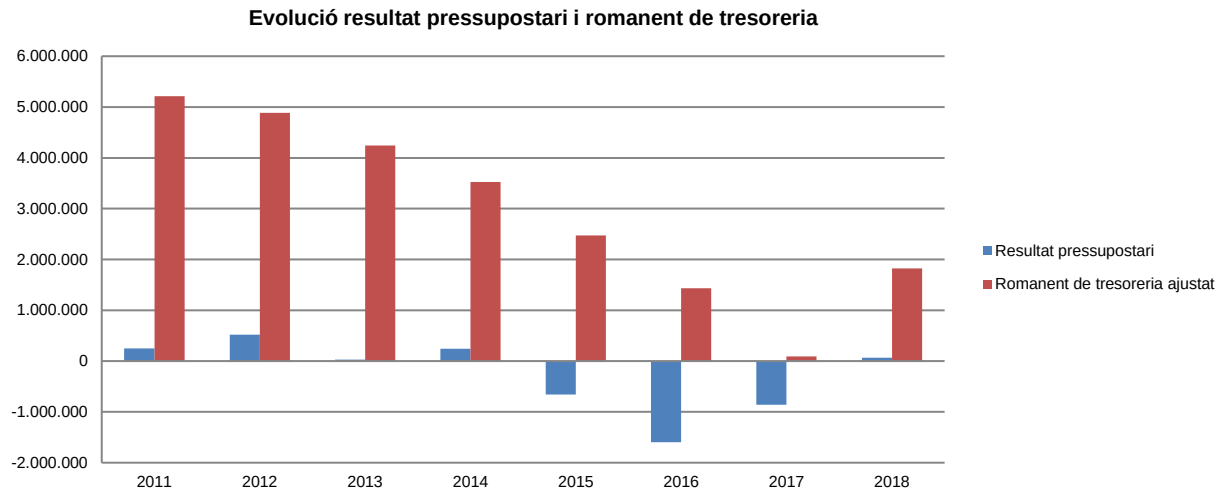
| Descripció | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 58.845.788 | 55.010.613 | 53.618.788 | 57.114.651 | 57.763.177 | 58.426.486 | 59.510.092 | 63.941.680 |
| Total despeses liquidades | 58.596.817 | 54.493.428 | 53.589.999 | 56.873.333 | 58.421.989 | 60.022.806 | 60.370.995 | 63.872.496 |
| **Resultat pressupostari** | **248.971** | **517.185** | **28.789** | **241.318** | **-658.812** | **-1.596.320** | **-860.903** | **69.184** |

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 2011 | RT Ajustat 2012 | RT Ajustat 2013 | RT Ajustat 2014 | RT Ajustat 2015 | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 7.283.445 | 5.951.870 | 9.713.613 | 5.313.721 | 8.953.069 | 6.948.748 | 6.177.418 | 6.388.453 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -7.285.744 | -8.198.792 | -7.723.376 | -6.567.395 | -8.263.288 | -6.750.950 | -9.327.371 | -9.351.251 |
| **3. (+) Fons líquids** | 5.214.564 | 7.130.988 | 2.255.170 | 4.776.578 | 1.783.606 | 1.236.628 | 3.239.213 | 4.784.502 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **5.212.265** | **4.884.066** | **4.245.407** | **3.522.904** | **2.473.387** | **1.434.426** | **89.260** | **1.821.704** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 821.920 | 1.051.994 | 1.828.716 | 1.968.717 | 228.543 | 1.383.345 | 153.726 | 63.746 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 4.390.345 | 3.832.072 | 2.416.691 | 1.554.187 | 2.244.844 | 51.081 | -64.466 | 1.757.958 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **5.212.265** | **4.884.066** | **4.245.407** | **3.522.904** | **2.473.387** | **1.434.426** | **89.260** | **1.821.704** |

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 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 4,5% | 4,0% | 3,1% | 2,3% | 3,0% |
| **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 | 98,0% | 97,1% | 95,0% | 94,7% | 97,5% |
| **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 | 95,6% | 96,4% | 97,3% | 95,9% | 96,6% |
| **% 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 | 61,3% | 60,8% | 62,1% | 62,6% | 61,1% |
| **% 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 | 34,1% | 35,6% | 33,8% | 34,4% | 36,0% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 1,3% | 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 | 3,2% | 3,5% | 4,0% | 3,0% | 2,8% |
| **Estalvi brut** (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents | 0,4% | -1,2% | -2,8% | -1,5% | 0,1% |
| **Estalvi net** (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents | 0,4% | -1,2% | -2,8% | -1,5% | 0,1% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 76,0% | 76,3% | 76,0% | 75,2% | 73,3% |
| **Autonomia fiscal** (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |

| Ratis de liquiditat | | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 (*) | Exercici 2018 (*) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 5.256.454 | 4.219.625 | 2.864.059 | 1.702.753 | 3.254.243 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 180,0% | 151,2% | 141,0% | 118,4% | 134,0% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 72,7% | 21,7% | 17,7% | 34,9% | 50,0% |

(*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

# 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

### Relatives a la comptabilitat pública

- Contràriament al que regula l'article 14.2 de la LGFP, no s'ha donat reflex pressupostari a drets per import de 1.427.012 euros i obligacions per import de 204.103 euros, pel que el resultat pressupostari estaria infravalorat en 1.222.909 euros. (nota 2.3.9)

# 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 2.166.754 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)
- S'han tramitat transferències de crèdit que afecten el capítol VI, inversions reals, per valor de 210.269 euros les quals, atenent el que disposa l'article 26.1 de la LGFP s'han de tramitar com crèdits extraordinaris o suplements de crèdit. (nota 2.1.2)
- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, els resultats d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.9 i 2.4)

### Relatives a la contractació pública

- 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)

### Altres observacions

- Els empleats fixes del SAAS es beneficien de remuneracions en espècie i altres retribucions per un import de 232.782 euros, 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 i complement *Ad Personam*. Per aquests conceptes salarials d'un import total de 274.460 euros, 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'article 58 i següents de la Llei esmentada. (nota 2.2.3)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei Andorra d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2018, 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 a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el 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 2018.

## 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre 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, 9 - AD700 ESCALDES-ENGORDANY
PRINCIPAT D'ANDORRA

T. +376 871 200

Sr. Francesc d'Assis PONS TOMÀS
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C. de la Vall, núm. 9-13
AD500 Andorra la Vella

**ASSUMPTE:** Al·legacions treballs de fiscalització – tancament 2018

Distingit Sr. PONS,

D'acord amb allò que preveu els articles 3i i 10, de la Llei del Tribunal de Comptes, del dia 13 d'abril del 2000, em plau fer-vos a mans l'escrit d'al·legacions sobre d'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018, del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Atentament,

Josep M. PIQUÉ BADIA
Director general

Escaldes-Engordany, 23 de març del 2020

PresentacioAl·legacions_Tanc.2018

**AL·LEGACIONS DEL SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA A L'INFORME PROVISIONAL DEL TRIBUNAL DE COMPTES**

Exercici 2018

SAAS
SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

**DATA:** 6 de març de 2020

1. **<u>En relació al punt 2.1.2. Modificacions pressupostàries es formulen les següents al·legacions:</u>**

a).- Es diu ***"Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici.***

***S'han tramitat i enregistrat transferències de crèdit per import de 2.166.754 euros en dates properes al tancament de l'exercici, la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contraria al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP".***

Prenem en consideració aquesta menció per tal de considerar-la en les millores dels procediments, incloent les evolucions previstes i a data d'avui ja implementades 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 tramitades incorrectament.***

***S'han tramitat transferències de crèdit que afecten el capítol VI, inversions reals, per valor de 210.269 euros les quals, atenent el que disposa l'article 26.1 de la LGFP s'han de tramitar com crèdits extraordinaris o suplements de crèdit".***

En base a l'article 3 apartat 5 de la Llei 1/2018 del pressupost per a l'exercici 2018, que diu:

"El Govern pot, a proposta del ministre que correspongui, autoritzar transferències de crèdit dins d'un mateix programa per a les despeses de capital i d'actius financers".

I tenint en compte que el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS) només té un únic programa, considerem que les transferències de crèdit realitzades en el capítol VI estan tramitades correctament.

c).- Es diu ***"Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos.***

***Contràriament al disposat en la LGFP, el SAAS no enregistra en el pressupost les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries quan aquestes s'han finançat amb romanent de tresoreria. Aquest finançament hauria de figurar a les previsions definitives de l'estat d'ingressos del pressupost, dins del capítol VII actius financers, per import de 508.727 euros".***

Prenem en consideració la seva menció.

**2. 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.

Es pot interpretar 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'emmarcar dins del sistema de jerarquia de normes de dret privat, i ser respectuós amb aquesta jerarquia.

Mencionar que actualment s'està en curs d'un procés de negociació col·lectiva que ha de concloure amb un nou reglament i/o conveni col·lectiu que regularà totes les retribucions dels treballadors, en seguiment de la recentment aprovada nova legislació laboral.

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 232.782 euros per a l'exercici 2018. 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 suprimir de forma unilateral pel Consell Directiu del SAAS (empresa), ni per suposat per cap 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 tal supressió.

Per aquest motiu, tampoc a l'any 2018 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 és desitjable una modificació del Reglament de Personal del SAAS per normalitzar 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 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.***

Es tracta també de situacions històriques determinades per contracte entre el SAAS i alguns treballadors, 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 una altra empresa o autònomament.***

Actualment aquesta prima només es dona en 3 casos. En un cas és una situació anterior al 2018 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, amb motiu de l'especificitat i dedicació que correspon als llocs de treball.

***Complement Ad Persona, satisfet a persones per, entre d'altres, mantenir 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 equiparar 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'article 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, en el 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 estatutària.

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 conseqüent, 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 complir, 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 disposició 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 ***"Enregistrament comptable de les fases de la despesa***

***Les nomines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici el SAAS té compromeses les despeses de personal per aquelles persones que 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 2018 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."*

Atenent al criteri exposat, considerem que el registre pressupostari de les despeses de personal en un sol acte és correcte.

d).- Es diu ***"Definició dels criteris per a l'assignació dels Complements de Responsabilitat Afegida***

***El SAAS assigna a determinats llocs de treball el complement anomenat de responsabilitat afegida el qual es percep mentre persisteixen les causes que el motiven.***

***El Consell Directiu va aprovar durant l'exercici 2017 3 nivells de funcions o responsabilitat assignada que s'aplica a cada col·lectiu assistencial i no assistencial que es defineix com Referent, Coordinadoria o Responsable.***

***D'acord amb la proposta aprovada, l'assignació d'aquest complement és en funció dels criteris de responsabilitat i funcions, formació, experiència professional, entorn de treball, nivell de responsabilitat, presa de decisions i valor afegit.***

***La proposta aprovada pel Consell Directiu no defineix els criteris anteriors i no estableix una connexió entre aquests i els nivells que determinen els Complements de Responsabilitat Afegida als que ens hem referit.***

***Es recomana que, per garantir que els complements que s'assignen ho són de forma objectiva, es defineixin els criteris indicats i s'estableixi quins d'aquests són necessaris per a l'assoliment d'un determinat nivell de complement***

Mencionar que actualment s'està en curs d'un procés de negociació col·lectiva que ha de concloure amb un nou reglament i/o conveni col·lectiu que regularà totes les retribucions dels treballadors, en seguiment de la recentment aprovada nova legislació laboral.

3. <u>En relació al punt 2.3 Estats financers es formulen les següents al·legacions:</u>

a).- 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 mitja 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."***

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 arrel 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 en el 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.

b).- Es diu ***"Partides conciliatòries antigues***

***Les conciliacions bancàries estan integrades per un nombre elevat d'operacions d'imports rellevants i d'antiguitats que poden arribar als 5 anys . Es recomana que l'entitat procedeixi a investigar l'origen de les partides conciliatòries i les regularitzi d'acord amb la seva naturalesa."***

Aquests imports es corresponen a xecs entregats a proveïdors, pacients i metges. Donat que segons la Llei Bancaria d'Andorra els xecs no tenen caducitat, per fer aquestes regularitzacions hem d'acordar prèviament amb el creditor el retorn del document, fet que enredereix aquest fet. Si bé al 2020 ja s'han aconseguit reduir aquestes partides.

c) Es diu ***"Tractament comptable dels resultats de l'exercici***

***El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els déficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018:***

***" .. .un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiaries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de l'es dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada , aquests organismes han de reprendre al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiaria, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb ja transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències***

***de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".***

***L'aplicació d'aquest precepte, faria que el Patrimoni net s'hagi de veure minorat per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar."***

D'una banda, cal remarcar que les transferències de l'Administració general en favor del SAAS es pressupostes anualment per cobrir el déficit pressupostari, és a dir l'import corresponent a l'excés entre els ingressos pressupostats i les despeses pressupostades. Les transferències corrents es destinen a cobrir l'excés de despeses sobre els ingressos corrents, i les transferències de capital es destinen a cobrir les inversions de l'entitat, prèvia presentació de les factures corresponents.

En qualsevol cas, les Lleis dels pressupostos anuals preveuen el següent:

*"Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que reformin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari, o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant*

*l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius."*

Considerant l'anterior, considerem formalitzar aquest acord amb Govern.

d) Es diu ***"Enregistrament d'operacions sense reflex pressupostari***

***... D'acord amb el que regula l'article 14.2 de la LGFP, s'haurien d'haver donat reflex pressupostari a aquelles operacions les quals generaven drets i obligacions al SAAS. Per aquest motiu, l'estat d'ingressos del pressupost estaria infravalorat en 1.427.012 euros, l'estat de despeses en 204.103 euros i el resultat pressupostari estaria infravalorat en 1.222.909 euros.***

Segons estableix l'article 14.2 de la LGFP, *" L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural i hi són imputats:*

*A) A l'estat d'ingressos:*

*a) Els drets liquidats durant el mateix, qualsevol que sigui el període del que derivin.*

*b) Els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors.*

*B) A l'estat de despeses:*

*a) Les obligacions liquidades durant aquell exercici mateix, encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors.*

*b) Les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari... ".*

El detall d'ingressos d'1.427.012 euros és el següent:

- 204.103 que es corresponen a ingressos liquidats al 2018 i cobrats al 2019, i
- 1.222.909 que es corresponen a ingressos liquidat al 2017 i cobrats al gener del 2018, tal com detalla l'informe d'intervenció General IM171227-26 del 27 de desembre del 2017.

El detall de despeses de 204.103 euros és el següent:

- 204.103 que es corresponen a despeses liquidats al 2018 i pagades al 2019.

Considerant l'exposat entenem que l'estat d'ingressos del pressupost estaria infravalorat en 204.103 euros i l'estat de despeses en 204.103, però el resultat pressupostari del 2018 seria correcte, perquè l'ingrés pressupostari del 1.222.909 s'hauria d'haver tingut en compte en el pressupost del 2017 i al no treballar amb pressupostos oberts no es va poder subsanar aquest error en el pressupost del 2017.

4. <u>En relació al punt 2.4 Estat de romanent de Tresoreria es formulen les següents al·legacions:</u>

a).- Es diu "***Romanent de tresoreria***

***El SAAS ha considerat afectada la quantia de 63.746 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 2018, 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 què, al tancament de l'exercici 2018 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit".***

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 LGFP. 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 LGFP, 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 LGFP.

**5. <u>En relació al punt 2.5. Contractació pública es formulen les següents al·legacions:</u>**

a).- Es diu "***Contractes d'arrendament de consultoris mèdics sense procediment concurrent***

***El SAAS arrenda consultoris mèdics a professionals perquè 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.."***

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 Llei."*

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, <u>en les condicions que es determinin en cada cas</u>."*

Al primer Reglament general de constitució, estructura i funcionament del Centre Hospitalari Andorrà (CHA), 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 conseqüent 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 béns 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 dins 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 76 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 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'article 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 dels 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 què 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'aquest 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 siguin 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'interrelacions beneficioses pel servei públic i per a la pròpia assistència sanitària.

En qualsevol cas i en seguiment de les recomanacions del Tribunal, durant el 2018 ja es va aprovar per part del Consell Directiu iniciar les accions escaients per regularitzar la formalització dels lloguers de les consultes externes i que la cessió d'aquests espais es faci sotmetent-se a normes de concurrència i transparència, instrumentant un Reglament a aprovar per part del M.I. Govern d'Andorra on es reguli el procediment per a l'adjudicació. Per tal que durant el 2019 ja es fessin les gestions escaients per començar a concursar aquests espais d'acord amb aquest criteri.

# 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 2018, de la
**SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

Juny de 2020

## 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 ..... 9
2.2. Liquidació del pressupost ..... 11
2.2.1. Ingressos patrimonials ..... 14
2.2.2. Despeses de personal ..... 15
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis ..... 15
2.2.4. Despeses financeres ..... 16
2.2.5. Transferències corrents del pressupost de despeses ..... 16
2.2.6. Inversions reals ..... 17
2.3. Estats financers ..... 18
2.3.1. Efectiu i equivalents a efectiu ..... 22
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos ..... 23
2.3.3. Propietat, planta i equipament ..... 24
2.3.4. Actius intangibles ..... 24
2.3.5. Comptes a pagar ..... 25
2.3.6. Actius nets/Patrimoni ..... 26
2.4. Estat del romanent de tresoreria ..... 27
2.5. Contractació pública ..... 28
2.6. Altres aspectes a destacar ..... 28
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 29
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 34**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 34**
**5. CONCLUSIONS ..... 35**
**6. AL·LEGACIONS ..... 36**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 44**

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de 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, la SDADV).

La fiscalització de la SDADV forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'entitat esmentada, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes de la SDADV corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 11 de juny de 2019 la SDADV va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i 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 rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte d'aquesta fiscalització els fets generats per la SDADV en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents 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 desembre de 2019.

## 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:

- 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.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les

Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.

- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- 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. També disposa d'una persona per a tasques relacionades amb la gestió administrativa de determinats usuaris del repertori de la SDADV.

La SDADV no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat, tot i que consten actuacions de la Intervenció General en matèria de control intern.

Així mateix, els comptes de l'exercici 2018 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, 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 | 49.194,27 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 335.238,00 |
| 3. Despeses financeres | - |
| 4. Transferències corrents | 28.093,00 |
| ***Despeses corrents*** | ***412.525,27*** |
| 6. Inversions reals | 2.500,00 |
| 8. Actius financers | 17.174,73 |
| ***Despeses de capital*** | ***19.674,73*** |
| **Total pressupost despeses** | **432.200,00** |

| Pressupost d'ingressos | Pressupost inicial |
|---|---|
| 5. Ingressos patrimonials | 432.200,00 |
| ***Ingressos corrents*** | ***432.200,00*** |
| **Total pressupost ingressos** | **432.200,00** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu després d'haver registrat les modificacions de l'exercici, queda com es detalla a continuació:

| Capítol | Pressupost Inicial | Crèdits reconduïts | Crèdits traspassats | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdit | Crèdits ampliables | Transferències de crèdit Altes | Transferències de crèdit Baixes | Generació o Ampliació de crèdits | Avenços de fons | Pressupost final |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Impostos directes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 Impost indirectes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 Transferències corrents | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 Ingressos patrimonials | 432.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 432.200,00 |
| **Ingressos corrents** | **432.200,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **432.200,00** |
| 6 Alienacions d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 Actius Financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Ingressos de capital** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Total pressupost ingresos** | **432.200,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **432.200,00** |
| 1 Despeses personal | 49.194,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49.194,27 |
| 2 Consum de béns i serveis | 335.238,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.055,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 336.293,56 |
| 3 Despeses financeres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200,00 |
| 4 Transferències corrents | 28.093,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.093,00 |
| **Despeses corrents** | **412.525,27** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **1.255,56** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **413.780,83** |
| 6 Inversions reals | 2.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 |
| 8 Actius financers | 17.174,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (1.255,56) | 0,00 | 0,00 | 15.919,17 |
| **Despeses de capital** | **19.674,73** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | | | | | | | | **(1.255,56)** | | | **18.419,17** |
| **Total pressupost despeses** | **432.200,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **1.255,56** | **(1.255,56)** | **0,00** | **0,00** | **432.200,00** |

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

*Modificacions pressupostàries sense que consti aprovació*

Durant l'exercici, la SDADV ha enregistrat modificacions pressupostàries derivades de transferències de crèdit per import de 407 euros. No consta que aquestes modificacions pressupostàries hagin estat aprovades, no donant compliment al que requereix la LGFP i el capítol III del Codi de l'Administració, podent ser causa de nul·litat d'acord amb el que regulen els articles 48 i 49 del Codi de l'Administració.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

*Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

| | INGRESSOS | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | Diferencia pressupost final i liquidat | Liquidat Exercici 2017 | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Pagat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Impostos directes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| 2 | Impost indirectes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| 4 | Transferències corrents | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| 5 | Ingressos patrimonials | 432.200,00 | 432.200,00 | 442.401,50 | (10.201,50) | 378.097,50 | 64.304,00 | **17,01%** | - |
| | **Ingressos corrents** | **432.200,00** | **432.200,00** | **442.401,50** | **(10.201,50)** | **378.097,50** | **64.304,00** | **17,01%** | - |
| 6 | Alienacions d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| 7 | Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| 8 | Actius Financers | 0,00 | 0,00 | 170,84 | (170,84) | 145.025,13 | (144.854,29) | **-99,88%** | - |
| 9 | Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| | **Ingressos de capital** | 0,00 | 0,00 | **170,84** | **(170,84)** | **145.025,13** | **(144.854,29)** | **-99,88%** | - |
| | **Total pressupost ingresos** | **432.200,00** | **432.200,00** | **442.572,34** | **(10.372,34)** | **523.122,63** | **(80.550,29)** | **-15,40%** | |

Font: SDADV
(Imports en euros)

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

| | DESPESES | Pressupost inicial 2018 | Modificacions | Pressupost final 2018 | Liquidat Exercici 2018 | Diferencia pressupost final i liquidat | Liquidat exercici 2017 | Pressupost inicial 2017 | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Pagat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Despeses personal | 49.194,27 | 0,00 | 49.194,27 | 49.025,87 | 168,40 | 33.726,87 | 29.646,95 | 19.378,92 | 57,46% | - |
| 2 | Consum de béns i serveis | 335.238,00 | 1.055,56 | 336.293,56 | 139.465,34 | 196.827,22 | 427.238,65 | 104.033,20 | (287.772,31) | -67,36% | - |
| 3 | Despeses financeres | 0,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 0,00 | 0,00 | 300,00 | 200,00 | - | - |
| 4 | Transferències corrents | 28.093,00 | 0,00 | 28.093,00 | 25.843,33 | 2.244,67 | 29.219,28 | 23.341,08 | (3.370,95) | -11,54% | - |
| | **Despeses corrents** | **412.525,27** | **1.255,56** | **413.780,83** | **214.546,54** | **199.240,29** | **490.184,80** | **157.321,23** | **(271.564,34)** | **-55,40%** | - |
| | | | | | | | | | | | - |
| 6 | Inversions reals | 2.500,00 | 0,00 | 2.500,00 | 0,00 | 2.500,00 | 458,49 | 0,00 | (458,49) | -100,00% | - |
| 7 | Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| 8 | Actius financers | 17.174,73 | (1.255,56) | 15.919,17 | 0,00 | 15.919,17 | 0,00 | 8.790,46 | 0,00 | - | - |
| 9 | Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| | **Despeses de capital** | **19.674,73** | **(1.255,56)** | **18.419,17** | **0,00** | **18.419,17** | **458,49** | **8.790,46** | **(458,49)** | **-100,00%** | - |
| | Total pressupost despeses | 432.200,00 | 0,00 | 432.200,00 | 214.546,54 | 217.659,46 | 490.643,29 | 166.111,69 | (272.022,83) | -55,44% | |

Font: SDADV
(Imports en euros)

*Resultat pressupostari*

| Capitol | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidació exercici | % Liquidat/ Press. Final | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 432.200,00 | 432.200,00 | 442.401,50 | 102,36% | 378.097,50 | 64.304,00 | 17,01% |
| Despeses de funcionament (1) | 412.525,27 | 413.168,91 | 214.340,54 | 51,88% | 490.184,80 | (275.844,26) | -56,27% |
| Ingressos de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Despeses de capital | 2.500,00 | 2.500,00 | 0,00 | 0,00% | 458,59 | (458,59) | -100,00% |
| **Superàvit o dèficit de gestió** | **17.174,73** | **16.531,09** | **228.060,96** | **1379,59%** | **(112.545,89)** | **340.606,85** | **-302,64%** |
| Despeses financeres | 0,00 | 0,00 | 200,00 | 0,00% | 0,00 | 200,00 | 0,00% |
| **Superàvit o dèficit de caixa** | **0,00** | **0,00** | **227.860,96** | **0,00%** | **(112.545,89)** | **340.406,85** | **-302,46%** |
| Actius financers (ingressos) | 0,00 | 0,00 | 170,84 | 0,00% | 145.025,13 | (144.854,29) | -99,88% |
| Passius financers (ingressos) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Actius financers (despeses) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Passius financers (despeses) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **Variació d'actiu i passius financers** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00%** | **0,00** | **0,00** | **0,00%** |
| **Resultat pressupostari** | **0,00** | **0,00** | **228.031,80** | **0,00%** | **32.479,24** | **340.406,85** | **-302,46%** |

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

Font: SDADV
(Imports en euros)

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.

*Determinació de les quanties que es destinen a les despeses d'administració*

Durant el 2018 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.

*Comptes sense la memòria pressupostària*

La SDADV en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu.

### 2.2.1. Ingressos patrimonials

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

| INGRESSOS PATRIMONIALS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **50** | **Ingressos patrimonials** | **432.200,00** | **-** | **432.200,00** | **442.401,50** | **10.201,50** | **102,36%** |
| 550 | Ingressos patrimonials | 432.200,00 | - | 432.200,00 | 442.401,50 | 10.201,50 | 102,36% |
| **5** | **Ingressos patrimonials** | **432.200,00** | - | **432.200,00** | **442.401,50** | **10.201,50** | **102,36%** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **11** | **Personal fix** | **42.592,44** | **-** | **42.592,44** | **42.445,74** | **-146,70** | **99,66%** |
| 110 | Remun. bàsic. i rem. pers. fix | 42.592,44 | - | 42.592,44 | 42.445,74 | -146,70 | 99,66% |
| **16** | **Quot. prest. i desp. socials de l'empresa** | **6.601,83** | **-** | **6.601,83** | **6.580,13** | **-21,70** | **99,67%** |
| 160 | Quotes seguretat social | 6.601,83 | - | 6.601,83 | 6.580,13 | -21,70 | 99,67% |
| **1** | **Despeses de personal** | **49.194,27** | **-** | **49.194,27** | **49.025,87** | **-168,40** | **99,66%** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

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

*Personal eventual que ha esdevingut fix sense procediments concurrents*

La SDADV ha anat formalitzant diferents contractes laborals de durada determinada, els quals, per les successives pròrrogues han esdevingut contractes fixos de conformitat amb el que disposa la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del codi de relacions laborals.

Aquest procediment afecta, per l'exercici 2018, a un treballador.

Aquesta forma de contractació és contrària als principis de publicitat, lliure concurrència, capacitat i mèrit que han de regir en la contractació del personal a les entitats que integren el sector públic.

## 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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **Lloguers i cànons** | **252.837,00** | **-** | **252.837,00** | **77.635,33** | **-175.201,67** | **30,71%** |
| 202 | Lloguer edificis i altres construccions | - | - | - | - | - | - |
| 208 | Lloguer altre immobilitzat immaterial | 252.837,00 | - | 252.837,00 | 77.635,33 | -175.201,67 | 30,71% |
| 209 | Lloguer altre immobilitzat material | - | - | - | - | - | - |
| **21** | **Reparació, manteniment i conservació** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| 216 | Rep i cons material informàtics | - | - | - | - | - | - |
| **22** | **Material, subministraments i altres** | **75.901,00** | **1.055,56** | **76.956,56** | **61.292,44** | **-15.664,12** | **79,65%** |
| 220 | Material d'oficina | 3.000,00 | - | 3.000,00 | 1.184,84 | -1.815,16 | 39,49% |
| 222 | Comunicacions | 2.200,00 | - | 2.200,00 | 1.838,26 | -361,74 | 83,56% |
| 225 | Tributs | - | - | - | - | - | - |
| 226 | Altres serveis | 9.480,00 | 643,64 | 10.123,64 | 3.436,57 | -6.687,07 | 33,95% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 61.221,00 | 411,92 | 61.632,92 | 54.832,77 | -6.800,15 | 88,97% |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **23** | **Indemnitzacions per serveis** | **6.500,00** | **-** | **6.500,00** | **538,57** | **-5.961,43** | **8,29%** |
| 230 | Reembossament de dietes | 1.500,00 | - | 1.500,00 | 538,57 | -961,43 | 35,90% |
| 231 | Locomoció | 5.000,00 | - | 5.000,00 | - | -5.000,00 | - |
| **2** | **Consum de béns corrents i serveis** | **335.238,00** | **1.055,56** | **336.293,56** | **139.466,34** | **-196.827,22** | **41,47%** |

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:

*Reconeixement de la totalitat de les despeses*

La liquidació del pressupost i l'estat del rendiment financer de l'entitat no inclouen 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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **33** | **De comptes corrents** | **-** | 200,00 | **200,00** | **200,00** | **-** | **100,00%** |
| 330 | Interessos de comptes corrents | - | 200,00 | 200,00 | 200,00 | - | 100,00% |
| **3** | **Despeses financeres** | **-** | **200,00** | **200,00** | **200,00** | **-** | **100,00%** |

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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **48** | **A famílies i institucions sense finalitat de lucre** | **28.093,00** | **-** | **28.093,00** | **25.848,33** | **-2.244,67** | **92,01%** |
| 482 | A famílies i institucions sense finalitat de lucre | 28.093,00 | - | 28.093,00 | 25.848,33 | -2.244,67 | 92,01% |
| **4** | **Transferències corrents** | **28.093,00** | **-** | **28.093,00** | **25.848,33** | **-2.244,67** | **92,01%** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

## 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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **64** | **Immobilitzat material** | **2.500,00** | **-** | **2.500,00** | **-** | **-2.500,00** | **-** |
| 640 | Immobilitzat material | 2.500,00 | - | 2.500,00 | - | -2.500,00 | - |
| **6** | **Inversions reals** | **2.500,00** | **-** | **2.500,00** | **-** | **-2.500,00** | **-** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

## 2.3. Estats financers

*Estat de situació financera*

| Estats Financers | Notes | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **Actius** | | | |
| **Actius corrents** | | | |
| Efectius i equivalents a l'efectiu | 24 | 646.223,26 | 500.456,10 |
| Comptes a cobrar | 25/26 | 35.046,23 | 47.767,69 |
| Inventaris | 27 | 0,00 | 0,00 |
| Inversions | 28 | 200,00 | 0,00 |
| **Total** | | **681.469,49** | **548.223,79** |
| **Actius no corrents** | | | |
| Propietat, planta i equipament | 29 | 346,77 | 439,48 |
| Inversions | | 0,00 | 0,00 |
| Actius intangibles | 30 | 722,87 | 1.443,51 |
| Propietats d'inversió | | 0,00 | 0,00 |
| Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació | 25/26 | 0,00 | 0,00 |
| **Total** | | **1.069,64** | **1.882,99** |
| **Total Actius** | | **682.539,13** | **550.106,78** |
| **Passius** | | | |
| **Passius corrents** | | | |
| Comptes a pagar | 32 | 527.434,31 | 431.275,08 |
| Dipòsit reemborsables de clients | 33 | 0,00 | 0,00 |
| Provisions corrents | 34 | 0,00 | 0,00 |
| Obligacions d'arrendaments financers | 39 | 0,00 | 0,00 |
| Préstecs | 40 | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos diferits | 35 | 0,00 | 0,00 |
| Prestacions als treballadors | | 0,00 | 0,00 |
| Pagaments rebuts per anticipat | 32 | 0,00 | 0,00 |
| Impostos | | 1.860,10 | 5.177,37 |
| **Total** | | **529.294,41** | **436.452,45** |
| **Passius no corrents** | | | |
| Prestacions als jubilats | | 0,00 | 0,00 |
| Provisions no recurrents | | 0,00 | 0,00 |
| Préstecs | | 0,00 | 0,00 |
| Concessió de serveis | | 0,00 | 0,00 |
| Passiu per impost diferit | | 0,00 | 0,00 |
| **Total Passius** | | **529.294,41** | **436.452,45** |
| **Actiu Net/Patrimoni** | | | |
| Capital aportat | | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Reserves | | 17.554,28 | (27.466,41) |
| Resultat acumulat | | 35.690,44 | 41.120,74 |
| Interessos minoritaris | | 0,00 | 0,00 |
| **Actius i Passius total nets** | | **682.539,13** | **550.106,78** |

Font: SDADV
(Imports en euros)

*Estat del rendiment financer de l'exercici*

| Resultat financer | Notes | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|---|
| **Ingressos sense contraprestació** | | | |
| Ingressos de taxes a la propietat | | 0,00 | 0,00 |
| Cotitzacions socials | | 0,00 | 0,00 |
| Multes, sancios i gravàmens | | 0,00 | 0,00 |
| Llicències i permisos | | 0,00 | 0,00 |
| Transferències, subvencions i donacions | 5 | 0,00 | 0,00 |
| **Total** | | **0,00** | **0,00** |
| **Ingressos amb contraprestació** | | | |
| Prestació de serveis | 6 | 442.397,08 | 378.097,39 |
| Vendas d'aigua i electricitat | | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos d'arrendament d'instal.lacions i equipament | | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos financers-inversions estrangeres | | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos financers-inversions deutors | 9 | 0,00 | 0,00 |
| Honoraris d'agència | | 0,00 | 0,00 |
| Altres ingressos | 10 | 175,26 | 0,11 |
| **Total** | | **442.572,34** | **378.097,50** |
| **Ingressos totals** | | **442.572,34** | **378.097,50** |
| Despeses | | 0,00 | 0,00 |
| Compres a l'engròs | 11 | 0,00 | 0,00 |
| Despeses de personal | 12 | (49.025,87) | (33.726,87) |
| Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció | | 0,00 | 0,00 |
| Amortització i depreciació | 14 | (813,35) | (974,45) |
| Reparacions i manteniment | 15 | (540,16) | (1.292,01) |
| Contractació de serveis | 16 | (54.500,99) | (68.478,71) |
| Ajuts i subvencions | 17 | (29.554,43) | (22.685,84) |
| Despeses generals | 18 | (262.908,55) | (209.814,72) |
| Despeses financeres | 19 | (39,21) | 0,00 |
| Cost de recaptació | | 0,00 | 0,00 |
| **Total despeses** | | **(397.382,56)** | **(336.972,60)** |
| Altres guanys/(pèrdues) | | (0,36) | (4,16) |
| Guanys procedents de la venda d'actius | 20 | 0,00 | 0,00 |
| Guanys en transaccions estrangeres | | 0,00 | 0,00 |
| Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions | 21 | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per deteriorament | 22 | (9.498,98) | 0,00 |
| **Resultat abans d'impostos** | | **35.690,44** | **41.120,74** |
| Impostos | 23 | 0,00 | 0,00 |
| **Resultat després d'impostos** | | **35.690,44** | **41.120,74** |

Font: SDADV
(Imports en euros)

*Estat de fluxos d'efectiu*

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ** | | |
| **Cobraments** | | |
| Impostos | 0,00 | 0,00 |
| Venda de béns i serveis | 466.290,21 | 370.067,48 |
| Subvencions | 0,00 | 0,00 |
| Interessos rebuts | 0,00 | 0,00 |
| Altres cobraments | 0,00 | 0,11 |
| **Pagaments** | | |
| Aprovisionaments | 0,00 | 0,00 |
| Costos dels treballadors | (39.701,03) | (33.726,87) |
| Existències | 0,00 | 0,00 |
| Pensions | 0,00 | 0,00 |
| Proveïdors | (97.786,67) | (316.671,61) |
| Altres despeses de gestió | (157.943,69) | 0,00 |
| Interesos pagats | 0,00 | 0,00 |
| Altres pagaments | (25.091,66) | (4,16) |
| **Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació** | **145.767,16** | **19.664,95** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| Compra de planta i equipament | 0,00 | (458,59) |
| Cobraments per venda de planta i equipament | 0,00 | 0,00 |
| Cobraments per venda d'inversions | 0,00 | 0,00 |
| Compra de valors en moneda estrangera | 0,00 | 0,00 |
| **Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'inversió** | **0,00** | **(458,59)** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| Efectiu rebut per préstecs | 0,00 | 0,00 |
| Reembors ament de préstecs | 0,00 | 0,00 |
| Distribució/dividends al govern | 0,00 | 0,00 |
| **Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament** | **0,00** | **0,00** |
| Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efec | 145.767,16 | 19.206,36 |
| Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode | 500.456,10 | 481.249,74 |
| Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode | 646.223,26 | 500.456,10 |

Font: SDADV
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable*

| Capítol | Liquidació Pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---|---|---|---|
| **INGRESSOS (drets liquidats)** | **442.572,34** | **442.572,34** | **0,00** |
| Impostos directes | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Impostos indirectes | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| taxes i altres ingressos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferències corrents | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos patrimonials | 442.401,50 | 442.401,50 | 0,00 |
| Venda d'inversions reals | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Actius financers | 170,84 | 170,84 | 0,00 |
| Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **DESPESES (oblig. Liquidades)** | **214.540,54** | **406.881,90** | **(192.341,36)** |
| Despeses de personal | 49.025,87 | 49.025,87 | 0,00 |
| Consum de béns corrents i serveis | 139.466,34 | 328.301,60 | (188.835,26) |
| Despeses financeres | 200,00 | 0,00 | 200,00 |
| Transferències corrents | 25.848,33 | 29.554,43 | (3.706,10) |
| Inversions reals | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **RESULTAT** | **228.031,80** | **35.690,44** | **192.341,36** |

Font: SDADV
(Imports en euros)

**AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE**

| | |
|---|---|
| **RESULTAT COMPTABLE** | **35.690,44** |
| Altes/Baixes d'immobilitzat | 0,00 |
| Altes/Baixes d'actius financers | (200,00) |
| Altes/Baixes de passius financers | 0,00 |
| Deteriorament/Reversions | 8.589,65 |
| Amortitzacions | 813,35 |
| Provisions | 0,00 |
| Altres casuístiques | 183.138,36 |
| **RESULTAT AJUSTAT** | **228.031,80** |

Font: SDADV
(Imports en euros)

### 2.3.1. Efectiu i equivalents a efectiu

L'estat de la gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és:

| Concepte | Euros |
|---|---|
| **1. Cobraments** | **466.290,21** |
| Operacions pressupostaries | |
| Pressupost corrent | 466.290,21 |
| Pressupost tancat | 0,00 |
| Operacions extrapressupostaries | 0,00 |
| **2. Pagaments** | **320.523,05** |
| Operacions pressupostaries | |
| Pressupost corrent | 217.039,39 |
| Pressupost tancat | 103.483,66 |
| Operacions extrapressupostaries | 0,00 |
| Flux de tresoreria | 145.767,16 |
| Saldo final tresoreria 31/12/2017 | 500.456,10 |
| **3. Saldo final tresoreria 31/12/2018** | **646.223,26** |

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Banc | 645.459,13 | 500.456,10 |
| Caixa | 764,13 | - |
| Efectiu pendent de cobrament | - | - |
| Dipòsits a curt termini | - | - |
| **Total** | **646.223,26** | **500.456,10** |

Font: SDADV
(Imports en euros)

### 2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

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

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Deutors pressupostaris | 33.714,40 | 47.336,15 |
| Deutors no pressupostaris | - | - |
| Administracions Públiques | - | 9,04 |
| Periodificacions d'actiu | 1.331,83 | 422,50 |
| **Total** | **35.046,23** | **47.767,69** |

Font: SDADV
(Imports en euros)

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

| Concepte | Saldo 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Drets de retransmissió | 442.397,08 | 378.097,39 | 64.299,69 |
| **Total** | **442.397,08** | **378.097,39** | **64.299,69** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

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

*Ingressos i despeses imputats incorrectament*

S'han detectat ingressos per 24 milers d'euros, que tot i estar comptabilitzats com a ingressos 2018 corresponen a l'exercici 2017. Sobre aquests ingressos tampoc s'ha enregistrat la despesa associada corresponent. Del treball de camp tampoc s'ha disposat d'evidència suficient sobre si la totalitat dels ingressos corresponen a ingressos meritats en l'exercici 2018, o bé a exercicis anteriors.

### 2.3.3. Propietat, planta i equipament

El quadre de moviments de la propietat, planta i equipament és el següent:

| | | Saldo a 01/01/2018 | Adicions | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Cost | Instal·lacions Tècniques | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Mobiliari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Equips per processos d' informació | 1.968,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.968,74 |
| | Equips de Reproducció | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Altres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **Total** | **1.968,74** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **1.968,74** |
| Depreciació acumulada | Instal·lacions Tècniques | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Mobiliari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Equips per processos d' informació | (1.529,26) | (92,71) | 0,00 | 0,00 | (1.621,97) |
| | Equips de Reproducció | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Altres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **Total** | **(1.529,26)** | **(92,71)** | **0,00** | **0,00** | **(1.621,97)** |
| Deteriorament | Instal·lacions Tècniques | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Mobiliari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Equips per processos d' informació | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Equips de Reproducció | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Altres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **Total** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | **Valor Net Comptable** | **439,48** | **(92,71)** | **0,00** | **0,00** | **346,77** |

Font: SDADV
(Imports en euros)

### 2.3.4. Actius intangibles

El quadre de moviments de l'actiu intangible és el següent:

| | | Saldo a 01/01/2018 | Adicions | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Cost | Despeses d'investigació i desenvolupament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Propietat Industrial | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500,00 |
| | Aplicacions informàtiques | 4.776,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.776,68 |
| | Altres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **Total** | **6.276,68** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **6.276,68** |
| Depreciació acumulada | Despeses d'investigació i desenvolupament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Propietat Industrial | (1.500,00) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (1.500,00) |
| | Aplicacions informàtiques | (3.333,17) | (720,64) | 0,00 | 0,00 | (4.053,81) |
| | Altres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **Total** | **(4.833,17)** | **(720,64)** | **0,00** | **0,00** | **(5.553,81)** |
| Deteriorament | Despeses d'investigació i desenvolupament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Propietat Industrial | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Aplicacions informàtiques | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Altres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **Total** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | **Valor Net Comptes** | **1.443,51** | **(720,64)** | **0,00** | **0,00** | **722,87** |

Font: SDADV
(Imports en euros)

### 2.3.5. Comptes a pagar

Aquest epígraf presenta el següent detall:

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Creditors comercials | 37.652,87 | 120.922,06 |
| Pagaments rebuts per anticipat | - | - |
| Remuneracions pendents als treballadors | - | - |
| Pagaments a tercers | 489.004,98 | 309.572,72 |
| Altres pagaments | 776,46 | 780,30 |
| Total | **527.434,31** | **431.275,08** |

Font: SDADV
(Imports en euros)

Del total de 489.005 euros corresponent a l'epígraf de pagaments a tercers i que corresponen als royalties pendents de pagament, un import de 161 milers d'euros, correspon a imports anteriors a l'exercici 2017 sobre els quals l'entitat té un dubte raonable sobre la seva exigibilitat atès que els proveïdors no han manifestat el seu dret de cobrament.

## 2.3.6. Actius nets/Patrimoni

*Estat de canvis en el patrimoni net*

| | Capital aportat | Altres reserves | Reserva de conversió | Resultats acumulats (estalvi o desestalvi) | Total | Interessos minoritaris | Total actius nets/patrimoni |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo a 31 de desembre de 2016** | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | (27.466,41) | 72.533,59 | 0,00 | 100,00% |
| Canvis en polítiques comptables | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **Saldo reexpressat** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Resultat positiu (estalvi) del periode | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.120,74 | 41.120,74 | 0,00 | 0,00% |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el periode** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit** | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 13.654,33 | 113.654,33 | 0,00 | 100,00% |
| **Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.899,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Perdues per la revaluació de propietats, planta i equipament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Perdues per revaluació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Resultat positiu (destalvi) del periode | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.690,44 | 35.690,44 | 0,00 | 0,00% |
| **Ingressos i depeses totals reconeguts durant el periode** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **Saldo a 31 de desembre de 2018** | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 53.244,72 | 153.244,72 | 0,00 | 100,00% |

Font: SDADV
(Imports en euros)

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| | Conceptes | Imports | |
|---|---|---|---|
| 1.- | **Drets pendents de cobrament** | | **43.213,38** |
| | del pressupost corrent | 33.714,40 | |
| | de pressupostos tancats | 0,00 | |
| | d'operacions no pressupostàries | 0,00 | |
| | de cobrament dubtós | 9.498,98 | |
| | drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 | |
| 2.- | **Obligacions pendents de pagaments** | | **527.962,58** |
| | del pressupost corrent | 526.657,85 | |
| | de pressupostos tancats | 0,00 | |
| | d'operacions no pressupostàries | 2.636,56 | |
| | obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | (1.331,83) | |
| 3.- | **Fons líquids** | | **646.223,26** |
| | I Romanent de tresoreria afectat | | 529.294,41 |
| | II Romanent de tresoreria no afectat | | (367.820,35) |
| | III ROMANENT DE TRESORERIA | | 161.474,06 |

El romanent afectat correspon a les obligacions pressupostàries i no pressupostàries pendents de pagament a data de tancament de l'exercici.

Font: SDADV
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat del romanent de tresoreria en deriven les següents observacions:

*Romanents afectats*

La SDADV considera com a afectat l'import d'aquelles obligacions pressupostàries i no pressupostàries pendents de pagament a data de tancament de l'exercici, per un import de 529.294 euros. Dels càlculs efectuats el saldo dels drets pendents de cobrament hauria de ser de 33.714 euros i el total de les obligacions pendents de pagament de 40.289 euros. Aquests imports generen un romanent de tresoreria total per 639.648 euros, del qual 489.005 euros podria tenir la consideració d'afectat en correspondre a l'aplicació d'un ingrés a la finalitat que requereix la llei. I un romanent de tresoreria no afectat per 150.643 euros.

## 2.5. Contractació pública

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

*Contractació directa no ajustada a la LCP*

L'entitat ha adjudicat l'exercici 2018 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 per a l'exercici del 2016 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. Tampoc consta la impossibilitat de consultar almenys dues empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte, abans de formalitzar la contractació, tal qual requereix la norma.

*Registre de contractes*

La SDADV no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

## 2.6. Altres aspectes a destacar

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

*Aplicació limitada de la Llei de constitució de la SDADV*

L'article 10 de la Llei de constitució de la SDADV atribueix a aquesta entitat l'exclusivitat de la gestió dels drets de retransmissió per cable i els drets de gestió col·lectiva obligatòria, així com els drets de remuneració equitativa o de simple remuneració. 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, restauració, oci, i entitats del sector públic, 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 SDADV. Els efectes abans esmentats, podrien a la vegada originar responsabilitats en els termes que preveu 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*

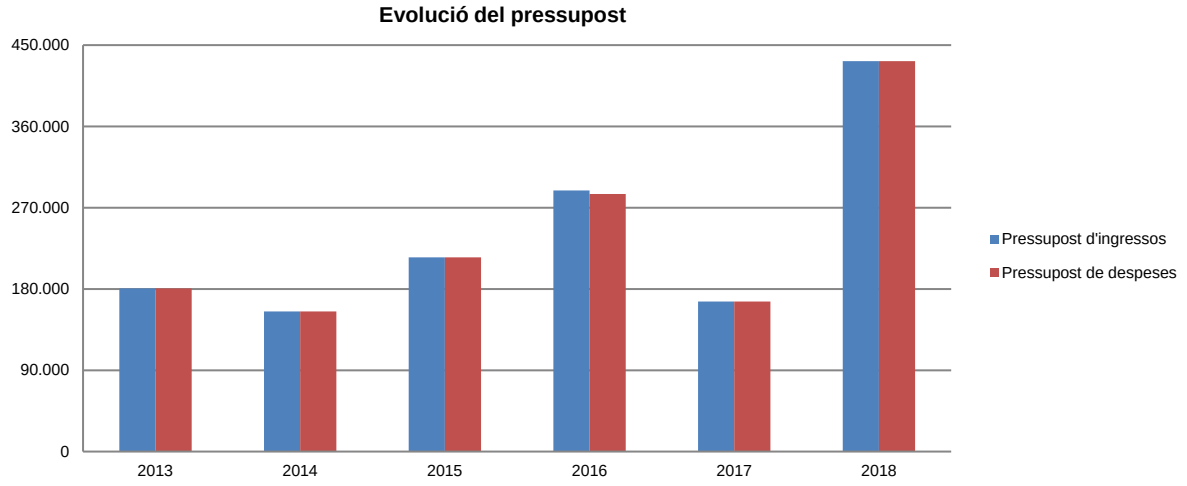
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 180.580 | - | - | - | - | - |
| 5. Ingressos patrimonials | - | 134.926 | 215.067 | 288.994 | 166.112 | 432.200 |
| ***Ingressos corrents*** | ***180.580*** | ***134.926*** | ***215.067*** | ***288.994*** | ***166.112*** | ***432.200*** |
| 8. Actius financers | - | 20.250 | - | - | - | - |
| ***Ingressos de capital*** | **-** | ***20.250*** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Total ingressos** | **180.580** | **155.176** | **215.067** | **288.994** | **166.112** | **432.200** |

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

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 (*) | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 31.525 | 31.525 | 25.305 | 34.900 | 29.647 | 49.194 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 72.050 | 115.951 | 171.213 | 218.943 | 104.033 | 335.238 |
| 3. Despeses financeres | 300 | 300 | 1.500 | 500 | 300 | - |
| 4. Transferències corrents | 69.705 | 5.300 | 14.549 | 18.985 | 23.341 | 28.093 |
| ***Despeses corrents*** | ***173.580*** | ***153.076*** | ***212.567*** | ***273.328*** | ***157.321*** | ***412.525*** |
| 6. Inversions reals | 7.000 | 2.100 | 2.500 | 12.000 | - | 2.500 |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | 8.791 | 17.175 |
| ***Despeses de capital*** | ***7.000*** | ***2.100*** | ***2.500*** | ***12.000*** | ***8.791*** | ***19.675*** |
| **Total despeses** | **180.580** | **155.176** | **215.067** | **285.328** | **166.112** | **432.200** |

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




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

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

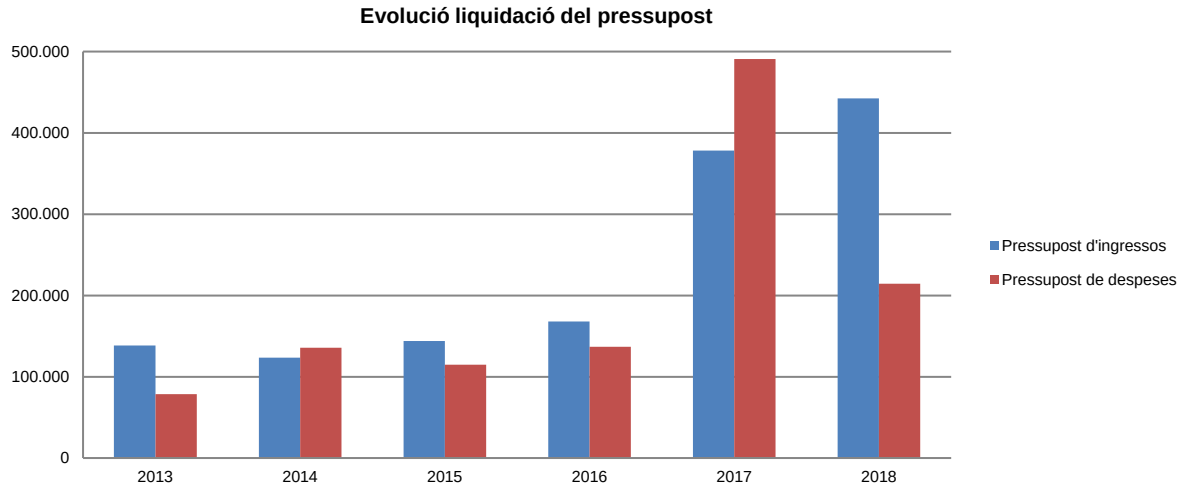
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 (*) | Liquidat 2015 (**) | Liquidat 2016 (**) | Liquidat 2017 (***) | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 138.605 | - | 2 | 16 | - | - |
| 5. Ingressos patrimonials | - | 123.309 | 144.117 | 167.876 | 378.098 | 442.402 |
| ***Ingressos corrents*** | ***138.605*** | ***123.309*** | ***144.119*** | ***167.892*** | ***378.098*** | ***442.402*** |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | - | 171 |
| ***Ingressos de capital*** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | ***171*** |
| **Total ingressos** | **138.605** | **123.309** | **144.119** | **167.892** | **378.098** | **442.573** |

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
(**) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent
(***) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'SDADV
(Imports en euros)

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

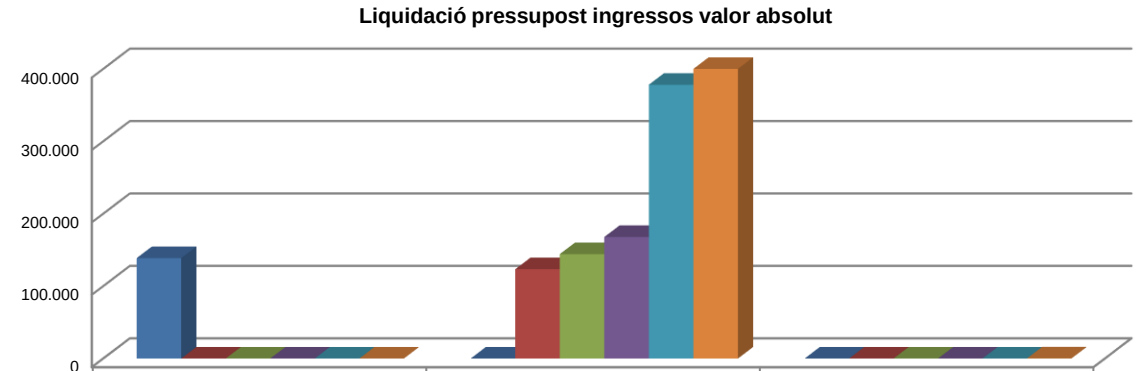
| Pressupost de despeses | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 (*) | Liquidat 2016 (*) | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 32.023 | 24.381 | 26.777 | 36.546 | 33.727 | 49.026 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 46.009 | 102.743 | 70.856 | 77.877 | 427.239 | 139.466 |
| 3. Despeses financeres | - | 154 | - | - | - | 200 |
| 4. Transferències corrents | - | 8.359 | 13.790 | 22.445 | 29.219 | 25.848 |
| ***Despeses corrents*** | ***78.032*** | ***135.637*** | ***111.423*** | ***136.868*** | ***490.185*** | ***214.540*** |
| 6. Inversions reals | 725 | - | 3.298 | - | 459 | - |
| ***Despeses de capital*** | ***725*** | ***-*** | ***3.298*** | ***-*** | ***459*** | ***-*** |
| **Total despeses** | **78.757** | **135.637** | **114.721** | **136.868** | **490.644** | **214.540** |

(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'SDADV
(Imports en euros)




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

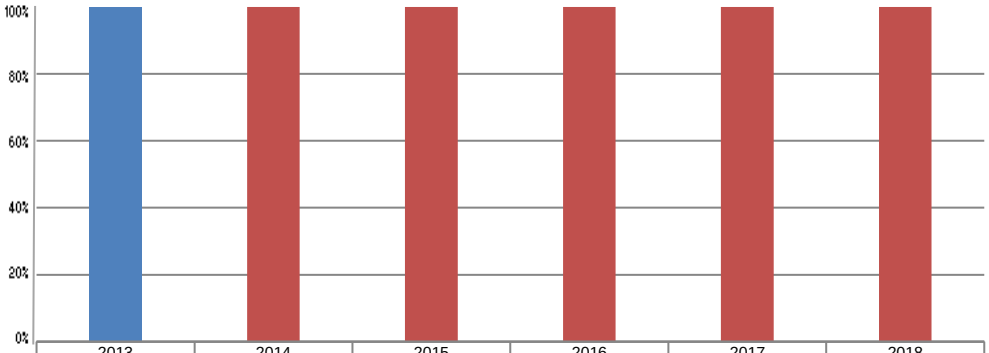
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:




| | 3. Taxes i altres ingressos | 5. Ingressos patrimonials | 8. Actius financers |
|---|---|---|---|
| 2013 | 138.605 | - | - |
| 2014 | - | 123.309 | - |
| 2015 | 2 | 144.117 | - |
| 2016 | 16 | 167.876 | - |
| 2017 | - | 378.098 | - |
| 2018 | - | 442.402 | 171 |

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

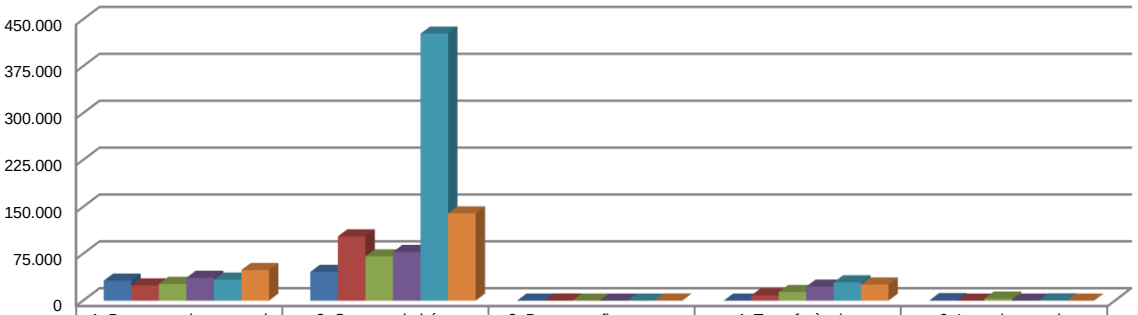
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 100% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 5. Ingressos patrimonials | 0% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| 8. Actius financers | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |

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

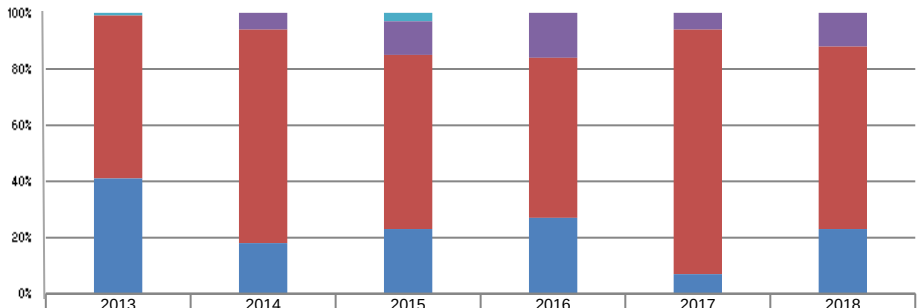
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 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 | - |
| 2017 | 33.727 | 427.239 | - | 29.219 | 459 |
| 2018 | 49.026 | 139.466 | 200 | 25.848 | - |

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

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 41% | 18% | 23% | 27% | 7% | 23% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 58% | 76% | 62% | 57% | 87% | 65% |
| 3. Despeses financeres | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 4. Transferències corrents | 0% | 6% | 12% | 16% | 6% | 12% |
| 6. Inversions reals | 1% | 0% | 3% | 0% | 0% | 0% |

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

*Resultat pressupostari i romanent de tresoreria*

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

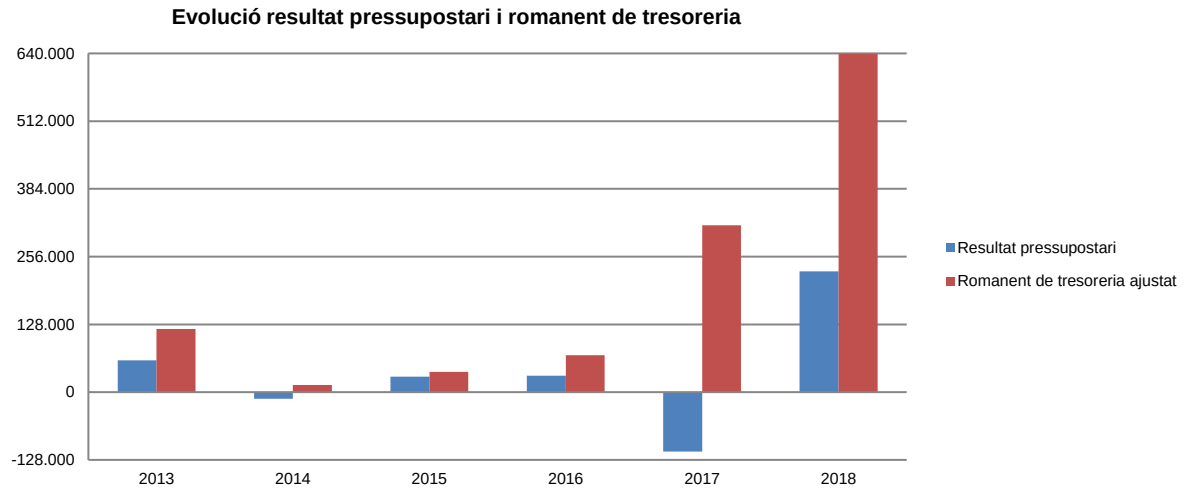
| Descripció | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 138.605 | 123.309 | 144.119 | 167.892 | 378.098 | 442.573 |
| Total despeses liquidades | 78.757 | 135.637 | 114.721 | 136.868 | 490.644 | 214.540 |
| **Resultat pressupostari** | **59.848** | **-12.328** | **29.398** | **31.024** | **-112.546** | **228.033** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'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 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 64.471 | - | 24.205 | 39.315 | 47.345 | 33.714 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -9.899 | -173.117 | -261.810 | -450.853 | -232.279 | -40.289 |
| **3. (+) Fons líquids** | 64.843 | 186.867 | 275.746 | 481.250 | 500.456 | 646.223 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **119.415** | **13.750** | **38.141** | **69.712** | **315.522** | **639.648** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 83.000 | - | - | - | 204.173 | 489.005 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 36.415 | 13.750 | 38.141 | 69.712 | 111.349 | 150.643 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **119.415** | **13.750** | **38.141** | **69.712** | **315.522** | **639.648** |

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




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

## *Indicadors i ratis*

| Indicadors pressupostaris | | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 0,0% | 0,4% | 0,0% | 215,9% | 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 | 91,0% | 66,8% | 58,1% | 100,3% | 102,4% |
| **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 | 87,1% | 53,1% | 47,4% | 93,5% | 49,6% |
| **% 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 | 18,0% | 23,3% | 26,7% | 6,9% | 22,9% |
| **% 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 | 75,7% | 61,8% | 56,9% | 87,1% | 65,0% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 6,2% | 12,0% | 16,4% | 6,0% | 12,0% |
| **Esforç inversor** (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = | Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals | 0,0% | 2,9% | 0,0% | 0,1% | 0,0% |
| **Estalvi brut** (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents | -10,0% | 22,7% | 18,5% | -29,6% | 51,5% |
| **Estalvi net** (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents | -10,0% | 22,7% | 18,5% | -29,6% | 51,5% |
| **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% | 100,0% |

| Ratis de liquiditat | | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 (*) | Exercici 2018 (*) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 14.173 | 38.563 | 70.135 | 111.772 | 152.175 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 108,2% | 114,7% | 115,6% | 125,6% | 128,8% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 107,9% | 105,3% | 106,7% | 114,7% | 122,1% |

(*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'SDADV
(Imports en euros)

# 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

## Relatives a la comptabilitat pública

- No consta aprovada una modificació pressupostària enregistrada, per un import de 407 euros, contràriament al que requereix la LGFP i el capítol III del Codi de l'Administració. (nota 2.1.2)
- La SDADV en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu. (nota 2.2)
- Derivat del procediment de contractació de personal que ha seguit la SDADV, una persona ha adquirit la condició de treballador fix de l'entitat sense haver seguit procediments que respectin els principis de publicitat, lliure concurrència, capacitat i mèrit que han de regir en la contractació del personal a les entitats que integren el sector públic. (nota 2.2.2)
- S'han detectat ingressos per 24 milers d'euros, que tot i estar comptabilitzats com a ingressos 2018 corresponen a l'exercici 2017. Sobre aquests ingressos tampoc s'ha enregistrat la despesa associada corresponent. Del treball de camp tampoc s'ha disposat d'evidència suficient sobre si la totalitat dels ingressos corresponen a ingressos meritats en l'exercici 2018, o bé a exercicis anteriors. (nota 2.3.2)
- El romanent de tresoreria total hauria de ser de 639.648 euros, l'afectat de 489.005 euros i el no afectat de 150.643 euros. (nota 2.4)

# 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en 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 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. (notes 1.6 i 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)

**Relatives a la contractació pública**

- S'han adjudicat, durant l'exercici 2018, 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. Tampoc consta la impossibilitat de consultar almenys dos empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte, abans de formalitzar la contractació. (nota 2.5)

**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 2018, 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 a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la SDADV ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

## 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la 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
Sr.Francesc d'Assís Pons Tomàs
Carrer Dr. Vilanova,15
Seu del Nou Consell General
Planta 3
AD500 Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 4/5/20
Hora d'entrada: 12h
Núm.: 101/20

A Andorra la vella, el 30 d'abril de 2020

Distingit Senyor,

En data 15 d'abril del 2020, hem rebut l'informe relatiu de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018 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 veins
www.sdadv.ad

Juan Diego Camúñez
President de l'SDADV

| TRIBUNAL DE COMPTES |
| --- |
| REGISTRE D'ENTRADA |
| Data d'entrada: 4/5/20 |
| Hora d'entrada: 12'4 |
| Núm.: 101/20 |

SDADV®

**AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2018 DE LA SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

## 1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

- ***Relatives a la comptabilitat pública:***

*No consta aprovada una modificació pressupostària enregistrada, per un import de 407 euros, contràriament al que requereix la LGFP i el capítol III del Codi de l'administració.*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar, nomes indicar que la modificació pressupostària del capítol III es per un import de 200 euros i no 407 euros com s'indica.

*La SDADV en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu.*

Fent referència a l'escrit de l'informe, creiem necessari modificar en part l'esmentat apartat, ja que l'SDADV presenta les liquidacions trimestrals pertinents amb la seva memòria explicativa a Intervenció General cada trimestre un cop s'ha aprovat pel Consell d'Administració. És cert, que la memòria no es comparativa però si que s'expliquen les variacions.

*Derivat del procediment de contractació de personal que ha seguit la SDADV, una persona ha adquirit la condició de treballador fix de l'entitat sense haver seguit procediments que respectin els principis de publicitat, lliure concurrència, capacitat i mèrit que han de regir en la contractació el personal a les entitats que integren el sector públic.*

El treballador en qüestió, en ser seleccionat inicialment per l'SDADV per a un primer contracte de durada determinada, va passar un procediment de selecció juntament amb altres candidats.

Sense perjudici de l'anterior, és el primer cop que el Tribunal de Comptes realitza a l'SDADV una observació en aquest sentit, quan un fet com aquest s'ha produït amb la resta dels treballadors de l'SDADV, que normalment es contracten per una durada determinada mitjançant un procediment de concurrència, per després passar a ser treballadors fixes de l'entitat.

En tot cas, malgrat en la contractació de treballadors l'SDADV sempre ha promogut la concurrència mitjançant procediments de selecció, la llei de creació de l'entitat no exigeix a l'SDADV el respecte d'aquests principis en la contractació de treballadors, ni la legislació que aplica a funcionaris i treballadors públics és d'aplicació a l'SDADV.

*S'han determinat ingressos per 24 milers d'euros, que tot i estar comptabilitzats com a ingressos 2018 corresponen a l'exercici2017. Sobre aquest ingressos tampoc s'ha enregistrat la despesa associada corresponent. Del treball de camp tampoc s'ha*

*disposat d'evidència suficient sobre si la totalitat dels ingressos corresponen a ingressos meritats en l'exercici 2018, o bé a exercicis anteriors.*

Fent referència a l'escrit de l'informe, esmentar que els 24.000 euros provenen de les facturacions realitzades a nous establiments durant l'exercici en curs però que corresponen a l'exercici anterior. Aquest fet és degut a que per l'estructura de personal que disposa l'entitat, el seu comercial no és coneixedor dels nous establiment fins que aquest no realitza físicament pel territori andorrà la corresponent verificació dels establiments. En cas de detectar un nou establiment des de la darrera revisió, el contracte es fa retroactiu des de l'inici de l'activitat del nou local. La despesa associada a aquests ingressos ha sigut correctament liquidada ja que la totalitat dels ingressos percebuts per l'entitat són inclosos en el càlcul del repartiment dels *royalties* segons el % que anualment estipula el Consell d'Administració de la Societat.

*El romanent de tresoreria total hauria de ser de 639.648 euros, l'afectat de 489.005 euros i el no afectat de 150.643 euros.*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar.

## 2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS:

- ***Relatives a la comptabilitat pública:***

*La SDADV no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP 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 LGPF.*

Per poder dur a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP pel que fa a l'enregistrament de les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses, és imprescindible que el Departament d'Informàtica del Govern dugui a terme els treballs necessaris per a que el programa que s'utilitza des de Govern (AS400) és pugui utilitzar amb les dades del programa informàtic de l' SDADV.

L'SDADV va demanar la realització d'aquestes tasques immediatament després de rebre la primera observació del Tribunal de Comptes i encara està a l'espera.

*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.*

Per a que hi figurin la totalitat de les despeses suportades en la realització de l'activitat, com és el cas de lloguers o subministraments, i tenint en compte que la gestió de l'entitat s'està portant a terme des d'un despatx en les dependències del Govern, és necessari que el mateix Govern formalitzi un conveni i/o contracte entre les parts per la cessió i utilització del espai.

L'SDADV va demanar aquesta formalització des de el primer moment que va rebre la primera observació del Tribunal de Comptes i encara està pendent per part de Govern.

- ***Relatives a la contractació pública:***

*S'han adjudicat, durant l'exercici 2018, 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. Tampoc consta la impossibilitat de consultar almenys dos empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte, abans de formalitzar la contractació.*

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 IM180424-03 ADJ SERVEIS LEGALS, del qual en té coneixement 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 contractació.

- ***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.*

Segons indica la lletra b) de l'apartat 2 de l'article 23 dels Estatuts de l'SDADV, de les quantitats recaptades, es treuen les quotes d'administració i de recaptació fixades pel Consell d'Administració, destinades a compensar les despeses per al funcionament i gestió de l'SDADV.

La quota d'administració i recaptació fixada pel Consell d'Administració per a l'exercici 2018 fou, d'un 35% i no d'un 40% com s'indica. Tal i com es va acordar el 18 de juliol en la sessió número **54** del Consell d'Administració, per tant, la decisió no fou arbitrària. En efecte, El Consell d'Administració i l'Assemblea General de l'SDADV van acordar el referit percentatge després que la direcció de

l'SDADV analitzés de forma acurada quines despeses s'havien de preveure per tal que fos possible dur a terme la gestió prevista per al 2018.

D'altra banda, aquest 35% és un percentatge que fou validat per la Confederació Internacional de Societats de Drets d'Autor (CISAC), de la qual l'SDADV n'és membre, i per les societats homòlogues amb les quals l'SDADV està negociant i/o ha signat acords, atès que aquestes altres entitats entenen que l'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.

*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.*

En efecte, en la Llei de creació de l'SDADV no està prevista la implantació gradual per part d'aquesta societat de les obligacions que li imposa aquesta llei en relació amb la gestió del dret de gestió col·lectiva obligatòria de retransmissió per cable (reconegut pels articles 17 i 32.3 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns) i dels drets de simple remuneració o remuneració equitativa reconeguts pels articles 19.6 i 29 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns. Cal precisar que la simple remuneració o la remuneració equitativa per la reproducció privada per a propòsits personals, establerta en l'article 7 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns, fou derogada per la llei de creació de l'SDADV.

De fet, en dret comparat, ni les lleis de drets d'autor i drets veïns ni els estatuts de societats homòlogues a l'SDADV preveuen la implantació gradual dels drets a gestionar per aquestes. En la pràctica, però, hi ha pràcticament sempre una implantació gradual, especialment quan es tracta de societats que com l'SDADV gestionen molts tipus de drets, doncs és impossible, atès el treball previ que hi ha per a la posada en marxa de la gestió de qualsevol dret, que tot estigui enllestit al mateix temps.

El que sol succeir en la pràctica, doncs, és que les societats 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 l'SDADV.

Per tant, atès que la implantació gradual és una pràctica habitual en el sector, al qual s'hi afegeix que l'SDADV està en permanent contacte amb entitats supranacionals i nacionals que aglutinen els diferents titulars que representa, informant-les, entre d'altres, de la situació en què es troben les negociacions amb

els usuaris del material de què es tracti, no hi ha cap dubte que l'SDADV està vetllant pels interessos dels diferents titulars de drets que representa.

SDADV
Societat de gestió col·lectiva
de drets d'autor i drets veïns
www.sdadv.ad

Andorra la Vella, 30 d'abril de 2020

# 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

**2.2. Liquidació del pressupost**

...

*Determinació de les quanties que es destinen a les despeses d'administració*

Durant el 2018 la part destinada a despeses d'administració de l'entitat ha estat del 35% 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.

**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

...

**Altres observacions**

...

- La part dels royalties destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 35% 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)

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 2018, de la
**UNIVERSITAT D'ANDORRA**

Juny de 2020

## ÍNDEX

**1. INTRODUCCIÓ ..... 4**
1.1. Objecte i abast ..... 4
1.2. Metodologia ..... 4
1.3. Marc jurídic ..... 5
1.4. Organització i control intern ..... 5
**2. FISCALITZACIÓ REALITZADA ..... 7**
2.1. Pressupost de l'exercici ..... 7
2.1.1. Pressupost inicial ..... 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries ..... 8
2.2. Liquidació del pressupost ..... 10
2.2.1. Taxes i altres ingressos ..... 13
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos ..... 13
2.2.3. Ingressos patrimonials ..... 14
2.2.4. Actius financers d'ingressos ..... 14
2.2.5. Despeses de personal ..... 15
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis ..... 16
2.2.7. Despeses financeres ..... 16
2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses ..... 17
2.2.9. Inversions reals ..... 17
2.3. Estats financers ..... 18
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu ..... 23
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos ..... 24
2.3.3. Inventaris ..... 24
2.3.4. Ajustaments per periodificació d'actiu ..... 25
2.3.5. Actius no corrents ..... 25
2.3.6. Comptes a pagar ..... 27
2.3.7. Ajustaments per periodificació de passiu ..... 27
2.3.8. Passius financers ..... 27
2.3.9. Compte d'endeutament ..... 28
2.3.10. Actius nets/Patrimoni ..... 29
2.4. Estat del romanent de tresoreria ..... 30
2.5. Contractació pública ..... 31
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 33
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 38**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 38**
**5. CONCLUSIONS ..... 39**
**6. AL·LEGACIONS ..... 39**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 49**

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de la UdA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes de la UdA corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

## 1.2. Metodologia

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la UdA en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en la UdA. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 6 de setembre de 2019.

## 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, article 8.
- 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 del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior.
- Llei 15/2018, del 21 de juny, de la Universitat d'Andorra.

## 1.4. Organització i control intern

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

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

- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

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

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

Els òrgans de govern són el rector, el Consell universitari, els directors de centre i el gerent.

Sota la responsabilitat màxima del rector de la Universitat, la UdA s'organitza en dues branques: la docent i la no docent. La branca docent està constituïda per tres centres, el Centre de ciències de la salut i de l'educació, el Centre d'estudis empresarials i tecnològics i el Centre d'estudis virtuals i d'extensió universitària, i pels departaments de Coordinació del rectorat i Junta acadèmica. La branca no docent és la de gerència.

En la figura del gerent recau la responsabilitat de la gestió administrativa i comptable. Sota la direcció del gerent està el departament economicofinancer, en el qual s'integra el servei de comptabilitat de la Universitat que es composa de tres persones: un responsable del departament i dos tècnics comptables. El departament economicofinancer s'encarrega de la gestió administrativa i comptabilització de l'execució del pressupost.

La UdA utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions.

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

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Pressupost de l'exercici

### 2.1.1. Pressupost inicial

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

| Pressupost de despeses | Pressupost inicial |
|---|---|
| 1. Despeses de personal | 2.202.170 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 979.468 |
| 3. Despeses financeres | 1.300 |
| 4. Transferències corrents | 103.691 |
| ***Despeses corrents*** | ***3.286.629*** |
| 6. Inversions reals | 57.025 |
| ***Despeses de capital*** | ***57.025*** |
| **Total pressupost despeses** | **3.343.654** |

| Pressupost d'ingressos | Pressupost inicial |
|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 656.156 |
| 4. Transferències corrents | 2.542.080 |
| 5. Ingressos patrimonials | 6.752 |
| ***Ingressos corrents*** | ***3.204.988*** |
| 7. Transferències de capital | 40.025 |
| 8. Actius financers | 98.641 |
| ***Ingressos de capital*** | ***138.666*** |
| **Total pressupost ingressos** | **3.343.654** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

*Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria*

La UdA disposava d'un romanent de tresoreria ajustat segons els càlculs del Tribunal de 130.739 euros al tancament de 2016, darrer exercici tancat en formular l'avantprojecte de pressupost 2018, el qual es converteix en un romanent ajustat de 91.714 euros al tancament de l'exercici 2017.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 98.641 euros, fet que comporta un dèficit en les previsions inicials del pressupost.

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

**Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018**

Euros

| Capítol | pressupost inicial | Crèdits reconduïts | Crèdits contra ingressos | Transferències de crèdit | Pressupost final |
|---|---|---|---|---|---|
| 3 Taxes i altres ingressos | 656.156 | 0 | 96.445 | 0 | 752.601 |
| 4 Transferències corrents | 2.542.080 | 0 | 0 | 0 | 2.542.080 |
| 5 Ingressos patrimonials | 6.752 | 0 | 0 | 0 | 6.752 |
| **Ingressos corrents** | **3.204.988** | **0** | **96.445** | **0** | **3.301.433** |
| 7 Transferències de capital | 40.025 | 0 | 0 | 0 | 40.025 |
| 8 Romanents de tresoreria | 98.641 | 91.714 | 0 | 0 | 190.355 |
| **Ingressos de capital** | **138.666** | **91.714** | **0** | **0** | **230.380** |
| **Total ingressos** | **3.343.654** | **91.714** | **96.445** | **0** | **3.531.813** |

| Capítol | pressupost inicial | Crèdits reconduïts | Crèdits contra ingressos | Transferències de crèdit | Pressupost final |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 Despeses de personal | 2.202.170 | 0 | 11.762 | 0 | 2.213.932 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 979.468 | 79.851 | 84.659 | -10.646 | 1.133.332 |
| 3 Despeses financeres | 1.300 | 0 | 23 | 3.468 | 4.792 |
| 4 Transferències corrents | 103.691 | 3.278 | 0 | 7.178 | 114.148 |
| **Despeses corrents** | **3.286.629** | **83.129** | **96.445** | **0** | **3.466.203** |
| 6 Inversions reals | 57.025 | 8.584 | 0 | 0 | 65.609 |
| **Despeses de capital** | **57.025** | **8.584** | **0** | **0** | **65.609** |
| **Total despeses** | **3.343.654** | **91.714** | **96.445** | **0** | **3.531.813** |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió de les modificacions pressupostàries tramitades es desprenen les observacions següents:

*Transferències de crèdit*

La UdA ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos o prèviament incrementades per transferència de crèdit, per un import de 26.086 euros incomplint el regulat als articles 26.2c i 26.2.d de la LGFP.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

### Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2018

**Liquidació del pressupost d'ingressos** — Euros

| | Capítol | Pressupost inicial | Modificacions pressupostàries | Pressupost final | Liquidat | Diferència Pressupost final i Liquidat | Liquidat exercici anterior | € Variació Liquidat exercicis | % Variació Liquidat exercicis | Cobrat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | Taxes i altres ingressos | 656.156 | 96.445 | 752.601 | 696.035 | 56.566 | 702.346 | -6.312 | -1% | 693.275 |
| 4 | Transferències corrents | 2.542.080 | 0 | 2.542.080 | 2.592.917 | -50.837 | 2.438.854 | 154.062 | 6% | 2.566.806 |
| 5 | Ingressos patrimonials | 6.752 | 0 | 6.752 | 23.907 | -17.155 | 13.108 | 10.799 | 82% | 23.907 |
| | **Ingressos corrents** | **3.204.988** | **96.445** | **3.301.433** | **3.312.858** | **-11.425** | **3.154.309** | **158.549** | **5%** | **3.283.988** |
| 7 | Transferències de capital | 40.025 | 0 | 40.025 | 39.921 | 104 | 39.983 | -62 | 0% | 0 |
| 8 | Romanents de tresoreria | 98.641 | 91.714 | 190.355 | 0 | 190.355 | 0 | 0 | 0% | 0 |
| | **Ingressos de capital** | **138.666** | **91.714** | **230.380** | **39.921** | **190.459** | **39.983** | **-62** | **0%** | **0** |
| | **Total ingressos** | **3.343.654** | **188.159** | **3.531.813** | **3.352.780** | **179.033** | **3.194.293** | **158.486** | **5%** | **3.283.988** |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

**Liquidació del pressupost de despeses**

| | Capítol | Pressupost inicial | Modificacions pressupostàries | Pressupost final | Liquidat | Diferència Pressupost final i Liquidat | Liquidat exercici anterior | € Variació Liquidat exercicis | % Variació Liquidat exercicis | Pagat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Despeses de personal | 2.202.170 | 11.762 | 2.213.932 | 2.159.804 | 54.129 | 2.029.722 | 130.082 | 6% | 2.159.804 |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 979.468 | 153.864 | 1.133.332 | 900.575 | 232.757 | 879.064 | 21.511 | 2% | 900.575 |
| 3 | Despeses financeres | 1.300 | 3.492 | 4.792 | 3.548 | 1.244 | 4.059 | -511 | -13% | 3.548 |
| 4 | Transferències corrents | 103.691 | 10.457 | 114.148 | 94.229 | 19.919 | 78.472 | 15.757 | 20% | 94.229 |
| | **Despeses corrents** | **3.286.629** | **179.574** | **3.466.203** | **3.158.155** | **308.048** | **2.991.317** | **166.838** | **6%** | **3.158.155** |
| 6 | Inversions reals | 57.025 | 8.584 | 65.609 | 51.267 | 14.342 | 78.801 | -27.534 | -35% | 51.267 |
| | **Despeses de capital** | **57.025** | **8.584** | **65.609** | **51.267** | **14.342** | **78.801** | **-27.534** | **-35%** | **51.267** |
| | **Total despeses** | **3.343.654** | **188.159** | **3.531.813** | **3.209.423** | **322.390** | **3.070.118** | **139.305** | **5%** | **3.209.423** |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2018

Euros

| Capítol | Pressupost inicial | Modificacions pressupostàries | Pressupost final | Liquidat | % Liquidat / Pressupost final | Liquidat exercici anterior | Variació Liquidat exercicis | % Variació Liquidat exercicis |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 3.204.988 | 96.445 | 3.301.433 | 3.312.858 | 100% | 3.154.309 | 158.549 | 5% |
| Despeses de funcionament (1) | 3.285.329 | 176.083 | 3.461.412 | 3.154.607 | 91% | 2.987.258 | 167.349 | 6% |
| Ingressos de capital | 138.666 | 91.714 | 230.380 | 39.921 | 17% | 39.984 | -63 | 0% |
| Despeses de capital | 57.025 | 8.584 | 65.609 | 51.267 | 78% | 78.801 | -27.534 | -35% |
| **Superàvit o dèficit de gestió** | **1.300** | **3.492** | **4.792** | **146.905** | **3066%** | **128.234** | **18.671** | **15%** |
| Despeses financeres | 1.300 | 3.492 | 4.792 | 3.548 | 74% | 4.059 | -511 | -13% |
| **Superàvit o dèficit de caixa** | **0** | **0** | **0** | **143.357** | **-** | **124.175** | **19.182** | **15%** |
| Actius financers (ingressos) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| Passius financers (despeses) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| Actius financeres (despeses) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| Passius financers (ingressos) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| **Variació d'actius i passius financers** | **0** | **0** | **0** | **0** | 0% | **0** | 0 | 0% |
| **Resultat pressupostari** | **0** | **0** | **0** | **143.357** | **-** | **124.175** | **19.182** | **15%** |

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (Despeses de personal), del capítol 2 (Consums de béns i serveis) i del capítol 4 (Transferències corrents)

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts es recullen en el següent resum:

| Codi | Concepte | Pressupost final | modificacions | Pressupost final | Reconegut | Liquidat | Cobrat | Disponible | % execució |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 311 | Matrícules, cursos i drets | 643.036 | 96.445 | 739.481 | 640.311 | 640.311 | 638.441 | 99.171 | 87% |
| 313 | Certificats | 1.370 | | 1.370 | 451 | 451 | 451 | 920 | 33% |
| 315 | Altres I.G.I. 0% | 0 | | 0 | 1.189 | 1.189 | 1.220 | -1.189 | - |
| 319 | Altres serveis | 11.750 | | 11.750 | 23.555 | 23.555 | 23.455 | -11.805 | 200% |
| 320 | Matrícules/documentació | 0 | | 0 | 26.839 | 26.839 | 26.018 | -26.839 | - |
| 323 | Fotocopies | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 350 | Ingressos extraordinaris | 0 | | 0 | 3.691 | 3.691 | 3.691 | -3.691 | - |
| | Total: | 656.156 | 96.445 | 752.601 | 696.035 | 696.035 | 693.275 | 56.566 | 92% |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: En la tercera columna, on diu "Pressupost final" ha de dir "Pressupost inicial"

### 2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

*Transferències corrents*

| Codi | Concepte | Pressupost final | modificacions | Pressupost final | Reconegut | Liquidat | Cobrat | Disponible | No cobrat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 400 | Subvencions M.I. Govern | 2.497.389 | | 2.497.389 | 2.522.677 | 2.522.677 | 2.519.677 | -25.288 | 101% |
| 440 | Subvencions altres entitats | 44.691 | | 44.691 | 70.240 | 70.240 | 47.129 | -25.549 | 157% |
| | Total: | 2.542.080 | 0 | 2.542.080 | 2.592.917 | 2.592.917 | 2.566.806 | -50.837 | 102% |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: En la tercera columna, on diu "Pressupost final" ha de dir "Pressupost inicial"

*Transferències de capital*

| Codi | Concepte | Pressupost final | modificacions | Pressupost final | Reconegut | Liquidat | Cobrat | Disponible | No cobrat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 702 | Subvencions de capital M.I. Govern | 40.025 | | 40.025 | 39.921 | 39.921 | 0 | 104 | 100% |
| | Total: | 40.025 | 0 | 40.025 | 39.921 | 39.921 | 0 | 104 | 100% |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: En la tercera columna, on diu "Pressupost final" ha de dir "Pressupost inicial"

## 2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials liquidats per la Universitat d'Andorra són:

| Codi | Concepte | Pressupost final | modificacions | Pressupost final | Reconegut | Liquidat | Cobrat | Disponible | No cobrat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 520 | Altres ingressos financers | 1.400 | | 1.400 | 4.268 | 4.268 | 4.268 | -2.868 | 305% |
| 541 | Lloguers | 5.352 | | 5.352 | 19.639 | 19.639 | 19.639 | -14.287 | 367% |
| | Total: | 6.752 | 0 | 6.752 | 23.907 | 23.907 | 23.907 | -17.155 | 354% |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: En la tercera columna, on diu "Pressupost final" ha de dir "Pressupost inicial"

## 2.2.4. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

| Codi | Concepte | Pressupost final | modificacions | Pressupost final | Reconegut | Liquidat | Cobrat | Disponible | No cobrat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 870 | Romanents de tresoreria | 98.641 | 91.714 | 190.355 | 0 | 0 | 0 | 190.355 | 0% |
| | Total: | 98.641 | 91.714 | 190.355 | 0 | 0 | 0 | 190.355 | 0% |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: En la tercera columna, on diu "Pressupost final" ha de dir "Pressupost inicial"

## 2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

| Codi | Concepte | Pressupost | Reconduït | Transfer. C. | Crèdit. ingressos | Pres. final | Autoritzat | Compromès | Liquidat | Disponible | % execució |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 100 | Despeses de gratificació | 130.789 | 0 | 1.678 | 0 | 132.467 | 132.467 | 132.467 | 132.467 | 0 | 100% |
| 110 | Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal fix | 1.359.891 | 0 | -226.894 | 0 | 1.132.997 | 1.125.633 | 1.125.633 | 1.125.633 | 7.365 | 99% |
| 130 | Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal eventual | 346.950 | 0 | 221.040 | 10.061 | 578.050 | 568.778 | 568.778 | 568.778 | 9.273 | 98% |
| 160 | Quotes seguretat social | 291.207 | 0 | 3.176 | 1.702 | 296.084 | 288.642 | 288.642 | 288.642 | 7.443 | 97% |
| 161 | Prestacions socials | 57.900 | 0 | 1.000 | 0 | 58.900 | 34.684 | 34.684 | 34.684 | 24.216 | 59% |
| 163 | Despeses socials del personal | 15.433 | 0 | 0 | 0 | 15.433 | 9.600 | 9.600 | 9.600 | 5.833 | 62% |
| | Total: | 2.202.170 | 0 | 0 | 11.762 | 2.213.932 | 2.159.804 | 2.159.804 | 2.159.804 | 54.129 | 98% |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

*Enregistrament comptable de les fases de despesa*

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL, tot i que a l'inici de l'exercici la UdA té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

## 2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

El consum de béns corrents i serveis per l'exercici per conceptes es mostra segons el detall següent:

| Codi | Concepte | Pressupost | Reconduït | Transfer. C. | Crèdit-ingressos | Pres. final | Autoritzat | Compromès | Liquidat | Disponible | % execució |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 202 | Lloguer edificis i altres construccions | 11.037 | 0 | 345 | 0 | 11.382 | 11.372 | 11.372 | 10.287 | 9 | 90% |
| 203 | Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament | 0 | 0 | 1.920 | 31 | 1.951 | 1.951 | 1.951 | 1.551 | 0 | 80% |
| 213 | Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments | 92.534 | 3.027 | 2.929 | 2.105 | 90.596 | 89.008 | 89.008 | 78.679 | 1.598 | 87% |
| 215 | Reparació i conservació mobiliari i efectes | 494 | 0 | 400 | 0 | 894 | 503 | 503 | 503 | 391 | 56% |
| 216 | Reparació i conservació equipaments informàtics | 1.013 | 0 | 0 | 0 | 1.013 | 973 | 973 | 973 | 40 | 96% |
| 220 | Material d'oficina | 46.523 | 59 | -125 | 333 | 46.790 | 26.152 | 26.152 | 25.464 | 20.638 | 54% |
| 221 | Subministraments | 56.410 | 0 | 10.390 | 0 | 66.800 | 64.077 | 64.077 | 64.077 | 2.723 | 96% |
| 222 | Comunicacions | 11.034 | 0 | -2.581 | 0 | 8.453 | 6.820 | 6.820 | 6.820 | 1.634 | 81% |
| 223 | Transport | 9.557 | 0 | 4.825 | 0 | 14.382 | 8.120 | 8.120 | 8.120 | 6.262 | 56% |
| 224 | Primes d'assegurances | 7.466 | 0 | 7.165 | 0 | 14.631 | 7.373 | 7.373 | 7.373 | 7.259 | 50% |
| 226 | Altres serveis | 86.065 | 201 | 51.468 | 4.253 | 141.988 | 114.238 | 114.238 | 114.118 | 27.750 | 80% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 659.835 | 76.564 | -92.669 | 76.458 | 720.187 | 649.467 | 649.467 | 570.405 | 70.720 | 79% |
| 230 | Reemborsament de dietes | 2.000 | 0 | 1.692 | 59 | 3.750 | 2.808 | 2.808 | 2.808 | 943 | 75% |
| 231 | Locomoció | 5.500 | 0 | 3.595 | 1.420 | 10.515 | 9.399 | 9.399 | 9.399 | 1.116 | 89% |
| | Total: | 979.468 | 79.851 | -10.646 | 84.659 | 1.133.332 | 992.259 | 992.259 | 900.575 | 141.073 | 79% |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

## 2.2.7. Despeses financeres

Segons el detall següent:

| Codi | Concepte | Pressupost | Reconduït | Transfer. C. | Crèdit-ingressos | Pres. final | Autoritzat | Compromès | Liquidat | Disponible | % execució |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 349 | Altres despeses financeres | 1.300 | 0 | 3.469 | 23 | 4.792 | 3.548 | 3.548 | 3.548 | 1.244 | 74% |
| | Total: | 1.300 | 0 | 3.469 | 23 | 4.792 | 3.548 | 3.548 | 3.548 | 1.244 | 74% |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

## 2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses

Segons el detall següent:

| Codi | Concepte | Pressupost | Reconduït | Transfer. C. | Crèdit-ingressos | Pres. final | Autoritzat | Compromès | Liquidat | Disponible | % execució |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 482 | A famílies i institucions sense finalitat de lucre | 103.691 | 3.278 | 7.178 | 0 | 114.148 | 104.199 | 104.199 | 94.229 | 9.949 | 83% |
| | Total: | 103.691 | 3.278 | 7.178 | 0 | 114.148 | 104.199 | 104.199 | 94.229 | 9.949 | 83% |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

## 2.2.9. Inversions reals

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

| Codi | Concepte | Pressupost | Reconduït | Transfer. C. | Crèdit-ingressos | Pres. final | Autoritzat | Compromès | Liquidat | Disponible | % execució |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipament | 10.500 | 4.334 | 0 | 0 | 14.834 | 13.966 | 13.966 | 13.966 | 868 | 94% |
| 605 | Mobiliari i estris | 9.525 | 4.251 | 4.686 | 0 | 18.462 | 18.462 | 18.462 | 13.451 | 0 | 73% |
| 606 | Equipaments per a processos d'informació | 19.800 | 0 | -1.353 | 0 | 18.447 | 14.945 | 14.945 | 13.175 | 3.502 | 71% |
| 609 | Altre immobilitzat material | 17.200 | 0 | -6.693 | 0 | 10.507 | 8.140 | 8.140 | 7.315 | 2.367 | 70% |
| 640 | Immobilitzat immaterial | 0 | 0 | 3.360 | 0 | 3.360 | 3.360 | 3.360 | 3.360 | 0 | 100% |
| | Total: | 57.025 | 8.584 | 0 | 0 | 65.609 | 59.873 | 59.873 | 51.267 | 6.737 | 78% |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

## 2.3. Estats financers

### Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018

| comptes | ACTIU | notes | exercici 2018 | exercici 2017 |
|---|---|---|---|---|
| | **Actius corrents** | | | |
| | Efectiu i equivalents d'efectiu | 1 | 1.846.856 | 1.774.904 |
| 57, 556 | Tresoreria | | 1.846.856 | 1.774.904 |
| | Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | 2 | 92.223 | 30.174 |
| 430, 431 | Clients per vendes i prestacions de serveis | | 75.189 | 14.242 |
| 470 | Altres crèdits amb les administracions públiques | | 17.033 | 15.932 |
| | Inventaris | 3 | 77.802 | 65.976 |
| 38 | Comercials | | 77.802 | 65.976 |
| | Ajustos per periodificació | 4 | 31.967 | 23.780 |
| 480 | Periodificacions a curt termini | | 31.967 | 23.780 |
| | TOTAL | | 2.048.848 | 1.894.834 |
| | **Actius no corrents** | | | |
| | Propietat, planta i equipament | 5 | 5.392.697 | 5.556.791 |
| 210 | Terrenys | | 1.371.510 | 1.410.696 |
| 211 | Construccions | | 3.841.441 | 3.951.196 |
| 215, 281 | Instal·lacions | | 32.521 | 31.578 |
| 214, 281 | Maquinària i utillatge | | 435 | 655 |
| 216, 281 | Mobiliari | | 42.639 | 41.553 |
| 217, 281 | Equips per a processos d'informació | | 58.609 | 76.813 |
| 219, 281 | Altre immobilitzat material | | 45.542 | 44.300 |
| | Propietats d'inversió | 6 | 900 | 900 |
| 213 | Béns patrimoni històric | | 900 | 900 |
| | Actius intangibles | 7 | 3.144 | 27.717 |
| 206, 280 | Aplicacions informàtiques | | 3.144 | 27.717 |
| | Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació | 8 | 1.614 | 1.614 |
| 260 | Fiances constituïdes | | 1.614 | 1.614 |
| | TOTAL | | 5.398.354,15 | 5.587.022 |
| | **TOTAL ACTIUS** | | **7.447.202** | **7.481.856** |

| comptes | PASSIUS | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **Passius corrents** | | | |
| | Comptes a pagar | 9 | -180.887 | -190.648 |
| 400, 401 | Proveïdors | | -117.581 | -116.536 |
| 410, 449, 560, 554 | Creditors diversos | | -546 | -2.735 |
| 410, 475, 476 | Altres deutes amb les administracions públiques | | -62.760 | -71.377 |
| 443 | Pagaments rebuts per anticipat | 10 | -2.747 | -150 |
| | Ajustos per periodificació | 11 | -101.904 | -135.459 |
| 485 | Periodificacions a curt termini | | -101.904 | -135.459 |
| | TOTAL | | -285.538 | -326.257 |
| | **Passius no corrents** | | | |
| | Provisions no corrents | 12 | -1.642 | -3.381 |
| 490 | Altres provisions | | -1.642 | -3.381 |
| | Passius financers a llarg termini | 13 | -16.381 | -1.321 |
| 174 | Creditors per arrendament financer | | 0 | 0 |
| 172, 180 | Altres passius financers | | -16.381 | -1.321 |
| | TOTAL | | -18.023 | -4.702 |
| | **TOTAL PASSIUS** | | **-303.560** | **-330.960** |

| comptes | ACTIU NET / PATRIMONI | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Capital aportat | 5, 14 | -5.802.895 | -5.951.850 |
| 100 | Patrimoni | | -583.387 | -583.387 |
| 101 | Patrimoni rebut en adscripció | | -6.557 | -6.571 |
| 101 | Patrimoni rebut edifici Govern plaça Germandat | | -5.212.951 | -5.368.463 |
| | Resultat acumulat | 14 | -1.196.794 | -999.769 |
| 120 | Remanent de l'activitat pública | | -11.586 | -11.586 |
| 120 | Remanent de l'activitat privada | | -1.185.208 | -988.183 |
| 129 | Resultat de l'exercici | 14 | -143.952 | -199.277 |
| | **TOTAL ACTIUS I PASSIUS TOTALS NETS** | | **-7.143.642** | **-7.150.896** |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: les dades del passiu i de l'actiu net/patrimoni estan en negatiu quan haurien de figurar en positiu. El total d'actius i passius nets hauria de ser de 7.447.202 euros per l'exercici 2018.

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

| comptes | INGRESSOS | notes | exercici 2018 | exercici 2017 |
|---|---|---|---|---|
| | **Ingressos sense contraprestació** | | | |
| | Transferències, subvencions i donacions rebudes | 15 | -2.774.230 | -2.704.064 |
| 750 | Transferència corrent de Govern | | -2.507.677 | -2.369.037 |
| 753 | Transferència de capital | | -47.371 | -127.867 |
| 750 | Transferències altres entitats | | -70.240 | -58.219 |
| 751 | Altres transferències i subvencions | | -148.941 | -148.941 |
| | Prestació de serveis | 16 | -725.899 | -693.268 |
| 74 | Matrícules i taxes acadèmiques | | -674.491 | -641.688 |
| 777 | Altres ingressos | | -51.407 | -51.580 |
| | TOTAL | | -3.500.128 | -3.397.332 |
| | **Ingressos amb contraprestació** | | | |
| | Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament | | -19.639 | -9.092 |
| 776 | Ingressos per arrendament d'immobles | | -19.639 | -9.092 |
| 769 | Ingressos financers | | -4.268 | -4.016 |
| 775 | Altres ingressos | | -630 | -601 |
| | TOTAL | | -24.537 | -13.709 |
| | **INGRESSOS TOTALS** | | **-3.524.665** | **-3.411.041** |

| comptes | DESPESES | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **Despeses** | | | |
| 610 | Variació d'existències d'inventaris | | -11.826 | 1.416 |
| | Despeses de personal | 17 | 2.160.433 | 2.030.323 |
| 640 | Despeses de personal | | 1.826.878 | 1.712.510 |
| 642 | Cotitzacions socials | | 283.049 | 265.532 |
| 643, 644 | Prestacions socials | | 34.684 | 33.429 |
| 649 | Altres despeses socials | | 15.822 | 18.852 |
| | Amortització i depreciació | 5, 6, 7 | 247.298 | 217.227 |
| 69 | Deteriorament valor propietats, planta i equipament | | 1.642 | 0 |
| | Ajuts i subvencions concedides | 18 | 94.229 | 78.472 |
| 650 | Institucions sense finalitat de lucre | | 38.281 | 40.741 |
| 650 | Ajuts mobilitat | | 6.624 | 33.280 |
| 650 | Ajuts a la formació, investigació i altres | | 49.324 | 4.450 |
| | Despeses generals | 19 | 895.935 | 883.787 |
| 621 | Lloguer | | 11.838 | 10.910 |
| 622 | Reparació i conservació | | 80.240 | 64.775 |
| 623 | Serveis professionals | | 568.887 | 571.436 |
| 626 | Serveis bancaris | | 3.548 | 4.059 |
| 627 | Publicitat | | 54.520 | 49.413 |
| 628 | Subministraments | | 64.077 | 58.159 |
| 624, 625, 629 | Altres despeses generals | | 112.825 | 125.035 |
| | **DESPESES TOTALS** | | **3.387.711** | **3.211.225** |

| comptes | ALTRES GUANYS / PÈRDUES | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **Altres guanys / pèrdues** | | | |
| 79,771, 671 | Pèrdues/ingressos per deteriorament | | -3.309 | 1.042 |
| 778 | Despeses extraordinàries | | -3.690 | -503 |
| | **TOTAL ALTRES GUANYS / PÈRDUES** | | **-6.998** | **539** |

| comptes | RESULTAT | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Ingressos totals | | -3.524.665 | -3.411.041 |
| | Despeses totals | | 3.387.711 | 3.211.225 |
| | Total altres guanys / pèrdues | | -6.998 | 539 |
| | **RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS** | | -143.952 | -199.277 |
| | Impostos | | 0 | 0 |
| | **RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS** | | **-143.952** | **-199.277** |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: El resultat de la Universitat és positiu i no negatiu.

## Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2018

| | | | exercici 2018 | exercici 2017 |
|---|---|---|---|---|
| Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació | | | | |
| | Cobraments | | 3.531.663 | 3.410.502 |
| | | Venda de béns i serveis | 725.899 | 693.268 |
| | | Subvencions | 2.774.230 | 2.704.064 |
| | | Interessos rebuts | 4.268 | 4.016 |
| | | Altres cobraments | 27.267 | 9.154 |
| | Pagaments | | 3.408.445 | 3.284.203 |
| | | Costos dels treballadors | 2.160.433 | 2.030.323 |
| | | Proveïdors | 990.164 | 962.259 |
| | | Interessos pagats | 0 | 0 |
| | | Altres pagaments | 257.848 | 291.621 |
| | **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | | 123.219 | 126.299 |
| Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | | | | |
| | | Compra de planta i equipament | 51.267 | 78.801 |
| | | Cobraments per venda de planta i equipament | 0 | 0 |
| | | Cobraments per venda d'inversió | 0 | 0 |
| | | Compra de valors en moneda estrangera | 0 | 0 |
| | **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | | -51.267 | -78.801 |
| Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament | | | | |
| | | Efectiu rebut en préstecs | 0 | 0 |
| | | Reemborsament de préstecs | 0 | 0 |
| | | Distribució / dividends al Govern | 0 | 0 |
| | **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | | 0 | 0 |
| | Efectiu i equivalents a l'efectiu, al principi de l'exercici | | 1.774.904 | 1.727.406 |
| | Increment/disminució neta de l'efectiu i equivalents a l'efectiu, durant l'exercici | | 71.951 | 47.499 |
| | **Efectiu i equivalents a l'efectiu, al final de l'exercici** | | **1.846.855** | **1.774.905** |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

**Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici 2018**

| | |
|---|---|
| **Resultat pressupostari** | 143.357 |
| **Resultat comptable** | 143.952 |

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---|---|---|---|
| **INGRESSOS (drets liquidats)** | | | |
| Subvencions de capital aplicades al resultat | 0 | 7.450 | -7.450 |
| Subvencions inversió i lloguers | 0 | 148.942 | -148.942 |
| Ingressos extraordinaris (no pressupostaris) | 0 | -1 | 1 |
| Ajut retornable | 15.000 | 0 | 15.000 |
| Ingressos periodificats | 0 | 8.188 | -8.188 |
| **DESPESES (obligacions liquidades)** | | | |
| Adquisicions d'immobilitzat | 51.267 | 0 | 51.267 |
| Variació d'existències | 0 | -11.826 | 11.826 |
| Despeses periodificades | 0 | -33.555 | 33.555 |
| Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat | 0 | 247.298 | -247.298 |
| Deteriorament de crèdits | 0 | -1.740 | 1.740 |
| Baixes immobilitzat parcialment amortitzats | 0 | 73 | -73 |
| **RESULTAT** | **-36.268** | **-35.672** | **-595** |
| **Resultat pressupostari** | **143.357** | | **143.357** |
| **Resultat comptable** | | **143.952** | **143.952** |
| **RESULTAT AJUSTAT** | **179.625** | **179.625** | **0** |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

*Manca d'informació en la memòria*

La UdA ha realitzat una reexpressió dels saldos de la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2017 menysvalorant els passius no corrents i incrementant l'actiu net/patrimoni derivat de la reclassificació en el passiu de l'edifici i el solar que ocupa la Universitat. La memòria hauria d'incloure el detall dels moviments, així com una explicació dels ajustament efectuats indicant import i partides afectades, segons la NICSP 3.

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenten a continuació l'estat de gestió comptable de tresoreria retut per la UdA:

*Gestió comptable de tresoreria*

Euros

| COMPTE DE TRESORERIA | imports | |
|---|---|---|
| *1. Cobraments* | | *3.274.205* |
| (+) del Pressupost corrent | 3.260.557 | |
| (+) de Pressupostos tancats | 11.690 | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 1.958 | |
| (+) d'operacions comercials | 0 | |
| 2. Pagaments | | *3.202.254* |
| (+) del Pressupost corrent | 3.111.210 | |
| (+) de Pressupostos tancats | 106.104 | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | -15.060 | |
| (+) d'operacions comercials | 0 | |
| I. Fluxe net de Tresoreria de l'exercici (1-2) | | 71.951 |
| 3. Saldo inicial de tresoreria | | 1.774.904 |
| **II. Saldo final de Tresoreria (I+3)** | | **1.846.856** |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Euros

| | Saldo 31/12/17 | Saldo 31/12/18 |
|---|---|---|
| Caixa | 354 | 216 |
| Bancs | 1.784.983 | 1.867.324 |
| Xecs emesos pendents de càrrec | -10.433 | -20.684 |
| | **1.774.904** | **1.846.856** |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el detall dels comptes es resumeix en el quadre següent:

| | Saldo 31/12/17 | Saldo 31/12/18 |
|---|---|---|
| Deutors pressupostaris | 14.242 | 75.189 |
| Deutors no pressupostaris | 0 | 0 |
| Administracions públiques | 15.932 | 17.033 |
| | **30.174** | **92.223** |

Euros

| | Saldo 31/12/17 | Saldo 31/12/18 |
|---|---|---|
| Matrícules | 641.688 | 674.491 |
| Altres ingressos | 51.580 | 51.407 |
| | **693.268** | **725.899** |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat sorgeixen les següents incidències:

*Provisió per a saldos de deutors presentada al passiu no corrent*

La UdA procedeix a deteriorar el saldo dels deutors en funció de la seva expectativa de cobrament, fixant un percentatge de deteriorament en funció de l'antiguitat dels saldos. A 31 de desembre de 2018 la UdA ha deteriorat els saldos dels comptes a cobrar en 1.642 euros que figuren en el passiu en l'epígraf de passius no corrents com a altres provisions. Segons les definicions i relacions comptables l'import del deteriorament de valorar de crèdits ha de minorar la partida de l'actiu corrent de l'estat de situació financera en la qual figuri el corresponent dret de cobrament. Aquest fet comporta que l'actiu i el passiu estiguin sobrevalorats per aquest import.

### 2.3.3. Inventaris

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

Euros

| | Saldo 31/12/17 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/18 |
|---|---|---|---|---|
| Magatzem UdA | 50.616 | 11.837 | 0 | 62.453 |
| Dipòsit a llibreries | 15.360 | 0 | 11 | 15.349 |
| | **65.976** | **11.837** | **11** | **77.802** |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.3.4. Ajustaments per periodificació d'actiu

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

*Ajustaments per periodificació d'actiu*

| | Euros | |
|---|---|---|
| | Saldo 31/12/17 | Saldo 31/12/18 |
| Formació continuada EV | 16.298 | 19.781 |
| Assegurances | 561 | 561 |
| Subscripcions | 1.743 | 2.330 |
| Altres | 5.179 | 9.295 |
| | **23.780** | **31.967** |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.3.5. Actius no corrents

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

*Propietat, planta i equipament*

| | Euros | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Saldo 31/12/17 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/18 |
| Terrenys | 1.959.299 | 0 | 0 | 1.959.299 |
| Construccions | 5.487.773 | 0 | 0 | 5.487.773 |
| Instal·lacions tècniques | 234.940 | 12.615 | 1.048 | 246.507 |
| Maquinària i utillatge | 15.414 | 1 | 0 | 15.415 |
| Mobiliari | 299.373 | 11.728 | 0 | 311.101 |
| Equips informàtics | 394.433 | 21.300 | 1.328 | 414.405 |
| Altre immobilitzat | 190.078 | 14.379 | 0 | 204.457 |
| | 8.581.311 | 60.023 | 2.376 | 8.638.957 |
| Amortització acumulada | 3.024.520 | 224.030 | 2.290 | 3.246.260 |
| **Valor net comptable** | **5.556.791** | **-164.007** | **86** | **5.392.697** |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Nota : Del treball de camp es desprèn que els moviments del mobiliari han estat unes altes per 12.776 euros i unes baixes per 1.048. Així mateix, dins de les instal·lacions tècniques hi hauria unes altes per traspassos per 4.665 euros, unes altes per 6.902 euros, i no haurien de figurar baixes dins d'aquest epígraf.

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

*Enregistrament dels actius cedits del Govern*

La UdA utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció, que hauria de definir els drets i les obligacions que la UdA hagi de destinar, amb recursos presents o futurs, per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació.

## *Propietats d'inversió*

| | Euros | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Saldo 31/12/17 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/18 |
| Béns del patrimoni artístic i cultural | 900 | 0 | 0 | 900 |
| | 900 | 0 | 0 | 900 |
| Amortització acumulada | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Valor net comptable** | **900** | **0** | **0** | **900** |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

## *Actius intangibles*

| | Euros | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Saldo 31/12/17 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/18 |
| Patents i marques | 4.665 | 0 | 4.665 | 0 |
| Aplicacions informàtiques | 125.923 | 3.360 | 0 | 129.283 |
| | 130.588 | 3.360 | 4.665 | 129.283 |
| Amortització acumulada | 102.871 | 27.931 | 4.662 | 126.140 |
| **Valor net comptable** | **27.717** | **-24.571** | **3** | **3.144** |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: Del treball de camp es desprèn que els moviments de les patents i marques es corresponen a uns traspassos de saldo amb contrapartida el compte d'instal·lacions tècniques, de l'epígraf de propietat, planta i equipament; i no a unes baixes, com consten en el quadre anterior.

## *Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació*

| | Euros | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Saldo 31/12/17 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/18 |
| Fiança Comú Sant Julià | 800 | 0 | 0 | 800 |
| Fiança Mútua Elèctrica | 614 | 0 | 0 | 614 |
| Fiança Seguriser | 200 | 0 | 0 | 200 |
| | **1.614** | **0** | **0** | **1.614** |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.3.6. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | Saldo 31/12/17 | Saldo 31/12/18 |
| Proveïdors | 116.536 | 117.581 |
| Administracions públiques | 71.377 | 62.760 |
| Altres creditors | 2.735 | 546 |
| | **190.648** | **180.887** |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.3.7. Ajustaments per periodificació de passiu

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | Saldo 31/12/17 | Saldo 31/12/18 |
| Serveis Generals Universitat d'Andorra | 1.487 | 1.791 |
| Centre de Ciències de la Salut i de l'Educació | 22.513 | 20.202 |
| Centre d'Estudis Empresarials i Tecnològics | 21.852 | 19.743 |
| Centre d' Estudis Virtuals i d'Extensió Univ. | 89.607 | 60.168 |
| | **135.459** | **101.904** |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.3.8. Passius financers

A 31 de desembre, l'import dels passius financers presenta el següent detall:

| | Euros | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Saldo 31/12/17 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/18 |
| Fiances rebudes ll/t per armariets | 624 | 120 | 60 | 684 |
| Fiances proveïdors | 697 | 0 | 0 | 697 |
| Deutes a ll/t transformables subvencions | 0 | 0 | 0 | 15.000 |
| | **1.321** | **120** | **60** | **16.381** |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.3.9. Compte d'endeutament

El quadre d'endeutament que presenta la UdA és el següent:

Quadre d'endeutament

Euros

| Endeutament 31/12/17 | Nou endeutament | Amortització endeutament | Saldo 31/12/18 |
|---|---|---|---|
| 0 | 0 | 0 | 0 |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

## 2.3.10. Actius nets/Patrimoni

### Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2018

Euros

| | Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora | | | | | Interessos minoritaris | Total actius nets / patrimoni |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Capital aportat | Altres reserves | Reserva de conversió | Resultats acumulats | TOTAL | | |
| **Saldo a 31-12-2016** | **5.796.337** | **6.766** | | **1.051.028** | **6.854.131** | | **6.854.131** |
| Canvis en polítiques comptables | | | | | 0 | | **0** |
| **Saldo reexpressat** | **5.796.337** | **6.766** | **0** | **1.051.028** | **6.854.131** | **0** | **6.854.131** |
| Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2017 | | | | -51.259 | -51.259 | | **-51.259** |
| Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament | | | | | 0 | | **0** |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | | | | | 0 | | **0** |
| Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger | | | | | 0 | | **0** |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | | -195,50 | | | -196 | | **-196** |
| Resultat positiu (estalvi del període) | | | | 199.277 | 199.277 | | **199.277** |
| Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període | | | | | 0 | | 0 |
| **Saldo a 31-12-2017 diferit** | **5.796.337** | **6.571** | **0** | **1.199.046** | **7.001.954** | **0** | **7.001.954** |
| **Saldo a 31-12-2017 anticipat** | **5.796.337** | **6.571** | **0** | **1.199.046** | **7.001.954** | **0** | **7.001.954** |
| Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2018 | | | | -2.251 | -2.251 | | **-2.251** |
| Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equipament | | | | | 0 | | **0** |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | | | | | 0 | | **0** |
| Diferències de canvi per convertir negocis a l'estranger | | | | | 0 | | **0** |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | | -14 | | | -14 | | **-14** |
| Resultat positiu (estalvi del període) | | | | 143.952 | 143.952 | | **143.952** |
| Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període | | | | | 0 | | 0 |
| **Saldo a 31-12-2018** | **5.796.337** | **6.557** | **0** | **1.340.747** | **7.143.642** | **0** | **7.143.641** |

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.

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 2018 "*un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius"*.

L'aplicació d'aquest precepte faria que la UdA hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar, que d'acord amb el que s'especifica a la nota 2.4 estan quantificats en 1.655.191 euros.

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| ESTAT ROMANENT TRESORERIA | imports | |
|---|---|---|
| 1. Drets pendents de cobrament | | 92.223 |
| del pressupost corrent | 88.306 | |
| de pressupostos tancats | 3.917 | |
| d'operacions no pressupostàries | 0 | |
| de cobrament dubtós | 0 | |
| drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 0 | |
| 2. Obligacions pendents de pagament | | 178.635 |
| del pressupost corrent | 176.605 | |
| de pressupostos tancats | 0 | |
| d'operacions no pressupostàries | 2.030 | |
| obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | 0 | |
| 3. Fons líquids | | 1.846.856 |
| I. Romanent de tresoreria afectat (*) | | 13.837 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | | 1.746.605 |
| **III. Romanent de tresoreria total** | | **1.760.443** |

(*) Segons càlcul de la UdA
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 2.3.10, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, 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, la UdA ha considerat afectat un romanent de tresoreria per import de 13.837 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.

S'observa una diferència entre les obligacions pendents de pagament del quadre anterior amb la informació que es desprèn dels estats financers per 2.252 euros. El que comporta que el romanent de tresoreria total estigui sobrevalorat en aquest import.

Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2018 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.655.191 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*

Pel que respecta als licitadors, la UdA avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits 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; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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.

*Adjudicacions directes*

La UdA ha contractat serveis jurídics per import de 15.048 euros, a PI ADVOCATS, SLU; vist que l'import supera l'import màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2018, i d'acord amb el que estableix la LCP, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que l'informe tècnic previ existent, justifiqui adequadament que poden acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

## 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*

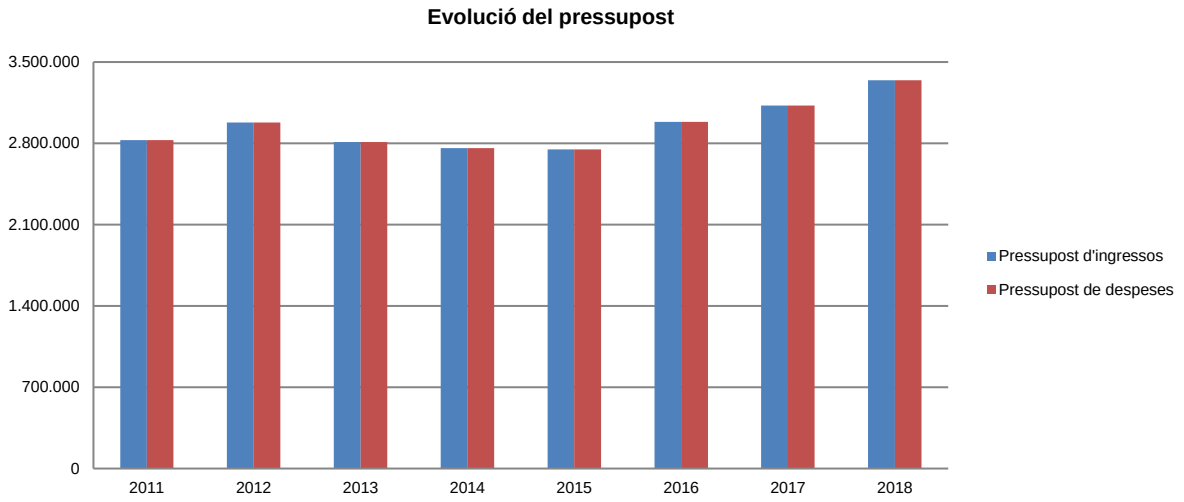
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 686.041 | 571.762 | 547.005 | 520.025 | 525.359 | 532.193 | 585.734 | 656.156 |
| 4. Transferències corrents | 2.096.189 | 2.326.862 | 2.219.160 | 2.200.520 | 2.146.900 | 2.302.441 | 2.397.869 | 2.542.080 |
| 5. Ingressos patrimonials | 45.431 | 15.099 | 14.710 | 14.627 | 15.474 | 15.473 | 15.473 | 6.752 |
| ***Ingressos corrents*** | ***2.827.661*** | ***2.913.723*** | ***2.780.875*** | ***2.735.172*** | ***2.687.733*** | ***2.850.107*** | ***2.999.076*** | ***3.204.988*** |
| 7. Transferències de capital | - | 64.805 | 30.000 | 24.446 | 59.920 | - | 40.025 | 40.025 |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | - | 134.703 | 86.274 | 98.641 |
| ***Ingressos de capital*** | ***-*** | ***64.805*** | ***30.000*** | ***24.446*** | ***59.920*** | ***134.703*** | ***126.299*** | ***138.666*** |
| **Total ingressos** | **2.827.661** | **2.978.528** | **2.810.875** | **2.759.618** | **2.747.653** | **2.984.810** | **3.125.375** | **3.343.654** |

(*) 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 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 1.776.255 | 1.858.179 | 1.792.534 | 1.814.685 | 1.811.117 | 1.984.293 | 2.023.261 | 2.202.169 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 983.490 | 968.668 | 910.067 | 821.976 | 790.393 | 809.626 | 913.780 | 979.469 |
| 3. Despeses financeres | 500 | 700 | 1.300 | 1.300 | 1.300 | 1.300 | 1.300 | 1.300 |
| 4. Transferències corrents | 67.416 | 86.176 | 76.974 | 97.211 | 84.923 | 91.841 | 106.984 | 103.691 |
| ***Despeses corrents*** | ***2.827.661*** | ***2.913.723*** | ***2.780.875*** | ***2.735.172*** | ***2.687.733*** | ***2.887.060*** | ***3.045.325*** | ***3.286.629*** |
| 6. Inversions reals | - | 64.805 | 30.000 | 24.446 | 59.920 | 97.750 | 80.050 | 57.025 |
| ***Despeses de capital*** | ***-*** | ***64.805*** | ***30.000*** | ***24.446*** | ***59.920*** | ***97.750*** | ***80.050*** | ***57.025*** |
| **Total despeses** | **2.827.661** | **2.978.528** | **2.810.875** | **2.759.618** | **2.747.653** | **2.984.810** | **3.125.375** | **3.343.654** |

(*) 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*

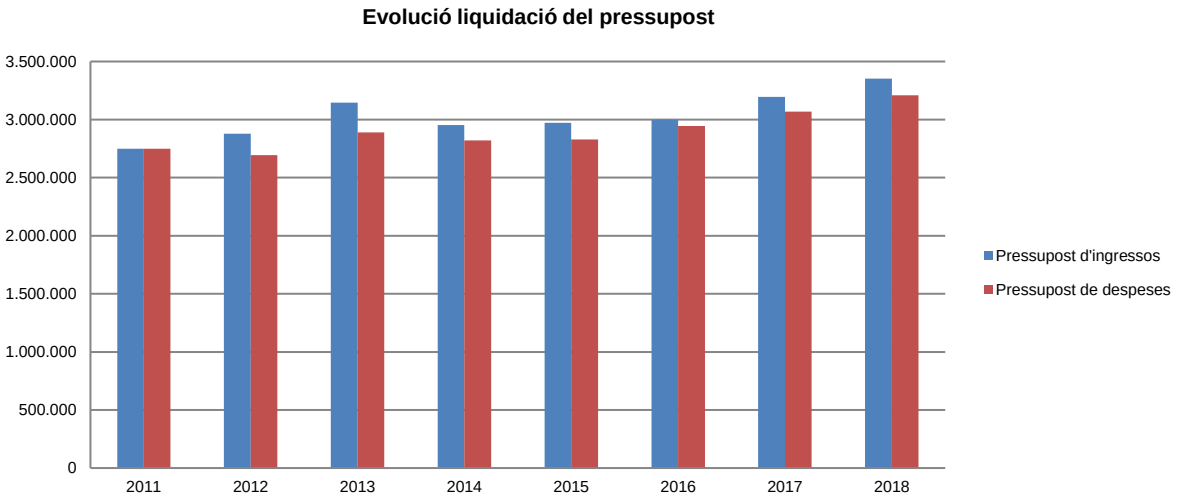
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 (**) | Liquidat 2017 (**) | Liquidat 2018 (**) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2. Impostos indirectes | - | - | 35.011 | - | - | - | - | - |
| 3. Taxes i altres ingressos | 555.990 | 528.735 | 805.875 | 734.993 | 649.844 | 639.638 | 702.346 | 696.035 |
| 4. Transferències corrents | 2.177.672 | 2.276.124 | 2.250.033 | 2.173.091 | 2.243.481 | 2.335.687 | 2.438.854 | 2.592.917 |
| 5. Ingressos patrimonials | 16.507 | 15.888 | 19.158 | 22.391 | 21.192 | 22.124 | 13.108 | 23.907 |
| ***Ingressos corrents*** | ***2.750.169*** | ***2.820.747*** | ***3.110.077*** | ***2.930.475*** | ***2.914.517*** | ***2.997.449*** | ***3.154.308*** | ***3.312.859*** |
| 6. Alienació d'inversions | - | - | - | 100 | - | - | - | - |
| 7. Transferències de capital | - | 57.746 | 35.383 | 23.464 | 56.809 | 2.435 | 39.983 | 39.921 |
| ***Ingressos de capital*** | ***-*** | ***57.746*** | ***35.383*** | ***23.564*** | ***56.809*** | ***2.435*** | ***39.983*** | ***39.921*** |
| **Total ingressos** | **2.750.169** | **2.878.493** | **3.145.460** | **2.954.039** | **2.971.326** | **2.999.884** | **3.194.291** | **3.352.780** |

(**) 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*

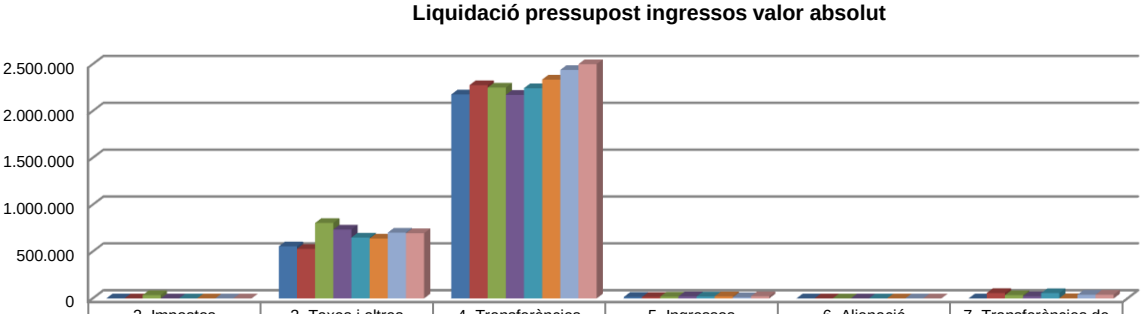
| Pressupost de despeses | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 1.752.766 | 1.743.232 | 1.822.356 | 1.794.224 | 1.784.232 | 1.903.916 | 2.029.722 | 2.159.804 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 902.449 | 801.452 | 975.285 | 929.825 | 917.792 | 878.760 | 879.064 | 900.575 |
| 3. Despeses financeres | 409 | 946 | 1.647 | 1.891 | 2.248 | 3.098 | 4.059 | 3.548 |
| 4. Transferències corrents | 91.429 | 89.957 | 54.196 | 72.865 | 67.828 | 80.183 | 78.472 | 94.229 |
| ***Despeses corrents*** | ***2.747.053*** | ***2.635.587*** | ***2.853.484*** | ***2.798.805*** | ***2.772.100*** | ***2.865.957*** | ***2.991.317*** | ***3.158.156*** |
| 6. Inversions reals | 3.184 | 57.746 | 35.383 | 22.609 | 56.809 | 79.130 | 78.801 | 51.267 |
| ***Despeses de capital*** | ***3.184*** | ***57.746*** | ***35.383*** | ***22.609*** | ***56.809*** | ***79.130*** | ***78.801*** | ***51.267*** |
| **Total despeses** | **2.750.237** | **2.693.333** | **2.888.867** | **2.821.414** | **2.828.909** | **2.945.087** | **3.070.118** | **3.209.423** |

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)

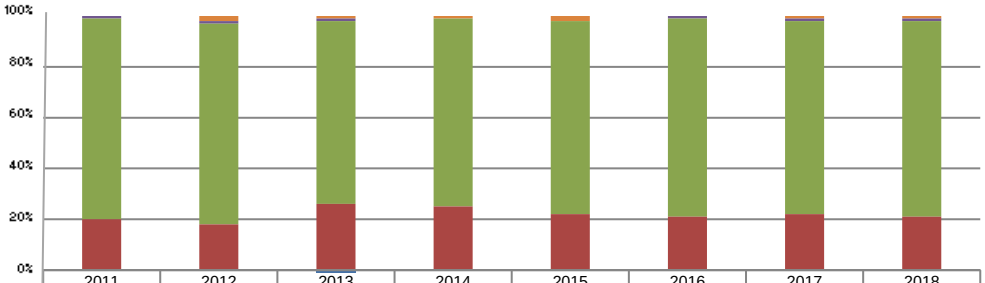
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:




| | 2. Impostos indirectes | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 6. Alienació d'inversions | 7. Transferències de capital |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | - | 702.346 | 2.438.854 | 13.108 | - | 39.983 |
| 2018 | - | 696.035 | 2.592.917 | 23.907 | - | 39.921 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

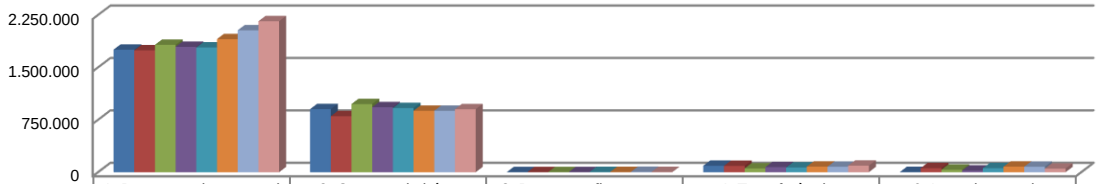
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2. Impostos indirectes | 0% | 0% | 1% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 3. Taxes i altres ingressos | 20% | 18% | 26% | 25% | 22% | 21% | 22% | 21% |
| 4. Transferències corrents | 79% | 79% | 72% | 74% | 76% | 78% | 76% | 77% |
| 5. Ingressos patrimonials | 1% | 1% | 1% | 0% | 0% | 1% | 1% | 1% |
| 6. Alienació d'inversions | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 7. Transferències de capital | 0% | 2% | 1% | 1% | 2% | 0% | 1% | 1% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

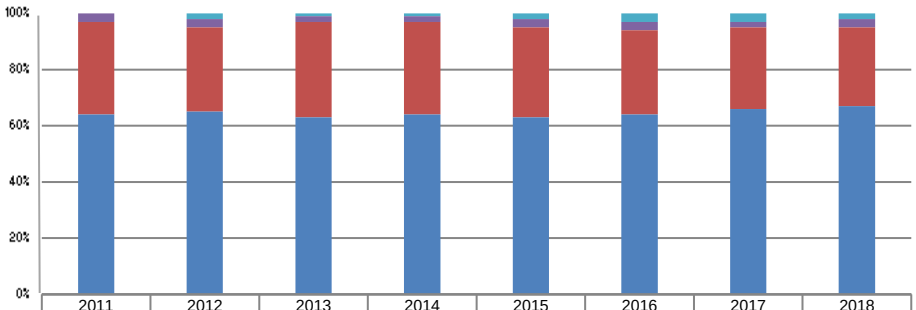
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 4. Transferències corrents | 6. Inversions reals |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | 2.029.722 | 879.064 | 4.059 | 78.472 | 78.801 |
| 2018 | 2.159.804 | 900.575 | 3.548 | 94.229 | 51.267 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 64% | 65% | 63% | 64% | 63% | 64% | 66% | 67% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 33% | 30% | 34% | 33% | 32% | 30% | 29% | 28% |
| 3. Despeses financeres | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 4. Transferències corrents | 3% | 3% | 2% | 2% | 3% | 3% | 2% | 3% |
| 6. Inversions reals | 0% | 2% | 1% | 1% | 2% | 3% | 3% | 2% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

*Resultat pressupostari i romanent de tresoreria*

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

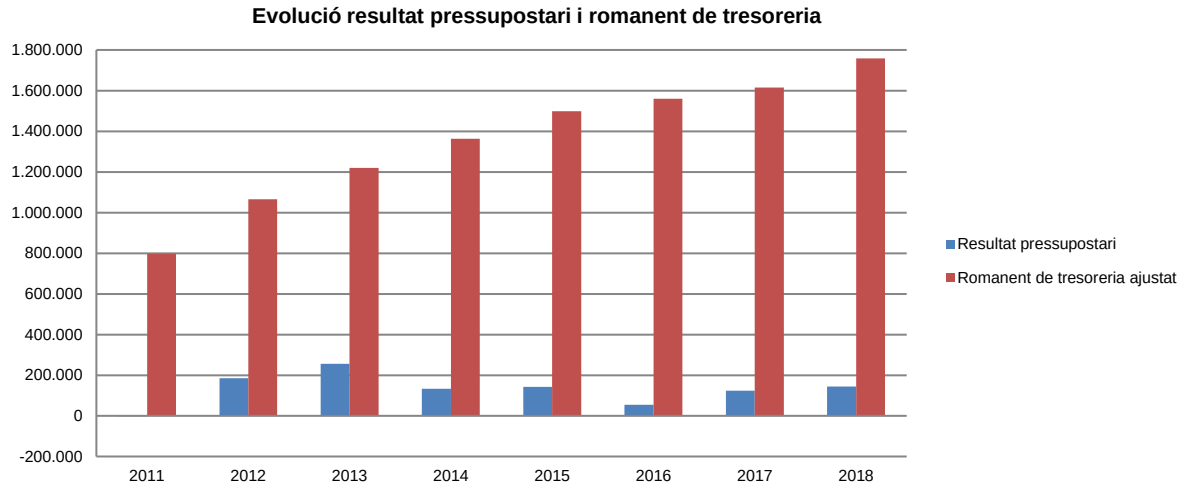
| Descripció | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 2.750.169 | 2.878.493 | 3.145.460 | 2.954.039 | 2.971.326 | 2.999.884 | 3.194.291 | 3.352.780 |
| Total despeses liquidades | 2.750.237 | 2.693.333 | 2.888.867 | 2.821.414 | 2.828.909 | 2.945.087 | 3.070.118 | 3.209.423 |
| **Resultat pressupostari** | **-68** | **185.160** | **256.593** | **132.625** | **142.417** | **54.797** | **124.173** | **143.357** |

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 2011 | RT Ajustat 2012 | RT Ajustat 2013 | RT Ajustat 2014 | RT Ajustat 2015 | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 300.763 | 116.303 | 130.701 | 137.055 | 183.062 | 59.491 | 30.174 | 92.223 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -283.521 | -284.864 | -167.398 | -306.938 | -212.230 | -226.758 | -190.648 | -180.887 |
| **3. (+) Fons líquids** | 779.791 | 1.233.623 | 1.257.080 | 1.532.957 | 1.527.158 | 1.727.406 | 1.774.904 | 1.846.856 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **797.033** | **1.065.062** | **1.220.383** | **1.363.074** | **1.497.990** | **1.560.139** | **1.614.430** | **1.758.192** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 78.512 | 994.050 | 1.046.175 | 1.234.870 | 1.362.121 | 1.429.400 | 1.522.716 | 1.655.191 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 718.521 | 71.012 | 174.208 | 128.204 | 135.869 | 130.739 | 91.714 | 103.001 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **797.033** | **1.065.062** | **1.220.383** | **1.363.074** | **1.497.990** | **1.560.139** | **1.614.430** | **1.758.192** |

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 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 10,7% | 11,3% | 9,4% | 9,4% | 5,6% |
| **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 | 102,6% | 101,4% | 100,2% | 99,7% | 100,3% |
| **Grau de liquidació d'obligacions** (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%) | = | Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses | 92,4% | 92,5% | 90,2% | 89,8% | 90,9% |
| **% que representen les despeses de personal** (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici) | = | Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals | 63,6% | 63,1% | 64,6% | 66,1% | 67,3% |
| **% que representen les despeses corrents** (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici) | = | Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals | 33,0% | 32,4% | 29,8% | 28,6% | 28,1% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 2,6% | 2,4% | 2,7% | 2,6% | 2,9% |
| **Esforç inversor** (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = | Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals | 0,8% | 2,0% | 2,7% | 2,6% | 1,6% |
| **Estalvi brut** (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents | 4,5% | 4,9% | 4,4% | 5,2% | 4,7% |
| **Estalvi net** (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents | 4,5% | 4,9% | 4,4% | 5,2% | 4,7% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 25,6% | 22,6% | 22,1% | 22,4% | 21,5% |
| **Autonomia fiscal** (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 24,9% | 21,9% | 21,3% | 22,0% | 20,8% |
| **Ratis de liquiditat** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017 (*)** | **Exercici 2018 (*)** |
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 1.233.072 | 1.398.411 | 1.524.157 | 1.568.577 | 1.763.310 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 331,0% | 473,8% | 529,9% | 580,8% | 717,5% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 287,2% | 408,2% | 487,2% | 544,0% | 646,8% |

(*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

# 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

**Relatives a la comptabilitat pública**

- La UdA ha realitzat una reexpressió dels saldos de la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2017 menysvalorant els passius no corrents i incrementant l'actiu net/patrimoni derivat de la reclassificació en el passiu de l'edifici i el solar que ocupa la Universitat. La memòria hauria d'incloure el detall dels moviments, així com una explicació dels ajustament efectuats indicant import i partides afectades, segons la NICSP 3. (nota 2.3)
- La UdA utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció, que hauria de definir els drets i les obligacions que la UdA hagi de destinar, amb recursos presents o futurs, per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació. (nota 2.3.5)

**Relatives a la contractació pública**

- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 15.048 euros per les quals no s'ha justificat adequadament que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació, superant els límits quantitatius regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici de 2018. (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 UdA ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos o prèviament incrementades per transferència de crèdit, per un import de 26.086 euros incomplint el regulat als articles 26.2c i 26.2.d de la LGFP. (nota 2.1.2)
- La UdA rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2018, la UdA hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.10)
- La UdA ha 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 13.837 euros. La UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2018 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.655.191 euros. (notes 2.3.10 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, 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 2018, 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 a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Universitat d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

# 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la 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

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 21 d'abril del 2020, 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 2018. 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.

(signat digitalment)

M. d'Urgell Sansa i Call
Gerent

Sant Julià de Lòria, 13 de maig del 2020

## AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES PEL TRIBUNAL DE COMPTES:

### 2.1. Pressupost de l'exercici; 2.1.1. Pressupost inicial (Pàgina 7)

**On el Tribunal diu:** "(Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria) La UdA disposava d'un romanent de tresoreria ajustat segons els càlculs del Tribunal de 130.739 euros al tancament de 2016, darrer exercici tancat en formular l'avantprojecte de pressupost 2018, el qual es converteix en un romanent ajustat de 91.714 euros al tancament de l'exercici 2017.
Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 98.641 euros, fet que comporta un dèficit en les previsions inicials del pressupost."

**Resposta de la Universitat d'Andorra:**
La Universitat d'Andorra per garantir el desenvolupament de les seves activitats compromeses i per fer front als projectes previstos per a l'exercici 2018, disposa d'un pressupost de 3.343.654 euros. Per altra banda, la Universitat d'Andorra disposa, en el seu balanç financer, d'un romanent de tresoreria no afectat, a 31 de desembre del 2017, d'1.746.605 €, que corresponen a fons propis generats per l'activitat pròpia de l'UdA en exercicis anteriors, i per l'adscripció de béns de l'Escola d'Infermeria.
Fent ús dels criteris d'autonomia econòmica i financera i capacitat per millorar el seu autofinançament, per anivellar el pressupost 2018, l'UdA ha disposat de 98.641€ de romanent de tresoreria no afectat, és a dir, ha utilitzat un 5,6% del romanent de tresoreria disponible. Aquesta incorporació de romanents no suposa, en cap cas, cap tipus de dèficit pressupostari, atès que la disponibilitat a 31-12-2017 és molt superior a l'import utilitzat en el pressupost 2018.
La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que els càlculs del Tribunal de Comptes són erronis i, per tant, l'observació no és procedent. Complementàriament es posa a disposició del Tribunal de Comptes la documentació comptable que justifica els romanents de tresoreria disponibles a 31 de desembre del 2017.

### 2.1. Pressupost de l'exercici; 2.1.2. Modificacions pressupostàries (Pàgina 9)

**On el Tribunal diu:** "La UdA ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos o prèviament incrementades per transferència de crèdit, per un import de 26.086 euros incomplint el regulat als articles 26.2c i 26.2.d 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 per ingressos o prèviament incrementades per transferències de crèdit en els moviments pressupostaris produïts en l'exercici 2018 mitjançant transferència de crèdit.
La Universitat d'Andorra posa a disposició del Tribunal de Comptes la relació de moviments de crèdit de l'exercici 2018 classificades per subconcepte pressupostari, projecte, data i tipus de moviment de crèdit, per tal que pugui

revisar els seus càlculs a fi de comprovar que l'UdA no ha minorat partides afectades per ampliacions de crèdit.
La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que no es correspon amb els registres comptables de l'UdA i, per tant, no és procedent.

**2.2. Liquidació del pressupost; 2.2.5. Despeses de personal (Pàgina 15)**

**On el Tribunal diu:** "(Enregistrament comptable de les fases de despesa) Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL, tot i que a l'inici de l'exercici la UdA té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa."

**Resposta de la Universitat d'Andorra:**
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 2018 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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018[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, l'UdA prova que està duent a terme més processos de control i de separació de fases pressupostàries de les que la normativa estableix i, per tant, compleix amb escreix l'establert per la normativa aplicable. En aquest sentit, l'observació del Tribunal en què considera que l'UdA no utilitza el pressupost com a eina de gestió s'entén com a apreciació subjectiva, atès que l'opinió del Tribunal no es recolza en cap normativa aplicable ni el Tribunal aporta evidències d'aquesta afirmació.
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 i, per tant, l'observació no escau.

[1] L'article 16.5 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018 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. Estats financers (Pàgina 22)**

**On el Tribunal diu:** "(Manca d'informació a la memòria) La UdA ha realitzat una reexpressió dels saldos de la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2017 menysvalorant els passius no corrents i incrementant l'actiu net/patrimoni derivat de la reclassificació en el passiu de l'edifici i el solar que ocupa la Universitat. La memòria hauria d'incloure el detall dels moviments, així com una explicació dels ajustament efectuats indicant import i partides afectades, segons la NICSP 3.

**Resposta de la Universitat d'Andorra:**
La Universitat d'Andorra utilitza un edifici propietat del M.I. Govern des de l'any 2004 i no consta cap acord on quedi definida aquesta relació. Donada aquesta situació, actuant sota criteris de prudència, la Universitat d'Andorra reconeix un passiu no corrent en el tractament comptable de la seva operació.
A la vista de les observacions del Tribunal de Comptes en el seu informe relatiu a la liquidació dels comptes de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2017, la Universitat d'Andorra adopta un canvi de valoració i cancel·la el passiu corrent reconegut i imputa un ingrés, pel mateix import, al seu patrimoni net. Aquesta situació queda recollida als Estats financers de la Universitat d'Andorra de l'exercici 2018 i a la seva Memòria a 31/12/2018.
Als efectes de poder comparar l'exercici 2017 amb l'exercici 2018, on aplica, s'harmonitza la informació del terreny, la construcció, el passiu no corrent i l'ingrés imputable al patrimoni net als dos exercicis. La memòria de l'exercici 2018 recull en la seva nota número 5 la informació relativa al tractament de les partides d'aquesta operació presents en l'exercici.
Consultada la NICSP 3 que esmenta el Tribunal de Comptes, la realitat aquí tractada correspon a un canvi de valoració comptable, com a resultat d'una nova informació disponible, situació què no té relació amb períodes anteriors i s'ajusta en l'exercici on es produeix el canvi, per tant, en aquest cas concret no resulta d'aplicació la NICSP 3. No obstant, com ja s'ha esmentat, la nota 5 de la memòria recull la informació suficient en relació al tractament d'aquest canvi de valoració.

**2.3. Estats financers; 2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos (Pàgina 24)**

**On el Tribunal diu:** "(Provisió per a saldos de deutors presentada al passiu no corrent) La UdA procedeix a deteriorar el saldo dels deutors en funció de la seva expectativa de cobrament, fixant un percentatge de deteriorament en funció de l'antiguitat dels saldos. A 31 de desembre de 2018 la UdA ha deteriorat els saldos dels comptes a cobrar en 1.642 euros que figuren en el passiu en l'epígraf de passius no corrents com a altres provisions. Segons les definicions i relacions comptables l'import del deteriorament de valorar de crèdits ha de minorar la partida de l'actiu corrent de l'estat de situació financera en la qual figuri el corresponent dret de cobrament. Aquest fet comporta que l'actiu i el passiu estiguin sobrevalorats per aquest import."

**Resposta de la Universitat d'Andorra:**
La Universitat d'Andorra recull en el seu Estat de situació financera a 31 de desembre del 2018 uns drets de cobrament amb permanència superior al propi exercici comptable, també presents al mateix Estat de l'exercici anterior.

Aquesta situació motiva el reconeixement d'una provisió present al passiu no corrent de l'Estat de situació financera a 31 de desembre del 2017, exercici ja fiscalitzat pel Tribunal de comptes, la qual es revisada i ajustada en l'exercici 2018, conforme amb allò establert a la NICSP 19.
La Memòria dels estats financers de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre del 2018 recull en la seva nota número dotze la informació relativa a les provisions no corrents.
El Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra estableix l'adopció de les Normes internacionals del comptabilitat del sector públic (NICSP) i el caràcter subsidiari dels documents de suport.
La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que la informació recollida a l'Estat de situació financera a 31 de desembre del 2018 és conforme amb les NICSP i, per tant, no és procedent.

**2.3. Estats financers; 2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 26)**

**On el Tribunal diu:** "(Enregistrament dels actius cedits del Govern) La UdA utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció, que hauria de definir els drets i les obligacions que la UdA hagi de destinar, amb recursos presents o futurs, per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació".

**Resposta de la Universitat d'Andorra:**
La Universitat d'Andorra utilitza un edifici propietat del M.I. Govern des de l'any 2004 i no consta cap acord on quedi definida aquesta relació.
Amb l'entrada en vigor el dia 1 de gener del 2017 del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, i observades les recomanacions rebudes per part del Tribunal de comptes, la Universitat d'Andorra dona entrada en el seu actiu no corrent els terrenys i les construccions de l'edifici on desenvolupa la seva activitat. Aquesta actuació es conforme amb la NICSP 23.

**2.3. Estats financers; 2.3.10. Actius nets/Patrimoni (Pàgina 30)**

**On el Tribunal diu:** "(Tractament comptable dels resultats de l'exercici) La Universitat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018 "un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i

no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".
L'aplicació d'aquest precepte faria que la UdA hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar, que d'acord amb el que s'especifica a la nota 2.4 estan quantificats en 1.655.191 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 2018.
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 € | 0 € | 11.586 € |
| Any 2017 | 199.277 € | 124.175 € | 0 € | 32.461 € | -18.798 € | 0 € | 62.845 € |
| Any 2018 | 143.952 € | 143.357 € | 0 € | 40.358 € | 38.106 € | 51.259 € | 13.837 € |

(*) 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 2018 és de 13.837 €. 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 (Pàgina 30)

**On el Tribunal diu:** "(Romanent de tresoreria afectat) Com s'indica a la nota 2.3.10, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, 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, la UdA ha considerat afectat un romanent de tresoreria per import de 13.837 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. S'observa una diferència entre les obligacions pendents de pagament del quadre anterior amb la informació que es desprèn dels estats financers per 2.252 euros. El que comporta que el romanent de tresoreria total estigui sobrevalorat en aquest import.
Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2018 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.655.191 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 2018 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 13.837 €.
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 2018 l'excedent pressupostari acumulat és de 13.837 €, 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 (Pàgina 31)

**On el Tribunal diu:** "(Verificació de la legitimació per a contractar) Pel que respecta als licitadors, la UdA avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits 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; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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."

**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 2018 i anteriors. Les millores aplicables han estat facilitades al Tribunal de Comptes en el decurs dels treballs d'auditoria i corroboren el contingut de la declaració jurada signada pel licitador, mitjançant una comprovació de dades realitzada per diferents òrgans del M.I. Govern.
Els membres de la Mesa de Contractació, òrgan assistent a l'òrgan de contractació, firmen per cada acte de licitació la declaració del ple compliment de l'article 115 del Codi de l'administració (BOPA 6 del 10 d'abril de 1989), manifestant, no produïrse en l'acte de licitació en qüestió cap dels motius d'abstenció que s'hi descriuen.
La Universitat d'Andorra posa a disposició del Tribunal de Comptes els documents que integren el procés de contractació pública, per tal que pugui revisar que l'UdA sí que utilitza mecanismes eficaços que permeten complir l'article 7 de la LCP i l'article 115 del Codi de l'administració.
La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que, en la seva recomanació, el Tribunal no ha tingut en compte els documents que integren els procediments de contractació que utilitza l'UdA i, per tant, no és procedent.

**2.5. Contractació pública (Pàgina 32)**

**On el Tribunal diu:** "(Adjudicacions directes) La UdA ha contractat serveis jurídics per import de 15.048 euros, a PI ADVOCATS, SLU; vist que l'import supera l'import màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2018, i d'acord amb el que estableix la LCP, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que l'informe tècnic previ existent, justifiqui adequadament que poden acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

**Resposta de la Universitat d'Andorra:**
La Universitat d'Andorra publica l'adjudicació definitiva del contracte amb P.I. Advocats, S.L.U. al BOPA número 40 de data 27/06/2018, on consta l'objecte del contracte, "assessorament jurídic en matèria de propietat intel·lectual i industrial, i en matèria de protecció de dades de caràcter personal".
La LCP en el seu article 22 autoritza la contractació directa en circumstància d'especificitat tècnica, situació aplicable en aquesta contractació, on, a més, existeix la inconveniència de promoure concurrència d'ofertes en un àmbit nacional, atesa l'especificitat en l'objecte del contracte i el nombre de licitadors potencials presents al Principat d'Andorra.

L'expedient de la contractació objecte, a l'abast dels treballs de fiscalització de l'exercici 2018 encomanats pel Tribunal de Comptes, recull, entre d'altres, la motivació de la contractació a l'òrgan de contractació, on es justifica l'adjudicació directa como a forma d'adjudicació per aquesta contractació. Sobre aquest expedient de contractació, el Tribunal de Comptes efectua una valoració totalment subjectiva en afirmar que no es justifica adequadament, al seu entendre, i no aporta cap element objectiu que, en el marc de la LCP, recolzi la seva opinió.
La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que el Tribunal de Comptes efectua una avaluació subjectiva que no es contempla en la normativa de contractació pública i, per tant, aquesta observació no és procedent.

# 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 2018,
d'**ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU**

Juny de 2020

## 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 ..... 11
2.1.4. Tresoreria i comptes financers ..... 11
2.1.5. Ajustaments per periodificació ..... 11
2.1.6. Patrimoni net ..... 12
2.1.7. Subvencions de capital ..... 13
2.1.8. Passius corrents ..... 13
2.1.9. Ingressos d'explotació ..... 13
2.1.10.Despeses de personal ..... 13
2.1.11.Altres despeses d'explotació ..... 14
2.1.12.Resultats financers ..... 14
2.1.13.Altres ingressos i despeses no recurrents ..... 15
2.2.Execució del programa d'actuació, inversió i finançament ..... 16
2.3.Altres aspectes a destacar ..... 19
2.4.Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 20
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 24**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 24**
**5. CONCLUSIONS ..... 25**
**6. AL·LEGACIONS ..... 25**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 25**

## 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 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març del 2019 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

En data 11 de juliol de 2019 Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i 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 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han

estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents 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 8 de novembre de 2019.

## 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 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

## 1.5. Organització i control intern

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

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

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

El consell d'administració és l'òrgan de gestió, d'administració i de representació de la societat i d'execució dels acords socials i el director general té la direcció tècnica i administrativa de l'entitat.

El comptable-administratiu és el responsable de la gestió economicofinancera, que inclou la comptabilitat amb la supervisió de la direcció, no disposant de cap procediment formalitzat de forma escrita.

La societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Comptes anuals

*Balanç*

| ACTIU | | | | | PASSIU | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capítol | | Nota | 31/12/2018 | 31/12/2017 | Capítol | | Nota | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| A) | Actius no corrents | | 31.281,95 € | 37.136,78 € | A) | Patrimoni Net | 9 | 600.263,30 € | 224.135,23 € |
| I | Immobilitzat intangible | 5 | 2.178,82 € | 14.232,64 € | I | Capital | | 60.000,00 € | 60.000,00 € |
| II | Immobilitzat tangible | 6 | 29.103,13 € | 22.904,14 € | II | Prima d'emissió | | | |
| III | Inversions immobiliàries | | | | III | Reserves | | 1.746.244,02 € | 1.218.218,83 € |
| IV | Immobilitzat Financer | | | | IV | Instruments de capital propis | | | |
| | | | | | V | Resultat d'exercicis anteriors | | | |
| | | | | | VI | Resultat de l'exercici | | (1.205.980,72 €) | (1.054.083,60 €) |
| | | | | | VII | Dividend a compte | | | |
| | | | | | B) | Passius no corrents | | 0,00 € | 35.051,04 € |
| | | | | | I | Provisions a llarg termini | | | |
| | | | | | II | Deutes a llarg termini | | | |
| | | | | | III | Deutes empreses grup i assoc. a llarg term. | | | |
| | | | | | IV | Subvencions | | | 35.051,04 € |
| B) | Actius corrents | | 858.512,64 € | 456.358,82 € | C) | Passius corrents | | 289.531,29 € | 234.309,33 € |
| I | Altres actius no corrents en venda | | | | I | Passius vinc. amb altres actius no c. en vda. | | | |
| II | Existències | | | | II | Provisions a curt termini | | | |
| III | Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | 7.1 | 87.652,50 € | 30.434,74 € | III | Deutes a curt termini | 10.1 | 26.758,29 € | 34.135,82 € |
| IV | Inversions financeres a curt termini | | | | IV | Deutes empreses grup i assoc. a curt term. | 10.2 | 90.828,01 € | 45.774,44 € |
| V | Tresoreria | 7.2 | 754.068,37 € | 386.344,70 € | V | Creditors comercials i altres comptes a pag. | 10.3 | 171.944,99 € | 154.399,07 € |
| VI | Ajustaments per periodificació | 8 | 16.791,77 € | 39.579,38 € | VI | Ajustaments per periodificació | | | |
| | TOTAL ACTU | | 889.794,59 € | 493.495,60 € | | TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU | | 889.794,59 € | 493.495,60 € |

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

*Compte de pèrdues i guanys*

| COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT - EXERCICIS 2018 i 2017 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Capítol | | Nota | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
| I | **Ingressos d'explotació** | | | |
| 1 | Import net de la xifra de negocis | | | 4.100,00 € |
| 2 | Altres negocis d'explotació | | 1.995,20 € | |
| | **Total Ingressos d'explotació** | | **1.995,20 €** | **4.100,00** |
| II | **Despeses d'explotació** | | | |
| 1 | Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials | | | |
| 2 | Despeses de personal | 11.1 | 529.947,87 € | 482.286,36 € |
| | a) Sous i salaris | | 446.485,73 € | 393.526,94 € |
| | b) Càrregues socials | | 67.271,31 € | 60.422,63 € |
| | c) Altres despeses socials | | 16.190,83 € | 28.336,79 € |
| 3 | Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles | | 5.854,83 € | 9.111,97 € |
| 4 | Variació del deteriorament del circulant | | | |
| 5 | Altres despeses d'explotació | 11.2 | 680.034,89 € | 567.346,41 € |
| | **Total despeses d'explotació** | | **1.215.837,59 €** | **1.058.744,74 €** |
| | **Resultat d'explotació** | | **(1.213.842,39 €)** | **(1.054.644,74 €)** |
| III | **Resultat Financer** | | | |
| 1 | Resultat Financer | | 658,28 € | 876,99 € |
| | **Resultat de les operacions** | | **(1.213.184,11 €)** | **(1.053.767,75 €)** |
| IV | **Altres Ingressos i Despeses no recurrents** | | | |
| 1 | Altres ingressos i despeses no recurrents | | 7.203,39 € | (315,85 €) |
| | **Resultat abans d'impostos** | | **(1.205.980,72 €)** | **(1.054.083,60 €)** |
| V | **Impost sobre beneficis** | | | |
| | **Resultat de l'exercici** | | **(1.205.980,72 €)** | **(1.054.083,60 €)** |

Font. Andorra Desenvolupament i Inversió, 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 | Dividend a compte | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **A) Saldo 31/12/2016** | **60.000,00** | **12.000,00** | **1.063.429,34** | | | **(930.959,09)** | | **204.470,25** |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors | | | | | | | | |
| II Ajustaments per errors 2015 i anteriors | | | | | | | | |
| **B) Saldo ajustat a 01/01/2017** | **60.000,00** | **12.000,00** | **1.063.429,34** | | | **(930.959,09)** | | **204.470,25** |
| I Resultat de l'exercici | | | | | | (1.054.083,60) | | (1.054.083,60 |
| II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | | | | | | | | |
| III Operacions amb socis i propietaris | | | 1.073.748,58 | | | | | 1.073.748,58 |
| 1 Distribució de dividends | | | | | | | | |
| 2 Ampliacions / reduccions de capital | | | | | | | | |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | | | | | | | | |
| 4 Altres moviments (aportacions) | | | 1.073.748,58 | | | | | 1.073.748,58 |
| IV Altres variacions del patrimoni net (aplicació resultat) | | | (930.959,09) | | | 930.959,09 | | 0,00 |
| **C) Saldos a 31/12/2017** | **60.000,00** | **12.000,00** | **1.206.218,83** | | | **(1.054.083,60)** | | **224.135,23** |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors | | | | | | | | |
| II Ajustaments per errors 2016 i anteriors | | | | | | | | |
| **D) Saldo ajustat a 01/01/2018** | **60.000,00** | **12.000,00** | **1.206.218,83** | | | **(1.054.083,60)** | | **224.135,23** |
| I Resultat de l'exercici | | | | | | (1.205.980,72) | | (1.205.980,72) |
| II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | | | 114.051,04 | | | | | 114.051,04 |
| III Operacions amb socis i propietaris | | | 1.468.057,75 | | | | | 1.468.057,75 |
| 1 Distribució de dividends | | | | | | | | |
| 2 Ampliacions / reduccions de capital | | | | | | | | |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | | | | | | | | |
| 4 Altres moviments (aportacions) | | | 1.468.057,75 | | | | | 1.468.057,75 |
| IV Altres variacions del patrimoni net (aplicació resultat) | | | (1.054.083,60) | | | 1.054.083,60 | | 0,00 |
| **E) Saldos a 31/12/2018** | **60.000,00** | **12.000,00** | **1.734.244,02** | | | **(1.205.980,72)** | | **600.263,30** |

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.1. Immobilitzat intangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat intangible ha estat el següent:

| Exercici 2018 | Saldo inicial | Altes | Traspassos | Saldo 31.12.18 |
|---|---|---|---|---|
| **Cost** | | | | |
| Propietat industrial | 9.935,99 | - | - | 9.935,99 |
| Aplicacions informàtiques | 31.685,11 | - | -10.927,92 | 20.757,19 |
| **Total cost** | **41.621,10** | - | **-10.927,92** | **30.693,18** |
| **Amortització** | | | | |
| Propietat industrial | -8.814,41 | -322,24 | - | -9.136,65 |
| Aplicacions informàtiques | -18.574,05 | -803,66 | - | -19.377,71 |
| **Total amortització** | **-27.388,46** | **-1.125,90** | - | **-28.514,36** |
| **Immobilitzat intangible net** | **14.232,64** | **-1.125,90** | **-10.927,92** | **2.178,82** |

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.2. Immobilitzat tangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat tangible ha estat el següent:

| Exercici 2018 | Saldo inicial | Altes/dotació | Traspassos | Saldo 31.12.18 |
|---|---|---|---|---|
| **Cost** | | | | |
| Mobiliari | 3.554,64 | - | - | 3.554,64 |
| Equips per a processos d'inf. | 45.916,61 | - | - | 45.916,61 |
| Altre immobilitzat tangible | 3.042,62 | - | - | 3.042,62 |
| Immobilitzat tangible en curs | - | - | 10.927,92 | 10.927,92 |
| **Total cost** | **52.513,87** | - | **10.927,92** | **63.441,79** |
| **Amortització** | | | | |
| Mobiliari | -2.912,65 | -239,84 | - | -3.152,49 |
| Equips per a processos d'inf. | -25.437,50 | -4.489,09 | - | -29.926,59 |
| Altre immobilitzat material | -1.259,58 | - | - | -1.259,58 |
| **Total amortització** | **-29.609,73** | **-4.728,93** | - | **-34.338,66** |
| **Immobilitzat tangible net** | **22.904,14** | **-4.728,93** | **10.927,92** | **29.103,13** |

Font: 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:

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Clients | 200,00 | - |
| Deutors diversos | 2.895,76 | - |
| Govern d'Andorra deutor per transferències | 79.000,00 | 22.301,26 |
| Govern d'Andorra deutor per IGI | 5.203,75 | 8.133,48 |
| IGI Suportat pendent de deduir | 352,99 | - |
| Clients de dubtós cobrament | - | 2.800,00 |
| Deteriorament de valor | - | (2.800,00) |
| **Total** | **87.652,50** | **30.434,74** |

Font: 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 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Tresoreria | 754.068,37 | 386.344,70 | 367.723,67 |
| **Total** | **754.068,37** | **386.344,70** | **367.723,67** |

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, la directora de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 7.500 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. Ajustaments per periodificació

El detall d'aquest epígraf és:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Periodificacions | 16.791,77 | 39.579,38 | -22.787,61 |
| **Total** | **16.791,77** | **39.579,38** | **-22.787,61** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.6. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Increments/ Disminucions | Resultat de l'exercici | Ingressos i despeses reconeguts en el PN | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Capital | 60.000,00 | - | - | - | 60.000,00 |
| Reserva legal | 12.000,00 | - | - | - | 12.000,00 |
| Altres reserves | 1.206.218,87 | -1.054.083,64 | - | 1.582.108,79 | 1.734.244,02 |
| Regularitzacions | - | - | - | - | - |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors | - | - | - | - | - |
| Resultat de l'exercici | -1.054.083,64 | 1.054.083,64 | -1.205.980,72 | - | -1.205.980,72 |
| **Total** | **224.135,23** | **-** | **-1.205.980,72** | **1.582.108,79** | **600.263,30** |

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 2018, "*un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".*

Atenent al que es regula per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades de l'exercici i d'exercicis anteriors tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net, han de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 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 90.399 euros que es correspon als excedents de l'exercici 2018, havent retornat en data 2 d'octubre de 2018, 45.345 euros corresponents als excedents de l'exercici 2017. En aquest càlcul, restarien pendents de regularitzar els eventuals excedents d'exercicis anteriors.

### 2.1.7. Subvencions de capital

El següent quadre resumeix els moviments en les subvencions de capital:

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Subvencions | 35.051,04 | 82.737,64 | -117.788,68 | - |
| **Total** | **35.051,04** | **82.737,64** | **-117.788,68** | **-** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.8. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Deutes a curt termini | 26.758,29 | 34.135,82 | -7.377,53 |
| Deutes emp. del grup i assoc. | 90.828,01 | 45.774,44 | 45.053,57 |
| Creditors comercials i altres deutes | 171.944,99 | 154.399,07 | 17.545,92 |
| **Total** | **289.531,29** | **234.309,33** | **55.221,96** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.9. Ingressos d'explotació

El detall d'aquest conceptes és com segueix:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Import net de la xifra de negocis | - | 4.100,00 | -4.100,00 |
| Altres negocis d'explotació | 1.995,20 | - | 1.995,20 |
| **Total** | **1.995,20** | **4.100,00** | **-2.104,80** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.10. Despeses de personal

El següent quadre resumeix les despeses per despeses de personal:

| Exercici 2018 | Assalariats | No assalariats | Total |
|---|---|---|---|
| Sous i salaris | 433.885,73 | 12.600,00 | 446.485,73 |
| Indemnitzacions | - | - | - |
| Càrregues socials obligatòries | 67.271,31 | - | 67.271,31 |
| Altres despeses socials | 16.190,83 | - | 16.190,83 |
| Total | 517.347,87 | 12.600,00 | 529.947,87 |

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.11. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

| | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|
| Arrendaments i cànons | 20.737,18 | 4.882,08 |
| Reparacions i conservació | - | 407,78 |
| Serveis de professionals independents | 390.130,69 | 342.863,38 |
| Transport | 1.156,55 | 412,97 |
| Compres material d'oficina i varis | | 6.879,43 |
| Assegurances | 10.366,94 | 4.160,00 |
| Serveis bancaris i similars | 698,10 | 671,45 |
| Publicitat i propaganda | 89.581,55 | 60.752,50 |
| Subministraments | 5.574,11 | 6.562,75 |
| Desplaçaments varis i altres serveis | 48.089,02 | 34.185,98 |
| Promoció econòmica, fòrums i fires | 112.911,14 | 104.870,76 |
| Tributs | 789,61 | 697,33 |
| **Total** | **680.034,89** | **567.346,41** |

Font: 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 2018 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.

### 2.1.12. Resultats financers

El desglossament dels ingressos i les despeses financeres presenta el següent detall:

| Descripció | Saldo 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Ingressos financers | 658,28 | 904,59 | -246,31 |
| Despeses financeres | - | -27,6 | 27,6 |
| **Total** | **658,28** | **876,99** | **-218,71** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta partida comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2018:

| Descripció | Saldo 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Ingressos no recurrents | 7.716,16 | - | 7.716,16 |
| Despeses no recurrents | -512,77 | -315,85 | -196,92 |
| **Total** | **7.203,39** | **-315,85** | **7.519,24** |

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*

***liquidació pressupostària d'ingressos 2018 ADI SAU***

| CAPITOL | CONCEPTE | 2018 |
|---|---|---|
| 4 | TRANSFERENCIES CORRENTS | 1.558.456,32 |
| 489 | altres transferències | 1.558.456,32 |
| 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS | 10.169,64 |
| 550 | resultat de les operacions comercials | 10.169,64 |
| 590 | ingressos provinents d'inversions reals | |
| 7 | TRASFERENCIES DE CAPITAL | 0,00 |
| 743 | a empreses publiques i d'altres entitats | |
| 8 | ACTIUS FINANCERS | |
| 811 | romanents de tresoreria | 0,00 |
| | ***total pressupost d'ingressos*** | 1.568.625,96 |
| | ***total pressupost de despeses*** | 1.188.057,76 |
| | ***crèdits compromesos, no liquidats*** | 359.000,00 |
| | ***resultat pressupostari*** | 21.568,20 |

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

*Pressupost de despeses*

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTARIA ADI SAU A 31/12/2018

| Capítol | descripció | 2018 | exe 31/12/2018 | disponible | rep. Percent | crèdits compromis no liquidats | traspàs de crèdits entre capitols |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Despeses de personal | 609.441,33 | 529.947,87 | 79.493,46 | 87% | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Alts Càrrecs | 27.000,00 | 12.600,00 | 14.400,00 | 47% | | |
| 100 | Retri. bàsiques,altres remuneracions alts càrrecs | 27.000,00 | | | | | |
| 10000 | Altres remuneracions - Salaris Consell d'Administració | 27.000,00 | 12.600,00 | | | | |
| 11 | Personal Fix | 472.676,48 | 433.885,73 | 38.790,75 | 92% | | |
| 110 | Remuneracions bàsiques i altrs, personal fix | 472.676,48 | | | | | |
| 11000 | Remuneracions bàsiques | 472.676,48 | 433.885,73 | | | | |
| 13 | Personal Eventual | 0,00 | | | | | |
| 130 | Agents de l'Administració de caràcter eventual | 0,00 | | | | | |
| 13000 | Remun.bàsiq.i altres, agent Àdm. Caràcter eventual | 0,00 | | | | | |
| 16 | Quotes prestació i desp.socials | 109.764,85 | 83.462,14 | 26.302,71 | 76% | | |
| 160 | Quotes seguretat social | 73.264,85 | | | | | |
| 16010 | Quotes segur/soc, pers. func. i ag. Adm caràc. Ind | 73.264,85 | 67.271,31 | | | | |
| 16050 | Quotes seguretat social, personal eventual | 0,00 | | | | | |
| 163 | Despeses socials del personal | 36.500,00 | | | | | |
| 16300 | Formació i perfeccionament del personal | 36.500,00 | 16.190,83 | | | | |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 758.315,00 | 657.411,79 | 100.903,21 | 87% | 0,00 | -90.000,00 |
| 20 | Lloguers, arrendaments i cànons | 19.100,00 | 20.412,18 | -1.312,18 | 107% | | |
| 20805 | Llicències d'us | 19.100,00 | 20.412,18 | | | | |
| 22 | Material, subministraments i altres | 15.931,00 | 12.711,27 | 3.219,73 | 80% | | |
| 220 | Material d'oficina | 7.739,00 | 5.191,00 | | | | |
| 22000 | Material d'oficina ordinari | 6.700,00 | 4.343,12 | | | | |
| 22020 | Premsa i revistes | 1.039,00 | 847,88 | | | | |
| 222 | Comunicacions | 7.000,00 | 5.574,11 | | | | |
| 22200 | Serveis telefònics | 7.000,00 | 5.574,11 | | | | |
| 223 | Transport | 397,00 | 1.156,55 | | | | |
| 22310 | Missatgers | 397,00 | 1.156,55 | | | | |
| 22330 | Altres transports | 0,00 | | | | | |
| 225 | Tributs | 795,00 | 789,61 | | | | |
| 22520 | Tributs | 795,00 | 789,61 | | | | |
| 226 | Altres serveis | 99.464,00 | 37.983,92 | 61.480,08 | 38% | | |
| 22610 | Atencions protocol.làries i de representació | 6.800,00 | 9.609,68 | | | | |
| 22620 | Divulgació i publicacions | | | | | | |
| 22690 | Treballs de maquetació | 14.000,00 | 3.242,40 | | | | |
| 22621 | Treballs de traduccions i correccions | 15.000,00 | 2.859,66 | | | | |
| 22660 | Treballs d'impressió | | | | | | |
| 22660 | Publicitat i propaganda peneració de marca | 20.000,00 | 19.732,18 | | | | |
| 22660 | Treballs de millora en els cortiguts de web | | | | | | |
| 22660 | Videos promocionals | 13.664,00 | 2.540,00 | | | | |
| 22660 | Assessoraments en comunicació i altres | 30.000,00 | | | | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 600.820,00 | 553.016,08 | 47.803,92 | | | |
| 22710 | Contractació pólissa assegurança | 8.320,00 | 10.366,94 | | | | |
| 22730 | Promoció d'actes | | | | | | |
| 22740 | Signatura de convenis amb xarxa intern. agències econò | 33.000,00 | 36.780,00 | | | | |
| 22740 | Participació a Fòrums i fires professionals | 98.000,00 | 112.911,14 | | | | |
| 22760 | Organització dels Workshops i jornades sectorials especif | 5.000,00 | 7.591,38 | | | | |
| 22760 | Patrocinis actes i projectes de tercers | 30.000,00 | 16.835,93 | | | | |
| 22760 | Assessorament de professionals externs | | | | | | |
| 22760 | Assessorament als clusters | 77.000,00 | 110.750,00 | | | | |
| 22760 | Desenvolupament Plans Sectorials | 99.000,00 | 120.540,05 | | | | |
| 22760 | Desenvolupament de Nous Sectors (Diversificació) | 87.500,00 | 63.978,00 | | | | |
| 22760 | Desenvolupament Internacionalització empresa andorrana | 30.000,00 | | | | | |
| 22760 | Desenvolupament a altres projectes estratègics | 32.000,00 | 9.450,00 | | | | |
| 22760 | Assessorament extern jurídic i legal | 18.000,00 | 20.898,33 | | | | |
| 22760 | Assessorament extern comptable i fiscal | 52.000,00 | 20.103,25 | | | | |
| 22760 | Altres assessoraments (informàtica, etc...) | 31.000,00 | 22.811,06 | | | | |
| 23 | Despeses per desplaçaments | 23.000,00 | 33.288,34 | -10.288,34 | 145% | | |
| 23100 | Desplaçaments internacionals per promoció | 20.000,00 | 31.034,56 | | | | |
| 23100 | Desplaçaments nacionals per reunions i actes varis | 3.000,00 | 2.253,78 | | | | |
| 23100 | | | | | | | |
| 23100 | | | | | | | |
| 23100 | | | | | | | |
| 24 | Nous projectes | 0,00 | | | | | |
| 242 | Nous projectes a desenvolupar | | | | | | |
| 24200 | Projecte d'internacionalització dels empresaris | | | | | | |
| 242000 | Desenvolupament d'un mitjà d'inversió de projectes d'emprenedoria | | | | | | |
| 3 | Despeses financeres | 700,00 | 698,10 | 1,90 | 100% | 0,00 | 0,00 |
| 34 | De dipòsits, fiances i altres | 700,00 | | | | | |
| 340 | Interessos de dipòsits | 0,00 | | | | | |
| 34000 | Interessos de dipòsits | 0,00 | | | | | |
| 349 | Altres despeses financeres | 700,00 | | | | | |
| 34910 | Comissions serveis bancaris | 700,00 | 698,10 | | | | |
| 4 | Transferències corrents | 190.000,00 | 0,00 | 190.000,00 | 0% | 280.000,00 | 90.000,00 |
| 47 | A empreses privades | 190.000,00 | | | | | |
| 472 | A empreses privades | 190.000,00 | | | | | |
| 47290 | Privatització del Clúster Salut | 40.000,00 | 0 | | | | |
| 47290 | Projecte de subvencions a nous emprenedors | 150.000,00 | 0 | | | | |
| 6 | Inversions reals | 81.000,00 | 0,00 | 81.000,00 | 0% | 79.000,00 | 0,00 |
| 60 | Inversions noves | 11.000,00 | | | | | |
| 605 | Mobiliari i estris | 9.000,00 | | | | | |
| 60500 | Mobiliari | 9.000,00 | 0 | | | | |
| 606 | Equipaments per a processos d'informació | 2.000,00 | | | | | |
| 60610 | Equips de procés d'informació i telecomunicacions | 2.000,00 | 0 | | | | |
| 61 | Inversions de reposició | 70.000,00 | | | | | |
| 612 | Edificis i altres construccions | 70.000,00 | | | | | |
| 61200 | Conservació i millora d'edificis | 70.000,00 | 0 | | | | |
| TOTAL | | 1.639.456,33 | 1.188.057,76 | 451.398,57 | 72% | 359.000,00 | 0,00 |

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, 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 d'eficàcia i eficiència*

La societat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. 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.

## 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*

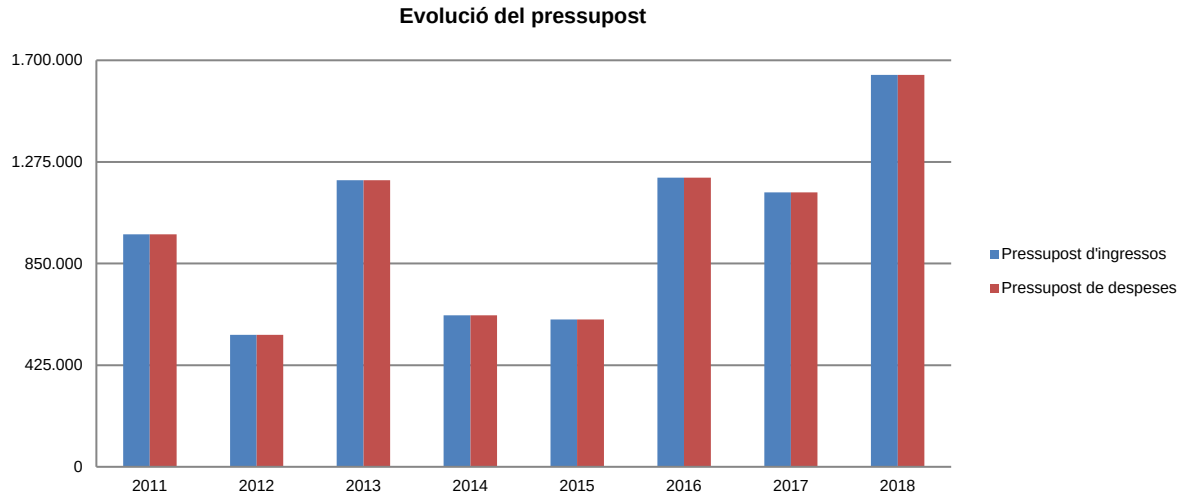
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 (**) | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 320.000 | 236.000 | 1.191.385 | 633.250 | 612.568 | 1.194.015 | 1.119.094 | 1.558.456 |
| 5. Ingressos patrimonials | - | - | 5.000 | - | - | - | - | - |
| ***Ingressos corrents*** | ***320.000*** | ***236.000*** | ***1.196.385*** | ***633.250*** | ***612.568*** | ***1.194.015*** | ***1.119.094*** | ***1.558.456*** |
| 7. Transferències de capital | - | - | 2.000 | 800 | 3.000 | 15.000 | 28.000 | 81.000 |
| 8. Actius financers | 652.800 | 316.000 | - | - | - | - | - | - |
| ***Ingressos de capital*** | ***652.800*** | ***316.000*** | ***2.000*** | ***800*** | ***3.000*** | ***15.000*** | ***28.000*** | ***81.000*** |
| **Total ingressos** | **972.800** | **552.000** | **1.198.385** | **634.050** | **615.568** | **1.209.015** | **1.147.094** | **1.639.456** |

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

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 252.400 | 244.000 | 254.595 | 374.090 | 371.084 | 453.830 | 419.723 | 609.441 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 520.400 | 208.000 | 891.790 | 258.290 | 201.214 | 659.645 | 658.831 | 758.315 |
| 3. Despeses financeres | - | - | - | 870 | 270 | 540 | 540 | 700 |
| 4. Transferències corrents | 200.000 | 100.000 | 50.000 | - | 40.000 | 80.000 | 40.000 | 190.000 |
| ***Despeses corrents*** | ***972.800*** | ***552.000*** | ***1.196.385*** | ***633.250*** | ***612.568*** | ***1.194.015*** | ***1.119.094*** | ***1.558.456*** |
| 6. Inversions reals | - | - | 2.000 | 800 | 3.000 | 15.000 | 28.000 | 81.000 |
| ***Despeses de capital*** | ***-*** | ***-*** | ***2.000*** | ***800*** | ***3.000*** | ***15.000*** | ***28.000*** | ***81.000*** |
| **Total despeses** | **972.800** | **552.000** | **1.198.385** | **634.050** | **615.568** | **1.209.015** | **1.147.094** | **1.639.456** |

(*) 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*

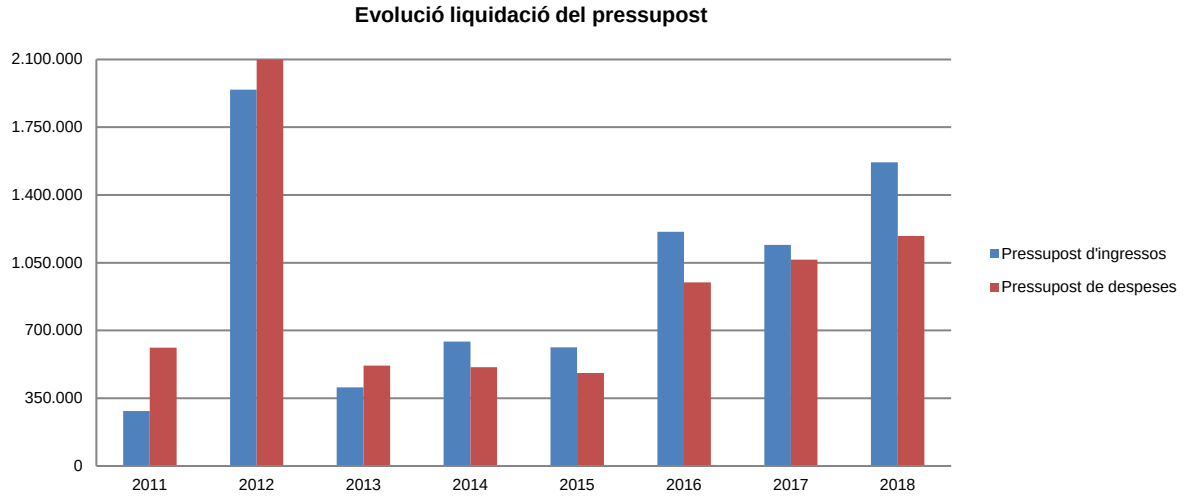
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 (*) | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 4.240 | 1.707.663 | - | - | - | - | - | - |
| 4. Transferències corrents | 278.400 | 236.000 | 401.385 | 634.048 | 612.568 | 1.189.780 | 1.119.094 | 1.558.456 |
| 5. Ingressos patrimonials | 1.343 | 824 | 4.651 | 9.000 | 857 | 1.100 | 905 | 10.170 |
| ***Ingressos corrents*** | ***283.983*** | ***1.944.487*** | ***406.036*** | ***643.048*** | **613.425** | **1.190.880** | **1.119.999** | **1.568.626** |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | - | - | 19.235 | 21.674 | - |
| ***Ingressos de capital*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***19.235*** | ***21.674*** | ***-*** |
| **Total ingressos** | **283.983** | **1.944.487** | **406.036** | **643.048** | **613.425** | **1.210.115** | **1.141.673** | **1.568.626** |

(*) Imports corregits segons la nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

## *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

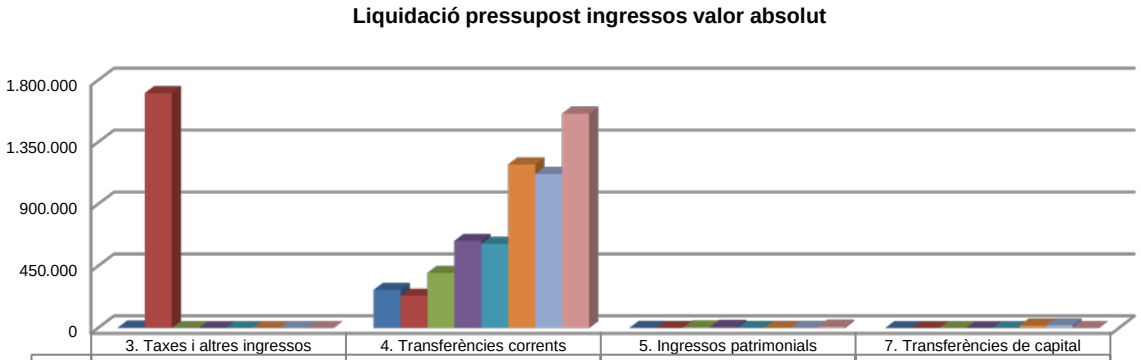
| Pressupost de despeses | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 (*) | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 232.991 | 241.614 | 260.851 | 253.650 | 336.886 | 385.186 | 474.364 | 529.948 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 377.252 | 1.772.523 | 217.285 | 252.457 | 102.696 | 517.754 | 557.365 | 657.412 |
| 3. Despeses financeres | 81 | 18.892 | - | 184 | 270 | 601 | 671 | 698 |
| 4. Transferències corrents | - | 50.000 | 37.500 | - | 40.000 | 25.267 | 11.945 | - |
| ***Despeses corrents*** | ***610.324*** | ***2.083.029*** | ***515.636*** | ***506.291*** | ***479.852*** | ***928.808*** | ***1.044.345*** | ***1.188.058*** |
| 6. Inversions reals | 953 | 16.014 | 1.604 | 3.738 | 874 | 20.446 | 21.674 | - |
| 8. Actius financers | - | - | 533 | - | - | - | - | - |
| ***Despeses de capital*** | ***953*** | ***16.014*** | ***2.137*** | ***3.738*** | ***874*** | ***20.446*** | ***21.674*** | ***-*** |
| **Total despeses** | **611.277** | **2.099.043** | **517.773** | **510.029** | **480.726** | **949.254** | **1.066.019** | **1.188.058** |

(*) Imports corregits segons la nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

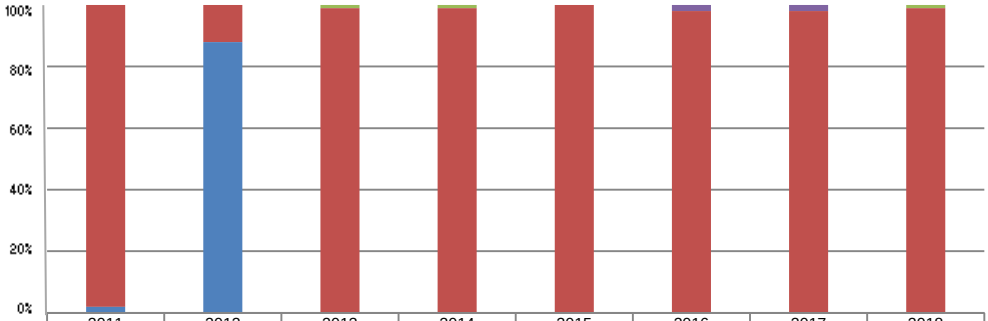
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:




| | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 7. Transferències de capital |
|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | - | 1.119.094 | 905 | 21.674 |
| 2018 | - | 1.558.456 | 10.170 | - |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

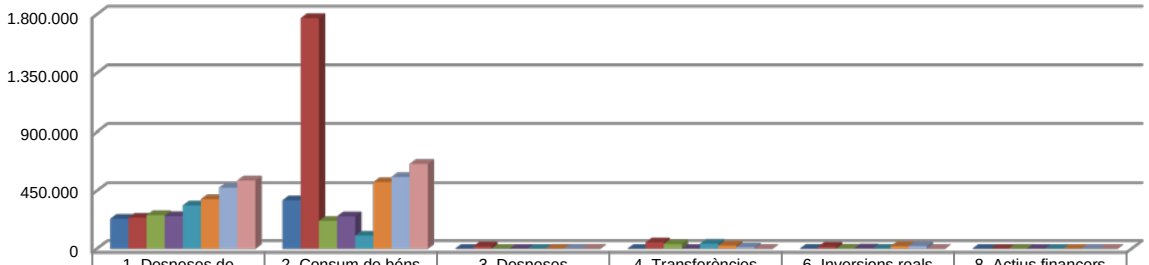
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 2% | 88% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 4. Transferències corrents | 98% | 12% | 99% | 99% | 100% | 98% | 98% | 99% |
| 5. Ingressos patrimonials | 0% | 0% | 1% | 1% | 0% | 0% | 0% | 1% |
| 7. Transferències de capital | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 2% | 2% | 0% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

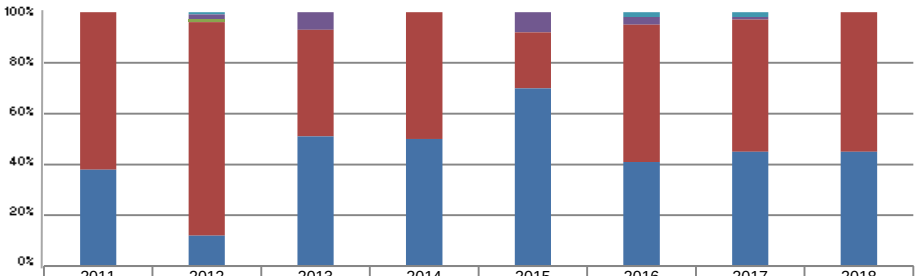
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 4. Transferències corrents | 6. Inversions reals | 8. Actius financers |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 | - |
| 2017 | 474.364 | 557.365 | 671 | 11.945 | 21.674 | - |
| 2018 | 529.948 | 657.412 | 698 | - | - | - |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 38% | 12% | 51% | 50% | 70% | 41% | 45% | 45% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 62% | 84% | 42% | 50% | 22% | 54% | 52% | 55% |
| 3. Despeses financeres | 0% | 1% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 4. Transferències corrents | 0% | 2% | 7% | 0% | 8% | 3% | 1% | 0% |
| 6. Inversions reals | 0% | 1% | 0% | 0% | 0% | 2% | 2% | 0% |
| 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 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 283.983 | 1.944.487 | 406.036 | 643.048 | 613.425 | 1.210.115 | 1.141.673 | 1.568.626 |
| Total despeses liquidades | 611.277 | 2.099.043 | 517.773 | 510.029 | 480.726 | 949.254 | 1.066.019 | 1.188.058 |
| **Resultat pressupostari** | **-327.294** | **-154.556** | **-111.737** | **133.019** | **132.699** | **260.861** | **75.654** | **380.568** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

## *Indicadors i ratis*

| **Ratis de liquiditat** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 231.989 | 255.910 | 196.923 | 222.050 | 568.982 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 277,6% | 239,2% | 136,6% | 194,8% | 296,5% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 31,9% | 71,2% | 20,5% | 164,9% | 260,4% |
| **Indicadors** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Indicadors de subvencions** (% de subvencions sobre el total d'ingressos) | = | Subvencions / Total d'ingressos | 98,6% | 99,9% | 99,9% | 99,9% | 99,4% |
| **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 | 1,4% | 0,0% | 0,0% | 100,0% | 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% | 0,1% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| **Ratis de rendibilitat** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Rendibilitat financera** (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes) | = | Benefici net / Patrimoni net | 63,7% | 6,3% | -455,3% | -470,3% | -200,9% |
| **Rendibilitat econòmica** (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu) | = | Benefici abans d'impostos / Actiu total | 41,3% | 3,6% | -122,5% | -213,6% | -135,5% |
| **Terminis de cobrament i pagament** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **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 | 182 | 229 | 0 | 2.709 | 16.037 |
| **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 | 82 | 131 | 78 | 53 | 52 |
| **Ratis d'endeutament** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Rati d'endeutament** (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts) | = | Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu | 35,3% | 43,1% | 73,1% | 54,6% | 32,5% |
| **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% | 94,7% | 96,8% | 87,0% | 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 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **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 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| **Rati de rotació de proveïdors** (Freqüència de pagament als proveïdors) | = | Despeses d'explotació / Proveïdors | 4 | 3 | 5 | 7 | 7 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(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**

- La societat té ubicades les seves oficines en un edifici propietat del seu accionista únic. No s'ha comptabilitzat al llarg de l'exercici 2018 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 2.1.11)

**Altres observacions**

- La societat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.4)
- La societat 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)

## 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 2018, 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.

## 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Andorra Desenvolupament i Inversió SAU 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 2018,
d'**ANDORRA TELECOM, SAU**

Juny de 2020

## 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
1.6. Limitacions a l'abast ..... 6
**2. FISCALITZACIÓ REALITZADA ..... 7**
2.1. Comptes anuals ..... 7
2.1.1. Actius no corrents ..... 12
2.1.2. Existències ..... 14
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini ..... 15
2.1.4. Inversions financeres a curt termini ..... 16
2.1.5. Tresoreria i comptes financers ..... 16
2.1.6. Ajustaments per periodificació ..... 16
2.1.7. Patrimoni net ..... 17
2.1.8. Provisions a llarg termini ..... 17
2.1.9. Passius corrents ..... 18
2.1.10. Import net de la xifra de negocis ..... 19
2.1.11. Consum de mercaderies, altres materials i serveis ..... 19
2.1.12. Despeses de personal ..... 20
2.1.13. Altres despeses d'explotació ..... 20
2.1.14. Ingressos i despeses financeres ..... 20
2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents ..... 21
2.1.16. Impost de societats ..... 21
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament ..... 22
2.3. Altres aspectes a destacar ..... 23
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 24
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 28**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 28**
**5. CONCLUSIONS ..... 28**
**6. AL·LEGACIONS ..... 28**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 33**

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCAT: Llei de creació d'Andorra Telecom, SAU
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 Telecom, SAU.

La fiscalització d'Andorra Telecom, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera d'Andorra Telecom, SAU, desenvolupada en l'exercici 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019, i consta, entre altres, de la documentació següent: 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; juntament amb 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 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 2018, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els

aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 24 de juliol de 2019.

## 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 legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable d'Andorra Telecom, SAU en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret del 15-02-2012 pel qual s'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.
- 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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

## 1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció d'Andorra Telecom, SAU, dissenyat per afrontar els riscos i per

aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

L'administració de la societat correspon al seu consell d'administració i la direcció executiva li correspon al director general.

La societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

## 1.6. Limitacions a l'abast

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

- A la data d'elaboració d'aquest informe no hem disposat dels comptes anuals de l'exercici 2018 de la societat Avatel & Wikiker Telecom, SL, de la que Andorra Telecom, SAU ostenta el 37,3% del capital social, pel que el Tribunal no es pot manifestar de la raonabilitat per la que figuren valorades aquestes participacions en l'actiu d'Andorra Telecom SAU, les quals figuren registrades per 16.488.373 euros.
- 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 disposen 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 de 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 | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|
| **A)** | **ACTIUS NO CORRENTS** | | **222.757.059** | **253.645.857** |
| **I** | **Immobilitzat Intangible** | (Nota 5) | **10.156.774** | **11.839.676** |
| 4 | Altres Actius Intangibles | | 10.156.774 | 11.839.676 |
| **II** | **Immobilitzat Tangible** | (Nota 6) | **132.093.701** | **140.897.930** |
| 1 | Terrenys i Construccions | | 46.170.052 | 46.236.681 |
| 2 | Instal·lacions Tècniques i Altre Immobilitzat Tangible | | 83.853.453 | 91.314.074 |
| 3 | Immobilitzacions Materials en Curs i Bestretes | | 2.070.197 | 3.347.175 |
| **IV** | **Immobilitzat financer** | (Nota 7) | **80.506.584** | **100.908.251** |
| IVa | Empreses del grup i associades | | 20.393.079 | 55.689.322 |
| 1 | Instruments de patrimoni | | 16.518.373 | 16.518.373 |
| 2 | Crèdits i comptes a cobrar | | 3.874.706 | 39.170.949 |
| IVb | Altres empreses | | 60.113.504 | 45.218.929 |
| 1 | Instruments de patrimoni | | 42.475.611 | 45.181.800 |
| 3 | Inversions financeres a llarg termini | | 17.600.648 | 0 |
| 4 | Altres | (Nota 15) | 37.245 | 37.129 |
| **B)** | **ACTIUS CORRENTS** | | **171.854.298** | **168.379.739** |
| **II** | **Existències** | (Nota 8) | **2.835.283** | **2.834.369** |
| 1 | Matèries primeres i consumibles | | 2.580.144 | 2.766.692 |
| 3 | Productes acabats i mercaderies | | 52.621 | 64.420 |
| 4 | Bestretes a proveïdors | | 202.518 | 3.256 |
| **III** | **Crèdits i comptes a cobrar a curt termini** | (Nota 9) | **41.393.061** | **48.640.843** |
| 1 | Clients per Vendes i Prestacions de Serveis | | 39.389.719 | 46.248.535 |
| 2 | Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades | | 763.488 | 229.158 |
| 3 | Resta de crèdits i comptes a cobrar | | 1.239.854 | 2.163.151 |
| **IV** | **Inversions financeres a curt termini** | (Nota 10) | **120.314.721** | **100.916.098** |
| 1 | En empreses del grup i associades | | 43.129.902 | 7.754.142 |
| 2 | Resta d'actius financers | | 77.184.818 | 93.161.956 |
| **V** | **Tresoreria** | (Nota 11) | **6.869.335** | **15.747.755** |
| **VI** | **Ajustaments per periodificació** | | **441.898** | **240.674** |
| | **TOTAL ACTIU** | | **394.611.357** | **422.025.596** |

| | PASSIU | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|
| **A)** | **PATRIMONI NET** | (Nota 12) | **352.231.871** | **360.909.685** |
| **I** | **Capital** | | **50.000.000** | **50.000.000** |
| 1 | Capital | | 50.000.000 | 50.000.000 |
| **III** | **Reserves** | | **283.753.676** | **259.958.256** |
| 1 | Reserva legal | | 10.000.000 | 10.000.000 |
| 5 | Altres Reserves | | 273.753.676 | 249.958.256 |
| **VI** | **Resultat de l'exercici** | | **18.478.194** | **50.951.429** |
| **B)** | **PASSIUS NO CORRENTS** | | **3.879.370** | **4.006.132** |
| **I** | **Provisions a llarg termini** | (Nota 13) | **3.879.370** | **4.006.132** |
| **C)** | **PASSIUS CORRENTS** | | **38.500.116** | **57.109.779** |
| **III** | **Deutes a curt termini** | (Nota 14) | **2.511.276** | **5.459.563** |
| 4 | Altres | | 2.511.276 | 5.459.563 |
| **V** | **Creditors comercials i altres comptes a pagar** | (Nota 14) | **35.988.839** | **51.650.216** |
| 1 | Proveïdors | | 33.791.225 | 48.133.836 |
| 2 | Empreses del grup i associades, creditores | | 58.273 | 72.902 |
| 3 | Creditors Diversos | | 119.013 | 1.459.130 |
| 4 | Bestretes de clients | | 143.698 | 155.527 |
| 5 | Altres | | 1.876.630 | 1.828.821 |
| | **TOTAL PASSIU** | | **394.611.357** | **422.025.596** |

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

*Compte de pèrdues i guanys*

| COMPTE DE RESULTATS (Euros) | | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|
| I | **INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ** | | | |
| 1 | Import net de la xifra de negocis | (Nota 18) | 87.675.733 | 95.394.639 |
| 2 | Altres ingressos d'explotació | | 226.495 | 228.438 |
| | **Total Ingressos d'explotació** | | **87.902.227** | **95.623.077** |
| II | **DESPESES D'EXPLOTACIÓ** | | | |
| 1 | **Consum de mercaderies, altres materials i Serveis** | (Nota 19) | **(-)10.298.110** | **(-)10.016.497** |
| 2 | **Despeses de personal** | (Nota 20) | **(-)15.446.743** | **(-)14.195.890** |
| | a) Sous, salaris i assimilats | | (-)12.755.655 | (-)11.528.474 |
| | b) Càrregues socials | | (-)2.019.084 | (-)1.882.608 |
| | c) Altres despeses de personal | | (-)672.004 | (-)784.808 |
| 3 | **Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa** | | **(-)22.706.053** | **(-)26.856.679** |
| | a) Amortització | | (-)21.271.522 | (-)25.942.003 |
| | c) Resultats per venda o baixa | | (-)1.434.531 | (-)914.676 |
| 4 | **Deteriorament del circulant** | | **(-)387.567** | **318.761** |
| | a) Existències | | (-)54.633 | 857.321 |
| | b) Crèdits i comptes a cobrar | | 84.678 | 499.101 |
| | c) Altres | | (-)417.612 | (-)1.037.661 |
| 5 | **Altres despeses d'explotació** | | **(-)15.346.691** | **(-)17.189.140** |
| | a) Arrendaments i cànons | | (-)292.478 | (-)243.499 |
| | b) Reparacions i conservació | | (-)8.995.401 | (-)9.908.937 |
| | c) Serveis professionals independents | | (-)2.429.993 | (-)2.527.156 |
| | d) Assegurances | | (-)313.697 | (-)361.625 |
| | e) Serveis de Publicitat i RRPP | | (-)654.483 | (-)738.103 |
| | f) Subministraments | | (-)1.182.235 | (-)1.348.107 |
| | g) Tributs | | (-)58.939 | (-)136.992 |
| | h) Altres serveis exteriors | | (-)1.419.465 | (-)1.924.721 |
| | **Total despeses d'explotació** | | **(-)64.185.164** | **(-)67.939.445** |
| | **RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ** | | **23.717.064** | **27.683.632** |
| III | **INGRESSOS I DESPESES FINANCERES** | (Nota 21) | | |
| 1 | Ingressos Financers | | 1.108.901 | 973.240 |
| | a) De participacions en instruments de patrimoni | | 76.690 | 4.460 |
| | b) D'altres actius financers | | 1.032.211 | 968.780 |
| 3 | Variació de valor raonable en instruments financers de negociació | | (-)2.706.339 | 27.410.617 |
| 4 | Diferències de canvi | | 125.903 | (-)113.565 |
| | **Resultat financer** | | **(-)1.471.535** | **28.270.292** |
| | **RESULTAT DE LES OPERACIONS** | | **22.245.529** | **55.953.924** |
| IV | **ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS** | (Nota 22) | | |
| 1 | Altres ingressos no recurrents | | 80.113 | 145.831 |
| 2 | Altres despeses no recurrents | | (-)2.251.097 | (-)108.564 |
| | **Total altres ingressos i despeses no recurrents** | | **(-)2.170.984** | **37.268** |
| | **RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS** | | **20.074.545** | **55.991.192** |
| V | **IMPOST SOBRE BENEFICIS** | (Nota 16) | (-)1.596.351 | (-)5.039.762 |
| | **RESULTAT DE L'EXERCICI** | | **18.478.194** | **50.951.429** |

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 01/01/17** | **50.000.000** | **0** | **0** | **259.958.256** | **0** | **0** | **0** | **37.757.895** | **(-)11.901.121** | **335.815.030** |
| I | Resultat de l'exercici | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 50.951.429 | 0 | 50.951.429 |
| 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 | 0 | 0 |
| 1 | Distribució de dividends | | | | 0 | | | | | | 0 |
| 4 | Altres moviments | | | | 0 | | | | | | 0 |
| IV | Altres variacions del patrimoni net | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (-)37.757.895 | 11.901.121 | (-)25.856.775 |
| | Aplicació resultat exercici anterior | | | | | | | | (-)37.757.895 | 11.901.121 | (-)25.856.775 |
| **C)** | **Saldos a 31/12/17** | **50.000.000** | **0** | **0** | **259.958.256** | **0** | **0** | **0** | **50.951.429** | **0** | **360.909.685** |
| I | Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i an | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II | Ajustaments per errors 2017 i anteriors | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **D)** | **Saldo ajustat a 01/01/18** | **50.000.000** | **0** | **0** | **259.958.256** | **0** | **0** | **0** | **50.951.429** | **0** | **360.909.685** |
| I | Resultat de l'exercici | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18.478.194 | 0 | 18.478.194 |
| II | Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | 0 | 0 | 0 | (-)151.751 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (-)151.751 |
| III | Operacions amb socis i propietaris | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1 | Distribució de dividends | | | | | | | | | 0 | 0 |
| IV | Altres variacions del patrimoni net | 0 | 0 | 0 | 23.947.171 | 0 | 0 | 0 | (-)50.951.429 | 0 | (-)27.004.258 |
| | Aplicació resultat exercici anterior | | | | 23.947.171 | | | | (-)50.951.429 | | (-)27.004.258 |
| **E)** | **Saldos a 31/12/18** | **50.000.000** | **0** | **0** | **283.753.676** | **0** | **0** | **0** | **18.478.194** | **0** | **352.231.871** |

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

*Estat de flux d'efectiu*

| (Euros) | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| **A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ** | **32.395.870** | **11.273.654** |
| **1. Resultat del període abans d'impostos** | **20.074.545** | **55.991.192** |
| **2. Ajustaments del resultat** | **26.812.828** | **(-)1.769.642** |
| a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+). | 21.271.522 | 25.942.003 |
| b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-). | 256.970 | 310.965 |
| c) Variació de provisions(+/-). | 130.597 | (-)629.726 |
| e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-). | 1.434.531 | 914.676 |
| g) Ingressos financers (-). | (-)1.032.211 | (-)27.724.330 |
| i) Diferències de canvi (+/-). | (-)125.903 | 113.565 |
| j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-). | 2.706.339 | (-)659.527 |
| k) Altres ingressos i despeses (-/+). | 2.170.984 | (-)37.268 |
| **3. Canvis en el capital corrent** | **(-)9.309.564** | **(-)40.824.641** |
| a) Existències (+/-). | (-)224.839 | (-)362.174 |
| b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-). | 6.573.965 | (-)20.044.346 |
| c) Altres actius corrents (+/-) | (-)178.262 | 174.094 |
| d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-). | (-)15.949.091 | (-)20.751.875 |
| e) Altres passius corrents (+/-). | 468.665 | 159.660 |
| **4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació** | **(-)5.181.940** | **(-)2.123.255** |
| c) Cobraments d'interessos (+). | 141.997 | 878.216 |
| d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-) | (-)5.004.100 | (-)2.984.123 |
| e) Altres pagaments (cobraments) (-/+). | (-)319.837 | (-)17.348 |
| **5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)** | **32.395.870** | **11.273.654** |
| **B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | **(-)14.395.935** | **24.077.566** |
| **6. Pagaments per inversions (-).** | **(-)115.546.705** | **(-)144.675.388** |
| a) Empreses del grup i associades. | (-)7.148.679 | (-)35.971.447 |
| b) Immobilitzat intangible. | (-)2.753.737 | (-)2.149.151 |
| c) Immobilitzat tangible | (-)11.347.040 | (-)17.884.385 |
| e) Altres actius financers. | (-)94.297.249 | (-)88.670.405 |
| **7. Cobraments per desinversions (+).** | **101.150.770** | **168.752.953** |
| a) Empreses del grup i associades. | 7.988.462 | 23.163.590 |
| c) Immobilitzat tangible | 30.709 | 25.685 |
| e) Altres actius financers. | 93.131.599 | 145.563.678 |
| **8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).** | **(-)14.395.935** | **24.077.566** |
| **C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | **(-)27.004.258** | **(-)25.856.774** |
| **11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni** | **(-)27.004.258** | **(-)25.856.774** |
| a) Dividends (-) | (-)27.004.258 | (-)25.856.774 |
| **12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament ( +/- 9 +/- 10 - 11)** | **(-)27.004.258** | **(-)25.856.774** |
| **D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi ( i decimals)** | **125.903** | **(-)113.565** |
| **E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)** | **(-)8.878.420** | **9.380.881** |
| Efectiu o equivalents a l'inici del període | 15.747.755 | 6.366.874 |
| Efectiu o equivalents al final del període | 6.869.335 | 15.747.755 |

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 PGC i, a fi i efecte de proporcionar a l'ensems d'una major transparència en els comptes de la societat, s'ha d'incloure en la memòria un detall d'elements corresponents a la partida de despeses de personal i a les garanties concedides. 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.
- Import global de les garanties compromeses amb tercers.

*Estats financers consolidats*

Andorra Telecom, SAU no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 5 del Decret del 15-02-2012 pel qual es modifica el Reglament de formulació dels comptes anuals consolidats, i l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF afegit per la disposició final cinquena de la llei del pressupost.

### 2.1.1. Actius no corrents

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

| (Imports en euros) | Obertura 01/01/18 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo 31/12/18 |
|---|---|---|---|---|---|
| Aplicacions informàtiques | 26.728.986 | 2.309.279 | -1.261.829 | 101.914 | 27.878.349 |
| Propietat industrial | 20.076 | | -4.542 | | 15.534 |
| Propietat intel·lectual | 624.000 | | | | 624.000 |
| Immobilitzat en curs | 8.958 | 375.458 | 0 | -101.914 | 282.502 |
| Altres Drets | 2.070.626 | | | | 2.070.626 |
| Bestretes per a immobilitzats | | 69.000 | | | 69.000 |
| **Total Cost** | 29.452.645 | 2.753.737 | -1.266.371 | 0 | 30.940.011 |
| Amortització acumulada | -17.612.970 | -4.236.056 | 1.065.788 | 0 | -20.783.238 |
| VALOR NET | **11.839.676** | **-1.482.319** | **-200.583** | **0** | **10.156.774** |

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

| (Imports en euros) | Obertura 01/01/18 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo 31/12/18 |
|---|---|---|---|---|---|
| Terrenys | 30.359.460 | 0 | 0 | 1.732.112 | 32.091.572 |
| Edificis i altres construccions | 20.142.413 | 0 | 0 | -1.240.104 | 18.902.310 |
| Equips i instal·lacions Tècniques | 237.424.497 | 893.652 | -9.509.676 | 9.027.198 | 237.835.671 |
| Utillatge | 1.976.888 | 139.119 | -119.252 | 0 | 1.996.754 |
| Mobiliari | 1.463.180 | 26.550 | -252.308 | 0 | 1.237.422 |
| Altre immobilitzat | 9.107.530 | 466.923 | -530.337 | 0 | 9.044.116 |
| Immobilitzacions en curs | 3.347.175 | 9.648.566 | -1.578.568 | -9.519.207 | 1.897.967 |
| Bestretes per a immobilitzats | | 172.230 | 0 | 0 | 172.230 |
| **Total Cost** | 303.821.142 | 11.347.040 | -11.990.141 | 0 | 303.178.042 |
| Edificis i altres construccions | -4.265.192 | -601.579 | 0 | 0 | -4.866.771 |
| Equips i instal·lacions Tècniques | -148.311.751 | -15.599.108 | 7.974.972 | 0 | -155.935.887 |
| Utillatge | -1.830.625 | -62.454 | 119.252 | 0 | -1.773.827 |
| Mobiliari | -1.297.581 | -24.843 | 249.777 | 0 | -1.072.647 |
| Altre immobilitzat | -7.218.063 | -747.482 | 530.337 | 0 | -7.435.208 |
| **Total Amortització Acumulada** | -162.923.212 | -17.035.466 | 8.874.338 | 0 | -171.084.340 |
| VALOR NET | **140.897.930** | **-5.688.426** | **-3.115.803** | **0** | **132.093.701** |

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

| (Imports en euros) | Obertura 01/01/2018 | Altes | Baixes | Traspàs | Variació valor | Saldo 31/12/18 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| a) Empreses del grup i associades | | | | | | |
| Inversions en capital: ANSEAC | 30.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30.000 |
| Inversions en capital: AVATEL & WIKIKER TELECOM, | 16.488.373 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16.488.373 |
| Deute sector públic a llarg termini | 38.954.420 | 2.659.594 | 0 | -37.938.420 | 0 | 3.675.594 |
| Deute sector públic (Interessos meritats no vençuts) | 10.617 | 69.712 | 0 | -64.055 | 0 | 16.274 |
| Credit a ll/t ANSEAC | 205.912 | 0 | 0 | -23.074 | 0 | 182.838 |
| b) Altres empreses | | | | | | |
| Inversions en capital | 300.185 | 150 | 0 | 0 | 0 | 300.335 |
| Fons inversió | 44.828.149 | 0 | 0 | 0 | -2.706.339 | 42.121.810 |
| Dipòsits a termini | 0 | 17.600.000 | 0 | 0 | 0 | 17.600.000 |
| Dipòsits a termini (Interessos meritats no vençuts) | 0 | 648 | 0 | 0 | 0 | 648 |
| Dipòsits i fiances | 90.595 | 117 | 0 | 0 | 0 | 90.711 |
| TOTAL | **100.908.251** | **20.330.220** | **0** | **-38.025.549** | **-2.706.339** | **80.506.584** |

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Andorra Telecom, SAU participa en les següents societats:

| Societat | Valor net comptable | % participació |
|---|---|---|
| SEMTEE, SA | 300.185 | 1,06% |
| ANSEAC, SA | 30.000 | 50,00% |
| AVATEL&WIKIKER, SL | 16.488.373 | 37,30% |
| TECNOLOGIA CAPITAL, SL | 150 | 5,00% |
| **Total** | **16.818.708** | |

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:

*Valoració immobilitzat financer*

Figuren en els estats financers d'Andorra Telecom, SAU, dins de l'immobilitzat financer una participació en la societat AVATEL & WIKIKER TELECOM, SL, i una altra a la societat ANSEAC, SA, per uns imports de 16.488.373 euros i de 30.000 euros, respectivament. A data de finalització dels treballs no s'han obtingut ni els estats financers, ni l'informe d'auditoria de dites societats. Aquest fet impedeix manifestar-se sobre la regularitat de les actuacions i dels comptes de les empreses referides, així com de la valoració de l'immobilitzat financer.

### 2.1.2. Existències

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

| (Imports en euros) | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Matèries primeres i consumibles | 3.182.483,82 | 3.314.399 |
| Mercaderies Comercials | 52.621 | 64.420 |
| Bestretes a proveïdors | 202.518 | 3.256 |
| Provisions/Reversions per Deteriorament | -602.340 | -547.707 |
| **Total** | **2.835.283** | **2.834.369** |

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

| CREDITS I COMPTES A COBRAR A CURT TERMINI (euros) | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| **DEUTORS** | | |
| **CLIENTS** | | |
| Clients, factures pendents de cobrar | 4.849.201 | 4.194.828 |
| Clients factures impagades | 3.341.957 | 3.044.012 |
| TOTAL BRUT | 8.191.157 | 7.238.841 |
| PROVISIONS | (-)3.042.903 | (-)2.948.123 |
| **TOTAL NET CLIENTS** | **5.148.254** | **4.290.718** |
| **OPERADORS** | | |
| Operadors, factures pendents de cobrar | 35.382.967 | 42.744.387 |
| TOTAL BRUT | 35.382.967 | 42.744.387 |
| PROVISIONS | (-)18.057 | (-)175.724 |
| **TOTAL NET OPERADORS** | **35.364.911** | **42.568.664** |
| **GOVERN D'ANDORRA (Nota 16)** | | |
| Actius per impostos diferits | 243.235 | 239.812 |
| Altres MI Govern d'Andorra | 331.464 | 321 |
| TOTAL | **574.698** | **240.134** |
| **ALTRES DEUTORS** | | |
| Acomptes personal | 1.989 | 717 |
| Deutors Diversos, factures pendents de cobrar | 663.428 | 1.922.622 |
| TOTAL BRUT | 665.417 | 1.923.339 |
| PROVISIONS | (-)360.219 | (-)382.011 |
| **TOTAL NET ALTRES DEUTORS** | **305.198** | **1.541.328** |
| **TOTAL NET DEUTORS** | **41.393.061** | **48.640.843** |

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.4. Inversions financeres a curt termini

El desglossament de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini es resumeix en el quadre següent:

| INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI [euros] | 01/01/2018 | Altes | Baixes | Traspassos | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS | | | | | |
| Dipòsits a curt termini amb entitats financeres | 93.161.956 | 77.151.678 | (-)93.131.599 | 0 | 77.182.035 |
| Dipòsits a curt termini amb entitats financeres | 92.995.102 | 76.693.551 | (-)92.609.614 | 0 | 77.079.039 |
| Diposits a c/t (Interessos meritats no vençuts) | 166.854 | 458.127 | (-)521.985 | 0 | 102.996 |
| Deute sector públic Govern d'Andorra a curt termini | 7.725.829 | 4.851.460 | (-)7.988.462 | 38.002.475 | 42.591.301 |
| Deute Sector Públic (Cost adquisició) | 7.597.108 | 4.489.085 | (-)7.597.108 | 37.938.420 | 42.427.505 |
| Deute Sector Públic (Interessos meritats no vençuts) | 128.721 | 362.375 | (-)391.355 | 64.055 | 163.796 |
| Crèdits a empreses vinculades | 28.313 | 515.527 | -28.313 | 23.074 | 538.601 |
| Fiances i Dipòsits Constituïts a Curt Termini | 0 | 2.783 | 0 | 0 | 2.783 |
| TOTAL INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI | 100.916.098 | 82.521.448 | (-)101.148.375 | 38.025.549 | 120.314.721 |

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.5. Tresoreria i comptes financers

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

| TRESORERIA [euros] | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Comptes corrents en entitats financeres | 6.857.398 | 15.736.512 |
| Caixes euro i moneda estrangera | 11.938 | 11.243 |
| TOTAL TRESORERIA | 6.869.335 | 15.747.755 |

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.6. Ajustaments per periodificació

El detall dels ajustaments per periodificació és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Despeses anticipades | 441.898 | 240.674 | 201.224 |
| **Total** | **441.898** | **240.674** | **201.224** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.7. Patrimoni net

El detall del patrimoni net és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Increments/ Disminucions | Resultat de l'exercici | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Capital social | 50.000.000 | - | - | 50.000.000 |
| Reserva legal | 10.000.000 | - | - | 10.000.000 |
| Altres reserves | 249.958.256 | 23.795.420 | - | 273.753.676 |
| Resultat de l'exercici | 50.951.429 | -50.951.429 | 18.478.194 | 18.478.194 |
| Dividend a compte | - | - | - | - |
| **Total** | **360.909.685** | **-27.156.009** | **18.478.194** | **352.231.871** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.8. Provisions a llarg termini

El desglossament de l'epígraf de les provisions a llarg termini està inclòs en el quadre següent:

| (Import en euros) | Saldos 01/01/2018 | Dotacions 31/12/2018 | Traspassos 31/12/2018 | Aplicació 31/12/2018 | Saldo 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Compromissos per Pensions personal pre-jubilat i jubilat llarg termini | 4.006.132 | 151.751 | -278.512 | | 3.879.370 |
| Compromissos per Pensions personal pre-jubilat i jubilat curt termini | 362.463 | | 278.512 | -363.683 | 277.293 |
| TOTAL | 4.368.595 | 151.751 | 0 | (-)363.683 | 4.156.663 |

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.9. Passius corrents

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

| DETALL PASSIU CORRENT [euros] | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| **DEUTES A CURT TERMINI** | **2.511.276** | **5.459.563** |
| **Altres deutes a curt termini** | **1.125.736** | **620.945** |
| Fiances rebudes de proveïdors | 159.327 | 187.624 |
| Dipòsits rebuts de clients | 460.788 | 433.321 |
| Provisions a curt termini | 505.622 | |
| **CASS creditora** | **552.399** | **539.660** |
| Seguretat social pendent de pagament CASS creditora | 552.399 | 539.660 |
| **Agència Tributària creditora (Nota 16)** | **833.142** | **4.298.958** |
| Retencions IRPF pendents de pagament | 31.883 | 27.480 |
| IRNR pendent de pagament | 140.558 | 179.298 |
| Impost de societats pendent de pagament | 0 | 3.073.124 |
| Agencia Tributaria liquidació mensual IGI | 352.539 | 283.708 |
| Agencia Tributaria i altres (rendes en espècie) | 308.162 | 735.349 |
| **CREDITS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR** | **35.988.839** | **51.650.216** |
| Proveïdors | 9.552.499 | 8.229.809 |
| Operadors | 24.296.999 | 39.976.929 |
| Creditors Diversos | 119.013 | 1.459.130 |
| Bestretes de clients | 143.698 | 155.527 |
| Remuneracions pendents de pagament | 1.876.630 | 1.828.821 |
| **TOTAL DETALL PASSIU CORRENT** | **38.500.116** | **57.109.779** |

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

El desglossament del compte *"remuneracions pendents de pagament"* és el següent:

| (Imports en euros) | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Previsió DPO i Vacances meritades | 803.491 | 736.739 |
| Fons Mutu | 795.847 | 729.620 |
| Personal Passiu provisió a curt termini | 277.293 | 362.463 |
| **Total** | **1.876.630** | **1.828.821** |

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.10. Import net de la xifra de negocis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

| (Euros) | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| **FACTURACIÓ A CLIENTS** | | |
| FIX | 28.801.243 | 28.646.415 |
| MÒBIL | 20.596.053 | 21.380.788 |
| SOLUCIONS EMPRESA | 3.057.257 | 2.662.681 |
| SERVEIS PÚBLICS | 565.372 | 649.401 |
| INSTITUCIONAL | 546.567 | 561.467 |
| ALTRES | 27.867 | 71.278 |
| DIVERSIFICACIÓ | 739.455 | 277.550 |
| **TOTAL FACTURACIÓ CLIENTS** | **54.333.815** | **54.249.580** |
| **FACTURACIÓ A OPERADORS** | | |
| ROAMING IN | 31.704.369 | 39.610.029 |
| ALTRES SERVEIS INTERCONNEXIÓ | 1.637.549 | 1.535.030 |
| **TOTAL FACTURACIÓ OPERADORS** | **33.341.918** | **41.145.059** |
| | | |
| **IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCI** | **87.675.733** | **95.394.639** |

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.11. Consum de mercaderies, altres materials i serveis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

| (Euros) | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| **1. Consum de mercaderies, altres materials I Serveis** | | |
| Interconnexió Roaming | 1.266.943 | 930.182 |
| Interconnexió Internacional Dades | 1.799.676 | 1.897.931 |
| Interconnexió Internacional Veu | 1.749.849 | 1.454.673 |
| Interconnexió Internacional Transport | 756.565 | 782.052 |
| Guia | 36.921 | 56.826 |
| Compra continguts | 4.354.235 | 4.743.602 |
| Altres aprovisionaments per a la venda | 333.921 | 151.231 |
| **TOTAL CONSUMS** | **10.298.110** | **10.016.497** |

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

## 2.1.12. Despeses de personal

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

| (Imports en euros) | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Sous i salaris | 12.755.655 | 11.528.474 |
| Seguretat social | 2.019.084 | 1.882.608 |
| Formació i Altres despeses de personal | 385.176 | 502.979 |
| Contribució anual pensions de jubilació | 286.828 | 281.830 |
| TOTAL | 15.446.743 | 14.195.890 |

Font: Andorra Telecom, SAU
(Import en euros)

## 2.1.13. Altres despeses d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

| Descripció | Saldo 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Arrendaments i cànons | 292.478 | 243.499 | 48.979 |
| Reparacions i conservació | 8.995.401 | 9.908.937 | -913.536 |
| Serveis professionals independents | 2.429.993 | 2.527.156 | -97.163 |
| Assegurances | 313.697 | 361.625 | -47.928 |
| Serveis de publicitat | 654.483 | 738.103 | -83.620 |
| Subministraments | 1.182.235 | 1.348.107 | -165.872 |
| Tributs | 58.939 | 136.992 | -78.053 |
| Altres serveis exteriors | 1.419.465 | 1.924.721 | -505.256 |
| **Total** | **15.346.691** | **17.189.140** | **-1.842.449** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

## 2.1.14. Ingressos i despeses financeres

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

| III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| 1. Ingressos i Despeses Financeres | | |
| a) Ingressos Financers | 1.108.901 | 973.240 |
| Participacions en instruments de Patrimoni | 76.690 | 4.460 |
| Ingressos Valors Renda Fixa | 432.087 | 513.174 |
| Interessos de crèdits | 11.943 | 7.186 |
| Ingressos CC i Dipòsits | 577.891 | 409.966 |
| Ingressos per Dtes. Financers | 5.290 | 38.454 |
| Altres ingressos financers | 5.000 | 0 |
| b) Despeses financeres | 0 | 0 |
| Despeses financeres | 0 | 0 |
| c) Variació valor raonable instruments financers | -2.706.339 | 27.410.617 |
| Variació valor raonable instruments financers | -2.706.339 | 27.410.617 |
| d) Diferències de Canvi | 125.903 | -113.565 |
| Diferencies Negatives | -79.901 | -198.467 |
| Diferencies Positives | 205.804 | 84.902 |
| RESULTAT FINANCER | -1.471.535 | 28.270.292 |

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Altres ingressos no recurrents | 80.113 | 145.831 | -65.718 |
| Altres despeses no recurrents | -2.251.097 | -108.564 | -2.142.533 |
| **Total** | **-2.170.984** | **37.268** | **-2.208.251** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Les altres despeses no recurrents reflecteixen l'impacte ocasionat per la cancel·lació del projecte "*The Cloud"*.

### 2.1.16. Impost de societats

El detall de l'impost de societats és el següent:

| (Imports en euros) | Saldo 31/12/18 | Saldo 31/12/17 |
|---|---|---|
| Resultat abans d'impostos | 20.074.545 | 55.991.192 |
| + *diferències permanents* | 533.705 | 292.882 |
| + *diferències temporals* | 34.227 | -6.277.743 |
| Base imponible fiscal | 20.642.477 | 50.006.330 |
| x tipus impositiu 10% | 2.064.248 | 5.000.633 |
| Import brut | 2.064.248 | 5.000.633 |
| -Deduccions i bonificacions | -580.783 | -1.138.681 |
| **Total estimació IS a liquidar 2018** | **1.483.464** | **3.861.952** |
| Diferencies per actius i passius diferits | -3.423 | 627.774 |
| Altres ajustos (*) | 116.309 | 550.036 |
| **Impost meritat exercici** | **1.596.351** | **5.039.762** |
| Rectificatives Anys Anteriors amb càrrec a resultat exercici | 0 | 0 |
| **Despesa Impost sobre Societats** | **1.596.351** | **5.039.762** |

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

## 2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

Andorra Telecom, SAU presenta una liquidació de pressupost on es comparen les previsions inicials aprovades per la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

*Liquidació del programa d'actuacions*

| Imports en euros | PREVIST INICIAL | Crèdits reconduits | Transf. de crèdit | Ampliacions de Crèdit | PRESS FINAL 2018 | Autoritzat | Compromès | Liquidat | Dif Liquidat / Press final | % Liquidat / Press final |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 - DESPESES DE PERSONAL | | | | | | | | | | |
| 110 - Remuneracions personal fix | 11.572.595 | 0 | 0 | 960.000 | 12.532.595 | 12.280.963 | 12.280.963 | 12.280.963 | -251.632 | 97,99% |
| 130 - Remuneracions personal eventual | 221.447 | 0 | 0 | 0 | 221.447 | 403.809 | 403.809 | 403.809 | 182.362 | 182,35% |
| 160 - Quotes seguretat social | 1.846.299 | 0 | 0 | 577.000 | 2.423.299 | 2.412.214 | 2.412.214 | 2.412.214 | -11.085 | 99,54% |
| 161 - Prestacions socials | 671.637 | 0 | 0 | 0 | 671.637 | 631.133 | 631.133 | 631.133 | -40.503 | 93,97% |
| 163 - Despeses socials de personal | 644.492 | 0 | 0 | 0 | 644.492 | 491.384 | 491.384 | 385.176 | -259.316 | 59,76% |
| TOTAL DESPESES DE PERSONAL | 14.956.470 | 0 | 0 | 1.537.000 | 16.493.470 | 16.219.504 | 16.219.504 | 16.113.296 | -380.174 | 97,70% |
| 2 - CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS | | | | | | | | | | |
| 201 - Cànons i prestacions | 59.623 | 0 | 76.303 | 0 | 135.926 | 116.317 | 116.317 | 116.160 | -19.766 | 85,46% |
| 202 - Lloguers | 224.396 | 0 | 0 | 0 | 224.396 | 209.381 | 209.381 | 209.381 | -15.015 | 93,31% |
| 210 - Reparació, manteniment i conservació | 10.659.309 | 0 | -107.295 | 0 | 10.552.014 | 9.029.102 | 9.029.102 | 8.811.862 | -1.740.151 | 83,51% |
| 220 - Material d'oficina | 48.350 | 0 | 0 | 0 | 48.350 | 37.649 | 37.649 | 35.767 | -12.583 | 73,98% |
| 221 - Subministraments | 1.439.250 | 0 | 8.992 | 0 | 1.448.242 | 1.213.601 | 1.213.601 | 1.205.109 | -243.134 | 83,21% |
| 222 - Comunicacions | 48.636 | 11.664 | -2.500 | 0 | 57.801 | 48.782 | 48.782 | 32.825 | -24.975 | 56,79% |
| 223 - Transport de mercaderies | 3.135 | 0 | 2.500 | 0 | 5.635 | 5.468 | 5.468 | 5.468 | -167 | 97,04% |
| 224 - Primes d'assegurances | 335.700 | 0 | 0 | 0 | 335.700 | 313.836 | 313.836 | 313.836 | -21.864 | 93,49% |
| 225 - Tributs | 1.901.024 | 0 | 0 | 3.205.000 | 5.106.024 | 5.063.444 | 5.063.444 | 5.062.944 | -43.080 | 99,16% |
| 226 - Altres serveis | 731.928 | 0 | 554.500 | 0 | 1.286.428 | 1.304.606 | 1.304.606 | 947.302 | -339.126 | 73,64% |
| 227 - Treballs realitzats per altres empreses | 4.018.437 | 216.861 | -526.196 | 0 | 3.709.102 | 3.028.318 | 3.028.318 | 2.823.129 | -885.973 | 76,11% |
| 228 - Operadors de telecomunicacions | 4.853.085 | 0 | 138.156 | 601.850 | 5.593.091 | 5.573.033 | 5.573.033 | 5.573.033 | -20.058 | 99,64% |
| 229 - Subministraments destinats a la venta | 4.464.520 | 55.591 | 124.000 | 0 | 4.644.111 | 4.653.275 | 4.653.275 | 4.561.675 | -82.436 | 98,22% |
| 230 - Reembossament de dietes | 13.750 | 0 | 0 | 0 | 13.750 | 3.309 | 3.309 | 3.309 | -10.441 | 24,07% |
| 231 - Viatges i desplaçaments | 116.800 | 0 | 15.540 | 0 | 132.340 | 111.469 | 111.469 | 111.469 | -20.871 | 84,23% |
| TOTAL CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS | 28.917.944 | 284.116 | 284.000 | 3.806.850 | 33.292.910 | 30.711.589 | 30.711.589 | 29.813.270 | -3.479.640 | 89,55% |
| 3 - DESPESES FINANCERES | | | | | | | | | | |
| 349 - Altres despeses financeres | 200.000 | 0 | 0 | 0 | 200.000 | 190.837 | 190.837 | 190.837 | -9.163 | 95,42% |
| 350 - Diferències de canvi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 70.708 | 70.708 | 70.708 | 70.708 | --- |
| TOTAL DESPESES FINANCERES | 200.000 | 0 | 0 | 0 | 200.000 | 261.545 | 261.545 | 261.545 | 61.545 | 130,77% |
| 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | | | | | | | | | |
| 492 - Altres transferències corrents | 1.004.676 | 0 | -284.000 | 0 | 720.676 | 673.475 | 673.475 | 673.475 | -47.201 | 93,45% |
| TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 1.004.676 | 0 | -284.000 | 0 | 720.676 | 673.475 | 673.475 | 673.475 | -47.201 | 93,45% |
| 6 - INVERSIONS | | | | | | | | | | |
| 602 - Edificis i altres construccions | 9.727.789 | 1.468.797 | 0 | 0 | 11.196.586 | 2.482.541 | 2.467.541 | 1.194.140 | -10.002.445 | 10,67% |
| 603 - Maquinària, instal·lacions | 16.687.389 | 3.012.283 | 0 | 0 | 19.699.671 | 15.892.180 | 15.892.180 | 9.406.441 | -10.293.230 | 47,75% |
| 604 - Material de transport | 92.000 | 124.150 | 0 | 0 | 216.150 | 165.080 | 165.080 | 129.905 | -86.245 | 60,10% |
| 605 - Mobiliari i estris | 30.000 | 0 | 0 | 0 | 30.000 | 26.550 | 26.550 | 26.550 | -3.450 | 88,50% |
| 606 - Equipament per a processos d'informació | 518.000 | 264.259 | 0 | 0 | 782.259 | 443.354 | 443.354 | 348.464 | -433.795 | 44,55% |
| 640 - Immobilitzat immaterial | 4.059.820 | 464.153 | 0 | 0 | 4.523.973 | 3.012.128 | 3.012.128 | 2.684.737 | -1.839.236 | 59,34% |
| TOTAL INVERSIONS | 31.114.998 | 5.333.641 | 0 | 0 | 36.448.639 | 22.021.833 | 22.006.833 | 13.790.239 | -22.658.401 | 37,83% |
| 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | | | | | | | | | |
| 750 - Distribució de capital a GOVERN | 22.884.942 | 0 | 0 | 4.120.000 | 27.004.942 | 27.004.258 | 27.004.258 | 27.004.258 | -684 | 100,00% |
| TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 22.884.942 | 0 | 0 | 4.120.000 | 27.004.942 | 27.004.258 | 27.004.258 | 27.004.258 | -684 | 100,00% |
| 8 - ACTIUS FINANCERS | | | | | | | | | | |
| 800 - Deute Sector Públic Curt Termini | 0 | 0 | 4.490.000 | 0 | 4.490.000 | 4.489.085 | 4.489.085 | 4.489.085 | -915 | 99,98% |
| 801 - Deute Sector Públic Llarg Termini | 12.000.000 | 0 | -4.490.000 | 0 | 7.510.000 | 2.659.594 | 2.659.594 | 2.659.594 | -4.850.406 | 35,41% |
| 821 - Opera. capital altres empreses | 1.000.000 | 0 | 0 | 0 | 1.000.000 | 150 | 150 | 150 | -999.850 | 0,02% |
| TOTAL ACTIUS FINANCERS | 13.000.000 | 0 | 0 | 0 | 13.000.000 | 7.148.829 | 7.148.829 | 7.148.829 | -5.851.172 | 54,99% |
| TOTAL DESPESES (I) | 112.079.029 | 5.617.757 | 0 | 9.463.850 | 127.160.636 | 104.041.032 | 104.026.032 | 94.804.910 | -32.355.726 | 74,56% |

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

| Imports en euros | PREVIST INICIAL | Crèdits reconduits | Transf. de crèdit | Ampliacions de Crèdit | PRESS FINAL 2018 | Liquidat | Dif Liquidat / Press final | % Liquidat / Press final |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| INGRESSOS | | | | | | | | |
| 3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS | | | | | | | | |
| 391 - Recàrrecs i sancions | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 112.081 | 112.081 | --- |
| 392 - Diferències positives de canvi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 74.127 | 74.127 | --- |
| 399 - Ingressos diversos | 22.800 | 0 | 0 | 0 | 22.800 | 145.306 | 122.506 | 637,31% |
| TOTAL TAXES I ALTRES INGRESSOS | 22.800 | 0 | 0 | 0 | 22.800 | 331.514 | 308.714 | 1454,01% |
| 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS | | | | | | | | |
| 500 - Interessos de títols i valors de l'estat | 383.057 | 0 | 0 | 0 | 383.057 | 391.355 | 8.298 | 102,17% |
| 521 - Interessos de dipòsits i comptes bancaris | 307.077 | 0 | 0 | 0 | 307.077 | 646.101 | 339.024 | 210,40% |
| 530 - Productes Financers | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 94.505 | 94.505 | --- |
| 540 - Rendes d'immobles | 55.080 | 0 | 0 | 0 | 55.080 | 48.000 | -7.080 | 87,15% |
| 560 - Facturació a clients | 54.361.234 | 0 | 0 | 0 | 54.361.234 | 54.333.815 | -27.420 | 99,95% |
| 561 - Facturació a operadors | 31.212.000 | 0 | 0 | 0 | 31.212.000 | 33.341.918 | 2.129.918 | 106,82% |
| TOTAL INGRESSOS PATRIMONIALS | 86.318.448 | 0 | 0 | 0 | 86.318.448 | 88.855.693 | 2.537.245 | 102,94% |
| 6 - Venda d'inversions reals | | | | | | | | |
| 610 - Venda d'inversions reals | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30.709 | 30.709 | --- |
| TOTAL VENDA INVERSIONS REALS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30.709 | 30.709 | --- |
| 8 - ACTIUS FINANCERS | | | | | | | | |
| 800 - Deute Sector Públic Curt Termini | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.283.654 | 1.283.654 | --- |
| 801 - Deute Sector Públic llarg Termini | 6.313.454 | 0 | 0 | 0 | 6.313.454 | 6.313.454 | 0 | 100,00% |
| 811 - Ingrés préstecs L/T | 22.380 | 0 | 0 | 0 | 22.380 | 22.380 | 0 | 100,00% |
| 870 - Incorporació de romanents | 19.401.946 | 5.617.757 | 0 | 9.463.850 | 34.483.554 | 0 | -34.483.554 | 0,00% |
| TOTAL ACTIUS FINANCERS | 25.737.781 | 5.617.757 | 0 | 9.463.850 | 40.819.388 | 7.619.488 | -33.199.900 | 18,67% |
| | | | | | | | | |
| TOTAL INGRESSOS (II) | 112.079.029 | 5.617.757 | 0 | 9.463.850 | 127.160.636 | 96.837.404 | -30.323.233 | 76,15% |

Font: 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:

*Aprovació i remissió de comptes*

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019.

## 2.4. 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*

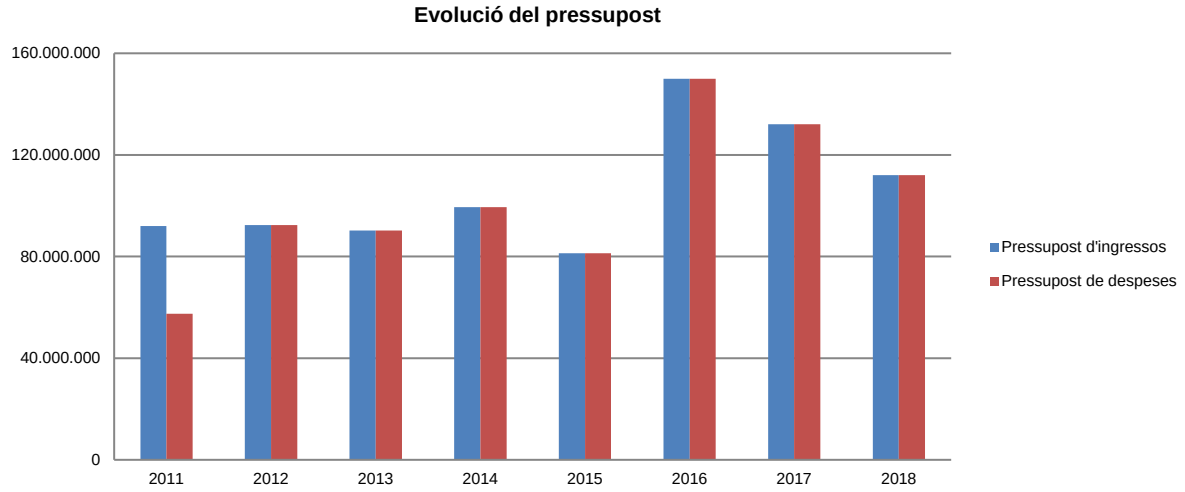
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2011 (*) (**) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | - | - | - | - | - | - | - | 22.800 |
| 5. Ingressos patrimonials | 91.992.393 | 87.369.051 | 81.969.434 | 79.281.180 | 78.881.212 | 91.164.381 | 86.901.876 | 86.318.448 |
| ***Ingressos corrents*** | ***91.992.393*** | ***87.369.051*** | ***81.969.434*** | ***79.281.180*** | ***78.881.212*** | ***91.164.381*** | ***86.901.876*** | ***86.341.248*** |
| 8. Actius financers | - | 5.000.000 | 8.256.952 | 20.124.760 | 2.454.046 | 58.742.596 | 45.233.624 | 25.737.781 |
| ***Ingressos de capital*** | ***-*** | ***5.000.000*** | ***8.256.952*** | ***20.124.760*** | ***2.454.046*** | ***58.742.596*** | ***45.233.624*** | ***25.737.781*** |
| **Total ingressos** | **91.992.393** | **92.369.051** | **90.226.386** | **99.405.940** | **81.335.258** | **149.906.977** | **132.135.500** | **112.079.029** |

(*) 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 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 (**) | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 12.617.204 | 12.588.972 | 11.986.888 | 11.823.754 | 11.808.603 | 12.587.221 | 14.620.340 | 14.956.470 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 33.814.219 | 33.296.287 | 30.945.062 | 29.581.615 | 30.928.214 | 32.525.945 | 28.891.212 | 28.917.944 |
| 3. Despeses financeres | 216.420 | 202.173 | 211.730 | 215.000 | 209.780 | 204.780 | 200.000 | 200.000 |
| 4. Transferències corrents | 226.900 | 201.698 | 201.733 | 299.013 | 404.789 | 285.043 | 982.160 | 1.004.676 |
| ***Despeses corrents*** | ***46.874.743*** | ***46.289.130*** | ***43.345.413*** | ***41.919.382*** | ***43.351.386*** | ***45.602.989*** | ***44.693.712*** | ***45.079.090*** |
| 6. Inversions reals | 10.601.994 | 27.509.257 | 27.380.973 | 26.728.821 | 27.168.486 | 30.296.364 | 38.207.352 | 31.114.998 |
| 7. Transferències de capital | - | 7.589.700 | 7.000.000 | 8.300.000 | 8.300.000 | 26.900.000 | 28.234.435 | 22.884.942 |
| 8. Actius financers | - | 10.980.964 | 12.500.000 | 22.457.737 | 2.515.386 | 47.107.624 | 21.000.000 | 13.000.000 |
| ***Despeses de capital*** | ***10.601.994*** | ***46.079.921*** | ***46.880.973*** | ***57.486.558*** | ***37.983.872*** | ***104.303.988*** | ***87.441.787*** | ***66.999.940*** |
| **Total despeses** | **57.476.737** | **92.369.051** | **90.226.386** | **99.405.940** | **81.335.258** | **149.906.977** | **132.135.499** | **112.079.029** |

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

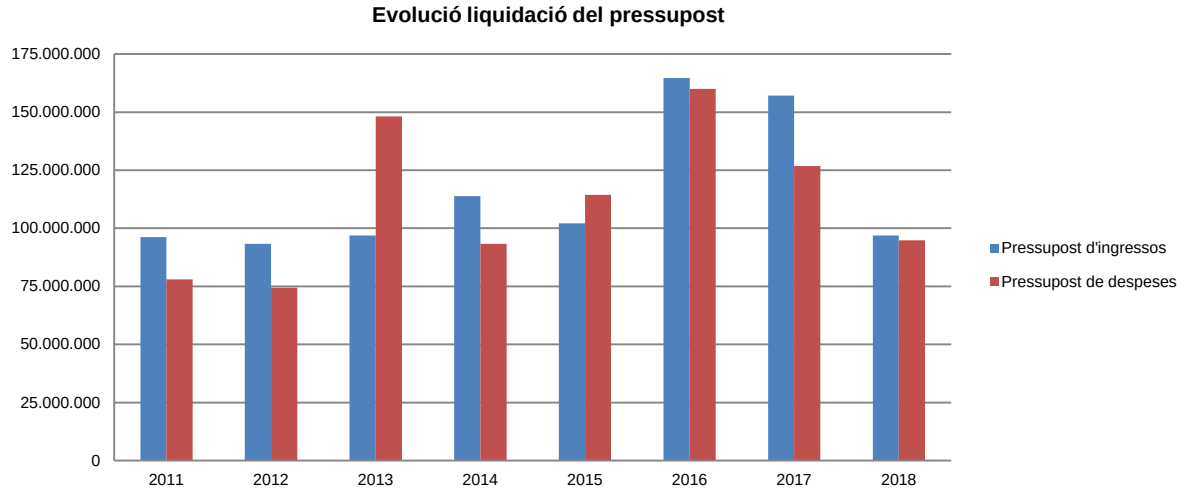
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 (*) | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 (**) | Liquidat 2018 (**) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 264.762 | 160.760 | 350.436 | 154.756 | 156.272 | 299.469 | 345.975 | 331.514 |
| 4. Transferències corrents | - | - | - | - | 7.677 | - | - | - |
| 5. Ingressos patrimonials | 91.447.233 | 87.197.031 | 85.239.798 | 92.391.499 | 99.506.454 | 105.465.646 | 123.070.975 | 88.855.693 |
| ***Ingressos corrents*** | ***91.711.995*** | ***87.357.791*** | ***85.590.234*** | ***92.546.255*** | ***99.670.403*** | ***105.765.115*** | ***123.416.950*** | ***89.187.207*** |
| 6. Alienació d'inversions | 83.925 | 211.663 | 43.676 | 248.458 | 64.129 | 23.029 | 25.685 | 30.709 |
| 8. Actius financers | 4.385.980 | 5.672.259 | 11.256.395 | 21.085.657 | 2.454.046 | 58.967.061 | 33.657.105 | 7.619.488 |
| ***Ingressos de capital*** | ***4.469.905*** | ***5.883.922*** | ***11.300.071*** | ***21.334.115*** | ***2.518.175*** | ***58.990.090*** | ***33.682.790*** | ***7.650.197*** |
| **Total ingressos** | **96.181.900** | **93.241.713** | **96.890.305** | **113.880.370** | **102.188.578** | **164.755.205** | **157.099.740** | **96.837.404** |

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
(**) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

## *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

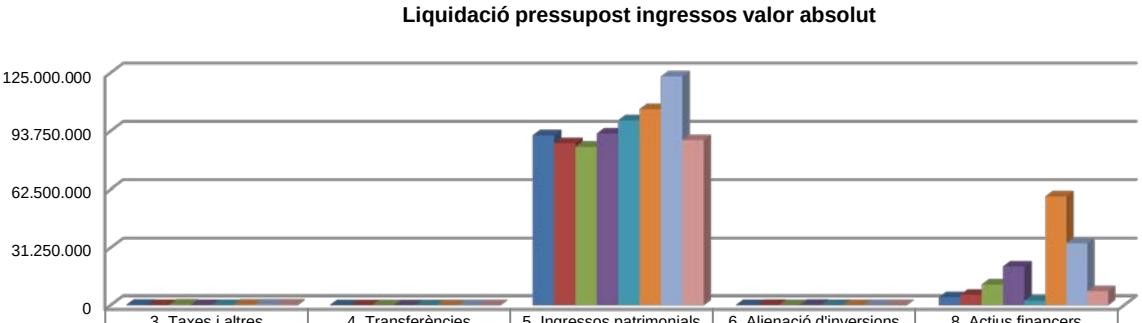
| Pressupost de despeses | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 11.704.130 | 11.677.815 | 11.159.957 | 10.773.794 | 25.713.437 | 12.580.221 | 14.473.692 | 16.113.296 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 30.411.779 | 28.197.198 | 26.069.424 | 28.057.215 | 29.406.774 | 29.268.391 | 28.820.563 | 29.813.270 |
| 3. Despeses financeres | 198.167 | 198.161 | 192.179 | 186.977 | 185.691 | 227.041 | 330.682 | 261.545 |
| 4. Transferències corrents | 136.902 | 146.251 | 160.706 | 276.273 | 158.367 | 249.187 | 911.798 | 673.475 |
| ***Despeses corrents*** | ***42.450.978*** | ***40.219.425*** | ***37.582.266*** | ***39.294.259*** | ***55.464.269*** | ***42.324.840*** | ***44.536.735*** | ***46.861.586*** |
| 6. Inversions reals | 21.166.551 | 22.901.451 | 21.059.156 | 17.729.167 | 27.303.122 | 23.805.385 | 20.402.477 | 13.790.239 |
| 7. Transferències de capital | 405.603 | 8.252.340 | 47.294.368 | 7.300.000 | 20.178.720 | 32.878.427 | 25.856.774 | 27.004.258 |
| 8. Actius financers | 13.929.211 | 2.999.442 | 42.174.704 | 28.933.631 | 11.434.229 | 60.961.706 | 35.971.457 | 7.148.829 |
| ***Despeses de capital*** | ***35.501.365*** | ***34.153.233*** | ***110.528.228*** | ***53.962.798*** | ***58.916.071*** | ***117.645.518*** | ***82.230.708*** | ***47.943.326*** |
| **Total despeses** | **77.952.343** | **74.372.658** | **148.110.494** | **93.257.057** | **114.380.340** | **159.970.358** | **126.767.443** | **94.804.912** |

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)

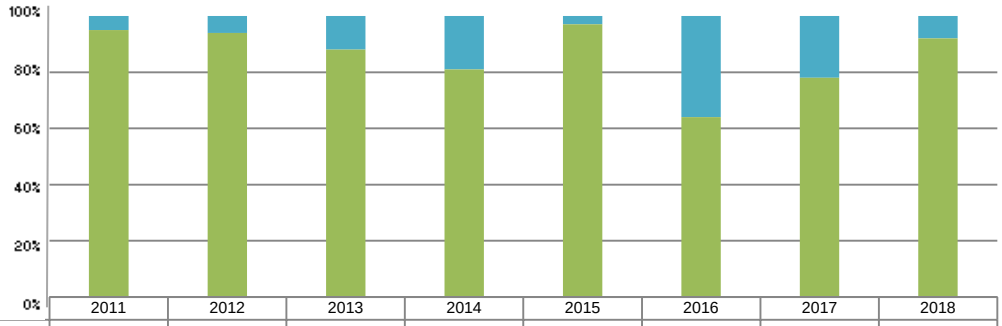
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:




| | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 6. Alienació d'inversions | 8. Actius financers |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | 345.975 | - | 123.070.975 | 25.685 | 33.657.105 |
| 2018 | 331.514 | - | 88.855.693 | 30.709 | 7.619.488 |

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**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 95% | 94% | 88% | 81% | 97% | 64% | 78% | 92% |
| 6. Alienació d'inversions | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 8. Actius financers | 5% | 6% | 12% | 19% | 3% | 36% | 22% | 8% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU

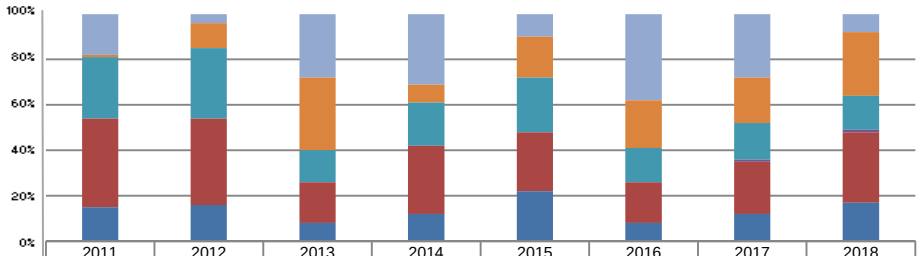
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | 14.473.692 | 28.820.563 | 330.682 | 911.798 | 20.402.477 | 25.856.774 | 35.971.457 |
| 2018 | 16.113.296 | 29.813.270 | 261.545 | 673.475 | 13.790.239 | 27.004.258 | 7.148.829 |

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**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 15% | 16% | 8% | 12% | 22% | 8% | 12% | 17% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 39% | 38% | 18% | 30% | 26% | 18% | 23% | 31% |
| 3. Despeses financeres | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 4. Transferències corrents | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 1% | 1% |
| 6. Inversions reals | 27% | 31% | 14% | 19% | 24% | 15% | 16% | 15% |
| 7. Transferències de capital | 1% | 11% | 32% | 8% | 18% | 21% | 20% | 28% |
| 8. Actius financers | 18% | 4% | 28% | 31% | 10% | 38% | 28% | 8% |

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 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 96.181.900 | 93.241.713 | 96.890.305 | 113.880.370 | 102.188.578 | 164.755.205 | 157.099.740 | 96.837.404 |
| Total despeses liquidades | 77.952.343 | 74.372.658 | 148.110.494 | 93.257.057 | 114.380.340 | 159.970.358 | 126.767.443 | 94.804.912 |
| **Resultat pressupostari** | **18.229.557** | **18.869.055** | **-51.220.189** | **20.623.313** | **-12.191.762** | **4.784.847** | **30.332.297** | **2.032.492** |

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** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fons de maniobra**<br>(Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 115.168.472 | 97.965.737 | 111.269.960 | 133.354.182 |
| **Rati de liquiditat**<br>(El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 215,7% | 230,2% | 294,8% | 446,4% |
| **Rati de tresoreria**<br>(Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 19,8% | 8,5% | 27,6% | 17,8% |
| **Indicadors** | | | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Indicadors de subvencions**<br>(% de subvencions sobre els ingressos d'explotació) | = | Altres ingressos d'explotació / Ingressos d'explotació | 0,0% | 0,3% | 0,2% | 0,3% |
| **Indicador de xifra de negoci**<br>(% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació) | = | Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació | 100,0% | 99,7% | 99,8% | 99,7% |
| **Indicador de consum**<br>(% 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% | 14,7% | 16,0% |
| **Ratis de rendibilitat** | | | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Rendibilitat financera**<br>(Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes) | = | Benefici net / Patrimoni net | 10,2% | 11,2% | 14,1% | 5,2% |
| **Rendibilitat econòmica**<br>(Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu) | = | Benefici abans d'impostos / Actiu total | 8,3% | 9,7% | 13,3% | 5,1% |
| **Terminis de cobrament i pagament** | | | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Termini de cobrament x dies**<br>(Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients) | = | Clients x 365 / Ingressos d'explotació | 109 | 97 | 186 | 172 |
| **Termini de pagament x dies**<br>(Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors) | = | Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació | 367 | 303 | 259 | 192 |
| **Ratis d'endeutament** | | | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Rati d'endeutament**<br>(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% | 14,5% | 10,7% |
| **Rati de qualitat del deute**<br>(Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors) | = | Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent | 95,4% | 94,5% | 93,4% | 90,8% |
| **Rati de despeses financeres**<br>(Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives) | = | Despeses financeres / Ingressos d'explotació | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 3,1% |
| **Ratis de rotació** | | | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Rati de rotació de clients**<br>(Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa) | = | Ingressos d'explotació / Clients | 3 | 4 | 2 | 2 |
| **Rati de rotació de proveïdors**<br>(Freqüència de pagament als proveïdors) | = | Despeses d'explotació / Proveïdors | 1 | 1 | 1 | 2 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

# 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

**Relatives a la comptabilitat**

- Figuren en els estats financers d'Andorra Telecom, SAU, dins de l'immobilitzat financer una participació en la societat AVATEL & WIKIKER TELECOM, SL, i una altra a la societat ANSEAC, SA, per uns imports de 16.488.373 euros i de 30.000 euros, respectivament. A data de finalització dels treballs no s'han obtingut ni els estats financers, ni l'informe d'auditoria de les dites societats. 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 les empreses referides, així com de la valoració de l'immobilitzat financer. (notes 1.6 i 2.1.1)

# 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**

- Andorra Telecom, SAU no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 5 del Decret del 15-02-2012 pel qual es modifica el Reglament de formulació dels comptes anuals consolidats, i l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF afegit per la disposició final cinquena de la llei del pressupost. (nota 2.1)

# 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, 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 2018, 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 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

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, 29 d'abril de 2020

Distingit Senyor,

Per la present, tinc a bé formular 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 2018 d'Andorra Telecom, SAU.

Aprofito l'avinentesa per saludar-lo ben atentament.



Jordi Nadal Bentadé
Director General
Andorra Telecom, SAU

andorra telecom

**Al·legacions informe d'auditoria 2018**

A continuació es procedeixen a formular les següents al·legacions i/o aclariments en relació a l'apartat 3 "Observacions i recomanacions" i l'apartat 4 "Observacions i recomanacions d'anys anteriors" de l'informe del Tribunal de Comptes relatiu a l'exercici 2018.

1. **Relatives a la comptabilitat**

El Tribunal de Comptes aixeca les observacions següents :

- *"Figuren en els estats financers d'Andorra Telecom, SAU, dins de l'immobilitzat financer una participació en la societat AVATEL&WIKIKER TELECOM, SL, i un altra a la societat ANSEAC, SA, per uns imports de 16.488.373 euros i de 30.000 euros, respectivament. A data de finalització dels treballs no s'han obtingut ni els estats financers, ni l'informe d'auditoria de dites societats. 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 les empreses referides, així com de la valoració de l'immobilitzat financer. (notes 1.6 i 2.1.1)."*

- *"Andorra Telecom, SAU no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 5 del Decret del 15-02-2012 pel qual es modifica el Reglament de formulació dels comptes anuals consolidats, i l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF afegit per la disposició final cinquena de la llei del pressupost. (nota 2.1)".*

  En relació a les observacions efectuades, tenim a bé indicar que la societat AVATEL&WIKIKER TELECOM va formular i aprovar els seus comptes anuals individuals de l'exercici 2018 durant el mes de setembre de 2019, moment en el qual es van posar a disposició d'Andorra Telecom, degudament auditats i sense reserves ni limitacions. Aquest procés va durar més temps del previst degut a la complexitat afegida per la fusió en data 16 d'agost de 2017, de les societats Massmedia Broadband Levante, S.L., Infinity Networks Telecom, S.L., Carrier Andalucía, S.L. y Quenture, S.L., i la necessitat d'adequar i homogeneïtzar el tractament i polítiques comptables de les societats que conformaven el grup.

  Addicionalment, i en referència a la valoració de dit immobilitzat financer, cal mencionar que en data de desembre de 2019, Andorra Telecom va procedir a la venda de les accions corresponents a la seva participació en AVATEL&WIKIKER TELECOM, SL, operació que va suposar uns ingressos de 32 milions d'euros i una plusvàlua neta de 12,5 milions d'euros. Els resultats obtinguts per aquesta operació consisteixen un prova suficient de la raonabilitat de la valoració en llibres de dita inversió a 31/12/2018, per valor de 16.488.373 euros.

  En relació a la participació d'Andorra Telecom en la societat ANSEAC, SA, cal mencionar que es tracta d'una societat en control conjunt (vegis al·legació següent sobre els comptes consolidats). És per tant, 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 la normativa vigent els requisits per a ser considerada Societat pública. Com a societat de dret privat i en tant que no

andorra telecom

sobrepassa els llindars previstos pels articles 72 i 73 de la Llei 20/2007 de societats anònimes i de responsabilitat limitada, no esta subjecta a l'obligació d'auditar els seus comptes. Notis tanmateix que malgrat ANSEAC, SA no reuneix els requisits legals per a ser auditada, la Junta General de la societat, ha procedit voluntàriament a sotmetre a auditoria els seus comptes dels exercicis 2017 i 2018 de manera voluntària, essent l'informe d'opinió dels auditors sense reserves ni limitacions.

En relació a la segona observació, referent a la presentació dels estats consolidats, cal comentar que a l'any 2016 es va fer una primera interpretació de l'estructura societària que va fer concloure, de manera no ajustada a la realitat, l'existència de control per part d'Andorra Telecom sobre la seva participada Anseac, SA. Interpretació que va comportar, conseqüentment, la presentació per part d'Andorra Telecom d'uns estats financers consolidats. Després d'haver analitzat en detall els articles 13, 15 i 17 dels estatus d'Anseac, es conclou que no existeix una relació de control o dominació per part d'Andorra Telecom sobre Anseac, SA, sinó de **control conjunt.**

Així, el **Decret del 28/12/2010 d'aprovació del Reglament de formulació dels comptes anuals consolidats**, estableix, en l'exposició de motius que *"El Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Decret de 23 de juliol del 2008, estableix en el seu Capítol Preliminar que, en els casos en què una qüestió no estigui regulada expressament en les disposicions andorranes vigents en matèria comptable, s'han d'aplicar els criteris establerts a les normes internacionals de comptabilitat i a les normes internacionals d'informació financera (NIC i NIIF). En aquest sentit, i a títol indicatiu, les normes internacionals de comptabilitat i les normes internacionals d'informació financera (NIC i NIIF) seran d'aplicació a combinacions de negocis, operacions entre empreses del grup i negocis conjunts."*

En aquest sentit, la **NIF 10** exposa a l'apartat "**Objetivo**" que *"El objetivo de esta NIFF es establecer los principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades distintas."*

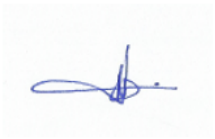
A l'apartat "**Control**" determina que:
*"5. Un inversor, independientemente de la naturaleza de su implicación en una entidad (la participada), determinará si es una controladora mediante la evaluación de su control sobre la participada.*
*6. Un inversor controla una participada cuando está expuesto, o tiene derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre ésta.*
*7. Por ello, un inversor controla una participada si y solo si éste reúne todos los elementos siguientes:*
*(a) poder sobre la participada (véanse los párrafos 10 a 14);*
*(b) exposición, o derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada (véanse los párrafos 15 y 16); y*
*(c) capacidad de utilizar su poder sobre la participada para influir en el importe de los rendimientos del inversor (véanse los párrafos 17 y 18).*
*. . . . . .*
*9. Dos o más inversores controlan de forma colectiva una participada cuando deben actuar de forma conjunta para dirigir las actividades relevantes. En estos casos, dado que ningún inversor puede dirigir las actividades sin la cooperación de los otros, ninguno*

andorra telecom

*controla individualmente la participada. Cada inversor contabilizaría su participación en la participada de acuerdo con las NIIF correspondientes, tales como la NIIF 11 Acuerdos Conjuntos, NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos o NIIF 9 Instrumentos Financieros."*

Per tant, la correcta interpretació de la normativa internacional ens porta a concloure de que només existeix obligació de presentar estats financers consolidats en el cas de que una de les societats exercís control sobra l'altra, condició que no es compleix entre Andorra Telecom i Anseac.

Andorra a Vella, 29 d'abril de 2020,



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 2018,
d'**ANDORRA TURISME, SAU**

Juny de 2020

## 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. Actius no corrents ..... 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 ..... 13
2.1.5. Patrimoni net ..... 13
2.1.6. Deutes a curt termini ..... 14
2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar ..... 15
2.1.8. Ingressos d'explotació ..... 15
2.1.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials ..... 16
2.1.10. Despeses de personal ..... 16
2.1.11. Altres despeses d'explotació ..... 17
2.1.12. Resultats financers ..... 17
2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents ..... 17
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament ..... 18
2.3. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 20
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 24**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 24**
**5. CONCLUSIONS ..... 25**
**6. AL·LEGACIONS ..... 25**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 29**

## 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 Turisme, SAU.

La fiscalització d'Andorra Turisme, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de la societat esmentada, desenvolupada en l'exercici 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 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 7 de juny de 2019 Andorra Turisme, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i 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 de les seves operacions i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Andorra Turisme, SAU en l'exercici 2018, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici

fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents 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 15 de novembre de 2019.

## 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 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

## 1.5. Organització i control intern

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

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

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

L'administració de la societat correspon al seu consell d'administració i la direcció executiva li correspon al gerent.

La societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Comptes anuals

*Balanç*

| Actiu | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **Actius no corrents** | **206.831** | **254.995** |
| Immobilitzat intangible (nota 5) | 10.955 | 33.138 |
| Despeses d'establiment | - | - |
| Despeses d'investigació i desenvolupament | - | - |
| Fons de comerç | - | - |
| Altres actius intangibles | 10.955 | 33.138 |
| Immobilitzat tangible (nota 6) | 187.853 | 214.025 |
| Terrenys i construccions | - | - |
| Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material | 187.853 | 214.025 |
| Immobilitzacions materials en curs i bestretes | - | - |
| Inversions immobiliàries (nota 7) | - | - |
| Immobilitzat financer (nota 8 (a)) | 8.023 | 7.832 |
| Empreses del grup i associades | - | - |
| Instruments de patrimoni | - | - |
| Crèdits i comptes a cobrar | - | - |
| Altres | - | - |
| Altres empreses | 8.023 | 7.832 |
| Instruments de patrimoni | - | - |
| Crèdits i comptes a cobrar | - | - |
| Altres | 8.023 | 7.832 |
| **Actius corrents** | **4.528.356** | **4.272.966** |
| Altres actius no corrents en venda (nota 10) | - | - |
| Existències (nota 9) | - | - |
| Matèries primeres i consumibles | - | - |
| Productes en curs i fabricació | - | - |
| Productes acabats i mercaderies | - | - |
| Bestretes a proveïdors | - | - |
| Altres | - | - |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b)) | 1.841.211 | 1.791.819 |
| Clients per vendes i prestacions de serveis | 222.316 | 149.472 |
| Crèdits i comptes a cobrar empreses grup i associades | 1.403.712 | 1.370.279 |
| Resta de crèdits i comptes a cobrar | 215.183 | 272.068 |
| Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c)) | - | - |
| En empreses del grup i associades | - | - |
| Resta d'actius financers | - | - |
| Tresoreria (nota 8 (d)) | 1.569.257 | 1.644.869 |
| Ajustaments per periodificació (nota 11) | 1.117.888 | 836.278 |
| **Total actiu** | **4.735.187** | **4.527.961** |

| Passiu | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **Patrimoni net (nota 12)** | **1.424.721** | **1.075.266** |
| Capital | 100.000 | 100.000 |
| Capital | 100.000 | 100.000 |
| Prima d'emissió | - | - |
| Reserves | 38.957 | 38.957 |
| Reserva legal | - | - |
| Reserva de revalorització | - | - |
| Reserves estatutàries | - | - |
| Altres reserves | 38.957 | 38.957 |
| Instruments de capital propis | - | - |
| Resultats d'exercicis anteriors | (127.671.487) | (111.245.815)) |
| Romanent | - | - |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors | (127.671.487) | (111.245.815)) |
| Altres aportacions de socis | 144.738.077 | 128.607.796 |
| Resultat de l'exercici | (15.780.826) | (16.425.672) |
| Dividend a compte | - | - |
| **Passius no corrents** | - | - |
| Provisions a llarg termini (nota 14 (a)) | - | - |
| Deutes a llarg termini (nota 13 (a)) | - | - |
| Obligacions i altres valors negociables | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | - | - |
| Altres | - | - |
| Deutes amb empreses del grup i associades a LL/T (nota 13 (b)) | - | - |
| Subvencions (nota 17) | - | - |
| **Passius corrents** | **3.310.466** | **3.452.695** |
| Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | - | - |
| Provisions a curt termini (nota 14 (b)) | - | - |
| Deutes a curt termini (nota 13 (c)) | 75.836 | 83.502 |
| Obligacions i altres valor negociables | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | 2.034 | - |
| Derivats financers a curt terrnini | - | - |
| Altres | 73.802 | 83.502 |
| Deutes amb empreses del grup i associades a C/T (nota 13 (d)) | 30.656 | - |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e)) | 3.203.974 | 3.369.193 |
| Proveïdors | 629 | 1.157 |
| Empreses del grup i associades, creditores | 30.914 | - |
| Creditors varis | 3.073.404 | 3.368.036 |
| Bestretes de clients | - | - |
| Altres | 99.027 | - |
| Ajustaments per periodificació (nota 15) | - | - |
| **Total passiu** | **4.735.187** | **4.527.961** |

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

*Compte de pèrdues i guanys*

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **Ingressos d'explotació** (nota 16 (a)) | | |
| Import net de la xifra de negocis | 1.448.090 | 1.235.653 |
| Variació d'existències de productes acabats i en curs de producció | - | - |
| Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat | - | - |
| Altres ingressos d'explotació | 211.587 | 215.461 |
| **Total ingressos d'explotació** | **1.659.677** | **1.451.114** |
| **Despeses d'explotació** | | |
| Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b)) | (13.706.041) | (14.104.392) |
| Despeses de personal (nota 16 (c)) | (1.264.147) | (1.194.941) |
| Sous, salaris i assimilats | (1.028.743) | (957.391) |
| Càrregues socials | (159.429) | (148.106) |
| Altres despeses de personal | (75.975) | (89.444) |
| Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6) | (98.383) | (171.796) |
| Amortització | (97.672) | (171.796) |
| Deteriorament | - | - |
| Resultats per venda o baixa | (711) | - |
| Deteriorament del circulant | - | (141) |
| Existències | - | - |
| Crèdits i comptes a cobrar | - | (1.411) |
| Altres | - | 1.270 |
| Altres despeses d'explotació (nota 16 (d)) | (2.368.396) | (2.396.179) |
| Arrendaments i cànons | (209.650) | (143.528) |
| Reparacions i conservació | (127.602) | (149.677) |
| Serveis professionals independents | (1.329.800) | (1.484.237) |
| Subministraments | (24.014) | (29.722) |
| Tributs | (3.205) | (4.826) |
| Altres serveis exteriors | (674.125) | (584.189) |
| **Total despeses d'explotació** | **(17.436.967)** | **(17.867.449)** |
| **Resultat d'explotació** | **(15.777.290)** | **(16.416.335)** |
| **Ingressos i despeses financeres** | | |
| Ingressos financers | - | - |
| De participacions en instruments de patrimoni | - | - |
| D'altres actius financers | - | - |
| Despeses financeres | (3.893) | (5.082) |
| Per deutes amb parts vinculades | - | - |
| Altres deutes | (3.893) | (5.082) |
| Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació | - | - |
| Diferències de canvi | (3) | (3) |
| Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers | - | - |
| Deteriorament | - | - |
| Resultats per venda o baixa | - | - |
| **Resultat financer** (nota 16 (e)) | **(3.896)** | **(5.085)** |
| **Resultat de les operacions** | **(15.781.186)** | **(16.421.420)** |
| **Altres ingressos i despeses no recurrents** | | |
| Altres ingressos no recurrents (nota 16 (f)) | 7.585 | 5.006 |
| Altres despeses no recurrents (nota 16 (f)) | (7.225) | (9.258) |
| **Total altres ingressos i despeses no recurrents** | **360** | **(4.252)** |
| **Resultat abans d'impostos** | **(15.780.826)** | **(16.425.672)** |
| **Impost sobre societats** | - | - |
| **Resultat de l'exercici** | **(15.780.826)** | **(16.425.672)** |

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

*Estat de canvis del patrimoni net*

| | Capital | Prima d'emissió | Reserva de revalorització | Altres reserves | Instruments de capital propis | Resultats d'exercicis anteriors | Altres aportacions de socis | Resultat de l'exercici | Dividend a compte | Total Patrimoni Net |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Saldos a 31/12/2016 | 100.000 | - | - | 38.957 | - | (95.489.426) | 112.346.853 | (15.775.542) | - | 1.220.842 |
| Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i Anteriors | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajustaments per errors 2016 i anteriors | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo ajustat a 01/01/2017 | 100.000 | - | - | 38.957 | - | (95.489.426) | 112.346.853 | (15.775.542) | - | 1.220.842 |
| Resultat de l'exercici | - | - | - | - | - | - | - | (16.425.672) | - | (16.425.672) |
| Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net | - | - | - | - | - | - | 16.260.943 | - | - | 16.260.943 |
| Operacions amb socis i propietaris | - | - | - | - | - | (15.775.542) | - | 15.775.542 | - | - |
| Distribució de dividends | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ampliacions/reduccions de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Operacions amb accions o participacions pròpies | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Altres moviments | - | - | - | - | - | (15.775.542) | - | 15.775.542 | - | - |
| Saldos a 31/12/2017 | 100.0000 | - | - | 38.957 | - | (111.264.968) | 128.607.796 | (16.425.672) | - | 1.056.113 |
| Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i Anteriors | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajustaments per errors 2017 i anteriors (nota 2 (d)) | - | - | - | - | - | 19.153 | - | - | - | 19.153 |
| Saldo ajustat a 01/01/2018 | 100.000 | - | - | 38.957 | - | (111.245.815) | 128.607.796 | (16.425.672) | - | 1.075.266 |
| Resultat de l'exercici | - | - | - | - | - | - | - | (15.780.826) | - | (15.780.826) |
| Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net | - | - | - | - | - | - | 16.160.937 | - | - | 16.160.937 |
| Operacions amb socis i propietaris | - | - | - | - | - | (16.425.672) | (30.656) | 16.425.672 | - | (30.656) |
| Distribució de dividends | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ampliacions/reduccions de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Operacions amb accions o participacions pròpies | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Altres moviments (nota 13 (d)) | - | - | - | - | - | (16.425.672) | (30.656) | 16.425.672 | - | (30.656) |
| Saldos a 31/12/2018 | 100.000 | - | - | 38.957 | - | (127.671.487) | 144.738.077 | (15.780.826) | - | 1.424.721 |

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

*Estat de flux d'efectiu*

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ** | | |
| **Resultat de l'exercici** | **(15.780.826)** | **(16.425.672)** |
| **Ajustaments del resultat** | **101.919** | **176.881** |
| Amortització d'immobilitzat intangible i tangible | 97.672 | 171.796 |
| Correccions valoratives per deteriorament | - | - |
| Variació de les provisions | - | - |
| Imputació de subvencions | - | - |
| Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible | 711 | - |
| Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat financer | - | - |
| Ingressos financers | - | - |
| Despeses financeres | 3.893 | 5.082 |
| Diferències de canvi | 3 | 3 |
| Variació de valor raonable en instruments financers | - | - |
| Altres ingressos i despeses | (360) | - |
| **Canvis en el capital corrent de:** | **(496.225)** | **(1.146.216)** |
| Existències | - | - |
| Deutors i altres comptes a cobrar | (49.392) | (1.266.876) |
| Altres actius corrents | (281.614) | (117.832) |
| Creditors i altres comptes a pagar | (165.219) | 238.492 |
| Altres passius corrents | - | - |
| Altres actius i passius no corrents | - | - |
| **Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació** | **(4.247)** | **(5.082)** |
| Pagaments d'interessos | (3.893) | (5.082) |
| Cobraments de dividends | - | - |
| Cobraments d'interessos | - | - |
| Cobrament (pagaments) per impostos de beneficis | (354) | - |
| Altres pagaments (cobrament) | - | - |
| **Fluxos d'efectiu de les activitats ordinàries** | **(16.179.379)** | **(17.400.089)** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| **Pagaments per inversions** | **(50.823)** | **(113.467)** |
| Empreses del grup i associades | - | - |
| Immobilitzat intangible | (1.196) | (1.339) |
| Immobilitzat tangible | (49.437) | (112.128) |
| Inversions immobiliàries | - | - |
| Altres actius financers | (190) | - |
| Altres actius no corrents en venda | - | - |
| Altres actius | - | - |
| **Cobraments per desinversions** | **1.316** | **369** |
| Empreses del grup i associades | - | - |
| Immobilitzat intangible | - | - |
| Immobilitzat tangible | 1.316 | - |
| Inversions immobiliàries | - | - |
| Altres actius financers | - | 369 |
| Altres actius no corrents en venda | - | - |
| Altres actius | - | - |
| **Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió** | **(49.507)** | **(113.098)** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| **Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni** | **16.130.281** | **16.260.943** |
| Emissions d'instruments de patrimoni | - | - |
| Amortització d'instruments de patrimoni | - | - |
| Adquisició d'instruments de patrimoni | - | - |
| Alienació d'instruments de patrimoni | - | - |
| Aportacions de socis | 16.130.281 | 16.260.943 |
| **Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer** | **20.990** | **17.135** |
| Emissió: | 32.690 | 24.799 |
| Obligacions i valors similars | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | 2.034 | - |
| Deutes amb empreses del grup i associades | 30.656 | 24.799 |
| Altres | - | - |
| Devolució i amortització de: | (9.700) | (7.664) |
| Obligacions i valors similars | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | - | (3.034) |
| Deutes amb empreses del grup i associades | - | (4.630) |
| Altres | (9.700) | - |
| **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** | **16.153.271** | **16.278.078** |
| Efecte de les variacions de tipus de canvi | | (3) |
| **AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS** | **(75.612)** | **(1.235.109)** |
| Efectiu o equivalents a l'inici del període | 1.644.869 | 2.879.978 |
| Efectiu o equivalents al final del període | 1.569.257 | 1.644.869 |

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.1. Actius no corrents

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

| | Euros | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Saldos a 31/12/17 | Altes | Baixa | Traspassos | Saldos a 31/12/18 |
| Cost | | | | | |
| Aplicacions informàtiques | 547.602 | 1.196 | - | - | 548.798 |
| Altres aplicacions informàtiques | 24.497 | - | (1.754) | - | 22.743 |
| | 572.099 | 1.196 | (1.754) | - | 571.541 |
| Amortització acumulada | | | | | |
| Aplicacions informàtiques | (514.949) | (22.894) | | - | (537.842) |
| Altres aplicacions informàtiques | (24.012) | (485) | 1.754 | - | (22.743) |
| | (538.961) | (23.379) | 1.754 | - | (560.586) |
| Valor net comptable | 33.138 | (22.183) | - | - | 10.955 |

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

| | Euros | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Saldos a 31/12/17 | Ajustos | Saldo a 1/1/18 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldos a 31/12/18 |
| Cost | | | | | | | |
| Instal·lacions tècniques | 72.751 | - | 72.751 | - | (1.447) | - | 71.304 |
| Mobiliari | 147.965 | - | 147.965 | 1.893 | - | - | 149.858 |
| Equips procés d'informació | 373.500 | - | 373.500 | 47.544 | (148.585) | - | 272.459 |
| Altre immobilitzat tangible | 5.212 | - | 5.212 | - | - | - | 5.212 |
| | 599.428 | - | 599.428 | 49.437 | (150.032) | - | 498.833 |
| Amortització acumulada | | | | | | | |
| Instal·lacions tècniques | (47.529) | - | (47.529) | (7.432) | 808 | - | (54.153) |
| Mobiliari | (99.377) | - | (99.377) | (12.556) | - | - | (111.933) |
| Equips procés d'informació | (252.438) | 19.153 | (233.285) | (54.305) | 147.908 | - | (139.682) |
| Altre immobilitzat tangible | (5.212) | - | (5.212) | - | - | - | (5.212) |
| | (404.556) | 19.153 | (385.403) | (74.293) | 148.716 | - | (310.980) |
| Valor net comptable | 194.872 | 19.153 | 214.025 | (24.856) | (1.316) | - | 187.853 |

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

El detall de l'immobilitzat financer és el següent:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Dipòsits | 8.023 | 7.832 |
| Total | 8.023 | 7.832 |

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:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Clients per vendes i prestacions de serveis | 222.316 | 149.472 |
| Crèdits i comptes a cobrar amb empreses grup i associades | 1.403.712 | 1.370.279 |
| Resta de crèdits i comptes a cobrar | 215.183 | 272.068 |
| | 1.841.211 | 1.791.819 |

Font: 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 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Caixa efectiu | 776 | 3.932 | -3.156 |
| Bancs i institucions de crèdits | 1.348.549 | 1.420.029 | -71.480 |
| Altres actius líquids equivalents | 219.932 | 220.908 | -976 |
| **Total** | **1.569.257** | **1.644.869** | **-75.612** |

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 bancària analitzada, per a la realització d'operacions d'import inferior a 100.000 euros, el gerent de la societat pot operar lliurement, i fins a l'import de 5.000 euros ho poden fer tots els apoderats de la societat, sense ser necessària la signatura d'una altra persona.

Per tant, no es compleix el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics i es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

*Manca en la segregació de funcions*

Andorra Turisme disposa d'una caixa en metàl·lic per cobrar ingressos en efectiu situada a l'oficina de Turisme. No consta que els controls que es puguin dur a terme sobre la mateixa siguin revisats per una persona diferent del personal directe de l'administració dels fons, el que comporta una debilitat del control intern.

### 2.1.4. Ajustaments per periodificació

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Pagaments per anticipat | 1.117.888 | 836.278 |
| | 1.117.888 | 836.278 |

Font: 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 31/12/2017 | Aplicació del resultat | Ajust. per canvi de criteri comptable | Resultat de l'exercici | Ing. i desp. reconeguts en el PN | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Capital social | 100.000 | - | - | - | - | 100.000 |
| Reserva legal | - | - | - | - | - | - |
| Altres reserves | 38.957 | - | - | - | - | 38.957 |
| Aportacions de socis o propietaris | 128.607.796 | - | - | - | 16.130.281 | 144.738.077 |
| Resultats d'exercicis anteriors | -111.264.968 | -16.425.672 | 19.153 | - | - | -127.671.487 |
| Resultat de l'exercici 2017 | -16.425.672 | 16.425.672 | - | - | - | - |
| Resultat de l'exercici 2018 | - | - | - | -15.780.826 | - | -15.780.826 |
| **Total** | **1.056.113** | **-** | **19.153** | **-15.780.826** | **16.130.281** | **1.424.721** |

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*

La societat 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 2018, "*un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici,*

*sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".*

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades de l'exercici i d'exercicis anteriors tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 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 30.656 euros que equival al romanent de tresoreria no afectat calculat a 31 de desembre de 2018, import que es liquida en data 4 d'abril de 2019. Quedarien pendents de regularitzar els eventuals excedents d'exercicis anteriors.

### 2.1.6. Deutes a curt termini

El detall d'aquest apartat és el següent:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Deutes amb entitats de crèdit a curt termini | 2.034 | - |
| Seguretat Social, creditora (nota 18) | 56.262 | 51.846 |
| Administració pública, creditora per IRNR (nota 18) | 11.867 | 24.289 |
| Administració pública, creditora per IRPF (nota 18) | 5.619 | 7.367 |
| Administració pública, IGI autorepercutit (nota 18) | 54 | - |
| | 75.836 | 83.502 |

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

*Contractació d'una pòlissa de crèdit amb infracció*

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 disposa la norma referida, la societat ha formalitzat una pòlissa de crèdit amb un límit d'un milió d'euros i amb un termini d'un any.

### 2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest apartat és el següent:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Proveïdors | 629 | 1.157 |
| Creditors comercials | 3.073.404 | 3.368.033 |
| Proveïdors i creditors, empreses del grup i associades | 30.914 | - |
| Altres comptes a pagar | 99.027 | - |
| | 3.203.974 | 3.369.190 |

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.8. Ingressos d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en els quadres següents:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Import net de la xifra de negoci | 1.448.090 | 1.235.653 |
| Altres ingressos d'explotació | 211.587 | 215.461 |
| | 1.659.677 | 1.451.114 |

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

El capítol "Import net de la xifra de negoci" per a l'exercici 2017 i 2016 inclou principalment els ingressos obtinguts en la venda d'entrades d'esdeveniments culturals i esportius, d'acord amb el següent detall:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Cirque du Soleil | 1.114.822 | 859.488 |
| Ski Andorra | 95.899 | 105.462 |
| Conveni Rebaixes | 22.500 | 36.000 |
| ACB | 86.373 | 82.986 |
| Altres | 128.496 | 151.717 |
| | 1.448.090 | 1.235.653 |

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

*Debilitat de control intern en la venda de marxandatge*

Andorra Turisme, SAU no té establerts procediments eficaços que permetin avaluar la raonabilitat dels ingressos d'activitats accessòries que ha dut a terme, com la venda d'articles de marxandatge. Es recomana adoptar procediments de control que permetin garantir la integritat dels ingressos en relació amb les vendes efectuades i les existències.

### 2.1.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El desglossament d'aquest epígraf presenta el següent detall:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Consums de mercaderies, matèries primeres i altres materials | 13.706.041 | 14.104.392 |
| Variació d'existències | - | - |
| | 13.706.041 | 14.104.392 |

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.10. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és com segueix:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Sous i salaris | 1.028.743 | 957.391 |
| Càrregues socials | 159.429 | 148.106 |
| Aportacions a plans de pensions a llarg termini | 19.990 | 51.349 |
| Altres despeses de personal | 55.985 | 38.095 |
| | 1.264.147 | 1.194.941 |

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

*Retribucions en espècie*

Andorra Turisme té contractat un producte d'assegurança mèdica complementària amb una 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). L'entitat ha efectuat una regularització davant la CASS pels imports corresponents als exercici 2017 i 2018 en data 9 de gener de 2019 per un import de 1.584 euros corresponents al 2017 i 1.703 euros corresponents al 2018.

### 2.1.11. Altres despeses d'explotació

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Arrendaments i cànons | 209.650 | 143.528 |
| Reparació i conservació | 127.602 | 149.677 |
| Serveis professionals independents | 1.329.800 | 1.484.237 |
| Subministraments | 24.014 | 29.722 |
| Tributs | 3.205 | 4.826 |
| Altres | 674.125 | 584.189 |
| | 2.368.396 | 2.396.179 |

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.12. Resultats financers

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

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Despeses financeres | (3.893) | (5.082) |
| Diferències negatives de canvi | (3) | (3) |
| Diferències positives de canvi | - | - |
| | (3.896) | (5.085) |

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

### 2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents

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

| | Euros | |
|---|---|---|
| | 2018 | 2017 |
| Altres ingressos no recurrents | 7.585 | 5.006 |
| Altres despeses no recurrents | (7.225) | (9.258) |
| | 360 | (4.252) |

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

## 2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts Andorra Turisme, SAU presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per a l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

*Liquidació del programa d'actuacions*

Liquidació del pressupost d'ingressos

*Classificació econòmica*

*Euros*

| Capítol | Pressupost inicial | Final | Liquidat exercici | Diferencia pressupost final i liquidat | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Cobrat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Impostos directes | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 Impostos indirectes | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 Taxes i altres ingressos | 300.000 | 300.000 | 273.304 | 26.696 | 319.207 | (45.903) | (14,38)% | 273.304 |
| 4 Transferències corrents | 16.127.351 | 16.127.351 | 16.127.351 | - | 16.227.351 | (100.000) | (0,62)% | 14.783.405 |
| 5 Ingressos patrimonials | 1.404.794 | 1.404.794 | 1.710.943 | (306.149) | 1.644.578 | 66.365 | 4,04% | 1.463.958 |
| ***Ingressos corrents*** | **17.832.145** | **17.832.145** | **18.111.598** | **(279.453)** | **18.191.136** | **(79.538)** | **(10,96)%** | **16.520.667** |
| 6 Alienacions d'inversions | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 Transferències de capital | 35.111 | 35.111 | 33.586 | 1.525 | 35.104 | (1.518) | (4,32)% | - |
| 8 Actius financers | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ***Ingressos de capital*** | **35.111** | **35.111** | **33.586** | **1.525** | **35.104** | **(1.518)** | **(4,32)%** | **-** |
| **Total pressupost ingressos** | **17.867.256** | **17.867.256** | **18.145.184** | **(277.928)** | **18.226.240** | **(81.056)** | **(0,44)%** | **16.520.667** |

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

*Classificació econòmica*

*Euros*

| Capítol | Pressupost inicial | Final | Liquidat exercici | Diferencia pressupost final i liquidat | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Pagat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Despeses de personal | (1.263.162) | (1.263.162) | (1.264.147) | 985 | (1.192.803) | (71.344) | (5,89)% | (1.109.981) |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | (16.518.294) | (16.518.294) | (16.603.054) | 84.760 | (16.890.140) | 287.086 | 1,70% | (13.477.463) |
| 3 Despeses financeres | (24.300) | (24.300) | (18.142) | (6.158) | (15.753) | (2.389) | (15,17)% | (18.142) |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ***Despeses corrents*** | ***(17.805.756)*** | ***(17.805.756)*** | ***(17.885.343)*** | ***79.587*** | ***(18.098.696)*** | ***213.353*** | ***(1,18)%*** | ***(14.605.586)*** |
| 6 Inversions reals | (61.500) | (61.500) | (52.911) | (8.589) | (118.525) | 65.614 | (55,36)% | (52.911) |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 Actius financers | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ***Despeses de capital*** | ***(61.500)*** | ***(61.500)*** | ***(52.911)*** | ***(8.589)*** | ***(118.525)*** | ***65.614*** | **(55,36)%** | ***(52.911)*** |
| **Total pressupost despeses** | **(17.867.256)** | **(17.867.256)** | **(17.938.254)** | **70.998** | **(18.217.221)** | **278.967** | **(1,53)%** | **(14.658.497)** |

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

## 2.3. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### *Resum pressupost inicial d'ingressos*

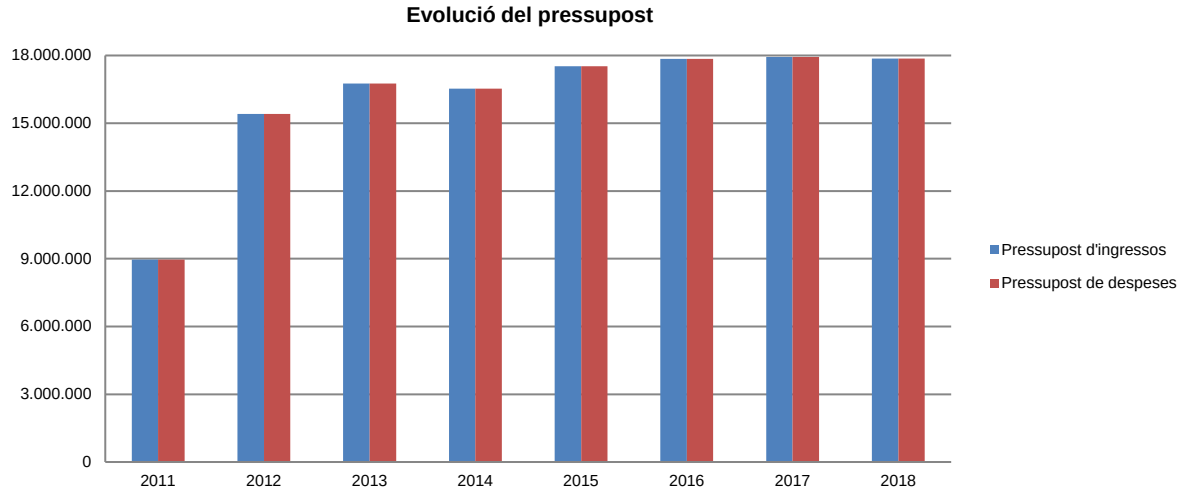
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | - | - | - | - | 150.000 | 250.000 | 300.000 | 300.000 |
| 4. Transferències corrents | 8.506.090 | 14.000.000 | 16.231.855 | 15.858.522 | 16.508.522 | 16.227.351 | 16.227.351 | 16.127.351 |
| 5. Ingressos patrimonials | 449.500 | 528.424 | 479.000 | 639.000 | 834.000 | 1.337.828 | 1.369.807 | 1.404.794 |
| ***Ingressos corrents*** | ***8.955.590*** | ***14.528.424*** | ***16.710.855*** | ***16.497.522*** | ***17.492.522*** | ***17.815.179*** | ***17.897.158*** | ***17.832.145*** |
| 7. Transferències de capital | - | 38.476 | 42.647 | 36.362 | 36.362 | 36.362 | 35.111 | 35.111 |
| 8. Actius financers | - | 848.735 | - | - | - | - | - | - |
| ***Ingressos de capital*** | **-** | ***887.211*** | ***42.647*** | ***36.362*** | ***36.362*** | ***36.362*** | ***35.111*** | ***35.111*** |
| **Total ingressos** | **8.955.590** | **15.415.635** | **16.753.502** | **16.533.884** | **17.528.884** | **17.851.541** | **17.932.269** | **17.867.256** |

(*) 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 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 687.150 | 982.955 | 1.174.460 | 1.175.634 | 1.067.744 | 1.160.081 | 1.246.024 | 1.263.162 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 8.267.440 | 13.486.305 | 15.460.247 | 15.216.883 | 16.409.571 | 16.626.598 | 16.603.696 | 16.518.294 |
| 3. Despeses financeres | 1.000 | 5.135 | 5.000 | 5.005 | 3.476 | 25.000 | 24.300 | 24.300 |
| ***Despeses corrents*** | ***8.955.590*** | ***14.474.395*** | ***16.639.707*** | ***16.397.522*** | ***17.480.791*** | ***17.811.679*** | ***17.874.020*** | ***17.805.756*** |
| 6. Inversions reals | - | 38.500 | 113.795 | 136.362 | 48.093 | 39.862 | 58.249 | 61.500 |
| 7. Transferències de capital | - | 902.740 | - | - | - | - | - | - |
| ***Despeses de capital*** | **-** | ***941.240*** | ***113.795*** | ***136.362*** | ***48.093*** | ***39.862*** | ***58.249*** | ***61.500*** |
| **Total despeses** | **8.955.590** | **15.415.635** | **16.753.502** | **16.533.884** | **17.528.884** | **17.851.541** | **17.932.269** | **17.867.256** |

(*) 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*

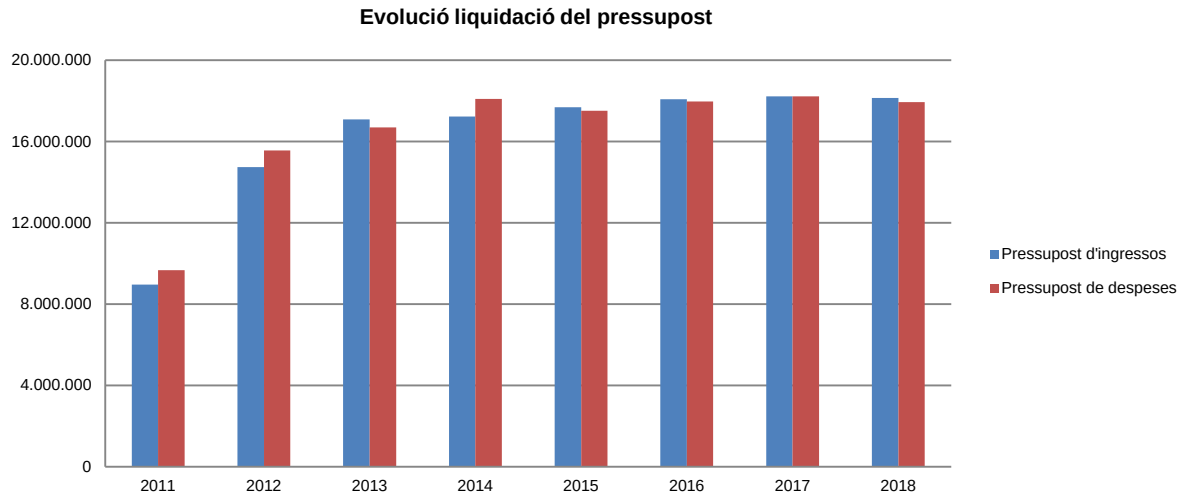
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | - | - | - | - | 257.544 | 308.365 | 319.207 | 273.304 |
| 4. Transferències corrents | 8.574.185 | 14.000.000 | 16.231.855 | 15.858.522 | 16.177.113 | 16.227.351 | 16.227.351 | 16.127.351 |
| 5. Ingressos patrimonials | 392.937 | 701.827 | 822.683 | 1.344.310 | 1.217.356 | 1.512.641 | 1.644.578 | 1.710.943 |
| ***Ingressos corrents*** | ***8.967.122*** | ***14.701.827*** | ***17.054.538*** | ***17.202.832*** | ***17.652.013*** | ***18.048.357*** | ***18.191.136*** | ***18.111.598*** |
| 7. Transferències de capital | - | 38.476 | 40.757 | 26.129 | 32.750 | 34.743 | 35.104 | 33.586 |
| ***Ingressos de capital*** | **-** | ***38.476*** | ***40.757*** | ***26.129*** | ***32.750*** | ***34.743*** | ***35.104*** | ***33.586*** |
| **Total ingressos** | **8.967.122** | **14.740.303** | **17.095.295** | **17.228.961** | **17.684.763** | **18.083.100** | **18.226.240** | **18.145.184** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

## *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

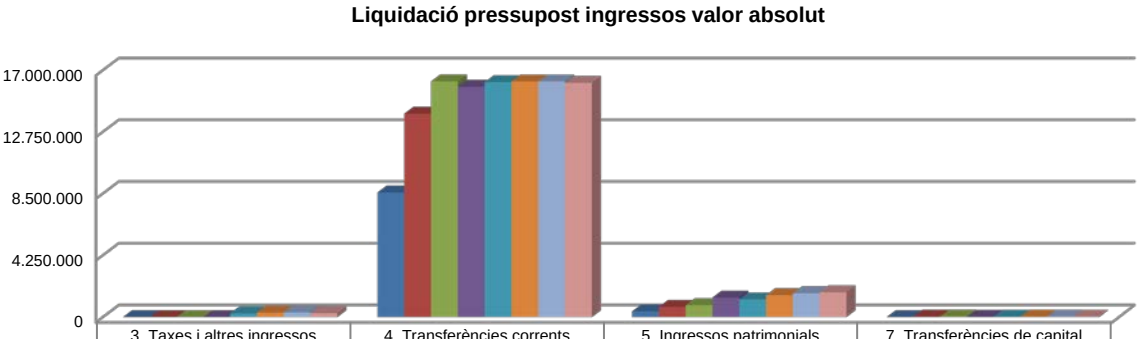
| Pressupost de despeses | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 793.895 | 975.041 | 1.056.972 | 1.105.935 | 1.082.252 | 1.098.901 | 1.192.803 | 1.264.147 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 8.800.335 | 13.183.641 | 15.533.782 | 16.957.985 | 16.310.153 | 16.778.818 | 16.890.140 | 16.603.054 |
| 3. Despeses financeres | 3.590 | - | 140 | 1.565 | 12.720 | 23.530 | 15.753 | 18.142 |
| ***Despeses corrents*** | ***9.597.820*** | ***14.158.682*** | ***16.590.894*** | ***18.065.485*** | ***17.405.125*** | ***17.901.249*** | ***18.098.696*** | ***17.885.343*** |
| 6. Inversions reals | 69.750 | 501.363 | 106.896 | 26.416 | 116.188 | 64.038 | 118.525 | 52.911 |
| 7. Transferències de capital | - | 902.740 | - | - | - | - | - | - |
| ***Despeses de capital*** | ***69.750*** | ***1.404.103*** | ***106.896*** | ***26.416*** | ***116.188*** | ***64.038*** | ***118.525*** | ***52.911*** |
| **Total despeses** | **9.667.570** | **15.562.785** | **16.697.790** | **18.091.901** | **17.521.313** | **17.965.287** | **18.217.221** | **17.938.254** |

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)

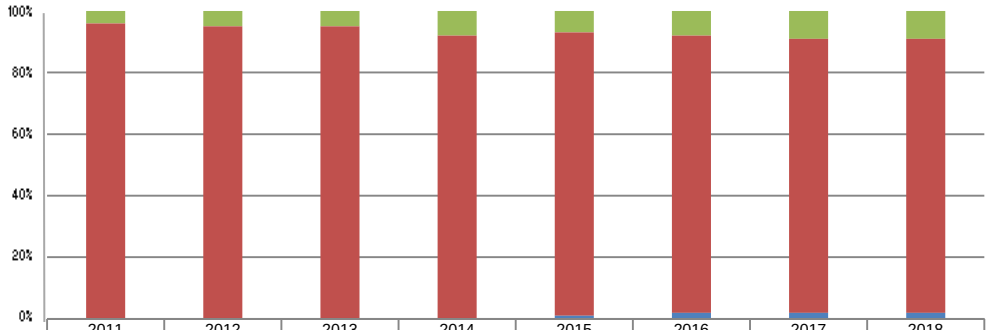
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:




| | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 7. Transferències de capital |
|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | 319.207 | 16.227.351 | 1.644.578 | 35.104 |
| 2018 | 273.304 | 16.127.351 | 1.710.943 | 33.586 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

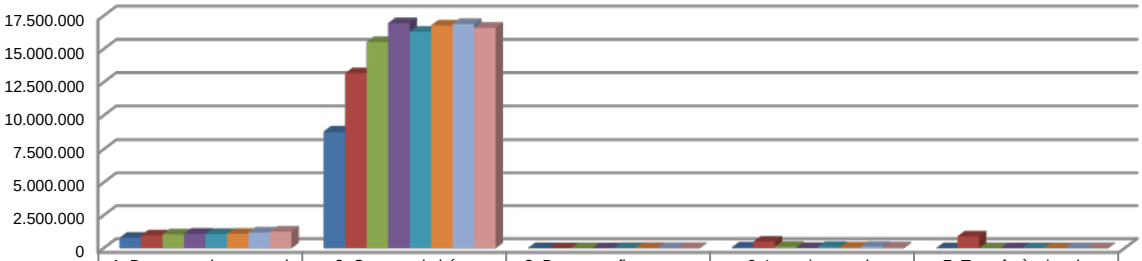
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 0% | 0% | 0% | 0% | 1% | 2% | 2% | 2% |
| 4. Transferències corrents | 96% | 95% | 95% | 92% | 92% | 90% | 89% | 89% |
| 5. Ingressos patrimonials | 4% | 5% | 5% | 8% | 7% | 8% | 9% | 9% |
| 7. Transferències de capital | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

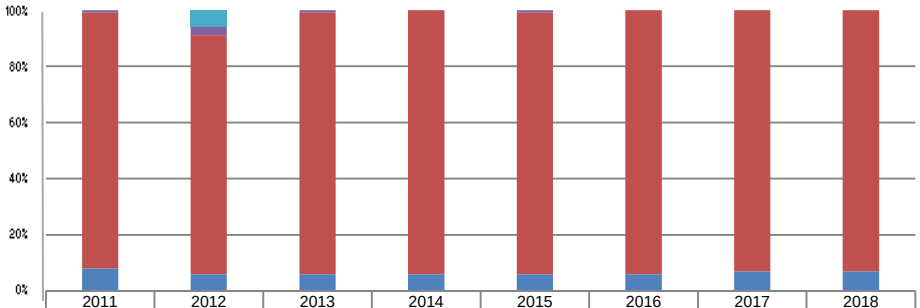
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 6. Inversions reals | 7. Transferències de capital |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 | - |
| 2017 | 1.192.803 | 16.890.140 | 15.753 | 118.525 | - |
| 2018 | 1.264.147 | 16.603.054 | 18.142 | 52.911 | - |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 8% | 6% | 6% | 6% | 6% | 6% | 7% | 7% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 91% | 85% | 93% | 94% | 93% | 94% | 93% | 93% |
| 3. Despeses financeres | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 6. Inversions reals | 1% | 3% | 1% | 0% | 1% | 0% | 0% | 0% |
| 7. Transferències de capital | 0% | 6% | 0% | 0% | 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 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 8.967.122 | 14.740.303 | 17.095.295 | 17.228.961 | 17.684.763 | 18.083.100 | 18.226.240 | 18.145.184 |
| Total despeses liquidades | 9.667.570 | 15.562.785 | 16.697.790 | 18.091.901 | 17.521.313 | 17.965.287 | 18.217.221 | 17.938.254 |
| **Resultat pressupostari** | **-700.448** | **-822.482** | **397.505** | **-862.940** | **163.450** | **117.813** | **9.019** | **206.930** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

## *Indicadors i ratis*

| **Ratis de liquiditat** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | -103.762 | 243.593 | 926.471 | 820.274 | 1.217.890 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 97,4% | 106,0% | 129,0% | 123,8% | 136,8% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 15,7% | 14,9% | 90,1% | 47,6% | 47,4% |
| **Indicadors** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Indicadors de subvencions** (% de subvencions sobre el total d'ingressos) | = | Subvencions / Total d'ingressos | 92,2% | 91,7% | 89,9% | 89,2% | 89,1% |
| **Indicador de xifra de negoci** (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació) | = | Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació | 88,5% | 85,9% | 87,2% | 85,2% | 87,3% |
| **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 | 80,4% | 78,8% | 78,2% | 78,9% | 78,6% |
| **Ratis de rendibilitat** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Rendibilitat financera** (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes) | = | Benefici net / Patrimoni net | -5.103,1% | -2.467,9% | -1.292,2% | -1.555,3% | -1.107,6% |
| **Rendibilitat econòmica** (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu) | = | Benefici abans d'impostos / Actiu total | -389,7% | -336,6% | -357,1% | -364,3% | -333,3% |
| **Terminis de cobrament i pagament** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **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 | 139 | 153 | 106 | 106 | 96 |
| **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 | 78 | 73 | 66 | 69 | 67 |
| **Ratis d'endeutament** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Rati d'endeutament** (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts) | = | Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu | 92,4% | 86,4% | 72,4% | 76,6% | 69,9% |
| **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% | 1,0% | 1,1% | 0,4% | 0,2% |
| **Ratis de rotació** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **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 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 |
| **Rati de rotació de creditors** (Freqüència de pagament als creditors) | = | Despeses d'explotació / Creditors | 5 | 5 | 6 | 5 | 5 |

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 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

- La societat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.1.3)
- La societat 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)

## 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 2018, 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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra Turisme

| TRIBUNAL DE COMPTES |
| --- |
| REGISTRE D'ENTRADA |
| Data d'entrada: 10/03/2020 |
| Hora d'entrada: 9:30 |
| Núm.: 55/20 |

Andorra la Vella , 6 de març de 2020

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 28 de febrer de 2020, i dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2018.

**OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

**Relatives a l'endeutament**

**La Societat ha formalitzat una pòlissa de crèdit per import d'1 milió d'euros, fet que infringeix 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).**

En referència a l'esmentada observació, entenem que el tribunat de comptes es refereix a la Llei 13/2007, del 20 de setembre on l'article 5.1 preveu:

"1. Andorra Turisme, SA es finança mitjançant els ingressos que obté de l'activitat prevista en el seu objecte social i, si escau, mitjançant subvencions consignades als pressupostos de l'Estat. Pot 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."

Andorra Turisme és una societat pública que si es regís per la Normativa Internacional de Comptabilitat del Sector Públic (NICSP) enregistraria les subvencions anuals aprovades pels pressupostos de l'estat com un ingrés de l'exercici.

Donada la seva personalitat jurídica, es trobaria obligada a regir-se sota la normativa comptable establerta al Pla General Comptable d'Andorra i no per la normativa referent al sector públic.

D'altra banda, tenint en consideració de que Andorra Turisme té la personalitat jurídica de Societat Anònima Unipersonal en la que el Soci únic és el Govern d'Andorra, està obligada a regir-se per la Llei de Societats Anònimes i de responsabilitat limitada, així com pel Pla General Comptable d'Andorra que estableix que les subvencions no reintegrables es registraran en el compte de pèrdues i guanys a excepció de *"quan hagin estat atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis"*.

Andorra Turisme SAU - Carrer Prat de la Creu, 59-65, escala D, 4art pis –AD500 Andorra la Vella
Tel. 89 11 89 – www.visitandorra.com - info@visitandorra.com

Andorra Turisme

Atès l'esmentat ens els paràgrafs anteriors, la Societat registra la subvenció del Govern d'Andorra directament en els fons propis tot i que la naturalesa de la subvenció es la d'un ingrés corrent de l'exercici per tal de finançar la despesa corrent (tal com especifica la Llei de pressupost). És per aquest motiu que, a efectes del que disposa l'article 5 de la Llei 13/2007, la Societat reconeix com un ingrés corrent la Subvenció rebuda en l'exercici essent així el límit de la pòlissa inferior al 35% dels ingressos corrents.

**OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

**Relatives a la comptabilitat**

**D'acord amb l'article 17.1 de la Llei de Pressupost, Andorra Turisme, SAU com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té la obligació de reintegra els sobrant d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la societat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar (nota 2.1.5).**

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2018, la Societat ha procedit a reconèixer un deute amb el Govern en concepte de retorn dels romanents de tresoreria acumulats. L'assentament realitzat per la Societat es mostra a continuació:

| | Euros | |
|---|---|---|
| | Dèbit | Crèdit |
| Aportacions de socis | 30.656 | - |
| Deutes amb empreses del grup i associades | - | 30.656 |
| | 30.656 | 30.656 |

Tal com es pot observar, la Societat hauria procedit a la disminució del Patrimoni Net en la quantia calculada (veure Annex I l'Estat de Canvis del Patrimoni Net) reconeixent un deute amb el Govern d'Andorra (veure Annex II la nota 13 (d) i la nota 12 (d)) que fou liquidat el 4 d'abril de 2019.

**Altres observacions**

**La Societat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.1.3)**

En la reunió del Consell d'Administració de Andorra Turisme, SAU de data 16 de setembre de 2016 (que es troba a la disposició del Tribunal de Comptes en el llibre d'actes de la Societat), en punt 5e de l'ordre del dia es proposa i s'aprova la mancomunació de signatures:

*"El President informa de la necessitat d'actualitzar el règim de signatures de la societat per a ordenar el pagament de les diferents despeses, ateses les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes al respecte.*

*A continuació, cedeix la paraula al senyor Budzaku qui proposa classificar la mancomunació de signatures en funció del càrrec del signatari en la societat i de l'import a satisfer.*

*Així, es proposen dues classes de signatura, les de tipus A i les de tipus B. Les de tipus A corresponen al President i Vicepresident del Consell d'Administració i al director General de la societat. Les del tipus B al Director Financer i als demés directors de departament de la societats.*

Andorra Turisme

*I en quant al règim de mancomunació en funció de la quantia dels pagament es proposa el següent:*

- *Pagaments fins a 5.000 euros: dos signatures mancomunades de tipus B, una de les quals ha de ser obligatòriament el Director financer.*
- *Pagaments entre 5.001 euros i 100.000 euros, una signatura de tipus B, mancomunada amb la signatura del Director General.*
- *Pagaments superiors a 100.001 euros en endavant: dues signatures de tipus A.*

*Feta una breu deliberació el Consell d'Administració aprova la definició de les classes de signaturea i el règim de mancomunació de signatures proposat. A l'ensems, es faculta especialment el Director General de la societat per a què mancomunadament amb un qualsevol dels membres del Consell d'Administració, comparegui davant qualsevol Notari del Principat per a elevar a públic, si escau, el present acord"*

Esmentar al fet que des de la data de presa de l'acord pel Consell D'administració (16 de setembre de 2017), la Societat ha aplicat la mancomunació en tots els seus pagaments.

**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)**

Prenem nota de la recomanació i la Societat posarà tots els recursos necessaris per a l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada. No obstant, segons l'article 76 de l'esmentada llei, la reserva legal s'ha de constituir a partir dels resultats positius, destinant-se un deu per cent per a cada exercici econòmic amb resultat positiu fins arribar al vint per cent del capital social. És doncs, que la Societat des de la seva creació, no té constituïda una reserva legal ja que no ha generat resultats positius que puguin ser susceptibles a aquest article.

**PREDISPOSICIÓ D'ANDORRA TURISME A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

Addicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que la Societat té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

Atentament,

Betim Budzaku
Gerent d'Andorra Turisme

Andorra Turisme SAU - Carrer Prat de la Creu, 59-65, escala D, 4art pis –AD500 Andorra la Vella
Tel. 89 11 89 – www.visitandorra.com - info@visitandorra.com

Nota del Tribunal:

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

## 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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 2018 del
**CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA**

Juny de 2020

## 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 12
2.1.2. Actius no corrents ..... 14
2.1.3. Existències ..... 15
2.1.4. Deutors ..... 15
2.1.5. Inversions financeres a curt termini ..... 16
2.1.6. Tresoreria i comptes financers ..... 16
2.1.7. Patrimoni net ..... 17
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit ..... 17
2.1.9. Deutes a curt termini ..... 18
2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar ..... 18
2.1.11. Ingressos d'explotació ..... 18
2.1.12. Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials ..... 19
2.1.13. Despeses de personal ..... 19
2.1.14. Altres despeses d'explotació ..... 19
2.1.15. Resultats financers ..... 20
2.1.16. Impost de societats ..... 20
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament ..... 21
2.3. Altres aspectes a destacar ..... 22
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 24
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 28**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 28**
**5. CONCLUSIONS ..... 28**
**6. AL·LEGACIONS ..... 29**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 31**

## 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 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de CTRA,SA, desenvolupada en l'exercici 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 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 a l'exercici va ser lliurada el dia 27 de setembre de 2019.

## 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 2018, encara que quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici

fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables 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 4 d'octubre de 2019.

## 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 del 2002, estableix la creació de la societat concessionària Centre de Tractament de Residus d'Andorra, 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 del 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 2018, 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 del 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 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 de 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 ulterior explotació en règim de servei públic, signat el 6 de febrer de 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 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre del 1996.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

## 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, per assolir els objectius següents en la consecució de la missió de l'ens:

- 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.

CTRA,SA 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.

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

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Comptes anuals

*Balanç*

| ACTIU | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **ACTIUS NO CORRENTS** | **29.834.286** | **32.717.230** |
| Immobilitzat intangible (nota 5) | 16.034 | 13.761 |
| Despeses d'establiment | - | - |
| Despeses d'investigació i desenvolupament | - | - |
| Fons de comerç | - | - |
| Altres actius intangibles | 16.034 | 13.761 |
| Immobilitzat tangible (nota 6) | 77.029 | 104.617 |
| Terrenys i construccions | - | - |
| Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material | 70.729 | 104.617 |
| Immobilitzacions materials en curs i bestretes | 7.300 | - |
| Inversions immobiliàries (nota 7) | - | - |
| Immobilitzat financer (nota 8 a) | 29.730.323 | 32.598.852 |
| Empreses del grup i associades | 29.730.323 | 32.598.852 |
| Instruments de patrimoni | - | - |
| Crèdits i comptes a cobrar | 29.730.323 | 32.598.852 |
| Altres | - | - |
| Altres empreses | - | - |
| Instruments de patrimoni | - | - |
| Crèdits i comptes a cobrar | - | - |
| Altres | - | - |
| **ACTIUS CORRENTS** | **5.785.968** | **5.390.876** |
| Altres actius no corrents en venda (nota 10) | - | - |
| Existències (nota 9) | 949.411 | 834.890 |
| Matèries primeres i consumibles | 941.735 | 834.890 |
| Productes en curs de fabricació | - | - |
| Productes acabats i mercaderies | - | - |
| Bestretes a proveïdors | 7.676 | - |
| Altres | - | - |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 b) | 1.770.710 | 1.303.804 |
| Clients per vendes i prestacions de serveis | 154.284 | 94.930 |
| Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades | 1.607.226 | 1.172.714 |
| Resta de crèdits i comptes a cobrar | 9.200 | 36.160 |
| Inversions financeres a curt termini (nota 8 c) | 2.726.280 | 3.064.718 |
| En empreses del grup i associades | 2.726.280 | 3.064.718 |
| Resta d'actius financers | - | - |
| Tresoreria (nota 8 d) | 334.377 | 183.630 |
| Ajustaments per periodificació (nota 11) | 5.190 | 3.834 |
| **TOTAL ACTIU** | **35.610.254** | **38.107.306** |

| PASSIU | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **PATRIMONI NET (nota 12)** | **6.842.403** | **6.376.683** |
| Capital | 3.289.700 | 3.289.700 |
| Capital | 3.289.700 | 3.289.700 |
| Prima d'emissió | - | - |
| Reserves | 3.086.903 | 3.179.384 |
| Reserva legal | 553.140 | 553.140 |
| Reserva de revalorització | - | - |
| Reserva per a accions pròpies | - | - |
| Reserves estatutàries | - | - |
| Altres reserves | 2.533.763 | 2.626.244 |
| Instruments de capital propis | - | - |
| Resultats d'exercicis anteriors | - | - |
| Romanent | - | - |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors | - | - |
| Resultat de l'exercici | 466.800 | (92.401) |
| Dividend a compte | - | - |
| **PASSIUS NO CORRENTS** | **24.527.568** | **27.747.422** |
| Provisions a llarg termini (nota 14) | - | - |
| Deutes a llarg termini (nota 13 a) | 24.527.568 | 27.747.422 |
| Obligacions i altres valors negociables | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | 24.527.568 | 27.747.422 |
| Altres | - | - |
| Deutes amb empr. del grup i associades a llarg termini (nota 13 b) | - | - |
| Subvencions (nota 17) | - | - |
| **PASSIUS CORRENTS** | **4.240.283** | **3.983.201** |
| Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | - | - |
| Provisions a curt termini (nota 14) | - | - |
| Deutes a curt termini (nota 13 c) | 3.289.670 | 3.106.217 |
| Obligacions i altres valors negociables | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | 3.219.654 | 3.017.132 |
| Derivats financers a curt termini | - | - |
| Altres | 70.016 | 89.085 |
| Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini (nota 13 d) | - | - |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 e) | 950.313 | 876.984 |
| Proveïdors | 925.087 | 788.121 |
| Empreses del grup i associades, creditores | 4.961 | 41.500 |
| Creditors varis | - | - |
| Bestretes de clients | - | - |
| Altres | 20.265 | 47.363 |
| Ajustaments per periodificació | - | - |
| **TOTAL PASSIU** | **35.610.254** | **38.107.306** |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

*Compte de pèrdues i guanys*

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **Ingressos d'explotació (nota 16 a)** | | |
| Import net de la xifra de negocis | 5.416.807 | 4.999.687 |
| Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | - |
| Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat | - | - |
| Altres ingressos d'explotació (nota 17) | - | - |
| **Total Ingressos d'explotació** | **5.416.807** | **4.999.687** |
| | | |
| **Despeses d'explotació** | | |
| Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials (nota 16 b) | (2.270.920) | (2.211.389) |
| Despeses de personal (nota 16 c) | (1.208.784) | (1.159.919) |
| a) Sous, salaris i assimilats | (1.019.888) | (977.994) |
| b) Càrregues socials | (160.200) | (153.402) |
| c) Altres despeses de personal | (28.696) | (28.523) |
| Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6) | (45.334) | (82.828) |
| a) Amortització | (45.334) | (82.828) |
| b) Deteriorament | - | - |
| c) Resultats per venda o baixa | - | - |
| Deteriorament del circulant (nota 8 b) | - | - |
| a) Existències | - | - |
| b) Crèdits i comptes a cobrar | - | - |
| c) Altres | - | - |
| Altres despeses d'explotació (nota 16 d) | (1.559.192) | (1.567.972) |
| a) Arrendaments i cànons | (8.040) | (2.837) |
| b) Reparacions i conservació | (1.050.031) | (1.081.104) |
| c) Serveis professionals independents | (218.616) | (208.878) |
| d) Subministraments | (43.984) | (45.372) |
| e) Tributs | (19.605) | (19.323) |
| f) Altres serveis exteriors | (218.915) | (210.458) |
| **Total despeses d'explotació** | **(5.084.230)** | **(5.022.108)** |
| | | |
| **Resultat de l'explotació** | **332.577** | **(22.421)** |
| | | |
| **Ingressos i despeses financeres (nota 16 e)** | | |
| Ingressos Financers | 1.986.311 | 2.014.158 |
| a) De participacions en instruments de patrimoni | - | - |
| b) D'altres actius financers | 1.986.311 | 2.014.158 |
| Despeses Financeres | (1.888.564) | (2.078.176) |
| a) Per deutes amb parts vinculades | - | - |
| b) Altres deutes | (1.888.564) | (2.078.176) |
| Variació de valor raonable en instruments financers de negociació | - | - |
| Diferències de canvi | - | - |
| Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers | - | - |
| a) Deteriorament | - | - |
| b) Resultats per venda o baixa | - | - |
| **Resultat financer** | **97.747** | **(64.018)** |
| | | |
| **Resultat de les operacions** | **430.333** | **(86.439)** |
| | | |
| **Altres ingressos i despeses no recurrents** | | |
| Altres ingressos no recurrents | 41.555 | 1.282 |
| Altres despeses no recurrents | (6.079) | (7.244) |
| **Total altres ingressos i despeses no recurrents** | **35.476** | **(5.962)** |
| | | |
| **Resultat abans d'impostos** | **465.800** | **(92.401)** |
| | | |
| **Impost sobre beneficis (nota 18)** | - | - |
| | | |
| **Resultat de l'exercici** | **465.800** | **(92.401)** |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

*Estat de canvis del patrimoni net*

| | Capital | Reserva legal | Altres reserves | Resultat de l'exercici | Total patrimoni net |
|---|---|---|---|---|---|
| **Saldos a 31/12/16** | **3.289.700** | **495.017** | **4.222.479** | **581.731** | **8.588.927** |
| Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors (veure nota 2 d) | - | - | (1.910.861) | (121.577) | (2.032.438) |
| Ajustaments per errors 2016 i anteriors | - | - | - | - | - |
| **Saldo ajustat a 31/12/16** | **3.289.700** | **495.017** | **2.311.618** | **460.154** | **6.556.489** |
| Resultat de l'exercici | - | - | - | (92.401) | (92.401) |
| Operacions amb socis i propietaris | - | 58.173 | 401.981 | (460.154) | - |
| Distribució de dividends | - | - | - | - | - |
| Ampliacions (reduccions) de capital | - | - | - | - | - |
| A reserves | - | 58.173 | 401.981 | (460.154) | - |
| **Saldos a 31/12/17** | **3.289.700** | **553.190** | **2.713.599** | **(92.401)** | **6.464.088** |
| Ajustaments per canvis de criteris comptables i errors (veure nota 2 d) | - | - | (87.405) | - | (87.405) |
| **Saldo ajustat a 31/12/17** | **3.289.700** | **553.190** | **2.626.194** | **(92.401)** | **6.376.683** |
| Resultat de l'exercici | - | - | - | 465.800 | 465.800 |
| Operacions amb socis i propietaris | - | - | (92.401) | 92.401 | - |
| Distribució de dividends | - | - | - | - | - |
| Ampliacions (reduccions) de capital | - | - | - | - | - |
| A reserves | - | - | (92.401) | 92.401 | - |
| **Saldos a 31/12/18** | **3.289.700** | **553.190** | **2.533.793** | **465.800** | **6.842.483** |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

*Estat de flux d'efectiu*

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ** | | |
| **Resultat de l'exercici abans d'impostos** | **465.800** | **(179.803)** |
| **Ajustaments del resultat** | **3.154.554** | **3.059.487** |
| Amortització d'immobilitzat intangible i tangible | 45.334 | 82.828 |
| Variació de provisions | - | - |
| Imputació de subvencions | - | - |
| Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible | - | - |
| Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers | - | - |
| Ingressos financers | (1.986.311) | (2.014.158) |
| Despeses financeres | 1.888.564 | 2.078.176 |
| Altres | 3.206.967 | 2.912.641 |
| **Canvis en el capital corrent de** | **(501.947)** | **350.367** |
| Existències | (106.845) | 109.953 |
| Deutors i altres comptes a cobrar | (447.826) | 28.522 |
| Altres actius corrents | (1.556) | (994) |
| Creditors i altres comptes a pagar | 54.280 | 212.886 |
| **Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació** | **70.991** | **(90.774)** |
| Pagaments d'interessos | (1.888.564) | (2.078.176) |
| Cobraments d'interessos | 1.986.311 | 2.014.158 |
| Cobraments / (pagaments) per IS | (26.756) | (26.756) |
| **Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació** | **3.189.398** | **3.139.277** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| **Pagaments per inversions** | **(20.919)** | **(10.818)** |
| Empreses del grup i associades | - | - |
| Immobilitzat tangible | (15.348) | (2.681) |
| Immobilitzat intangible | (5.571) | (8.137) |
| **Cobrament per desinversions** | **-** | **-** |
| Empreses del grup i associades | - | - |
| Immobilitzat tangible | - | - |
| Immobilitzat intangible | - | - |
| **Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió** | **(20.919)** | **(10.818)** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| **Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni** | **-** | **-** |
| Emissions d'instruments de patrimoni | - | - |
| Amortització d'instruments de patrimoni (reducció Capital Social) | - | - |
| Adquisició d'instruments de patrimoni propi | - | - |
| Alienació d'instruments de patrimoni propi | - | - |
| **Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer** | **(3.017.132)** | **(2.947.897)** |
| Emissió: | - | - |
| Obligacions i valors similars | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit (utilització pòlissa crèdit) | - | - |
| Deutes amb empreses del grup i associades | - | - |
| Altres | - | - |
| Devolució i amortització de: | (3.017.132) | (2.947.897) |
| Obligacions i valors similars | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit (amortització capital préstec) | (3.017.132) | (2.947.897) |
| Deutes amb entitats de crèdit (reducció pòlissa de crèdit) | - | - |
| Deutes amb empreses del grup i associades | - | - |
| **Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni** | **-** | **-** |
| Dividends | - | - |
| Remuneracions d'altres instruments de patrimoni | - | - |
| **Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament** | **(3.017.132)** | **(2.947.897)** |
| **EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI** | **-** | **-** |
| **AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS** | **151.347** | **180.562** |
| Efectiu o equivalents a l'inici del període | 183.030 | 2.468 |
| Efectiu o equivalents al final del període | 334.377 | 183.030 |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

D'acord amb l'establert en el PGC durant l'exercici 2018 l'entitat ha procedit a ajustar algunes partides dels estats financers tancats a data 31 de desembre de 2017, el detall de les modificacions és el següent:

| ACTIU | Comptes anuals formulats 31/12/2017 | Ajustaments / Reclassificacions | Saldo corregit a 31/12/2017 |
|---|---|---|---|
| **ACTIUS NO CORRENTS** | **32.718.562** | **-** | **32.717.230** |
| Immobilitzat intangible | 13.761 | - | 13.761 |
| Immobilitzat tangible | 105.959 | (1.332) | 104.617 |
| Inversions immobiliàries | - | - | - |
| Immobilitzat financer | 32.598.852 | - | 32.598.852 |
| **ACTIUS CORRENTS** | **5.390.076** | **-** | **5.390.076** |
| Altres actius no corrents en venda | - | - | - |
| Existències | 834.890 | - | 834.890 |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | 1.303.804 | - | 1.303.804 |
| Inversions financeres a curt termini | 3.064.718 | - | 3.064.718 |
| Tresoreria | 183.030 | - | 183.030 |
| Ajustaments per periodificació | 3.634 | - | 3.634 |
| **TOTAL ACTIU** | **38.108.638** | **(1.332)** | **38.107.306** |

| PASSIU | Comptes anuals formulats 31/12/2017 | Ajustaments / Reclassificacions | Saldo corregit a 31/12/2017 |
|---|---|---|---|
| **PATRIMONI NET** | **6.464.088** | **(87.405)** | **6.376.683** |
| Capital | 3.289.700 | - | 3.289.700 |
| Prima d'emissió | - | - | - |
| Reserves | 3.266.789 | (87.405) | 3.179.384 |
| Instruments de capital propis | - | - | - |
| Resultats d'exercicis anteriors | - | - | - |
| Resultat de l'exercici | (92.401) | - | (92.401) |
| Dividend a compte | - | - | - |
| **PASSIUS NO CORRENTS** | **27.747.422** | **-** | **27.747.422** |
| Provisions a llarg termini | - | - | - |
| Deutes a llarg termini | 27.747.722 | - | 27.747.722 |
| Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini | - | - | - |
| Subvencions | - | - | - |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | - | - | - |
| Inversions financeres a curt termini | - | - | - |
| **PASSIUS CORRENTS** | **3.897.128** | **86.073** | **3.983.201** |
| Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | - | - | - |
| Provisions a curt termini | - | - | - |
| Deutes a curt termini | 3.106.217 | - | 3.106.217 |
| Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini | - | - | - |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar | 790.911 | 86.073 | 876.984 |
| Ajustaments per periodificació | - | - | - |
| **TOTAL PASSIU** | **38.108.638** | **(1.332)** | **38.107.306** |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

### 2.1.1. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió

En data 6 de febrer del 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 del 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 del 2007 i la recepció definitiva el 8 de novembre del 2008.

Amb data 22 de desembre de 2016 el Govern del Principat d'Andorra va aprovar el nou marc comptable aplicable al sector públic de conformitat amb les normes internacionals d'informació financera. Degut al caràcter subsidiari del Pla General de Comptabilitat d'Andorra (PGCA) a les normes internacionals de comptabilitat (NIC) i de les normes internacionals d'informació financera (NIIF), la Societat va procedir a efectuar alguns canvis de principis comptables, els quals van provocar variacions significatives en el patrimoni i el compte de pèrdues i guanys. El Consell d'Administració va revaluar certes polítiques comptables d'aplicació a la Societat amb l'objectiu de la seva adaptació a les NIIF en tot allò no regulat específicament en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i específicament en tot allò referent a acords de concessió descrits en la CINIIF 12 publicada per l'Internacional Accounting Board (IASB) i degut a aquest fet, els administradors de la Societat van procedir a reexpressar les xifres comparatives corresponents a l'exercici 2016.

Com a conseqüència del fet esmentat anteriorment, els comptes anuals de l'exercici 2017 van ser els primers que la Societat va preparar aplicant els esmentats canvis i va procedir a la comptabilització de la concessió del forn com un actiu financer, el valor del qual es calcula en funció dels ingressos corresponents al cànon R0, dret contractual a percebre incondicionalment de Govern. El valor inicial de la concessió calculat en aplicació de la CINIIF 12 ascendeix a 95.251.467 euros, dels quals 59.076.294 euros corresponen al valor inicial de l'actiu financer i la resta, per import de 36.175.174 euros, corresponen a interessos. A 31 de desembre de 2018, l'import registrat en el balanç corresponent al dret pendent de cobrament ascendeix a 32.456.603 euros.

## 2.1.2. Actius no corrents

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

*Immobilitzat intangible*

| | Saldo al 31.12.17 | Altes | Baixes | Saldo al 31.12.18 |
|---|---|---|---|---|
| Concessions administratives | - | - | - | - |
| Aplicacions informàtiques | 27.222 | 5.571 | - | 32.793 |
| **Total Cost** | **27.222** | **5.571** | **-** | **32.793** |
| Concessions administratives | - | | | |
| Aplicacions informàtiques | (13.461) | (3.298) | - | (16.759) |
| **Total amortització acumulada** | **(13.461)** | **(3.298)** | **-** | **(16.759)** |
| **Valor net** | **13.761** | **2.273** | **-** | **16.034** |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

*Immobilitzat tangible*

| | Saldo al 31.12.17 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo al 31.12.18 |
|---|---|---|---|---|---|
| Construccions | - | - | - | - | - |
| Instal·lacions tècniques | 77.545 | - | - | - | 77.545 |
| Maquinària | 267.002 | 881 | - | - | 267.883 |
| Utillatge | 46.447 | - | - | - | 46.447 |
| Altres instal·lacions | 10.720 | - | - | - | 10.720 |
| Mobiliari | 53.369 | 1.693 | - | - | 55.062 |
| Equips per a procés informació | 65.054 | 5.573 | - | - | 70.627 |
| Altre immobilitzat | 519.098 | - | - | - | 519.098 |
| Immobilitzat tangible en curs | - | 7.200 | - | - | 7.200 |
| **Total Cost** | **1.039.235** | **15.347** | **-** | **-** | **1.054.582** |
| Construccions | - | - | - | - | - |
| Instal·lacions tècniques | (38.013) | (4.414) | - | - | (42.427) |
| Maquinària | (263.710) | (2.041) | - | - | (265.751) |
| Utillatge | (45.535) | (912) | - | - | (46.447) |
| Altres instal·lacions | (4.046) | (2.680) | - | - | (6.726) |
| Mobiliari | (48.738) | (2.494) | - | - | (51.232) |
| Equips per a procés informació | (53.552) | (5.735) | - | - | (59.287) |
| Altre immobilitzat | (481.024) | (23.759) | - | - | (504.783) |
| **Total Amortització acumulada** | **(934.618)** | **(42.035)** | **-** | **-** | **(976.653)** |
| **Valor net** | **104.617** | **(26.688)** | **-** | **-** | **77.929** |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

*Immobilitzat financer*

| Actius financers | Cost amortitzat | Negociació | Cost |
|---|---|---|---|
| **Actius no corrents** | | | |
| Immobilitzat financer | 29.730.323 | - | - |
| **Total** | **29.730.323** | **-** | **-** |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Actiu financer a llarg termini | 29.730.323 | 32.598.852 |
| **Total** | **29.730.323** | **32.598.852** |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Un detall del valor de l'actiu financer a 31 de desembre de 2018 i 2017 es com segueix:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Valor inicial actiu financer | 35.663.570 | 38.576.211 |
| Ingressos per manteniment (nota 16 a) | 5.416.807 | 4.999.687 |
| Ingressos financers (nota 16 e) | 1.986.297 | 2.014.158 |
| Menys entrades de caixa de la concessió | (10.610.071) | (9.926.486) |
| **Total actiu financer** | **32.456.603** | **35.663.570** |
| | | |
| Actiu Financer a llarg termini | 29.730.323 | 32.598.852 |
| Actiu financer a curt termini (nota 16(c )) | 2.726.280 | 3.064.718 |
| **Total actiu financer** | **32.456.603** | **35.663.570** |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

### 2.1.3. Existències

L'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Consumibles | 48.973 | 44.837 |
| Recanvis | 880.153 | 778.484 |
| Magatzem d'olis | 12.609 | 11.569 |
| Bestretes proveïdors | 7.676 | - |
| **Total** | **949.411** | **834.890** |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

### 2.1.4. Deutors

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

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Clients per vendes i prestacions de serveis | 154.284 | 94.551 |
| Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades (nota 19 b) | 1.607.226 | 1.172.714 |
| Resta de crèdits i comptes a cobrar | 9.200 | 36.539 |
| **Total** | **1.770.710** | **1.303.804** |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Un detall del capítol "Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades" a 31 de desembre de 2018 i 2017 es com segueix:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Govern d'Andorra (nota 19) | 1.463.473 | 1.014.721 |
| Forces Elèctriques d'Andorra (nota 19) | 143.753 | 157.993 |
| **Total** | **1.607.226** | **1.172.714** |

El saldo de "Govern d'Andorra" a 31 de desembre de 2018 correspon a la facturació pendent de cobrament al Govern d'Andorra en concepte de cànon d'acord amb el detall següent:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Cànon R1 incineració | 422.174 | 82.506 |
| Cànon R2 deixalleria | 439.469 | 775.816 |
| Cànon R0 garantit | 601.830 | 156.399 |
| **Total** | **1.463.473** | **1.014.721** |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

### 2.1.5. Inversions financeres a curt termini

El detall de les inversions financeres a curt termini és com segueix:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Crèdits i comptes a cobrar (nota 16 (a)) | 2.726.280 | 3.064.718 |
| **Total** | **2.726.280** | **3.064.718** |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

### 2.1.6. Tresoreria i comptes financers

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

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Caixa | 268 | 90 |
| Bancs | 334.109 | 182.940 |
| **Total** | **334.377** | **183.030** |

Font: 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 7.500 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. Per donar compliment a la recomanació, la societat informa que ha modificat el procediment a partir del mes de juny de 2019.

### 2.1.7. Patrimoni net

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Ajustaments per canvis de criteri i errors | Resultat exercici | Distribució resultat | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Capital social | 3.289.700 | - | - | - | 3.289.700 |
| Reserva legal | 541.032 | - | - | - | 541.032 |
| Reserves voluntàries | 2.678.463 | -87.405 | - | -92.401 | 2.498.657 |
| Reserves adaptació NPGCA | 47.294 | - | - | - | 47.294 |
| Resultats | -92.401 | - | 465.800 | 92.401 | 465.800 |
| **Total** | **6.464.088** | **-87.405** | **465.800** | **-** | **6.842.483** |

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)

### 2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit

El detall dels deutes amb entitats de crèdit és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Pòlissa de crèdit | - | - | - |
| Préstec 1 Crèdit Andorrà a ll/t | 17.218.314 | 19.643.779 | -2.425.465 |
| Préstec 2 Crèdit Andorrà a ll/t | 7.309.253 | 8.103.643 | -794.390 |
| **Deutes amb entitats de crèdit a ll/t** | **24.527.567** | **27.747.422** | **-3.219.855** |
| Pòlissa de crèdit | - | - | - |
| Préstec 1 Crèdit Andorrà a c/t | 2.425.465 | 2.259.145 | 166.320 |
| Préstec 2 Crèdit Andorrà a c/t | 794.389 | 757.987 | 36.402 |
| **Deutes amb entitats de crèdit a c/t** | **3.219.854** | **3.017.132** | **202.722** |
| **Total deutes amb entitats de crèdit** | **27.747.422** | **30.764.554** | **-3.017.133** |

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)

En relació al préstec amb garantia pignorativa per import de 40.335.527 euros, el tipus d'interès efectiu ascendeix al 7,12%, el qual difereix del tipus d'interès segons contracte del 6,98%.

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, modificat per la disposició final cinquena de la llei del pressupost de l'exercici ,d'acord amb el qual l'endeutament de CTRA,SA no pot superar el 50% dels fons propis consolidats de cada entitat o grup d'entitats.

### 2.1.9. Deutes a curt termini

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Deutes amb entitats de crèdit (nota 13 a) | 3.219.854 | 3.017.132 |
| Govern creditor per IGI (nota 18) | 26.306 | 29.435 |
| Govern creditor per IS (nota 18) | - | - |
| Govern creditor per IRNR (nota 18) | 68 | 13.190 |
| Passius per impost diferit (nota 18) | 6.437 | 6.437 |
| Caixa de Seguretat Social creditora | 36.311 | 38.889 |
| Govern creditor per IRPF (nota 18) | 894 | 1.134 |
| **Total** | **3.289.870** | **3.106.217** |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

### 2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Proveïdors | 925.603 | 768.121 |
| Empreses del grup i associades creditores (nota 19 b) | 4.383 | 61.500 |
| Altres | 20.347 | 47.363 |
| **Total** | **950.333** | **876.984** |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

### 2.1.11. Ingressos d'explotació

El desglossament dels ingressos d'explotació presenta el següent detall:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Ingressos per operacions i manteniment (nota 8 a) | 5.416.807 | 4.999.687 |
| **Total import net de la xifra de negoci** | **5.416.807** | **4.999.687** |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

### 2.1.12. Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials

El desglossament de les despeses presenta el següent detall:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Compres de matèries primes | 301.031 | 220.656 |
| Compres d'altres aprovisionaments | 666.458 | 593.387 |
| Treballs realitzats per altres empreses | 1.410.275 | 1.287.393 |
| Variació d'existències | (106.844) | 109.953 |
| **Total aprovisionaments** | **2.270.920** | **2.211.389** |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

### 2.1.13. Despeses de personal

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

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Sous i salaris | 1.019.888 | 977.994 |
| Càrregues socials | 160.200 | 153.402 |
| Altres despeses de personal | 28.696 | 28.523 |
| **Total despeses de personal** | **1.208.784** | **1.159.919** |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

### 2.1.14. Altres despeses d'explotació

El desglossament de l'epígraf d'altres despeses d'explotació es resumeix en el quadre següent:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Arrendaments | 8.040 | 2.837 |
| Reparacions i conservacions | 1.050.031 | 1.081.104 |
| Assegurances | 133.497 | 153.811 |
| Serveis bancaris | 23.210 | 20.035 |
| Subministraments | 43.984 | 45.372 |
| Serveis de professionals independents | 218.616 | 208.878 |
| Publicitat i propaganda | 11.386 | 8.923 |
| Diversos | 50.822 | 27.689 |
| Tributs | 19.606 | 19.323 |
| **Total altres despeses d'explotació** | **1.559.192** | **1.567.972** |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

### 2.1.15. Resultats financers

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

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **Ingressos financers** | **1.986.311** | **2.014.158** |
| Interessos actiu financer (nota 8 a) | 1.986.297 | 2.014.158 |
| Altres | 14 | - |
| **Despeses financeres** | **(1.888.564)** | **(2.078.176)** |
| Interessos de deutes bancaris | (1.888.524) | (2.078.176) |
| Altres despeses financeres | (40) | - |
| **Total ingressos i despeses financeres** | **97.747** | **(64.018)** |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

### 2.1.16. Impost de societats

El detall de la liquidació de l'impost de societats és el que segueix:

| Descripció | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|
| **Resultat comptable (abans d'impostos)** | 465.800 | -92.401 |
| **+/- Diferències en l'impost** | | |
| **Diferències permanents** | -50.122 | -1.981.782 |
| **Diferències temporals** | 755 | 392 |
| **Bases de tributació negatives d'exercicis anteriors** | -416.433 | - |
| **Base de tributació (=resultat ajustat)** | - | -2.073.791 |
| **X Tipus impositiu** | 10% | 10% |
| **Quota de tributació** | - | - |
| **- Deduccions** | | |
| **Quota de liquidació (impost corrent)** | - | - |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

CTRA,SA a tancament de l'exercici 2018 declara unes deduccions pendents d'aplicació per valor de 20.556 euros, així com unes bases de tributació negatives pendents d'aplicar per import de 1.657.358 euros.

## 2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

CTRA,SA 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:

| INGRESSOS | Pressupostat inicial 2017 | Liquidat 2017 | Pressupostat inicial 2018 | Pressupostat final 2018 | Liquidat 2018 | Liquidat 18/17 % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS | | | | | | #DIV/0! |
| 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | | | | | #DIV/0! |
| 5.- INGRESSOS PATRIMONIALS | 10.038.392,00 | 7.013.845,00 | 10.298.535,00 | 10.298.535,00 | 7.444.673,00 | 6,14% |
| 6.- VENDA D'INVERSIONS REALS | | | | | | #DIV/0! |
| 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | | | | | #DIV/0! |
| | 10.038.392,00 | 7.013.845,00 | 10.298.535,00 | 10.298.535,00 | 7.444.673,00 | 6,14% |
| 8.- ROMANENT DE TRESORERIA | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS | 10.038.392,00 | 7.013.845,00 | 10.298.535,00 | 10.298.535,00 | 7.444.673,00 | 6,06 |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

| DESPESES | Pressupostat inicial 2017 | Liquidat 2017 | Pressupostat inicial 2018 | Pressupostat final 2018 | Liquidat 2018 | Liquidat 18/17 % | Plurianuals |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.- DESPESES PERSONAL | 1.094.492,00 | 1.150.910,00 | 1.135.744,00 | 1.135.744,00 | 1.206.784,00 | 4,21% | |
| 2.- DESPESES CORRENTS | 3.538.722,00 | 3.770.361,00 | 3.420.391,00 | 3.420.391,00 | 3.836.191,00 | 1,50% | |
| 3.- DESPESES FINANCERES | 2.053.927,00 | 2.076.176,00 | 1.886.432,00 | 1.886.432,00 | 1.886.584,00 | -9,12% | |
| 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | | | | | #DIV/0! | |
| DESPESES DE FUNCIONAMENT | 6.676.141,00 | 7.017.458,00 | 6.442.567,00 | 6.442.567,00 | 6.933.539,00 | -1,20% | 0,00 |
| 6.- INVERSIONS REALS | 207.750,00 | 12.150,00 | 244.772,00 | 244.772,00 | 15.347,00 | 26,31% | |
| 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | | | | | #DIV/0! | |
| DESPESES D'INVERSIÓ | 207.750,00 | 12.150,00 | 244.772,00 | 244.772,00 | 15.347,00 | 26,31% | 0,00 |
| 8.- ACTIUS FINANCERS | 270.747,00 | | 570.623,00 | 570.623,00 | | | |
| VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS | 270.747,00 | 0,00 | 570.623,00 | 570.623,00 | 0,00 | | 0,00 |
| TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES | 7.154.638,00 | 7.029.608,00 | 7.257.962,00 | 7.257.962,00 | 6.948.886,00 | -1,15% | 0,00 |

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

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

El pressupost inicial de despeses presentat per CTRA,SA difereix del que fou aprovat per la Llei 1/2018 del pressupost per a l'exercici del 2018.

## 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 a l'adquisició de la totalitat de les seves accions, la societat ha esdevingut de propietat pública.

La Llei de 31 d'octubre del 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 llei referida de 31 d'octubre del 2002.

Tal com s'indica en el punt 2.1.1, la societat va adoptar les NIIF en tot allò no regulat específicament en el PGC, i concretament en tot allò referent a acords de concessió descrits en la CINIIF12, norma que en el paràgraf 4 estableix el seu abast a la comptabilització dels acords de concessió de serveis públics a un operador privat.

Llevat que existeixi una voluntat d'alienació a curt termini d'una part del capital de la societat, l'adopció de la CINIIF 12 resultaria inadequada i 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.

*Remissió de comptes*

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril del 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 29 de març de 2019, no es va presentar la liquidació pressupostària fins el 27 de setembre de 2019.

## 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*

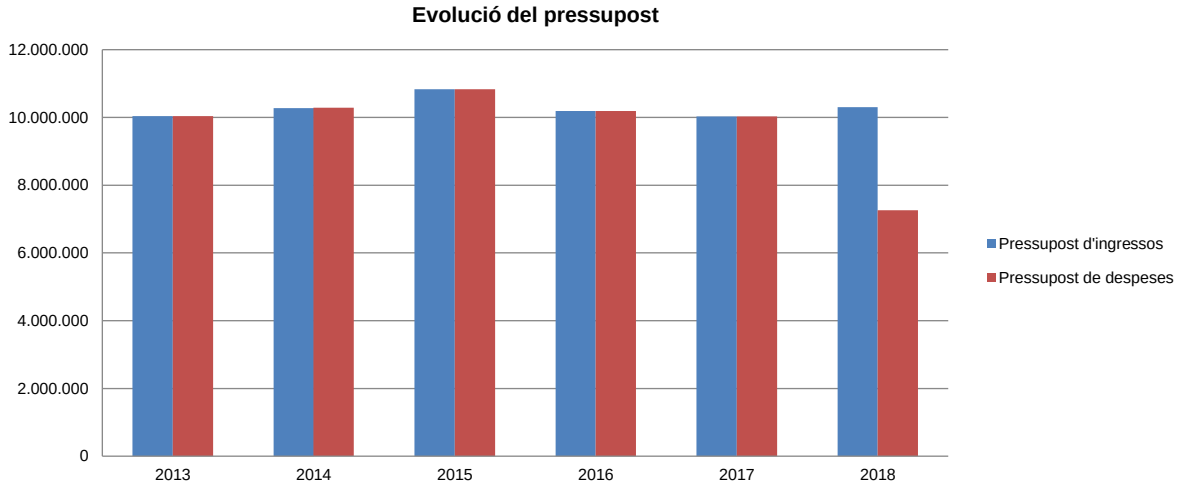
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 (*) | Pressupost 2017 (*) | Pressupost 2018 (*) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 5. Ingressos patrimonials | 10.039.031 | 10.272.301 | 10.832.092 | 10.193.068 | 10.028.911 | 10.298.353 |
| ***Ingressos corrents*** | ***10.039.031*** | ***10.272.301*** | ***10.832.092*** | ***10.193.068*** | ***10.028.911*** | ***10.298.353*** |
| **Total ingressos** | **10.039.031** | **10.272.301** | **10.832.092** | **10.193.068** | **10.028.911** | **10.298.353** |

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

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2013 (*) | Pressupost 2014 (*) | Pressupost 2015 (*) | Pressupost 2016 (*) | Pressupost 2017 (*) | Pressupost 2018 (*) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 962.630 | 990.645 | 990.645 | 1.006.662 | 1.094.492 | 1.135.744 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 3.386.671 | 3.261.172 | 3.856.867 | 3.582.800 | 3.528.722 | 3.420.391 |
| 3. Despeses financeres | 2.716.403 | 2.571.598 | 2.419.198 | 2.252.062 | 2.074.992 | 1.886.432 |
| ***Despeses corrents*** | ***7.065.704*** | ***6.823.415*** | ***7.266.710*** | ***6.841.524*** | ***6.698.206*** | ***6.442.567*** |
| 6. Inversions reals | 655.531 | 159.000 | 170.126 | 104.500 | 207.750 | 244.772 |
| 8. Actius financers | - | 933.794 | 884.456 | 736.244 | 270.747 | 570.623 |
| 9. Passius financers | 2.317.796 | 2.356.092 | 2.510.800 | 2.510.800 | 2.852.208 | - |
| ***Despeses de capital*** | ***2.973.327*** | ***3.448.886*** | ***3.565.382*** | ***3.351.544*** | ***3.330.705*** | ***815.395*** |
| **Total despeses** | **10.039.031** | **10.272.301** | **10.832.092** | **10.193.068** | **10.028.911** | **7.257.962** |

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

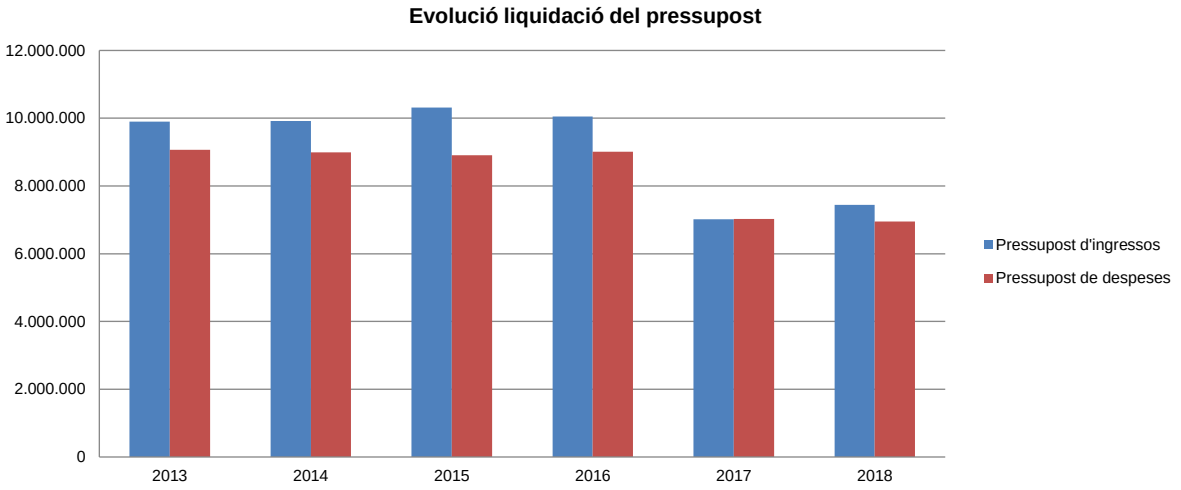
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 5. Ingressos patrimonials | 9.899.893 | 9.918.178 | 10.315.334 | 10.050.715 | 7.013.845 | 7.444.673 |
| ***Ingressos corrents*** | ***9.899.893*** | ***9.918.178*** | ***10.315.334*** | ***10.050.715*** | ***7.013.845*** | ***7.444.673*** |
| **Total ingressos** | **9.899.893** | **9.918.178** | **10.315.334** | **10.050.715** | **7.013.845** | **7.444.673** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

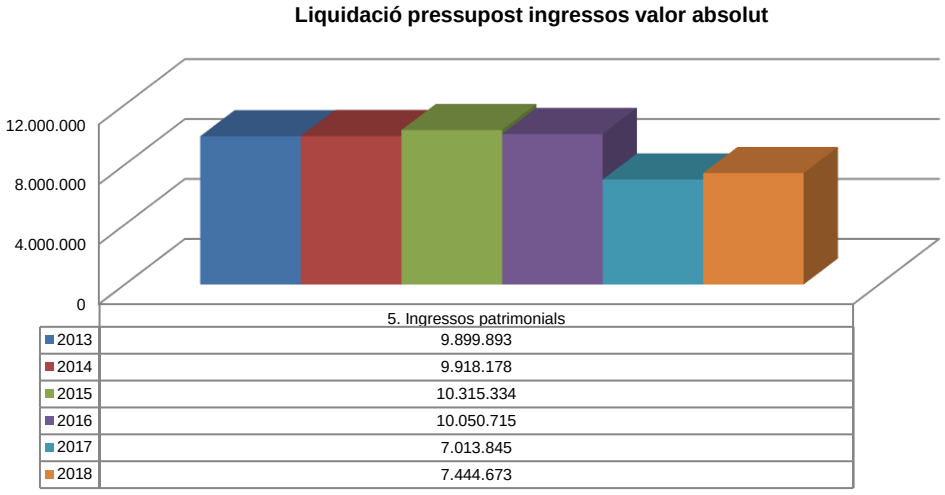
| Pressupost de despeses | Liquidat 2013 (*) | Liquidat 2014 (*) | Liquidat 2015 (**) | Liquidat 2016 (**) | Liquidat 2017 (**) | Liquidat 2018 (**) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 970.992 | 1.011.188 | 1.038.776 | 1.078.724 | 1.159.919 | 1.208.784 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 3.029.430 | 2.840.737 | 2.672.014 | 2.899.629 | 3.779.361 | 3.836.191 |
| 3. Despeses financeres | 2.710.499 | 2.565.621 | 2.395.390 | 2.245.301 | 2.078.176 | 1.888.564 |
| ***Despeses corrents*** | ***6.710.921*** | ***6.417.546*** | ***6.106.180*** | ***6.223.654*** | ***7.017.456*** | ***6.933.539*** |
| 6. Inversions reals | 149.331 | 221.023 | 293.126 | 107.299 | 12.150 | 15.347 |
| 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*** | ***12.150*** | ***15.347*** |
| **Total despeses** | **9.071.391** | **8.994.661** | **8.910.106** | **9.006.884** | **7.029.606** | **6.948.886** |

(*) 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)



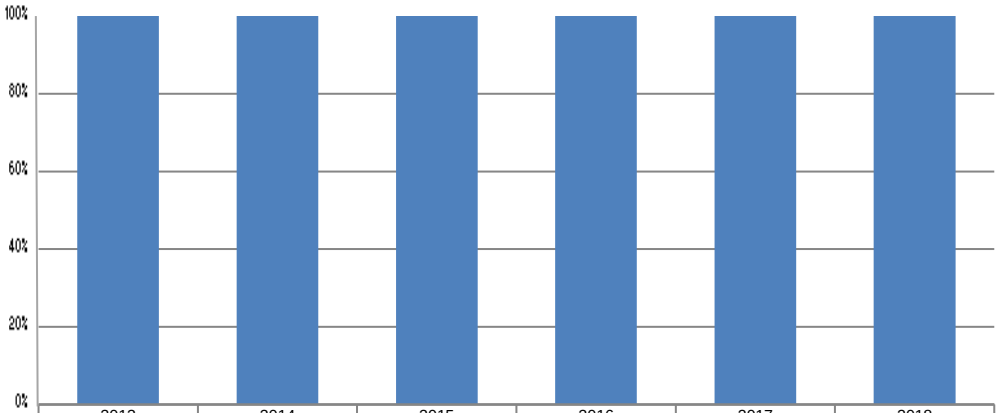

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

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)

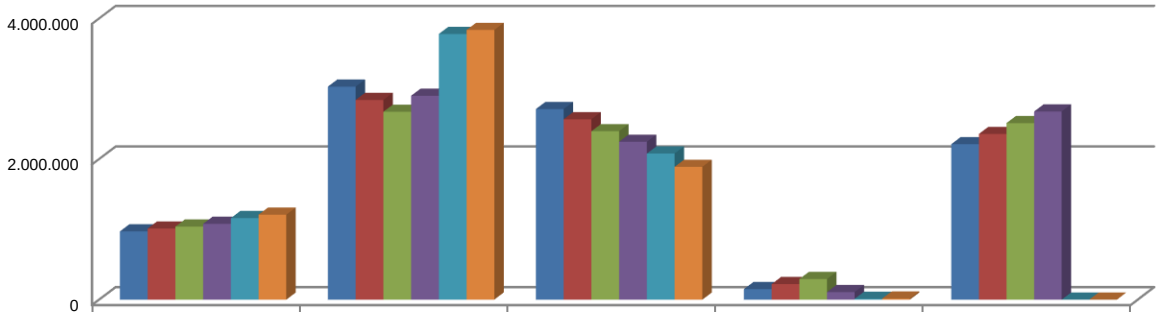
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 5. Ingressos patrimonials | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

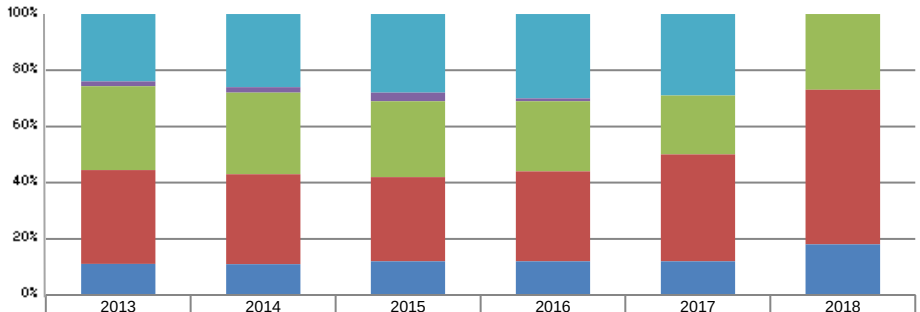
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 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 |
| 2017 | 1.159.919 | 3.779.361 | 2.078.176 | 12.150 | - |
| 2018 | 1.208.784 | 3.836.191 | 1.888.564 | 15.347 | - |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 11% | 11% | 12% | 12% | 12% | 18% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 33% | 32% | 30% | 32% | 38% | 55% |
| 3. Despeses financeres | 30% | 29% | 27% | 25% | 21% | 27% |
| 6. Inversions reals | 2% | 2% | 3% | 1% | 0% | 0% |
| 9. Passius financers | 24% | 26% | 28% | 30% | 29% | 0% |

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 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 9.899.893 | 9.918.178 | 10.315.334 | 10.050.715 | 7.013.845 | 7.444.673 |
| Total despeses liquidades | 9.071.391 | 8.994.661 | 8.910.106 | 9.006.884 | 7.029.606 | 6.948.886 |
| **Resultat pressupostari** | **828.502** | **923.517** | **1.405.228** | **1.043.831** | **-15.761** | **495.787** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

## *Indicadors i ratis*

| **Ratis de liquiditat** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 2.921.377 | 832.897 | 646.292 | 1.492.943 | 1.545.765 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 188,7% | 124,6% | 117,3% | 138,3% | 136,5% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 79,6% | 0,0% | 0,1% | 4,7% | 7,9% |
| **Indicadors** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **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 | 68,0% | 67,3% | 66,8% | 100,0% | 100,0% |
| **Indicador de consum** (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació) | = | Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació | 27,6% | 25,0% | 23,9% | 44,0% | 44,7% |
| **Ratis d'endeutament i rendibilitat** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Rati d'endeutament** (Deutes totals de l'entitat respecte al total des recursos obtinguts) | = | Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu | 86,6% | 88,9% | 87,3% | 83,0% | 80,8% |
| **Rati de qualitat del deute** (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors) | = | Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent | 4,8% | 5,3% | 6,3% | 12,3% | 14,7% |
| **Rati de despeses financeres** (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives) | = | Despeses financeres / Ingressos d'explotació | 35,0% | 33,4% | 31,8% | 41,6% | 34,9% |
| **Marge brut d'explotació** (Hauria de ser un valor pròxim al 4%) | = | Resultat brut d'explotació / Import net xifra negoci | 7,8% | 5,6% | -2,1% | -0,4% | 6,1% |
| **Rendibilitat financera** (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes) | = | Benefici net / Patrimoni net | 9,5% | 11,6% | 6,8% | -1,4% | 6,8% |
| **Rendibilitat econòmica** (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu) | = | Benefici abans d'impostos / Actiu total | 1,4% | 1,4% | 0,9% | -0,2% | 1,3% |
| **Terminis de cobrament i pagament** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **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 | 54 | 75 | 67 | 95 | 119 |
| **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 | 36 | 31 | 34 | 57 | 66 |

Nota: Alguns dels ratis i dels indicadors anteriors a l'exercici 2017, no són comparables a l'haver canviat CTRA,SA, les seves polítiques comptables.
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, 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 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, modificat per la disposició final cinquena de la llei del pressupost de l'exercici, d'acord amb el qual l'endeutament de CTRA,SA no pot superar el 50% dels fons propis consolidats de cada entitat o grup d'entitats. (nota 2.1.8)

**Altres observacions**

- Durant l'any 2013, la societat va esdevenir propietat íntegrament pública, provocant que l'Administració, a través d'un instrument seu esdevingui concessionària de si mateixa. Llevat que existeixi una voluntat d'alienació a curt termini d'una part del capital de la societat, l'adopció de la CINIIF 12 resultaria inadequada i 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 del 2018, 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:

Al Tribunal de Comptes,

La sotasignada, Cristina Rico, 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 2018, emès pel Tribunal de Comptes, i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de 15 d'abril de 2020, 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. **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 28,3% i de FEDA en un 71,7%, que n'és el soci majoritari.

   Considerant CTRASA dins del grup de societats depenents de FEDA, la ràtio d'endeutament sobre fons propis no supera el 50% establert per la llei.

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 2018, 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'informe esmentat per incloure'l en la memòria anual que s'ha de trametre al Consell General per a la seva valoració escaient.

Andorra la Vella, 24 d'abril de 2020

Cristina Rico

Firmado digitalmente por Cristina Rico
Fecha: 2020.04.24 19:06:37 +02'00'

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 2018, de
**RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA**

Juny de 2020

## 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. Actius no corrents ..... 10
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini ..... 12
2.1.3. Inversions financeres a curt termini ..... 12
2.1.4. Tresoreria i comptes financers ..... 12
2.1.5. Patrimoni net ..... 13
2.1.6. Provisions a llarg termini ..... 13
2.1.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts ..... 14
2.1.8. Deutes a curt termini ..... 14
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar ..... 14
2.1.10. Ajustaments per periodificació ..... 15
2.1.11. Altres despeses d'explotació ..... 15
2.1.12. Despeses de personal ..... 16
2.1.13. Import net de la xifra de negoci ..... 17
2.1.14. Altres ingressos d'explotació ..... 17
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament ..... 18
2.3. Altres aspectes a destacar ..... 19
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 20
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 24**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 24**
**5. CONCLUSIONS ..... 24**
**6. AL·LEGACIONS ..... 25**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 25**

## 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 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 d'abril de 2019 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 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control

intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 17 de juliol de 2019.

## 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 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 05-12-2018 de publicació del text refós de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

## 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.

RTVA,SA 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.

RTVA,SA 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.

RTVA,SA figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Comptes anuals

*Balanç*

| ACTIU | | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **ACTIUS NO CORRENTS** | | **519.133,50** | **451.107,07** |
| Immobilitzat intangible | Nota 5 | 87.305,07 | 66.272,87 |
| Immobilitzat tangible | Nota 6 | 431.828,43 | 384.834,20 |
| **ACTIUS CORRENTS** | | **1.062.277,33** | **1.159.341,00** |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | Nota 7 | 447.583,83 | 296.481,20 |
| Inversions financeres a curt termini | Nota 7 | 2.753,24 | 5.260,96 |
| Tresoreria | Nota 7 | 339.517,26 | 537.295,26 |
| Ajustaments per periodificació | Nota 10 | 272.423,00 | 320.303,58 |
| **TOTAL ACTIU** | | **1.581.410,83** | **1.610.448,07** |

| PASSIU | | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **PATRIMONI NET** | | **579.254,95** | **601.451,75** |
| Capital | Nota 8 | 601.012,10 | 601.012,10 |
| Resultats d'exercicis anteriors | Nota 8 | (5.509,59) | 34.188,51 |
| Resultat de l'exercici | Nota 8 | (16.247,56) | (33.748,86) |
| **PASSIUS NO CORRENTS** | | **562.915,33** | **480.265,68** |
| Provisions a llarg termini | Nota 12 | 36.241,65 | 36.241,65 |
| Subvencions, donacions i llegats rebuts | Nota 13 | 526.673,68 | 444.024,03 |
| **PASSIUS CORRENTS** | | **439.240,55** | **528.730,64** |
| Deutes a curt termini | Nota 9 | 75.493,96 | 73.545,79 |
| Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | Nota 9 | 640,00 | 613,88 |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar | Nota 9 | 360.304,05 | 451.744,25 |
| Ajustaments per periodificació | Nota 11 | 2.801,64 | 2.826,72 |
| **TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU** | | **1.581.410,83** | **1.610.448,07** |

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

*Compte de pèrdues i guanys*

| | | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ** | **Nota 14** | | |
| Import net de la xifra de negocis | | 531.810,09 | 553.572,46 |
| Altres ingressos d'explotació | | 3.335.345,08 | 3.330.115,85 |
| **Total ingressos d'explotació** | | **3.867.155,17** | **3.883.668,31** |
| **DESPESES D'EXPLOTACIÓ** | **Nota 14** | | |
| Despeses de personal | | (2.474.511,16) | (2.526.461,87) |
| Sous, salaris i similars | | (2.124.912,04) | (2.167.586,89) |
| Càrregues socials | | (344.557,17) | (349.642,35) |
| Altres despeses de personal | | (5.041,95) | (9.232,63) |
| Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible | | (207.067,60) | (186.803,67) |
| Deteriorament del circulant | | (4.563,44) | (22.683,86) |
| Altres despeses d'explotació | | (1.196.763,69) | (1.213.922,54) |
| **Total despeses d'explotació** | | **(3.882.905,89)** | **(3.904.504,23)** |
| **RESULTAT D'EXPLOTACIÓ** | | **(15.750,72)** | **(20.815,92)** |
| **RESULTAT FINANCER** | | **(927,61)** | **(1.805,60)** |
| Resultat financer | | (927,61) | (1.805,60) |
| **RESULTAT DE LES OPERACIONS** | | **(16.678,33)** | **(22.621,52)** |
| **ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS** | | **430,77** | **(11.127,34)** |
| Altres ingressos i despeses no recurrents | | 430,77 | (11.127,34) |
| **RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS** | | **(16.247,56)** | **(33.748,86)** |
| **Impost sobre beneficis** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTAT DE L'EXERCICI** | | **(16.247,56)** | **(33.748,86)** |

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

*Estat de canvis del patrimoni net*

**ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT A 31-12-2018**
(En euros)

| | Capital | Prima d'emissió | Reserva de revalorització | Altres reserves | Instruments de capital propis | Resultats d'exercicis anteriors | Altres aportacions de socis | Resultat de l'exercici | Dividend a compte | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **A) Saldo 31/12/2016** | **601.012,10** | | | | | **-4.387.281,87** | **4.382.879,14** | **28.239,09** | | **624.848,46** |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors | | | | | | | | | | |
| II Ajustaments per errors 2016 i anteriors | | | | | | | | | | |
| **B) Saldo ajustat a 01/01/2017** | **601.012,10** | | | | | **-4.387.281,87** | **4.382.879,14** | **28.239,09** | | **624.848,46** |
| I Resultat de l'exercici | | | | | | | | -33.748,86 | | -33.748,86 |
| 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 | | | | | | | | | | |
| 4 Altres moviments (detallar) | | | | | | 10.352,15 | | | | |
| IV Altres variacions del patrimoni net (detallar) | | | | | | | | | | |
| **C) Saldo 31/12/2017** | **601.012,10** | | | | | **-4.376.929,72** | **4.382.879,14** | **-5.509,77** | | **601.451,75** |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors | | | | | | | | | | |
| II Ajustaments per errors 2017 i anteriors | | | | | | | | | | |
| **D) Saldo ajustat a 01/01/2018** | **601.012,10** | | | | | **-4.376.929,72** | **4.382.879,14** | **-5.509,77** | | **601.451,75** |
| I Resultat de l'exercici | | | | | | | | -16.247,56 | | -16.247,56 |
| 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 | | | | | | -5.949,24 | | | | |
| **E) Saldo 31/12/2018** | **601.012,10** | | | | | **-4.382.878,96** | **4.382.879,14** | **-21.757,33** | | **579.254,95** |

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. Actius no corrents

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

*Immobilitzat intangible*

| Cost | Despeses d'establiment | Drets entrada a institucions | Propietat Industrial | Aplicacions informàtiques | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| Saldo a 01.01.17 | - | 325.847,88 | 72.659,11 | 457.623,71 | 856.130,70 |
| Altes | - | 0,00 | 10.325,00 | 46.475,75 | 56.800,75 |
| Baixes | - | - | - | - | - |
| Traspassos | - | - | - | - | - |
| **Saldo a 31.12.17** | - | 325.847,88 | 82.984,11 | 504.099,46 | 912.931,45 |
| Altes | - | 0,00 | 9.912,61 | 51.702,58 | 61.615,19 |
| Baixes | - | - | - | - | - |
| Traspassos | - | - | - | - | - |
| **Saldo a 31.12.18** | - | 325.847,88 | 92.896,72 | 555.802,04 | 974.546,64 |
| **Amortització acumulada** | | | | | |
| Saldo a 01.01.17 | - | - | - | - | -815.035,39 |
| Altes | - | - | - | - | -31.623,19 |
| Baixes | - | - | - | - | - |
| Traspassos | - | - | - | - | - |
| **Saldo a 31.12.17** | - | - | - | - | -846.658,58 |
| Altes | - | - | - | - | -40.582,99 |
| Baixes | - | - | - | - | |
| Traspassos | - | - | - | - | |
| **Saldo a 31.12.18** | - | - | - | - | -887.241,57 |
| **Correccions de valor** | | | | | |
| Saldo a 01.01.17 | - | - | - | - | - |
| Variacions de l'any | - | - | - | - | - |
| **Saldo a 31.12.17** | - | - | - | - | - |
| Variacions de l'any | - | - | - | - | - |
| **Saldo a 31.12.18** | - | - | - | - | - |
| **Valor Net 31.12.18** | - | 325.847,88 | 92.896,72 | 555.802,04 | 87.305,07 |

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

*Immobilitzat tangible*

| Cost | Terrenys i construccions | Instal.lacions tècniques i altre immobilitzat | Immobilitzat en curs i bestretes | Total |
|---|---|---|---|---|
| Saldo a 01.01.17 | 2.871.741,54 | 7.378.546,82 | - | 10.250.288,36 |
| Altes | - | 218.389,06 | - | 218.389,06 |
| Baixes | - | - | - | - |
| Traspassos | - | - | - | - |
| **Saldo a 31.12.17** | 2.871.741,54 | 7.596.935,88 | - | 10.468.677,42 |
| Altes | - | 213.478,84 | - | 213.478,84 |
| Baixes | - | - | - | - |
| Traspassos | - | - | - | - |
| **Saldo a 31.12.18** | 2.871.741,54 | 7.810.414,72 | - | 10.682.156,26 |
| **Amortització acumulada** | | | | |
| Saldo a 01.01.17 | - | - | - | -9.928.662,74 |
| Altes | - | - | - | -155.180,48 |
| Baixes | - | - | - | - |
| Traspassos | - | - | - | - |
| **Saldo a 31.12.17** | - | - | - | -10.083.843,22 |
| Altes | - | - | - | -166.484,61 |
| Baixes | - | - | - | |
| Traspassos | - | - | - | |
| **Saldo a 31.12.18** | - | - | - | -10.250.327,83 |
| **Correccions de valor** | | | | |
| Saldo a 01.01.17 | - | - | - | - |
| Variacions de l'any | - | - | - | - |
| **Saldo a 31.12.17** | - | - | - | - |
| Variacions de l'any | - | - | - | - |
| **Saldo a 31.12.18** | - | - | - | - |
| **Valor Net 31.12.18** | 2.871.741,54 | 7.810.414,72 | - | 431.828,43 |

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

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

*Inventari general i procediment a implementar per béns i drets*

Els estats financers reflecteixen nombrosos immobilitzats majoritàriament amortitzats. De manifestacions obtingudes, consta que s'han produït baixes d'actius obsolets o irreparables, les quals no han tingut el seu reflex comptable. Es recomana fer un inventari exhaustiu per determinar quins actius estan en ús i establir un procediment per tal de documentar i establir els criteris de baixa de dits actius, amb els acords que donin validesa a l'acte administratiu i el pertinent reflex comptable.

### 2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes a cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Clients | 93.017,42 | 102.771,42 |
| Deutors per operacions comercials | 8.129,33 | 10.689,00 |
| Cobraments diferits curt termini | 317.495,36 | 148.024,74 |
| M.I Govern (impostos indirectes suportats) | 29.545,16 | 34.865,62 |
| Bestretes de remuneracions | (603,44) | 130,42 |
| **Total** | **447.583,83** | **296.481,20** |

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

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

*Saldos pendents de dubtosa cobrabilitat*

RTVA, SA manté en els seus actius saldos pendents de cobrament per import de 2.733 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 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Fiances constituïdes a curt termini | 2.753,24 | 5.260,96 | -2.507,72 |
| **Total** | **2.753,24** | **5.260,96** | **-2.507,72** |

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 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Caixa | 462,52 | 260,17 | 202,35 |
| Bancs i institucions de crèdits | 339.054,74 | 537.035,09 | -197.980,35 |
| **Total** | **339.517,26** | **537.295,26** | **-197.778,00** |

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*

RTVA, SA 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 11.067 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 31/12/2017 | Altes | Aplicació resultats | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Capital social | 601.012,10 | - | - | 601.012,10 |
| Resultats d'exercicis anteriors | 34.188,51 | -5.949,24 | -33.748,86 | -5.509,59 |
| Resultat de l'exercici | -33.748,86 | -16.247,56 | 33.748,86 | -16.247,56 |
| **Total** | **601.451,75** | **-22.196,80** | **-** | **579.254,95** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea en destaquen les següents observacions:

*Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada*

RTVA, SA té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació.

### 2.1.6. Provisions a llarg termini

Els moviments de les provisions que s'han produït durant l'exercici han estat el següents:

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Dotacions | Aplicacions | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Previsió per responsabilitats | 36.241,65 | - | - | 36.241,65 |
| **Total** | **36.241,65** | **-** | **-** | **36.241,65** |

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 31/12/2017 | Altes | Traspassat a resultats | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Subvencions de capital - any 2006 | 2,59 | - | 0,92 | 1,67 |
| Subvencions de capital - any 2009 | -6.129,64 | - | - | -6.129,64 |
| Subvencions de capital - any 2010 | 900,73 | - | 390,00 | 510,73 |
| Subvencions de capital - any 2012 | 123,52 | - | 28,25 | 95,27 |
| Subvencions de capital - any 2013 | 2.001,12 | - | 849,99 | 1.151,13 |
| Subvencions de capital - any 2014 | 16.683,28 | - | 12.507,82 | 4.175,46 |
| Subvencions de capital - any 2015 | 82.544,04 | - | 40.479,12 | 42.064,92 |
| Subvencions de capital - any 2016 | 99.830,16 | - | 36.290,83 | 63.539,33 |
| Subvencions de capital – any 2017 | 248.068,23 | - | 69.323,23 | 178.745,00 |
| Subvencions de capital – any 2018 | - | 275.094,03 | 32.574,22 | 242.519,81 |
| **Total** | **444.024,03** | **275.094,03** | **192.444,38** | **526.673,68** |

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:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Disposat pòlissa de crèdit | 0,00 | 0,00 |
| Caixa Andorrana de Seguretat Social creditora | 64.427,45 | 66.346,18 |
| Efectes bancaris pendents de càrrec | 11.066,51 | 7.199,61 |
| **Total** | **75.493,96** | **73.545,79** |

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

### 2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Proveïdors | 359.075,12 | 451.197,64 |
| Remuneracions pendents de pagament | 1.228,93 | 546,61 |
| **Total** | **360.304,05** | **451.114,25** |

Font: 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 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Despeses anticipades | 272.423,00 | 320.303,58 | -47.880,58 |
| **Total** | **272.423,00** | **320.303,58** | **-47.880,58** |

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 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Cobraments pendents d'aplicació | 2.801,64 | 2.826,72 | -25,08 |
| **Total** | **2.801,64** | **2.826,72** | **-25,08** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

### 2.1.11. Altres despeses d'explotació

El desglossament de les altres despeses d'explotació presenta el següent detall:

| Descripció | Saldo 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Arrendaments i cànons | 411.881,72 | 400.324,98 | 11.556,74 |
| Reparacions i conservació | 105.710,52 | 122.556,98 | -16.846,46 |
| Serveis de professionals independents | 21.407,00 | 61.065,62 | -39.658,62 |
| Transports | 1.947,41 | 1.767,89 | 179,52 |
| Primes d'assegurances | 31.595,59 | 29.955,45 | 1.640,14 |
| Publicitat i propaganda | 9.558,70 | 1.309,62 | 8.249,08 |
| Subministraments | 128.020,84 | 142.490,11 | -14.469,27 |
| Altres serveis | 483.398,82 | 451.229,29 | 32.169,53 |
| Tributs | 3.243,09 | 3.222,60 | 20,49 |
| **Total** | **1.196.763,69** | **1.213.922,54** | **-17.158,85** |

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 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Lloguer edifici | 161.280,00 | 161.280,00 | - |
| Lloguer maquinària, instal·lacions i equips | 111.368,77 | 108.138,36 | 3.230,41 |
| Lloguer de vehicles | 12.960,00 | 12.600,00 | 360,00 |
| Altres lloguers | 126.272,95 | 118.306,62 | 7.966,33 |
| **Total arrendaments i cànons** | **411.881,72** | **400.324,98** | **11.556,74** |

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 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Despeses de producció | 296.392,66 | 267.960,14 | 28.432,52 |
| Telecomunicacions | 30.839,78 | 41.900,34 | -11.060,56 |
| Estudis, treballs i productores | 116.162,24 | 104.651,21 | 11.511,03 |
| Serveis de neteja i seguretat | 23.716,69 | 24.530,19 | -813,50 |
| Altres | 16.287,45 | 12.187,41 | 4.100,04 |
| **Total altres serveis** | **483.398,82** | **451.229,29** | **32.169,53** |

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*

RTVA, SA comptabilitza com a altres despeses d'explotació, entre altres transaccions, les despeses de producció per a la seva explotació. RTVA, SA hauria de reclassificar aquestes despeses a comptes del subgrup 60 de compres.

RTVA, SA no té implantats procediments comptables per a fer un seguiment i enregistrar el cost de les produccions que, produïdes o en curs en l'exercici, hagin de ser objecte d'explotació en l'exercici posterior o siguin susceptibles de ser comercialitzades.

En el seu cas, aquests treballs han de ser valorats d'acord amb els criteris que requereix el PGC i revisar les valoracions amb regularitat i, com a mínim, un cop a l'any. Això comporta que s'hagin de valorar les produccions en curs atenent al seu cost i, com a mínim al tancament de l'any, revisar aquesta valoració i, en el cas que el valor de realització sigui menor que el cost anterior, dotar la corresponent provisió per la pèrdua experimentada amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

### 2.1.12. Despeses de personal

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

| Descripció | Saldo 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Sous i salaris | 2.094.796,88 | 2.079.402,74 | 15.394,14 |
| Indemnitzacions | 30.115,16 | 88.184,15 | -58.068,99 |
| Seguretat social a càrrec de l'empresa | 329.399,87 | 336.054,49 | -6.654,62 |
| Formació i perfeccionament del personal | 15.157,30 | 13.587,86 | 1.569,44 |
| Altres prestacions al personal | 5.041,95 | 9.232,63 | -4.190,68 |
| **Total** | **2.474.511,16** | **2.526.461,87** | **-51.950,71** |

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 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Prestació de serveis | 531.810,09 | 553.572,46 | -21.762,37 |
| **Total** | **531.810,09** | **553.572,46** | **-21.762,37** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

### 2.1.14. Altres ingressos d'explotació

El detall d'aquest concepte és el següent:

| Descripció | Saldo 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Subvencions corrents | 3.142.900,70 | 3.142.900,70 | - |
| Ingressos per arrendaments | - | 15.000,00 | -15.000,00 |
| Subvencions de capital traspassades a resultats | 192.444,38 | 172.215,15 | 20.229,23 |
| **Total** | **3.335.345,08** | **3.330.115,85** | **5.229,23** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2018 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

| Descripció | Import | Data cobrament |
|---|---|---|
| Subvenció 1er trimestre (a compte) | 523.816,78 | 09/03/2018 |
| Subvenció 1er trimestre (resta) | 261.908,39 | 13/04/2018 |
| Subvenció 2n trimestre | 785.725,17 | 24/04/2018 |
| Subvenció 3er trimestre | 785.725,17 | 06/07/2018 |
| Subvenció 4rt trimestre | 785.725,17 | 05/10/2018 |
| **Total subvencions corrents** | **3.142.900,70** | |
| **Traspàs a resultat de subvencions de capital** | **192.444,38** | |
| **Total** | **3.335.345,08** | |

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 2018.

## 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*

**RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA**

**Liquidació programa d'actuació, inversió i finançament al 31/12/2018**

| Conceptes pressupostaris | Press.2018 | Aprovat Consell G. | Variació | Pressupost 2018 | Liquidat al 31/12/2018 | Diferència pressupost | Liq.% |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Despeses de personal | 2.406.840,56 | 2.406.840,56 | 0,00 | 2.406.840,56 | 2.474.511,16 | (67.670,60) | 102,81 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 1.113.060,14 | 1.113.060,14 | 19.242,28 | 1.132.302,42 | 1.196.763,69 | (64.461,27) | 105,69 |
| 3 Despeses financeres | 3.000,00 | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 | 3.713,03 | (713,03) | 123,77 |
| 6 Inversió real | 275.200,00 | 275.200,00 | 0,00 | 275.200,00 | 275.094,03 | 105,97 | 99,96 |
| **Total despeses** | **3.798.100,70** | **3.798.100,70** | **19.242,28** | **3.817.342,98** | **3.950.081,91** | **(132.738,93)** | **103,48** |
| 3 Altres ingressos | 0,00 | 0,00 | 19.242,28 | 19.242,28 | 19.242,28 | 0,00 | 100,00 |
| 4 Transferències corrents | 3.142.900,70 | 3.142.900,70 | 0,00 | 3.142.900,70 | 3.142.900,70 | 0,00 | 100,00 |
| 5 Ingressos patrimonials | 380.000,00 | 380.000,00 | 0,00 | 380.000,00 | 515.353,23 | (136.353,23) | 135,62 |
| 7 Transferències de capital | 275.200,00 | 275.200,00 | 0,00 | 275.200,00 | 275.094,03 | 105,97 | 99,96 |
| 8 Passiu financer | - | - | - | - | - | - | - |
| **Total ingressos** | **3.798.100,70** | **3.798.100,70** | **19.242,28** | **3.817.342,98** | **3.952.590,24** | **(135.247,26)** | **103,54** |
| **Resultat del programa al 31/12/2018** | | | | | **2.508,33** | | |

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:

*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 26 d'abril de 2019.

## 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*

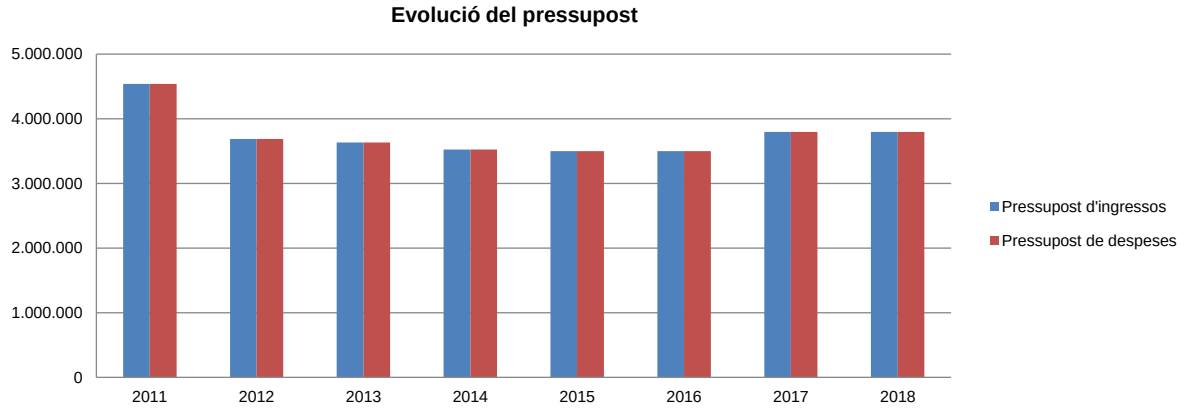
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 3.137.593 | 2.585.117 | 2.945.215 | 2.877.476 | 2.885.955 | 2.985.245 | 3.142.901 | 3.142.901 |
| 5. Ingressos patrimonials | 1.100.000 | 750.000 | 450.000 | 450.000 | 420.000 | 358.000 | 380.000 | 380.000 |
| ***Ingressos corrents*** | ***4.237.593*** | ***3.335.117*** | ***3.395.215*** | ***3.327.476*** | ***3.305.955*** | ***3.343.245*** | ***3.522.901*** | ***3.522.901*** |
| 7. Transferències de capital | 300.000 | 350.000 | 240.000 | 195.569 | 195.569 | 156.847 | 275.200 | 275.200 |
| ***Ingressos de capital*** | ***300.000*** | ***350.000*** | ***240.000*** | ***195.569*** | ***195.569*** | ***156.847*** | ***275.200*** | ***275.200*** |
| **Total ingressos** | **4.537.593** | **3.685.117** | **3.635.215** | **3.523.045** | **3.501.524** | **3.500.092** | **3.798.101** | **3.798.101** |

(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 3.138.104 | 2.494.727 | 2.174.298 | 2.190.552 | 2.216.557 | 2.266.830 | 2.375.153 | 2.406.841 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 1.033.489 | 777.390 | 1.217.917 | 1.133.923 | 1.086.398 | 1.073.415 | 1.144.748 | 1.113.060 |
| 3. Despeses financeres | 66.000 | 63.000 | 3.000 | 3.000 | 3.000 | 3.000 | 3.000 | 3.000 |
| ***Despeses corrents*** | ***4.237.593*** | ***3.335.117*** | ***3.395.215*** | ***3.327.475*** | ***3.305.955*** | ***3.343.245*** | ***3.522.901*** | ***3.522.901*** |
| 6. Inversions reals | 300.000 | 350.000 | 240.000 | 195.570 | 195.569 | 156.847 | 275.200 | 275.200 |
| ***Despeses de capital*** | ***300.000*** | ***350.000*** | ***240.000*** | ***195.570*** | ***195.569*** | ***156.847*** | ***275.200*** | ***275.200*** |
| **Total despeses** | **4.537.593** | **3.685.117** | **3.635.215** | **3.523.045** | **3.501.524** | **3.500.092** | **3.798.101** | **3.798.101** |

(*) 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 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 figuren en la liquidació del pressupost presentada per la mateixa. 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*

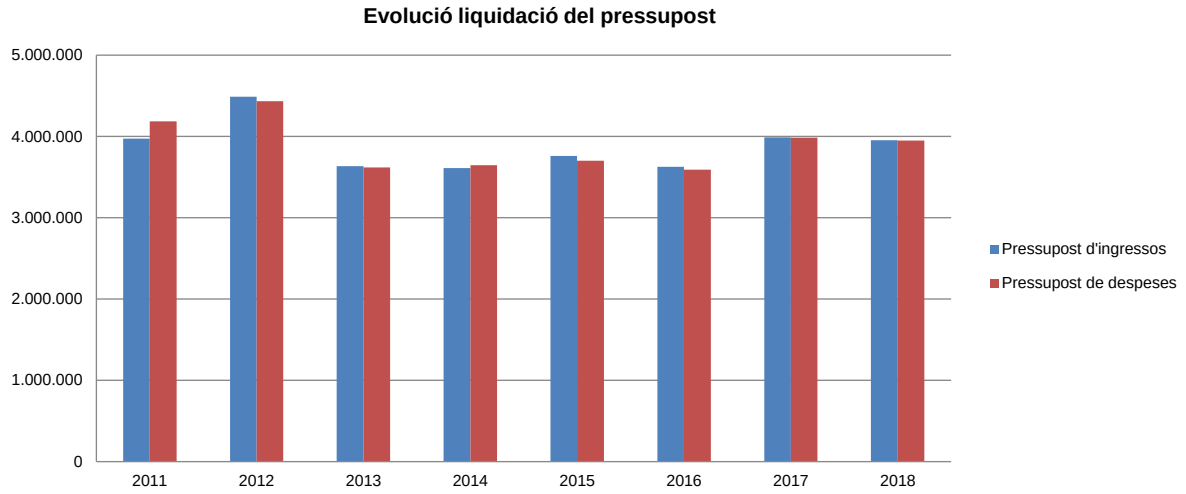
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 (*) | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 34.997 | 40.912 | 17.720 | 22.849 | 19.301 | 17.520 | 27.458 | 19.242 |
| 4. Transferències corrents | 3.137.593 | 3.596.962 | 3.015.693 | 3.071.064 | 2.885.955 | 2.985.245 | 3.142.901 | 3.142.901 |
| 5. Ingressos patrimonials | 801.734 | 531.225 | 430.799 | 425.618 | 661.640 | 468.669 | 543.682 | 515.353 |
| ***Ingressos corrents*** | ***3.974.324*** | ***4.169.099*** | ***3.464.212*** | ***3.519.531*** | ***3.566.896*** | ***3.471.434*** | ***3.714.041*** | ***3.677.496*** |
| 7. Transferències de capital | - | 320.927 | 169.523 | 91.645 | 195.548 | 156.826 | 275.190 | 275.094 |
| ***Ingressos de capital*** | **-** | ***320.927*** | ***169.523*** | ***91.645*** | ***195.548*** | ***156.826*** | ***275.190*** | ***275.094*** |
| **Total ingressos** | **3.974.324** | **4.490.026** | **3.633.735** | **3.611.176** | **3.762.444** | **3.628.260** | **3.989.231** | **3.952.590** |

(*) 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*

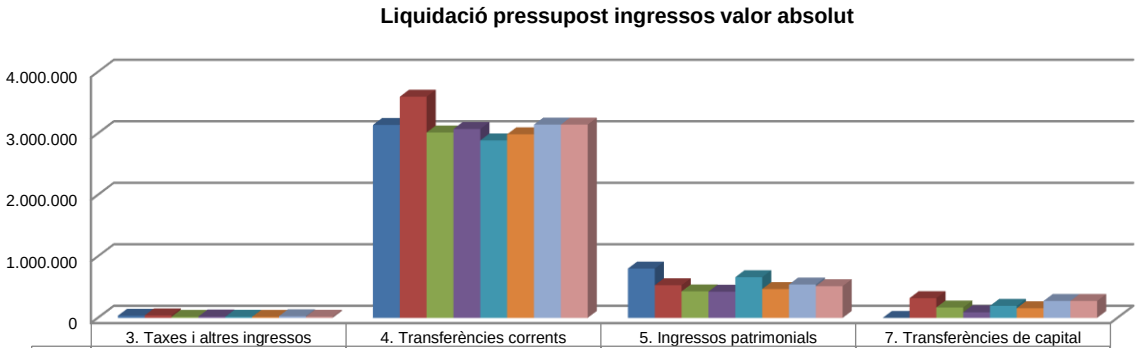
| Pressupost de despeses | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 3.051.923 | 3.170.505 | 2.214.585 | 2.304.498 | 2.330.488 | 2.264.881 | 2.494.220 | 2.474.511 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 1.045.983 | 841.033 | 1.209.354 | 1.170.842 | 1.169.731 | 1.168.119 | 1.209.923 | 1.196.764 |
| 3. Despeses financeres | 88.811 | 101.387 | 24.079 | 3.371 | 5.996 | 3.257 | 4.373 | 3.713 |
| ***Despeses corrents*** | ***4.186.717*** | ***4.112.925*** | ***3.448.018*** | ***3.478.711*** | ***3.506.215*** | ***3.436.257*** | ***3.708.516*** | ***3.674.988*** |
| 6. Inversions reals | - | 320.927 | 169.523 | 165.773 | 195.548 | 156.826 | 275.190 | 275.094 |
| ***Despeses de capital*** | ***-*** | ***320.927*** | ***169.523*** | ***165.773*** | ***195.548*** | ***156.826*** | ***275.190*** | ***275.094*** |
| **Total despeses** | **4.186.717** | **4.433.852** | **3.617.541** | **3.644.484** | **3.701.763** | **3.593.083** | **3.983.706** | **3.950.082** |

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)

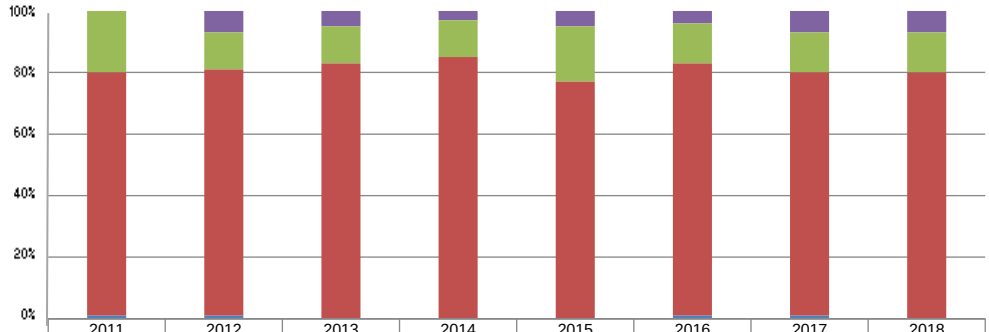
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:




| | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 7. Transferències de capital |
|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | 27.458 | 3.142.901 | 543.682 | 275.190 |
| 2018 | 19.242 | 3.142.901 | 515.353 | 275.094 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

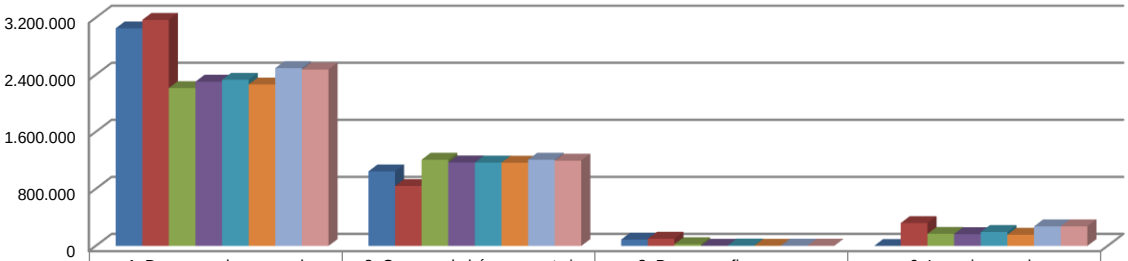
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 1% | 1% | 0% | 0% | 0% | 1% | 1% | 0% |
| 4. Transferències corrents | 79% | 80% | 83% | 85% | 77% | 82% | 79% | 80% |
| 5. Ingressos patrimonials | 20% | 12% | 12% | 12% | 18% | 13% | 13% | 13% |
| 7. Transferències de capital | 0% | 7% | 5% | 3% | 5% | 4% | 7% | 7% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

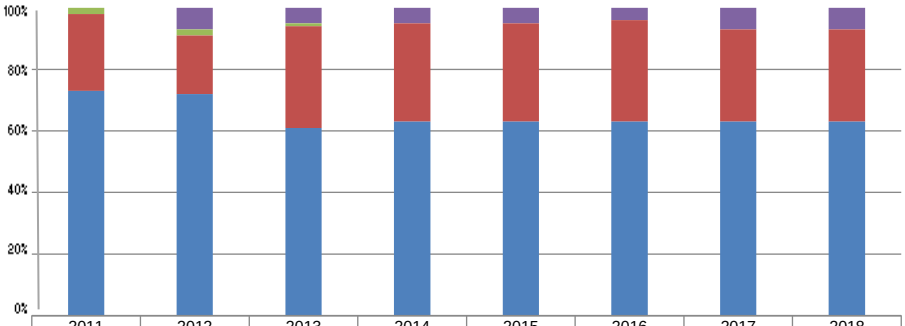
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 6. Inversions reals |
|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | 2.494.220 | 1.209.923 | 4.373 | 275.190 |
| 2018 | 2.474.511 | 1.196.764 | 3.713 | 275.094 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 73% | 72% | 61% | 63% | 63% | 63% | 63% | 63% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 25% | 19% | 33% | 32% | 32% | 33% | 30% | 30% |
| 3. Despeses financeres | 2% | 2% | 1% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 6. Inversions reals | 0% | 7% | 5% | 5% | 5% | 4% | 7% | 7% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

## *Resultat pressupostari*

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

| Descripció | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 3.974.324 | 4.490.026 | 3.633.735 | 3.611.176 | 3.762.444 | 3.628.260 | 3.989.231 | 3.952.590 |
| Total despeses liquidades | 4.186.717 | 4.433.852 | 3.617.541 | 3.644.484 | 3.701.763 | 3.593.083 | 3.983.706 | 3.950.082 |
| **Resultat pressupostari** | **-212.393** | **56.174** | **16.194** | **-33.308** | **60.681** | **35.177** | **5.525** | **2.508** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

## *Indicadors i ratis*

| **Ratis de liquiditat** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 572.094 | 624.068 | 633.802 | 630.610 | 623.036 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 308,0% | 275,5% | 287,1% | 219,3% | 241,8% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 103,2% | 74,5% | 154,7% | 101,6% | 77,3% |
| **Indicadors** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Indicadors de subvencions** (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació) | = | Altres ingressos d'explotació / Ingressos d'explotació | 87,9% | 81,9% | 86,7% | 85,7% | 86,2% |
| **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 | 12,1% | 18,1% | 13,3% | 14,3% | 13,8% |
| **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 | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| **Ratis de rendibilitat** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Rendibilitat financera** (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes) | = | Benefici net / Patrimoni net | 0,1% | 4,0% | 0,2% | -5,6% | -2,8% |
| **Rendibilitat econòmica** (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu) | = | Benefici abans d'impostos / Actiu total | 0,1% | 1,8% | 0,1% | -2,1% | -1,0% |
| **Terminis de cobrament i pagament** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **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 | 35 | 51 | 30 | 28 | 42 |
| **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 | 20 | 27 | 24 | 42 | 34 |
| **Ratis d'endeutament** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Rati d'endeutament** (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts) | = | Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu | 51,7% | 53,9% | 53,2% | 62,7% | 63,4% |
| **Rati de qualitat del deute** (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors) | = | Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent | 42,3% | 48,1% | 47,7% | 52,4% | 43,8% |
| **Rati de despeses financeres** (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives) | = | Despeses financeres / Ingressos d'explotació | 0,1% | 0,1% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| **Ratis de rotació** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Rati de rotació de clients** (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa) | = | Ingressos d'explotació / Clients | 10 | 7 | 12 | 13 | 9 |
| **Rati de rotació de proveïdors** (Freqüència de pagament als proveïdors) | = | Despeses d'explotació / Proveïdors | 19 | 14 | 15 | 9 | 11 |

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**

- A 31 de desembre de 2018 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)

# 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 2018, 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.

## 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 2018 de
**RAMADERS D'ANDORRA, SA**

Juny de 2020

## 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 i comptes financers ..... 12
2.1.4. Patrimoni net ..... 12
2.1.5. Deutes a llarg termini ..... 13
2.1.6. Deutes a curt termini ..... 13
2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar ..... 14
2.1.8. Import net de la xifra de negocis ..... 14
2.1.9. Altres ingressos d'explotació ..... 14
2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials ..... 15
2.1.11. Despeses de personal ..... 15
2.1.12. Altres despeses d'explotació ..... 16
2.1.13. Impost sobre societats ..... 16
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament ..... 17
2.3. Altres aspectes a destacar ..... 19
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 20
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 24**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 24**
**5. CONCLUSIONS ..... 24**
**6. AL·LEGACIONS ..... 25**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 28**

## 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 forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de la Societat esmentada, desenvolupada en l'exercici 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019 i consta, entre d'altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i 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 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització

i control intern existents en la societat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 21 de juny de 2019.

## 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 Societat a 31 de desembre de 2018, 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 modificacions posteriors.
- 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 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

## 1.5. Organització i control intern

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

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

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

En aquest sentit, s'han posat de manifest debilitats significatives de control intern, les quals posen en risc la integritat dels actius i dels fons que gestiona la companyia. Aquestes es ressenyen a les notes 2.1.1, 2.1.2 i 2.1.8 de l'informe.

A partir de l'exercici 2013, la societat Ramaders d'Andorra, SA disposa de personal propi. Els recursos que utilitza són cedits pel Ministeri d'Agricultura: local, equips d'oficina, etc., en base a un contracte de cessió signat el 5 de desembre de 2014.

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

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Comptes anuals

*Balanç*

**Balanç - abreujat**

| ACTIU | | | | PASSIU | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capítol | Nota | 2018 | 2017 | Capítol | Nota | 2018 | 2017 |
| **A) ACTIUS NO CORRENTS** | | **0,00** | **0,00** | **A) PATRIMONI NET** | 11 | **672.141,55** | **639.455,15** |
| I Immobilitzat intangible | 5 | 0,00 | 0,00 | I Capital | | 270.455,40 | 270.455,40 |
| II Immobilitzat tangible | 6 | 0,00 | 0,00 | II Prima d'emissió | | 0,00 | 0,00 |
| III Inversions immobiliàries | 7 | 0,00 | 0,00 | III Reserves | | 368.764,42 | 329.463,68 |
| IV Immobilitzat financer | 8 | 0,00 | 0,00 | IV Instruments de capital propis | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | V Resultats d'exercicis anteriors | | 0,00 | 0,00 |
| **B) ACTIUS CORRENTS** | | **1.112.739,70** | **1.052.446,35** | VI Resultat de l'exercici | | 32.921,73 | 39.536,07 |
| I Altres actius no corrents en venda | 10 | 0,00 | 0,00 | VII Dividend a compte | | 0,00 | 0,00 |
| II Existències | 9 | 16.783,94 | 16.461,65 | | | | |
| III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | 8 | 372.920,53 | 396.701,24 | **B) PASSIUS NO CORRENTS** | | **17.640,61** | **0,00** |
| IV Inversions financeres a curt termini | 8 | 0,00 | 0,00 | I Provisions a llarg termini | 13 | 0,00 | 0,00 |
| V Tresoreria | 8 | 722.108,88 | 638.499,35 | II Deutes a llarg termini | 12 | 17.640,61 | 0,00 |
| VI Ajustaments per periodificació | 8 | 926,35 | 784,12 | III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini | 12 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | IV Subvencions | 12 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | **C) PASSIUS CORRENTS** | | **422.957,54** | **412.991,19** |
| | | | | I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | 12 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | II Provisions a curt termini | 13 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | III Deutes a curt termini | 12 | 6.412,01 | 7.130,15 |
| | | | | IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | 12 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | V Creditors comercials i altres comptes a pagar | 12 | 416.545,53 | 405.861,04 |
| | | | | VI Ajustaments per periodificació | 12 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL ACTIU** | | **1.112.739,70** | **1.052.446,35** | **TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU** | | **1.112.739,70** | **1.052.446,35** |

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

*Compte de pèrdues i guanys*

| Capítol | | Nota | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|---|
| **I** | **INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ** | 14.1 | **1.581.504,32** | **1.670.925,19** |
| 1 | Import net de la xifra de negocis | | 1.497.427,86 | 1.588.456,17 |
| 2 | Altres negocis d'explotació | | 84.076,46 | 82.469,02 |
| **II** | **DESPESES D'EXPLOTACIÓ** | 14.2 | **-1.546.903,04** | **-1.628.463,86** |
| 1 | Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials | | -1.431.108,72 | -1.516.005,10 |
| 2 | Despeses de personal | | -80.129,07 | -78.097,73 |
| *a)* | *Sous i salaris* | | *-69.375,77* | *-67.617,07* |
| *b)* | *Càrregues socials* | | *-10.753,30* | *-10.480,66* |
| *c)* | *Aportacions i dotacions per pensions* | | *0,00* | *0,00* |
| 3 | Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles tangibles | | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Variació del deteriorament del circulant | | -5.701,94 | 4.761,23 |
| 5 | Altres despeses d'explotació | | -29.963,31 | -39.122,26 |
| | **Resultat de l'explotació** | | **34.601,28** | **42.461,33** |
| **III** | **Resultat financer** | 14.3 | **1.202,22** | **1.054,69** |
| 1 | Resultat financer | | 1.202,22 | 1.054,69 |
| | **Resultat de les operacions** | | **35.803,50** | **43.516,02** |
| **IV** | **ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS** | 14.4 | **0,00** | **47,79** |
| 1 | Altres ingressos i despeses no recurrents | | 0,00 | 47,79 |
| | **Resultat abans d'impostos** | | **35.803,50** | **43.563,81** |
| **V** | **Impost de societats** | 15 | **-2.881,77** | **-4.027,74** |
| | **Resultat de l'exercici** | | **32.921,73** | **39.536,07** |

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

*Estat de canvis del patrimoni net*

| | | Capital | Prima d'emissió | Reserva de revalorització | Altres reserves | Instruments de capital propis | Resultats d'exercicis anteriors | Altres aportacions de socis | Resultat de l'exercici | Dividend a compte | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| A) | **SALDO A 31/12/2016** | **270.455,40** | **0,00** | **0,00** | **274.843,48** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **87.126,97** | **0,00** | **632.425,86** |
| I | Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | Ajustaments per errors 2016 i anteriors | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) | **SALDO AJUSTAT A 01/01/2017** | **270.455,40** | **0,00** | **0,00** | **274.843,48** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **87.126,97** | **0,00** | **632.425,86** |
| I | Resultat de l'exercici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39.536,07 | 0,00 | 39.536,07 |
| II | Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -32.506,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -32.506,77 |
| III | Operacions amb socis i propietaris | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 87.126,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -87.126,97 | 0,00 | 0,00 |
| *1* | *Distribució de dividends* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *2* | *Ampliacions/reduccions de capital* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *3* | *Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *4* | *Altres moviments (aplicació del resultat de l'exercici anterior)* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *87.126,97* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *-87.126,97* | *0,00* | *0,00* |
| C) | **SALDO A 31/12/2017** | **270.455,40** | **0,00** | **0,00** | **329.463,69** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **39.536,07** | **0,00** | **639.455,16** |
| I | Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | Ajustaments per errors 2017 i anteriors | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) | **SALDO AJUSTAT A 01/01/2018** | **270.455,40** | **0,00** | **0,00** | **329.463,68** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **39.536,07** | **0,00** | **639.455,15** |
| I | Resultat de l'exercici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.921,73 | 0,00 | 32.921,73 |
| II | Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -235,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -235,33 |
| III | Operacions amb socis i propietaris | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39.536,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -39.536,07 | 0,00 | 0,00 |
| *1* | *Distribució de dividends* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *2* | *Ampliacions/reduccions de capital* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *3* | *Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *4* | *Altres moviments (aplicació del resultat de l'exercici anterior)* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *39.536,07* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *-39.536,07* | *0,00* | *0,00* |
| E) | **SALDO A 31/12/2018** | **270.455,40** | **0,00** | **0,00** | **368.764,42** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **32.921,73** | **0,00** | **673.141,55** |

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)
Nota: La Societat a consignat erròniament a la línia "*II Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net*" a l'exercici 2017 32.506,77 euros i a l'exercici 2018 235,33 euros d'errors que s'haurien d'haver presentat als apartats "*A) i C) II Ajustaments per errors d'exercicis anteriors*" de cada exercici i haver reexpressat les xifres a nivell comparatiu en els esmentats imports.

*Estat de fluxos d'efectiu*

| | 2018 |
|---|---|
| **A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ** | **66.204,27** |
| **1. Resultat abans d'impostos** | **35.803,50** |
| **2. Ajustaments del resultat.** | **4.499,72** |
| *a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).* | 0,00 |
| *b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-).* | 0,00 |
| *c) Variació de provisions (+/-).* | 5.701,94 |
| *d) Imputació de subvencions (-)* | 0,00 |
| *e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).* | 0,00 |
| *f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-).* | 0,00 |
| *g) Ingressos financers (-).* | -1.220,87 |
| *h) Despeses financeres (+).* | 18,65 |
| *i) Diferencies de canvi (+/-).* | 0,00 |
| *j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).* | 0,00 |
| *k) Altres ingressos i despeses (-/+).* | 0,00 |
| **3. Canvis en el capital corrent.** | **24.698,83** |
| *a) Existències (+/-).* | -322,28 |
| *b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).* | 18.078,76 |
| *c) Altres actius corrents (+/-).* | -142,23 |
| *d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).* | 10.684,49 |
| *e) Altres passius corrents (+/-).* | -3.599,91 |
| *f) Altres actius i passius no corrents (+/-).* | |
| **4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació.** | **1.202,22** |
| *a) Pagaments d'interessos (-).* | -18,65 |
| *c) Cobraments d'interessos (+).* | 1.220,87 |
| *d) Altres pagaments (cobraments) (-/+)* | 0,00 |
| **5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)** | **66.204,27** |
| | |
| **B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | **0,00** |
| **6. Pagaments per inversions (-).** | **0,00** |
| **7. Cobraments per desinversions (+).** | **0,00** |
| **8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).** | **0,00** |
| | |
| **C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | **17.405,28** |
| **9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.** | **0,00** |
| **10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer** | **17.405,28** |
| *a) Emissió* | 17.640,61 |
| *1. Obligacions i valors similars (+).* | 0,00 |
| *2. Deutes amb entitats de crèdit (+).* | 0,00 |
| *3. Deutes amb empreses del grup i associades (+).* | 0,00 |
| *4. Altres (+).* | 17.640,61 |
| *b) Devolució i amortització de* | -235,34 |
| *1. Obligacions i valors similars (-).* | 0,00 |
| *2. Deutes amb entitats de crèdit (-).* | 0,00 |
| *3. Deutes amb empreses del grup i associades (-).* | 0,00 |
| *4. Altres (-).* | -235,34 |
| **11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.** | **0,00** |
| *a) Dividends (-).* | 0,00 |
| *b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-).* | 0,00 |
| **12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)** | **17.405,28** |
| | |
| **D) EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI** | **0,00** |
| | |
| **E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-** | **83.609,55** |
| Efectiu o equivalents a l'inici del període | 638.499,33 |
| Efectiu o equivalents al final del període | 722.108,88 |

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

### 2.1.1. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

| Existències | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Matèries primeres i consumibles | 16.783,94 | 16.461,66 |
| **Total** | **16.783,94** | **16.461,66** |

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de la composició de les existències dels saldos de la societat es desprèn:

*Debilitats en el control intern*

De les proves efectuades s'observen importants debilitats en el control intern de les transaccions de les operacions. Així, a més de la manca de l'adequada segregació de funcions entre les persones que intervenen en aquests procediments, s'han 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:

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Clients per vendes i prestacions de serveis | 276.572,60 | 293.110,01 |
| Deteriorament de crèdits per operacions comercials | -5.701,94 | 0,00 |
| Resta de crèdits i comptes a cobrar | 102.049,87 | 103.591,23 |
| **Total** | **372.920,53** | **396.701,24** |

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest el següent:

*Debilitats en el control intern*

La Societat no té implantat un mecanisme que permeti realitzar un seguiment periòdic dels venciments dels seus drets de cobrament, cosa que pot suposar que no es prenguin mesures adequades en el temps per evitar impagaments. 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.

Entenem que la Societat ha d'aplicar procediments que limitin el risc de cobrament evitant vendes a clients que presenten dificultats de pagament o, si s'escau, fixant polítiques que garanteixin el seu cobrament.

### 2.1.3. Tresoreria i comptes financers

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

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Tresoreria | 722.108,88 | 638.499,33 |
| **Total** | **722.108,88** | **638.499,33** |

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

### 2.1.4. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

| | 31/12/2017 | Altes | Baixes | 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| **Capital** | **270.455,40** | **0,00** | **0,00** | **270.455,40** |
| *Capital* | *270.455,40* | *0,00* | *0,00* | *270.455,40* |
| **Prima d'emissió** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Reserves** | **329.463,68** | **39.300,74** | **0,00** | **368.764,42** |
| *Reserva legal* | *54.091,08* | *0,00* | *0,00* | *54.091,08* |
| *Altres reserves* | *275.372,60* | *39.300,74* | *0,00* | *314.673,34* |
| **Instruments de capital propis** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Resultats d'exercicis anteriors** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Resultat de l'exercici** | **39.536,07** | **32.921,73** | **-39.536,07** | **32.921,73** |
| **Dividend a compte** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Total** | **639.455,15** | **72.222,47** | **-39.536,07** | **672.141,55** |

Font: 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 2018, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa*

*pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

Atenent al que es regula per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades de l'exercici i d'exercicis anteriors tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net, han de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

### 2.1.5. Deutes a llarg termini

El desglossament de l'epígraf de deutes a llarg termini és el següent:

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| **Deutes a llarg termini** | **17.640,61** | **0,00** |
| *Altres* | *17.640,61* | *0,00* |
| **Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini** | **0,00** | **0,00** |
| **Subvencions** | **0,00** | **0,00** |
| **Total** | **17.640,61** | **0,00** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

### 2.1.6. Deutes a curt termini

El desglossament de l'epígraf de deutes a curt termini és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Caixa Andorrana de Seguretat Social creditora | 2.086,92 | 2.035,17 | 51,75 |
| Administracions públiques creditores | 4.270,70 | 5.088,75 | -818,05 |
| Altres deutes | 54,39 | 6,23 | 48,16 |
| **Total** | **6.412,01** | **7.130,15** | **-718,14** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

### 2.1.7. 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 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Proveïdors i creditors | 370.465,11 | 372.985,38 | -2.520,27 |
| Primes pendents de repartir | 46.080,42 | 32.875,66 | 13.204,76 |
| **Total** | **416.545,53** | **405.861,04** | **10.684,49** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

### 2.1.8. Import net de la xifra de negocis

El detall dels ingressos obtinguts per vendes és el següent:

| Descripció | Saldo 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Venda de carn | 1.096.181,23 | 1.173.279,49 | -77.098,26 |
| Venda de pinso | 393.928,02 | 406.897,75 | -12.969,73 |
| Venda de pells i menuts | 7.318,61 | 8.278,93 | -960,32 |
| **Total** | **1.497.427,86** | **1.588.456,17** | **-91.028,31** |

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:

*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 de despeses per consum de mercaderies i ascendeixen a 6.276 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.

### 2.1.9. Altres ingressos d'explotació

Ramaders d'Andorra, SA ha rebut en l'exercici les següents subvencions i altres ingressos:

| Descripció | Saldo 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Subvenció promoció i comercialització bestiar de venda | 57.915,00 | 57.915,00 | - |
| Cessió de mitjans tècnics i humans per part de Govern | 11.740,00 | 11.740,00 | - |
| Comissions per gestió de les primes | 14.421,46 | 12.814,02 | 1.607,44 |
| **Total** | **84.076,46** | **82.469,02** | **1.607,44** |

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.

### 2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments:

| Descripció | Saldo 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Compra de vedells i corders | 988.263,46 | 1.057.385,32 | -69.121,86 |
| Compra de pinso | 378.582,45 | 387.614,09 | -9.031,64 |
| Treballs realitzats per altres empreses | 13.813,05 | 13.063,91 | 749,14 |
| Sacrifici d'animals | 12.131,61 | 12.936,60 | -804,99 |
| Transport d'animals | 22.824,93 | 24.485,13 | -1.660,20 |
| Especejament de vedells | 9.540,00 | 11.175,00 | -1.635,00 |
| Ràpels per compres | 6.275,50 | 6.186,33 | 89,17 |
| Variació d'existències | -322,28 | 3.158,72 | -3.481,00 |
| **Total** | **1.431.108,72** | **1.516.005,10** | **-84.896,38** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.8

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

*Despeses imputades en l'epígraf incorrecte*

La Societat ha registrat en l'epígraf de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials les despeses de transport de la carn des de l'escorxador fins a les carnisseries, i que ascendeixen a 22.825 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 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Sous i salaris | 69.375,77 | 67.617,07 | 1.758,70 |
| Càrregues socials | 10.753,30 | 10.480,66 | 272,64 |
| **Total** | **80.129,07** | **78.097,73** | **2.031,34** |

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 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Serveis de professionals independents | 2.794,20 | 4.974,52 | -2.180,32 |
| Assessorament comptable | 10.813,19 | 10.539,12 | 274,07 |
| Honoraris de certificació | - | 4.371,80 | -4.371,80 |
| Transports | - | 0,01 | -0,01 |
| Primes d'assegurances | 1.572,90 | 918,22 | 654,68 |
| Serveis bancaris i similars | 368,32 | 426,54 | -58,22 |
| Publicitat | 465,00 | 5.229,67 | -4.764,67 |
| Subministraments | 963,31 | 100,80 | 862,51 |
| Altres serveis | 11.760,09 | 11.746,14 | 13,95 |
| Taxes i tributs | 1.226,30 | 815,44 | 410,86 |
| **Total** | **29.963,31** | **39.122,26** | **-9.158,95** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

### 2.1.13. Impost sobre societats

La Societat ha presentat la següent liquidació de l'impost sobre societats:

| | |
|---|---|
| **RESULTAT COMPTABLE ABANS IMPOSTOS** | **35.803,50** |
| +/- Diferències permanents en l'impost | 776,20 |
| + *Impost radicació activitat económica* | *776,20* |
| +/- Diferències temporals en l'impost | *0,00* |
| **RESULTAT AJUSTAT** | **36.579,70** |
| - Compensació de bases negatives | |
| **BASE DE TRIBUTACIÓ** | **36.579,70** |
| Tipus de gravamen | 10% |
| **QUOTA DE TRIBUTACIÓ** | **3.657,97** |
| +/- Deduccions i bonificacions | -776,20 |
| - *Impost radicació activitat econòmica* | *-776,20* |
| **QUOTA DE LIQUIDACIÓ PRÈVIA** | ***2.881,77*** |
| + Quota de tributació a compensar i deduccions i bonificacions no aplicades | 0,00 |
| **QUOTA DE LIQUIDACIÓ** | **2.881,77** |
| - Pagament a compte | -2.013,87 |
| **QUOTA DIFERENCIAL** | **867,90** |

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

*Base de tributació de l'exercici 2018 calculada incorrectament*

Com es detalla a les notes 2.1.4 i 2.1.9, 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.

De l'anterior en resulta que la Societat ha considerat base de tributació, de forma indeguda, la part de la subvenció del Govern que no s'ha aplicat a la seva finalitat.

## 2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

La Societat presenta una liquidació de pressupost on es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per l'exercici amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

*Pressupost d'ingressos*

| | | Pressupost 2018 | Liquidat 2018 | Diferència (Liq- Press) | % liquidat (Liq/Pres) |
|---|---|---|---|---|---|
| 3 | TAXES I ALTRES INGRESSOS | 1.552.500,00 | 1.511.849,32 | 40.650,68 | 2,69% |
| 30 | VENDES | 1.535.000,00 | 1.497.427,86 | 37.572,14 | 2,51% |
| 300 | VENDES | 1.535.000,00 | 1.497.427,86 | 37.572,14 | 2,51% |
| 30000 | Venda de carn | 1.115.000,00 | 1.096.181,23 | 18.818,77 | 1,72% |
| 30002 | Venda de pinso | 410.000,00 | 393.928,02 | 16.071,98 | 4,08% |
| 30003 | Venda de pells i menuts | 10.000,00 | 7.318,61 | 2.681,39 | 36,64% |
| 31 | TAXES I ALTRES INGRESSOS | 17.500,00 | 14.421,46 | 3.078,54 | 21,35% |
| 310 | SERVEIS GENERALS | 17.500,00 | 14.421,46 | 3.078,54 | 21,35% |
| 31000 | Contribució gestió primes | 17.500,00 | 14.421,46 | 3.078,54 | 21,35% |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 57.915,00 | 57.915,00 | 0,00 | 0,00% |
| 42 | TRANSFERÈNCIES DE L´ESTAT | 57.915,00 | 57.915,00 | 0,00 | 0,00% |
| 420 | GOVERN D'ANDORRA | 57.915,00 | 57.915,00 | 0,00 | 0,00% |
| 42090 | Altres transferències de Govern | 57.915,00 | 57.915,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS | 0,00 | 1.220,87 | -1.220,87 | N/A |
| 52 | INTERESSOS DE DIPÒSITS | 0,00 | 1.220,87 | -1.220,87 | N/A |
| 520 | COMPTES BANCARIS | 0,00 | 1.220,87 | -1.220,87 | N/A |
| 52000 | Interessos financers comptes bancaris | 0,00 | 1.220,87 | -1.220,87 | N/A |
| | TOTAL INGRESSOS | 1.610.415,00 | 1.570.985,19 | 39.429,81 | 2,51% |

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)
Nota: Les diferències entre el liquidat i el pressupost haurien d'anar amb el signe canviat.

*Pressupost de despeses*

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Despeses de personal | 78.185,00 | 80.129,07 | -1.944,07 | -2,43% |
| 11 | Personal Fix | 67.685,00 | 69.375,77 | -1.690,77 | -2,44% |
| 110 | Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix | 67.685,00 | 69.375,77 | -1.690,77 | -2,44% |
| 11000 | Sou base func. i agents de l'Adm. caràct. indefi. | 67.685,00 | 69.375,77 | -1.690,77 | -2,44% |
| 16 | Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador | 10.500,00 | 10.753,30 | -253,30 | -2,36% |
| 160 | Quotes seguretat social | 10.500,00 | 10.753,30 | -253,30 | -2,36% |
| 16000 | Quotes seguretat social, alts càrrecs | 10.500,00 | 10.753,30 | -253,30 | -2,36% |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 1.506.730,00 | 1.452.167,76 | 54.562,24 | 3,76% |
| 22 | Material, subministraments i altres | 1.506.730,00 | 1.452.167,76 | 54.562,24 | 3,76% |
| 220 | Material d'oficina | 1.750,00 | 963,31 | 786,69 | 81,67% |
| 22000 | Material d'oficina ordinari | 1.750,00 | 963,31 | 786,69 | 81,67% |
| 221 | Subministraments | 1.395.500,00 | 1.373.141,50 | 22.358,50 | 1,63% |
| 22170 | Primeres matèries, func. i serveis Compra bestiar | 1.015.000,00 | 994.538,96 | 20.461,04 | 2,06% |
| 22172 | Compra de pinso | 380.000,00 | 378.582,45 | 1.417,55 | 0,37% |
| 22190 | Altres subministraments | 500,00 | 20,09 | 479,91 | 2388,80% |
| 224 | Primes d'assegurances | 1.980,00 | 1.572,90 | 407,10 | 25,88% |
| 22400 | Primes d'assegurances. Responsabilitat civil | 1.350,00 | 1.301,18 | 48,82 | 3,75% |
| 22490 | Primes d'assegurances. Altres primes | 630,00 | 271,72 | 358,28 | 131,86% |
| 225 | Tributs | 6.800,00 | 4.108,07 | 2.691,93 | 65,53% |
| 22500 | Tributs locals | 800,00 | 1.226,30 | -426,30 | -34,76% |
| 22521 | Impost de societats | 6.000,00 | 2.881,77 | 3.118,23 | 108,21% |
| 226 | Altres serveis | 1.200,00 | 0,00 | 1.200,00 | N/A |
| 22610 | Atencions protocol.làries i de representació | 100,00 | 0,00 | 100,00 | N/A |
| 22660 | Reunions, conferències i cursets | 1.100,00 | 0,00 | 1.100,00 | N/A |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 98.000,00 | 72.381,98 | 25.618,02 | 35,39% |
| 22730 | Treb. realitz. per empr. de processament de dades | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | N/A |
| 22760 | Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics | 38.000,00 | 13.607,39 | 24.392,61 | 179,26% |
| 22770 | Publicitat i propaganda | 14.000,00 | 465,00 | 13.535,00 | 2910,75% |
| 22780 | Sacrifici i transport | 45.000,00 | 58.309,59 | -13.309,59 | -22,83% |
| 231 | Locomoció | 1.500,00 | 0,00 | 1.500,00 | N/A |
| 23100 | Locomoció i desplaçament del personal | 1.500,00 | 0,00 | 1.500,00 | N/A |
| 3 | Despeses financeres | 1.500,00 | 386,97 | 1.113,03 | 287,63% |
| 34 | De dipòsits, fiances i altres | 1.500,00 | 386,97 | 1.113,03 | 287,63% |
| 349 | Altres despeses financeres | 1.500,00 | 386,97 | 1.113,03 | 287,63% |
| 34910 | Comissions serveis bancaris | 1.500,00 | 386,97 | 1.113,03 | 287,63% |
| 6 | Inversions reals | 24.000,00 | 0,00 | 24.000,00 | N/A |
| 60 | Inversions noves | 22.000,00 | 0,00 | 22.000,00 | N/A |
| 603 | Maquinària, instal.lacions i equipament | 22.000,00 | 0,00 | 22.000,00 | N/A |
| 60380 | Maquinària i equipament industrial | 22.000,00 | 0,00 | 22.000,00 | N/A |
| 64 | Immobilitzat immaterial | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | N/A |
| 640 | Immobilitzat immaterial | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | N/A |
| 64050 | Aplicacions informàtiques | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | N/A |
| | TOTAL DESPESES | 1.610.415,00 | 1.532.683,80 | 77.731,20 | 5,07% |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | ESTALVI | 0,00 | 38.301,39 |

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)
Nota: Les diferències entre el liquidat i el pressupost haurien d'anar amb el signe canviat.

De la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

*Manca d'aprovació de l'avantprojecte de programa d'actuació, inversions i finançament*

La Societat presenta llur avantprojecte de programa d'actuació, inversions i finançament sense l'aprovació prèvia del Consell d'Administració de la Societat, tal i com preveu l'article 19.6 de la LGFP.

## 2.3. Altres aspectes a destacar

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

*Control d'eficàcia i eficiència*

La Societat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per la Societat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

*Aprovació i remissió de comptes*

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019.

## 2.4. 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*

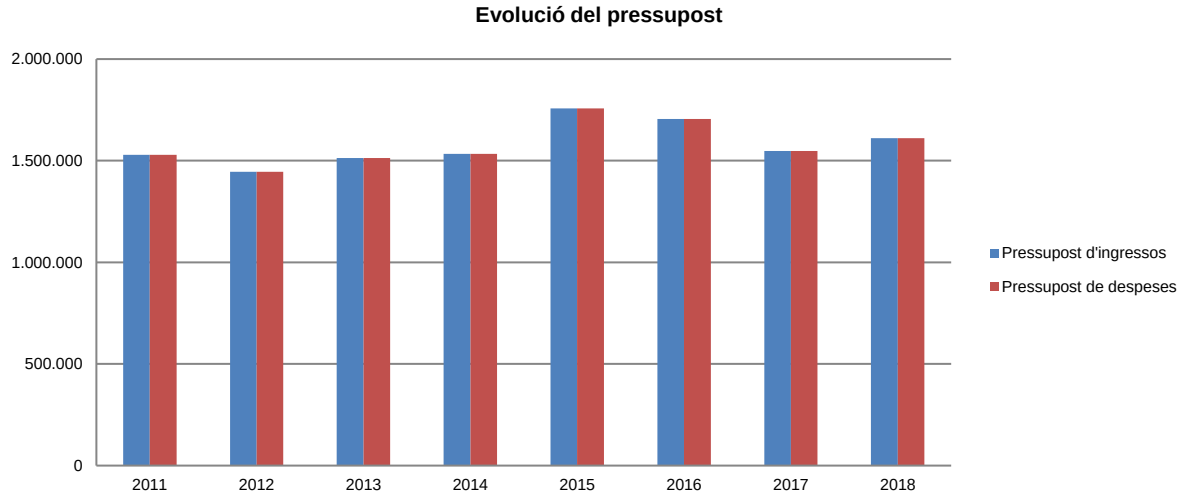
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 (**) | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 (**) | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 1.448.400 | 1.385.800 | 1.430.500 | 1.473.500 | 1.698.203 | 1.646.848 | 1.490.500 | 1.552.500 |
| 4. Transferències corrents | 80.000 | 60.000 | 83.140 | 60.000 | 58.500 | 58.500 | 57.915 | 57.915 |
| ***Ingressos corrents*** | ***1.528.400*** | ***1.445.800*** | ***1.513.640*** | ***1.533.500*** | ***1.756.703*** | ***1.705.348*** | ***1.548.415*** | ***1.610.415*** |
| **Total ingressos** | **1.528.400** | **1.445.800** | **1.513.640** | **1.533.500** | **1.756.703** | **1.705.348** | **1.548.415** | **1.610.415** |

(*) 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 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 (**) | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | - | - | 29.140 | 29.140 | 50.090 | 51.232 | 82.165 | 78.185 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 1.528.050 | 1.444.800 | 1.484.100 | 1.503.860 | 1.706.013 | 1.653.516 | 1.465.650 | 1.506.730 |
| 3. Despeses financeres | 350 | 1.000 | 400 | 500 | 600 | 600 | 600 | 1.500 |
| ***Despeses corrents*** | ***1.528.400*** | ***1.445.800*** | ***1.513.640*** | ***1.533.500*** | ***1.756.703*** | ***1.705.348*** | ***1.548.415*** | ***1.586.415*** |
| 6. Inversions reals | - | - | - | - | - | - | - | 24.000 |
| ***Despeses de capital*** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | ***24.000*** |
| **Total despeses** | **1.528.400** | **1.445.800** | **1.513.640** | **1.533.500** | **1.756.703** | **1.705.348** | **1.548.415** | **1.610.415** |

(*) 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*

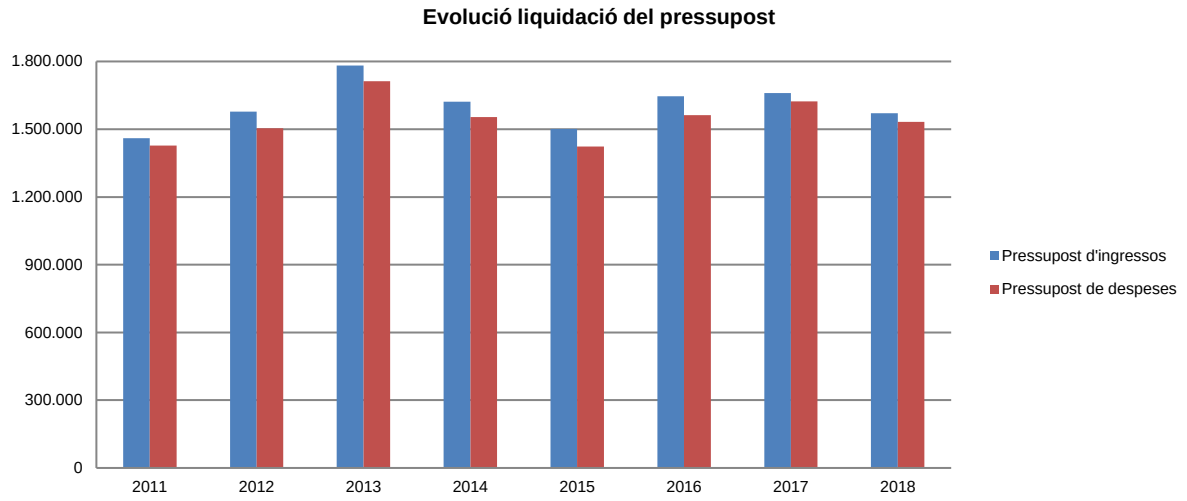
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 (*) | Liquidat 2013 (*) | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 (*) | Liquidat 2016 (*) | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 1.380.042 | 1.517.301 | 1.697.179 | 1.560.737 | 1.440.987 | 1.586.139 | 1.601.318 | 1.511.849 |
| 4. Transferències corrents | 80.000 | 60.000 | 83.140 | 60.000 | 58.500 | 58.500 | 57.915 | 57.915 |
| 5. Ingressos patrimonials | - | 216 | 1.266 | 1.190 | 1.356 | 1.410 | 1.139 | 1.221 |
| ***Ingressos corrents*** | ***1.460.042*** | ***1.577.517*** | ***1.781.585*** | ***1.621.927*** | ***1.500.843*** | ***1.646.049*** | ***1.660.372*** | ***1.570.985*** |
| **Total ingressos** | **1.460.042** | **1.577.517** | **1.781.585** | **1.621.927** | **1.500.843** | **1.646.049** | **1.660.372** | **1.570.985** |

(*) 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*

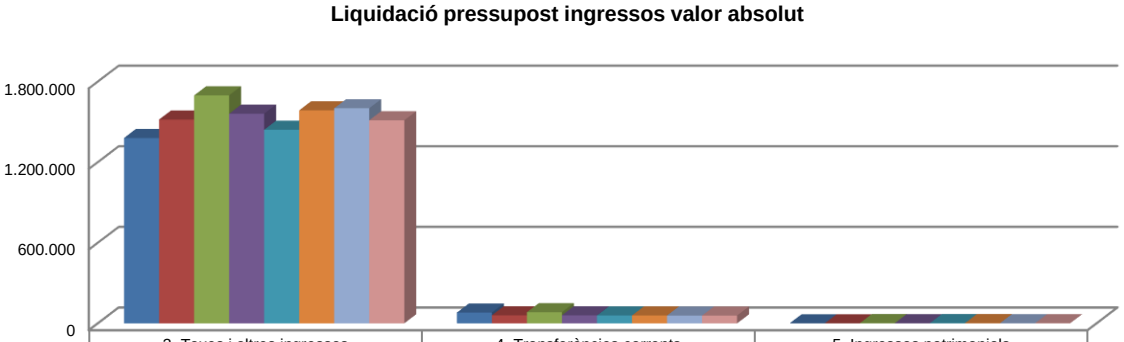
| Pressupost de despeses | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | - | - | 33.364 | 51.172 | 57.533 | 74.572 | 78.098 | 80.129 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 1.427.509 | 1.503.266 | 1.679.007 | 1.502.180 | 1.364.842 | 1.485.993 | 1.543.830 | 1.452.168 |
| 3. Despeses financeres | 312 | 436 | 570 | 785 | 467 | 1.695 | 511 | 387 |
| ***Despeses corrents*** | ***1.427.821*** | ***1.503.702*** | ***1.712.941*** | ***1.554.137*** | ***1.422.842*** | ***1.562.260*** | ***1.622.439*** | ***1.532.684*** |
| **Total despeses** | **1.427.821** | **1.503.702** | **1.712.941** | **1.554.137** | **1.422.842** | **1.562.260** | **1.622.439** | **1.532.684** |

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)

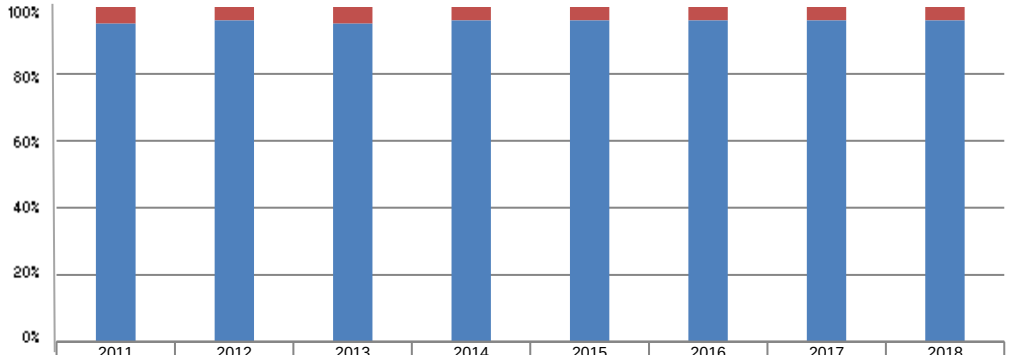
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:




| | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials |
|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | 1.601.318 | 57.915 | 1.139 |
| 2018 | 1.511.849 | 57.915 | 1.221 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

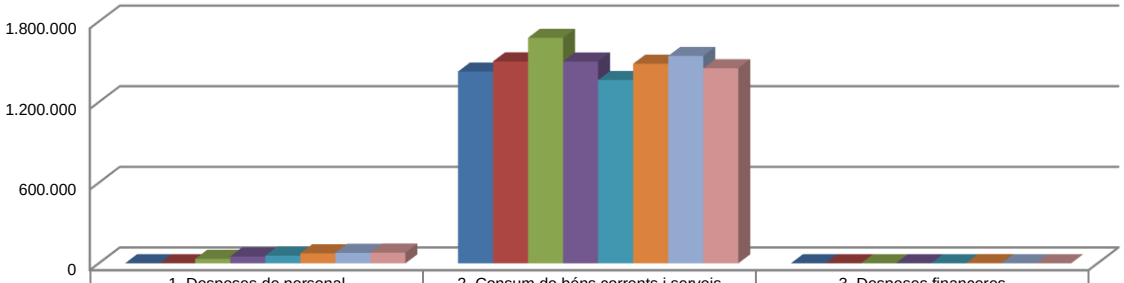
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 95% | 96% | 95% | 96% | 96% | 96% | 96% | 96% |
| 4. Transferències corrents | 5% | 4% | 5% | 4% | 4% | 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

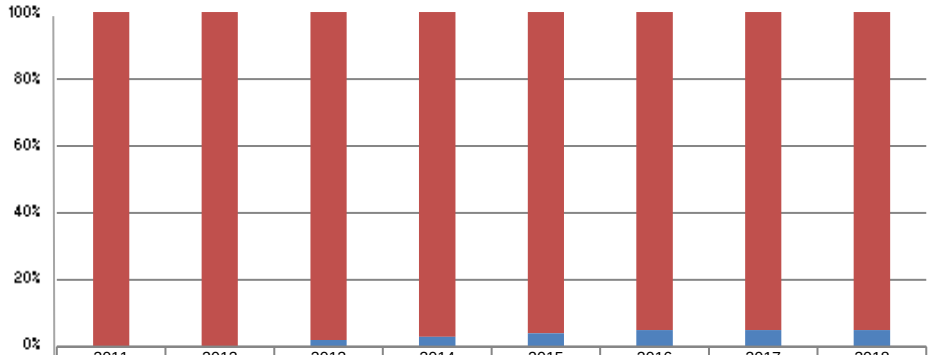
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres |
|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | 78.098 | 1.543.830 | 511 |
| 2018 | 80.129 | 1.452.168 | 387 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 0% | 0% | 2% | 3% | 4% | 5% | 5% | 5% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 100% | 100% | 98% | 97% | 96% | 95% | 95% | 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 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 1.460.042 | 1.577.517 | 1.781.585 | 1.621.927 | 1.500.843 | 1.646.049 | 1.660.372 | 1.570.985 |
| Total despeses liquidades | 1.427.821 | 1.503.702 | 1.712.941 | 1.554.137 | 1.422.842 | 1.562.260 | 1.622.439 | 1.532.684 |
| **Resultat pressupostari** | **32.221** | **73.815** | **68.644** | **67.790** | **78.001** | **83.789** | **37.933** | **38.301** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

## *Indicadors i ratis*

| **Ratis de liquiditat** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fons de maniobra**<br>(Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 475.875 | 552.078 | 632.426 | 639.455 | 689.782 |
| **Rati de liquiditat**<br>(El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 168,7% | 189,7% | 250,9% | 254,8% | 263,1% |
| **Rati de tresoreria**<br>(Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 80,9% | 126,5% | 143,3% | 154,6% | 170,7% |
| **Indicadors** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Indicadors de subvencions**<br>(% de subvencions sobre el total d'ingressos) | = | Subvencions / Total d'ingressos | 3,7% | 3,9% | 3,6% | 3,5% | 3,7% |
| **Indicador de xifra de negoci**<br>(% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació) | = | Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació | 94,7% | 94,5% | 94,7% | 95,1% | 94,7% |
| **Indicador de consum**<br>(% 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 | 90,0% | 92,0% | 91,6% | 93,1% | 92,5% |
| **Ratis de rendibilitat** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Rendibilitat financera**<br>(Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes) | = | Benefici net / Patrimoni net | -2,9% | 14,4% | 13,8% | 6,2% | 4,9% |
| **Rendibilitat econòmica**<br>(Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu) | = | Benefici abans d'impostos / Actiu total | -1,1% | 7,5% | 9,2% | 4,1% | 3,2% |
| **Terminis de cobrament i pagament** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Termini de cobrament x dies**<br>(Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients) | = | Clients x 365 / Ingressos d'explotació | 133 | 91 | 95 | 87 | 86 |
| **Termini de pagament x dies**<br>(Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors) | = | Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació | 154 | 158 | 98 | 93 | 100 |
| **Ratis d'endeutament** | | | **Exercici 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Rati d'endeutament**<br>(Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts) | = | Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu | 59,3% | 52,7% | 39,9% | 39,2% | 39,6% |
| **Rati de qualitat del deute**<br>(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% | 96,0% |
| **Rati de despeses financeres**<br>(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 2014** | **Exercici 2015** | **Exercici 2016** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Rati de rotació de clients**<br>(Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa) | = | Ingressos d'explotació / Clients | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| **Rati de rotació de proveïdors**<br>(Freqüència de pagament als proveïdors) | = | Despeses d'explotació / Proveïdors | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, 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 deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les matisacions o actualitzacions corresponents en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- 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 la Societat. (notes 2.1.1, 2.1.2 i 2.1.8)
- D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, 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 2.1.9)
- La Societat no disposa de forma generalitzada d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra banda, al pressupost aprovat per la Societat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)

## 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 2018, 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 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:

**Ramaders d'Andorra, S.A.**
NRT: A-704454-M

Camí de la Grau · Edifici Prat del Rull
1r pis · Despatx 1.7
AD500 Andorra la Vella (Principat d'Andorra)
Tel. +376 875 741
agricultura.ramaders@andorra.ad

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 28/02/2020
Hora d'entrada: 11:40
Núm.: 47/20

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, 26 de febrer de 2020

Senyor,

D'acord amb la seva carta rebuda el 17 de febrer de 2020, li fem lliurament de les al·legacions corresponents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018, de Ramaders d'Andorra S.A.

Restem a la seva disposició per a qualsevol dubte o aclariment.

Molt atentament,

Sr. Gerard MARTINEZ CASANOVES
Gerent

**AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

***(3) 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"*.

***(4) La societat no disposa de forma generalitzada d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra banda, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir.***

L'entitat ha elaborat per l'exercici 2018 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, 26 de febrer de 2020

Sr. Gerard MARTINEZ CASANOVES

Gerent

1

## 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 2018, de la
**FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ACTUATECH**

Juny de 2020

## 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. Estats financers ..... 7
2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu ..... 11
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos ..... 12
2.1.3. Inversions ..... 13
2.1.4. Propietat, planta i equipament ..... 13
2.1.5. Actius intangibles ..... 14
2.1.6. Passius corrents ..... 14
2.1.7. Actius nets/Patrimoni ..... 15
2.1.8. Despeses de personal ..... 16
2.1.9. Altres despeses de gestió ..... 16
2.1.10. Despeses financeres i extraordinàries ..... 17
2.2. Execució pressupostària ..... 18
2.3. Estat del romanent de tresoreria ..... 21
2.4. Contractació ..... 21
2.5. Altres aspectes a destacar ..... 22
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 23
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 28**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 28**
**5. CONCLUSIONS ..... 29**
**6. AL·LEGACIONS ..... 29**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 32**

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 11 de juliol de 2019, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, 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 2018, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, 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 28 de novembre de 2019.

## 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:

- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.
- Estatuts de la Fundació ActuaTech, 15 de gener de 2015.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

## 1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de 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.

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

## 1.6. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, una entitat financera que presenten en el balanç a 31 de desembre de 2018 un saldo deutor per un import total de 1.672 euros, no ha respost a la circularització efectuada.

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Estats financers

**Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018**

| Estats Financers | Notes | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **Actius** | | | |
| **Actius corrents** | | | |
| Efectius i equivalents a l'efectiu | 24 | 389.104,26 | 218.726,95 |
| Comptes a cobrar | 25/26 | 304.662,20 | 511.914,62 |
| Inventaris | 27 | - | - |
| Inversions | 28 | 800,00 | 800,00 |
| **Total** | | 694.566,46 | 731.441,57 |
| **Actius no corrents** | | | |
| Propietat, planta i equipament | 29 | 136.792,73 | 123.217,55 |
| Inversions | | - | - |
| Actius intangibles | 30 | 8.439,21 | 1.714,73 |
| Propietats d'inversió | | - | - |
| Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació | 25/26 | - | - |
| **Total** | | 145.231,94 | 124.932,28 |
| **Total Actius** | | 839.798,40 | 856.373,85 |
| **Passius** | | | |
| **Passius corrents** | | | |
| Comptes a pagar | 32 | 208.931,69 | 151.047,66 |
| Dipòsit reemborsables de clients | 33 | - | - |
| Provisions corrents | 34 | - | - |
| Obligacions d'arrendaments financers | 39 | - | - |
| Préstecs | 40 | - | - |
| Ingressos diferits | 35 | - | - |
| Prestacions als treballadors | | - | - |
| Pagaments rebuts per anticipat | 32 | 227.614,70 | 338.935,18 |
| Impostos | | - | - |
| **Total** | | 436.546,39 | 489.982,84 |
| **Passius no corrents** | | | |
| Prestacions als jubilats | | - | - |
| Provisions no recurrents | | - | - |
| Préstecs | | - | - |
| Concessió de serveis | | - | - |
| Passiu per impost diferit | | - | - |
| **Total Passius** | | 436.546,39 | 489.982,84 |
| **Actiu Net/Patrimoni** | | | |
| Capital aportat | | 200.000,00 | 200.000,00 |
| Reserves | | 163.807,64 | (16.902,80) |
| Resultat acumulat | | 39.444,37 | 183.293,81 |
| Interessos minoritaris | | - | - |
| **Actius i Passius total nets** | | 839.798,40 | 856.373,85 |

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

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

| Resultat financer | Notes | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **Ingressos sense contraprestació** | | | |
| Ingressos de taxes a la propietat | | - | - |
| Cotitzacions socials | | - | - |
| Multes, sancios i gravàmens | | - | - |
| Llicències i permisos | | - | - |
| Transferències, subvencions i donacions | 5 | 1.580.291,78 | 1.712.849,84 |
| **Total** | | 1.580.291,78 | 1.712.849,84 |
| **Ingressos amb contraprestació** | | | |
| Prestació de serveis | 6 | - | 3.342,38 |
| Vendas d'aigua i electricitat | | - | - |
| Ingressos d'arrendament d'instal.lacions i equipament | | - | - |
| Ingressos financers-inversions estrangeres | | - | - |
| Ingressos financers-inversions deutors | 9 | 227,42 | 295,72 |
| Honoraris d'agència | | - | - |
| Altres ingressos | 10 | 628,27 | 59.863,75 |
| **Total** | | 855,69 | 63.501,85 |
| **Ingressos totals** | | 1.581.147,47 | 1.776.351,69 |
| Despeses | | | |
| Compres a l'engròs | 11 | - | - |
| Despeses de personal | 12 | (62.075,99) | (45.453,76) |
| Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció | 13 | (55.440,00) | (75.906,80) |
| Amortització i depreciació | 14 | (28.602,20) | (11.239,71) |
| Reparacions i manteniment | 15 | (7.159,01) | (5.543,55) |
| Contractació de serveis | 16 | - | - |
| Ajuts i subvencions | 17 | - | - |
| Despeses generals | 18 | (1.319.568,28) | (1.389.339,96) |
| Despeses financeres | 19 | - | (47.676,46) |
| Cost de recaptació | | - | - |
| **Total despeses** | | (1.472.845,48) | (1.575.160,24) |
| Altres guanys/(pèrdues) | | - | (12.572,34) |
| Guanys o pèrdues procedents de la venda d'actius | 20 | (3.491,73) | (5.325,30) |
| Guanys en transaccions estrangeres | | - | - |
| Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions | 21 | - | - |
| Pèrdues per deteriorament | 22 | (65.365,89) | - |
| **Resultat abans d'impostos** | | 39.444,37 | 183.293,81 |
| Impostos | 23 | - | - |
| **Resultat després d'impostos** | | 39.444,37 | 183.293,81 |

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

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

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ** | | |
| **Cobraments** | | |
| Impostos | - | - |
| Venda de béns i serveis | 5.746,04 | 1.406,36 |
| Subvencions | 1.507.625,38 | 1.585.869,36 |
| Interessos rebuts | 227,42 | 295,72 |
| Altres cobraments | 358,63 | 6.967,95 |
| **Pagaments** | | |
| Aprovisionaments | - | - |
| Costos dels treballadors | (120.769,58) | (120.645,98) |
| Existències | - | - |
| Pensions | - | - |
| Proveïdors | (1.040.819,47) | (984.553,84) |
| Altres despeses de gestió | (133.118,30) | (150.539,13) |
| Interesos pagats | - | - |
| Altres pagaments | (8.390,63) | (171.982,86) |
| **Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació** | **210.859,49** | **166.817,58** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| Compra de planta i equipament | (40.482,18) | (111.605,50) |
| Cobraments per venda de planta i equipament | - | - |
| Cobraments per venda d'inversions | - | - |
| Compra de valors en moneda estrangera | - | - |
| **Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'inversió** | **(40.482,18)** | **(111.605,50)** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| Efectiu rebut per préstecs | - | - |
| Reemborsament de préstecs | - | - |
| Distribució/dividends al govern | - | - |
| **Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament** | - | - |
| Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efec | 170.377,31 | 55.212,08 |
| Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode | 218.726,95 | 163.514,87 |
| Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode | 389.104,26 | 218.726,95 |

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| INGRESSOS (drets liquidats) | 1.486.464,84 | 1.581.147,47 | (94.682,63) |
| Impostos directes | - | - | - |
| Impostos indirectes | - | - | - |
| taxes i altres ingressos | - | 855,69 | (855,69) |
| Transferències corrents | 1.486.464,84 | 1.580.291,78 | (93.826,94) |
| Transferències de capital | - | - | - |
| Ingressos patrimonials | - | - | - |
| Venda d'inversions reals | - | - | - |
| Actius financers | - | - | - |
| Passius financers | - | - | - |
| DESPESES (oblig. Liquidades) | 1.397.085,78 | 1.541.703,10 | (144.617,32) |
| Despeses de personal | 117.515,99 | 117.515,99 | - |
| Consum de béns corrents i serveis | 1.216.903,58 | 1.326.727,29 | (109.823,71) |
| Despeses financeres | 8.343,03 | - | 8.343,03 |
| Transferències corrents | - | - | - |
| Inversions reals | 54.323,18 | 32.093,93 | 22.229,25 |
| Transferències de capital | - | - | - |
| Actius financers | - | 65.365,89 | - |
| Passius financers | - | - | - |
| RESULTAT | 89.379,06 | 39.444,37 | 49.934,69 |

## AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

| | |
|---|---|
| RESULTAT COMPTABLE | 39.444,37 |
| Altes/Baixes d'immobilitzat | (50.831,45) |
| Altes/Baixes d'actius financers | - |
| Altes/Baixes de passius financers | - |
| Impostos indirectes | 18.479,70 |
| Deteriorament/Reversions | 99.638,83 |
| Amortitzacions | 28.602,20 |
| Provisions | 65.365,89 |
| Altres casuístiques | (111.320,48) |
| RESULTAT AJUSTAT | 89.379,06 |

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

### 2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu

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

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

| Concepte | Euros |
|---|---|
| **1. Cobraments** | **1.513.957,47** |
| Operacions pressupostaries | |
| Pressupost corrent | 1.513.957,47 |
| Pressupost tancat | - |
| Operacions extrapressupostaries | 0,00 |
| **2. Pagaments** | **1.343.580,16** |
| Operacions pressupostaries | |
| Pressupost corrent | 1.343.580,16 |
| Pressupost tancat | - |
| Operacions extrapressupostaries | 0,00 |
| Fluxde tresoreria | 170.377,31 |
| Saldo final tresoreria 31/12/2017 | 218.726,95 |
| **3. Saldo final tresoreria 31/12/2018** | **389.104,26** |

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

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

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Banc | 388.795,63 | 218.726,95 |
| Caixa | 308,63 | - |
| Efectiu pendent de cobrament | - | - |
| Dipòsits a curt termini | - | - |
| **Total** | **389.104,26** | **218.726,95** |

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

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

*Mancomunació de signatures*

D'acord amb la informació analitzada, el gerent de la Fundació té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 7.500 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.

*Debilitats en el control intern*

La Fundació disposa d'una caixa en metàl·lic per gestionar certes despeses, així com una targeta de crèdit a nom del gerent de la mateixa. No consten controls efectius sobre la gestió d'aquests mitjans el que comporta una debilitat del control intern. Es recomana que s'estableixin procediments que esmenin aquestes debilitats.

### 2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els detalls de l'epígraf comptes a cobrar són els següents:

*Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació*

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Deutors pressupostaris | 64.313,30 | 168.109,61 |
| Deutors no pressupostaris | - | 3.817,28 |
| Periodificacions d'actiu | 240.348,90 | 339.987,73 |
| **Total** | **304.662,20** | **511.914,62** |

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

El detall dels ingressos sense contraprestació per transferències, subvencions i donacions ha estat el següent:

| Transferències, Subvencions i donacions | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Govern d'Andorra | 300.000,00 | 200.000,00 |
| Andorra Telecom, S.A.U. | 640.145,89 | 757.115,97 |
| Forces Elèctriques d'Andorra | 640.145,89 | 755.733,87 |
| **Total** | **1.580.291,78** | **1.712.849,84** |

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

El detall dels ingressos amb contraprestació és el següent:

| Descripció | Saldo 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Prestació de serveis | - | 3.342,38 | -3.342,38 |
| Ingressos financers – inversions deutors | 227,42 | 295,72 | -68,30 |
| Altres ingressos | 628,27 | 59.863,75 | -59.235,48 |
| **Total** | **855,69** | **63.501,85** | **-62.646,16** |

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

De la revisió de l'apartat es desprenen les observacions següents:

*Mancances en el control intern dels saldos pendents de cobrament*

La Fundació tenia reconegut un saldo a favor seu en l'exercici 2017 per un import de 65.366 euros, el qual no era reconegut pel deutor, deutor que alhora és patró de la Fundació; aquest saldo ha estat deteriorat en l'exercici 2018, sense haver-se donat de baixa definitivament.

Al tancament de l'exercici 2018 figuren saldos pendents de cobrament amb dos patrons de la Fundació que sumen 64.313 euros, els quals no reconeixen com a saldos pendents de pagament en la resposta a la circularització efectuada. Aquest import ha estat ajustat en l'exercici 2019 amb un abonament als comptes dels patrons, el que comporta la incorrecció dels saldos en els comptes lliurats, fet que ha suposat que el saldo de comptes a cobrar i el resultat de l'exercici estiguin sobrevalorats en 64.313 euros. El seguit de diferències entre els imports comptabilitzats i els saldos informats pels patrons denoten una manca en el control intern de la Fundació pel que fa a aquesta àrea.

### 2.1.3. Inversions

El desglossament de l'epígraf és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Fiança constituïda | 800,00 | 800,00 | - |
| **Total** | **800,00** | **800,00** | **-** |

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

### 2.1.4. Propietat, planta i equipament

El quadre de moviments es resumeix de la manera següent:

| | | Saldo a 01/01/2018 | Adicions | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Cost | Instal·lacions Tècniques | 97.891,94 | 6.270,00 | - | - | 104.161,94 |
| | Maquinaria | - | 5.800,00 | - | - | 5.800,00 |
| | Utillatge | 8.573,19 | 9.145,45 | (4.446,48) | - | 13.272,16 |
| | Mobiliari | 10.679,91 | - | - | - | 10.679,91 |
| | Equips per processos d' informació | 11.105,60 | 25.907,73 | - | - | 37.013,33 |
| | Equips de Reproducció | - | - | - | - | - |
| | Altres | 2.861,88 | - | - | - | 2.861,88 |
| | Total | 131.112,52 | 47.123,18 | (4.446,48) | - | 173.789,22 |
| Depreciació acumulada | Instal·lacions Tècniques | (5.900,34) | (19.634,50) | - | - | (25.534,84) |
| | Maquinaria | - | (222,38) | - | - | (222,38) |
| | Utillatge | (461,79) | (1.884,57) | 954,75 | - | (1.391,61) |
| | Mobiliari | (689,54) | (1.779,27) | - | - | (2.468,81) |
| | Equips per processos d' informació | (65,03) | (5.963,17) | - | - | (6.028,20) |
| | Equips de Reproducció | - | - | - | - | - |
| | Altres | (778,27) | (572,38) | - | - | (1.350,65) |
| | Total | (7.894,97) | - 30.056,27 | 954,75 | - | (36.996,49) |
| Deteriorament | Instal·lacions Tècniques | - | - | - | - | - |
| | Maquinaria | - | - | - | - | - |
| | Utillatge | - | - | - | - | - |
| | Mobiliari | - | - | - | - | - |
| | Equips per processos d' informació | - | - | - | - | - |
| | Equips de Reproducció | - | - | - | - | - |
| | Altres | - | - | - | - | - |
| | Total | - | - | - | - | - |
| | Valor Net Comptable | 123.217,55 | 17.066,91 | - 3.491,73 | - | 136.792,73 |

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

### 2.1.5. Actius intangibles

El quadre de moviments es resumeix de la manera següent:

| | | Saldo a 01/01/2018 | Adicions | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Cost | Aplicacions informàtiques | 312,16 | 7.200,00 | - | - | 7.512,16 |
| | Despeses d'investigació i desenvolupament | - | - | - | - | - |
| | Altres | 2.006,26 | - | - | - | 2.006,26 |
| | Total | 2.318,42 | 7.200,00 | - | - | 9.518,42 |
| Depreciació acumulada | Aplicacions informàtiques | (102,11) | (74,27) | - | - | (176,38) |
| | Despeses d'investigació i desenvolupament | - | - | - | - | - |
| | Altres | (501,58) | (401,25) | - | - | (902,83) |
| | Total | (603,69) | (475,52) | - | - | (1.079,21) |
| Deteriorament | Aplicacions informàtiques | - | - | - | - | - |
| | Despeses d'investigació i desenvolupament | - | - | - | - | - |
| | Altres | - | - | - | - | - |
| | Total | - | - | - | - | - |
| | Valor Net Comptes | 1.714,73 | 6.724,48 | - | - | 8.439,21 |

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

### 2.1.6. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Creditors comercials | 103.239,31 | 146.405,51 |
| Pagaments rebuts per anticipat | 227.614,70 | 338.935,18 |
| Remuneracions pendents als treballadors | 389,60 | 3.323,96 |
| Bestretes de clients | 1.964,35 | - |
| Administració Pública tributaria | 100.125,69 | 42,18 |
| Caixa Andorrana de Seguretat Social | 3.212,74 | 1.276,01 |
| **Total** | **436.546,39** | **489.982,84** |

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

El detall de la rúbrica *"Pagaments rebuts per anticipat"* és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Ingressos anticipats Andorra Telecom | 113.807,35 | 169.467,59 | -55.660,24 |
| Ingressos anticipats Forces Elèctriques d'Andorra | 113.807,35 | 169.467,59 | -55.660,24 |
| **Total** | **227.614,70** | **338.935,18** | **-111.320,48** |

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

## 2.1.7. Actius nets/Patrimoni

**Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2018**
**(En euros)**

| | Capital aportat | Altres reserves | Reserva de conversió | Resultats acumulats (estalvi o desestalvi) | Total | Interessos minoritaris | Total actius nets/patrimoni |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Saldo a 31 de desembre de 2016 | 200.000,00 | 23.774,50 | - | (40.677,30) | 183.097,20 | - | 100% |
| Canvis en politiques comptables | - | - | - | - | - | - | |
| Saldo reexpressat | - | - | - | - | - | - | |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017 | - | - | - | - | - | - | |
| Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament | - | - | - | - | - | - | |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | - | - | - | - | - | - | |
| Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger | - | - | - | - | - | - | |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | - | (40.677,30) | - | 40.677,30 | - | - | |
| Resultat positiu (estalvi) del període | - | - | - | 183.293,81 | 183.293,81 | - | |
| Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període | - | - | - | - | - | - | |
| Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit | 200.000,00 | (16.902,80) | - | 183.293,81 | 366.391,01 | - | 100% |
| Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat | - | - | - | - | - | - | |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018 | - | (2.583,37) | - | - | (2.583,37) | - | |
| Perdues per la revaluació de propietats, planta i equipament | - | - | - | - | - | - | |
| Perdues per revaluació d'inversions | - | - | - | - | - | - | |
| Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger | - | - | - | - | - | - | |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | - | 183.293,81 | - | (183.293,81) | - | - | |
| Resultat negatiu (destalvi) del periode | - | - | - | 39.444,37 | 39.444,37 | - | |
| Ingressos i depeses totals reconeguts durant el periode | - | - | - | - | - | - | |
| Saldo a 31 de desembre de 2018 | 200.000,00 | 163.807,64 | - | 39.444,37 | 403.252,01 | - | 100% |

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

### 2.1.8. Despeses de personal

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

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Sous i Salaris | 53.766,86 | 39.353,93 |
| Seguretat Social | 8.309,13 | 6.099,83 |
| Altres Despeses Socials | - | - |
| **Total** | **62.075,99** | **45.453,79** |

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Les retribucions de l'alta direcció han estat:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Patronat de la Fundació | - | - |
| Alta Direcció | 55.440,00 | 75.906,80 |
| **Total** | **55.440,00** | **75.906,80** |

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

### 2.1.9. Altres despeses de gestió

El desglossament de les despeses de gestió, és el que segueix:

| Descripció | Saldo 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Amortització i depreciació | 28.602,20 | 11.239,71 | 17.362,49 |
| Reparacions i manteniment | 7.159,01 | 5.543,55 | 1.615,46 |
| Despeses generals | 1.319.568,28 | 1.389.339,96 | -69.771,68 |
| **Total** | **1.355.329,49** | **1.406.123,22** | **-50.793,73** |

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

El detall de les despeses general és com segueix:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Promoció | - | - |
| Despeses administratives (Assessorament) | - | - |
| Despeses d'auditoria | 3.495,00 | 8.195,00 |
| Conferencies i delegacions | 16.046,04 | 9.435,63 |
| Subministraments | 1.002,50 | 2.215,20 |
| Assegurances | 6.020,95 | 2.840,92 |
| Despeses legals | 24.192,01 | 18.904,21 |
| Llicencies i permisos | - | - |
| Químics | - | - |
| Despeses d'arrendament | 33.090,77 | 5.997,52 |
| Despeses de seguretat | - | - |
| Tractament aigües residuals | - | - |
| Telecomunicacions | 22.314,60 | 1.543,18 |
| Formació | - | - |
| Altres despeses | 1.213.406,41 | 1.340.208,30 |
| **Total** | **1.319.568,28** | **1.389.339,96** |

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

L'apartat "*Altres despeses*" correspon principalment a les despeses esdevingudes del contracte de col·laboració amb el Massachusetts Institute of Technology.

### 2.1.10. Despeses financeres i extraordinàries

El detall d'aquest epígraf és el que segueix:

| Descripció | Saldo 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Despeses financeres | - | 47.676,46 | -47.676,46 |
| Altres pèrdues | - | 12.572,30 | -12.572,30 |
| Pèrdues procedents de la venda actius | 3.491,73 | 5.325,30 | -1.833,57 |
| Pèrdues per deteriorament | 65.365,89 | - | 65.365,89 |
| **Total** | **68.857,62** | **65.574,06** | **3.283,56** |

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:

**Liquidació pressupostaria a 31 de desembre del 2018**

Liquidació del pressupost d'ingressos
*Classificació econòmica*

| | INGRESSOS | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | Diferencia pressupost final i liquidat | Liquidat Exercici 2017 | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Impostos directes | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Impost indirectes | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Taxes i altres ingressos | - | - | - | - | 47.580,11 | (47.580,11) | -100,00% |
| 4 | Transferències corrents | 1.831.302,00 | 1.831.302,00 | 1.486.464,84 | 344.837,16 | 1.394.509,61 | 91.955,23 | 6,59% |
| 5 | Ingressos patrimonials | - | - | - | - | - | - | - |
| | **Ingressos corrents** | **1.831.302,00** | **1.831.302,00** | **1.486.464,84** | **344.837,16** | **1.442.089,72** | **44.375,12** | **3,08%** |
| 6 | Alienacions d'inversions | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Actius Financers | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Passius financers | - | - | - | - | - | - | - |
| | **Ingressos de capital** | - | - | - | - | - | - | - |
| | Total pressupost ingressos | 1.831.302,00 | 1.831.302,00 | 1.486.464,84 | 344.837,16 | 1.442.089,72 | 44.375,12 | 3,08% |

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses
*Classificació econòmica*

| | DESPESES | Pressupost inicial 2018 | Modificacions | Pressupost final 2018 | Liquidat Exercici 2018 | Diferencia pressupost final i liquidat | Liquidat exercici 2017 | Pressupost inicial 2017 | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Despeses personal | 242.281,94 | - | 242.281,94 | 117.515,99 | 124.765,95 | 121.360,56 | 189.210,95 | (3.844,57) | -3,17% |
| 2 | Consum de béns i serveis | 1.435.868,40 | (8.343,03) | 1.427.525,37 | 1.216.903,58 | 210.621,79 | 1.412.201,79 | 1.431.182,20 | (195.298,21) | -13,83% |
| 3 | Despeses financeres | - | 8.343,03 | 8.343,03 | 8.343,03 | - | 48.781,62 | - | (40.438,59) | -82,90% |
| 4 | Transferències corrents | 55.900,00 | - | 55.900,00 | - | 55.900,00 | 4.000,00 | 40.000,00 | - | - |
| | **Despeses corrents** | **1.734.050,34** | **-** | **1.734.050,34** | **1.342.762,60** | **391.287,74** | **1.586.343,97** | **1.660.393,15** | **(239.581,37)** | **-15,10%** |
| 6 | Inversions reals | 132.271,67 | - | 132.271,67 | 54.323,18 | 77.948,49 | 116.130,80 | 70.910,00 | - | 0,00% |
| 7 | Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Actius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | **Despeses de capital** | **132.271,67** | **-** | **132.271,67** | **54.323,18** | **77.948,49** | **116.130,80** | **70.910,00** | **-** | **0,00%** |
| | [illegible] | [illegible] | - | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

**Resultat pressupostari**

| Capítol | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidació exercici | % Liquidat/ Press. Final | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 1.831.302,00 | 1.831.302,00 | 1.486.464,84 | 81,17% | 1.442.089,72 | 44.375,12 | 3,08% |
| Despeses de funcionament (1) | 1.734.050,34 | 1.725.707,31 | 1.334.419,57 | 77,33% | 1.537.562,35 | (203.142,78) | -13,21% |
| Ingressos de capital | - | - | - | - | - | - | - |
| Despeses de capital | 132.271,67 | 132.271,67 | 54.323,18 | 41,07% | 116.130,80 | (61.807,62) | -53,22% |
| **Superàvit o dèficit de gestió** | **(35.020,01)** | **(26.676,98)** | **97.722,09** | **-366,32%** | **(211.603,43)** | **309.325,52** | **-146,18%** |
| Despeses financeres | - | 8.343,03 | 8.343,03 | 100,00% | 48.781,62 | (40.438,59) | -82,90% |
| **Superàvit o dèficit de caixa** | - | - | **89.379,06** | **0,00%** | **(260.385,05)** | **349.764,11** | **-134,33%** |
| Actius financers (ingressos) | - | - | - | - | - | - | - |
| Passius financers (ingressos) | - | - | - | - | - | - | - |
| Actius financers (despeses) | - | - | - | - | - | - | - |
| Passius financers (despeses) | - | - | - | - | - | - | - |
| **Variació d'actiu i passius financers** | - | - | - | - | - | - | - |
| **Resultat pressupostari** | - | - | 89.379,06 | - | (260.385,05) | 349.764,11 | -134,33% |

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

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

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

El pressupost inicial de la Fundació presenta un dèficit d'ingressos per un total de 35.020 euros.

## 2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

**Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018**

| | Conceptes | Imports | |
|---|---|---|---|
| 1.- | Drets pendents de cobrament | | 129.679,19 |
| | del pressupost corrent | 0,00 | |
| | de pressupostos tancats | 64.313,30 | |
| | d'operacions no pressupostàries | 0,00 | |
| | de cobrament dubtós | 65.365,89 | |
| | drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 | |
| 2.- | Obligacions pendents de pagaments | | 208.931,69 |
| | del pressupost corrent | 105.593,26 | |
| | de pressupostos tancats | 0,00 | |
| | d'operacions no pressupostàries | 103.338,43 | |
| | obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | 0,00 | |
| 3.- | Fons líquids | | 389.104,26 |
| | I Romanent de tresoreria afectat | | - |
| | II Romanent de tresoreria no afectat | | 309.851,76 |
| | III ROMANENT DE TRESORERIA | | 309.851,76 |

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

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

*Càlcul incorrecte del romanent de tresoreria*

La Fundació no ha considerat dins dels drets pendents de cobrament la provisió per depreciació del saldo de clients, aquest fet comporta que el saldo dels drets pendents de cobrament estigui sobrevalorat en 65.366 euros, així com el total del romanent de tresoreria que hauria de ser de 244.485 euros.

## 2.4. Contractació

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:

*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 5 d'abril de 2019.

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### *Resum pressupost inicial d'ingressos*

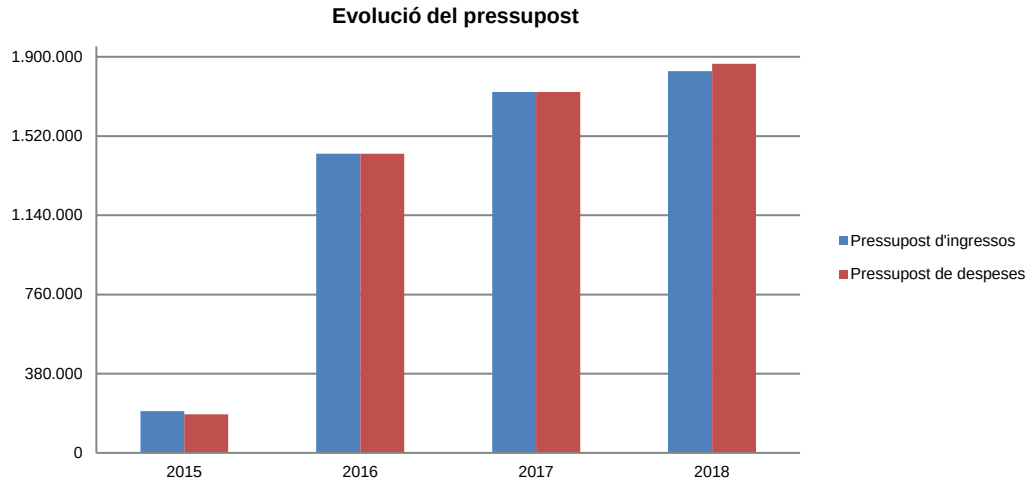
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 200.000 | 1.434.946 | 1.731.303 | 1.831.302 |
| ***Ingressos corrents*** | ***200.000*** | ***1.434.946*** | ***1.731.303*** | ***1.831.302*** |
| **Total ingressos** | **200.000** | **1.434.946** | **1.731.303** | **1.831.302** |

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 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 100.380 | 153.079 | 189.211 | 242.282 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 84.000 | 1.269.867 | 1.431.182 | 1.435.868 |
| 4. Transferències corrents | - | - | 40.000 | 55.900 |
| ***Despeses corrents*** | ***184.380*** | ***1.422.946*** | ***1.660.393*** | ***1.734.050*** |
| 6. Inversions reals | - | 12.000 | 70.910 | 132.272 |
| ***Despeses de capital*** | ***-*** | ***12.000*** | ***70.910*** | ***132.272*** |
| **Total despeses** | **184.380** | **1.434.946** | **1.731.303** | **1.866.322** |

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*

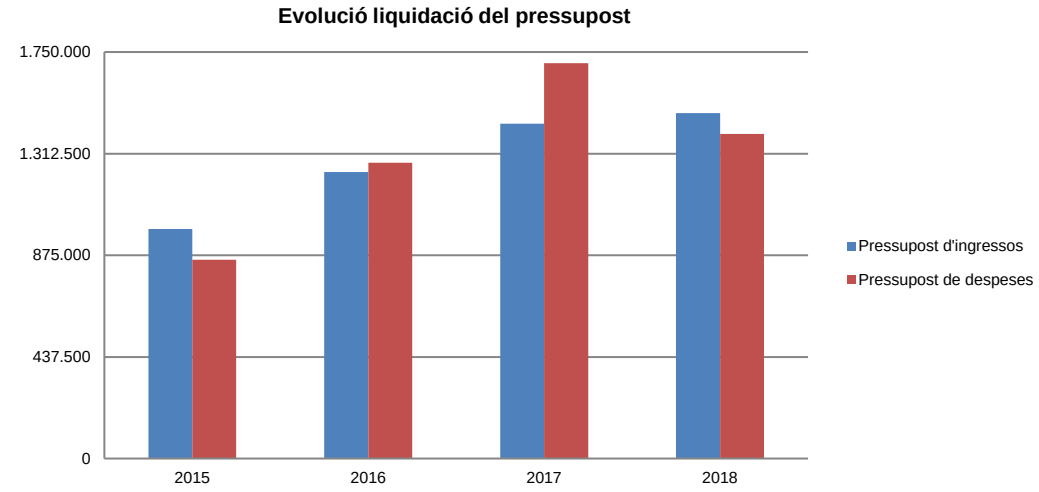
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 7.039 | 26.741 | 47.580 | - |
| 4. Transferències corrents | 981.554 | 1.206.541 | 1.394.510 | 1.486.465 |
| ***Ingressos corrents*** | ***988.593*** | ***1.233.282*** | ***1.442.090*** | ***1.486.465*** |
| **Total ingressos** | **988.593** | **1.233.282** | **1.442.090** | **1.486.465** |

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

### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

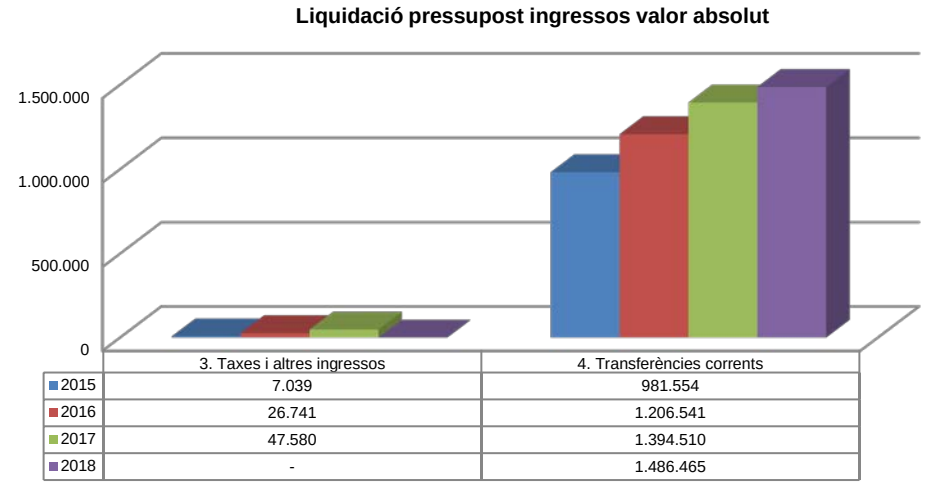
| Pressupost de despeses | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 2.290 | 66.787 | 121.361 | 117.516 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 852.953 | 1.144.000 | 1.412.202 | 1.216.904 |
| 3. Despeses financeres | - | 35.131 | 48.782 | 8.343 |
| 4. Transferències corrents | - | - | 4.000 | - |
| ***Despeses corrents*** | ***855.243*** | ***1.245.918*** | ***1.586.345*** | ***1.342.763*** |
| 6. Inversions reals | 857 | 27.612 | 116.131 | 54.323 |
| ***Despeses de capital*** | ***857*** | ***27.612*** | ***116.131*** | ***54.323*** |
| **Total despeses** | **856.100** | **1.273.530** | **1.702.476** | **1.397.086** |

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



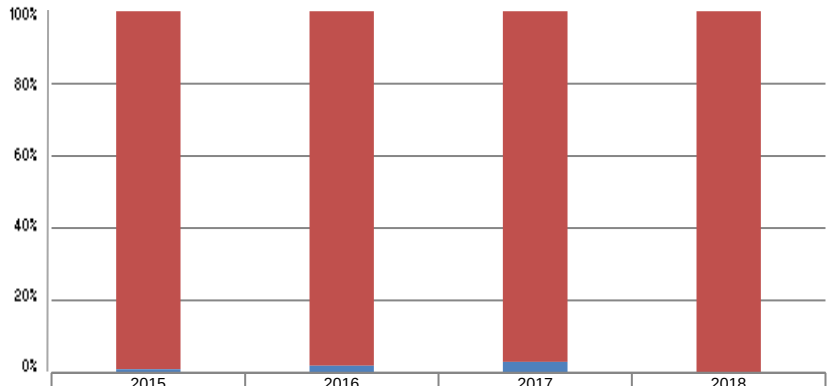

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

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



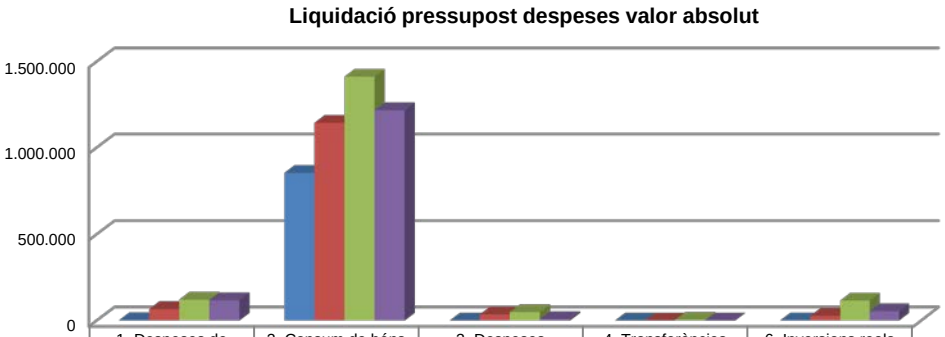

| | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents |
|---|---|---|
| 2015 | 7.039 | 981.554 |
| 2016 | 26.741 | 1.206.541 |
| 2017 | 47.580 | 1.394.510 |
| 2018 | - | 1.486.465 |

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



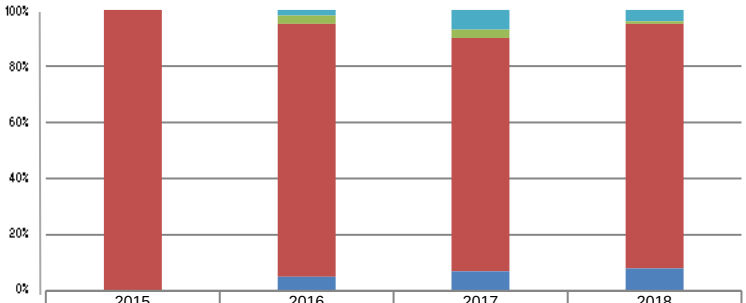

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 1% | 2% | 3% | 0% |
| 4. Transferències corrents | 99% | 98% | 97% | 100% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 4. Transferències corrents | 6. Inversions reals |
|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 2.290 | 852.953 | - | - | 857 |
| 2016 | 66.787 | 1.144.000 | 35.131 | - | 27.612 |
| 2017 | 121.361 | 1.412.202 | 48.782 | 4.000 | 116.131 |
| 2018 | 117.516 | 1.216.904 | 8.343 | - | 54.323 |

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




| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 0% | 5% | 7% | 8% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 100% | 90% | 83% | 87% |
| 3. Despeses financeres | 0% | 3% | 3% | 1% |
| 4. Transferències corrents | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 6. Inversions reals | 0% | 2% | 7% | 4% |

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:

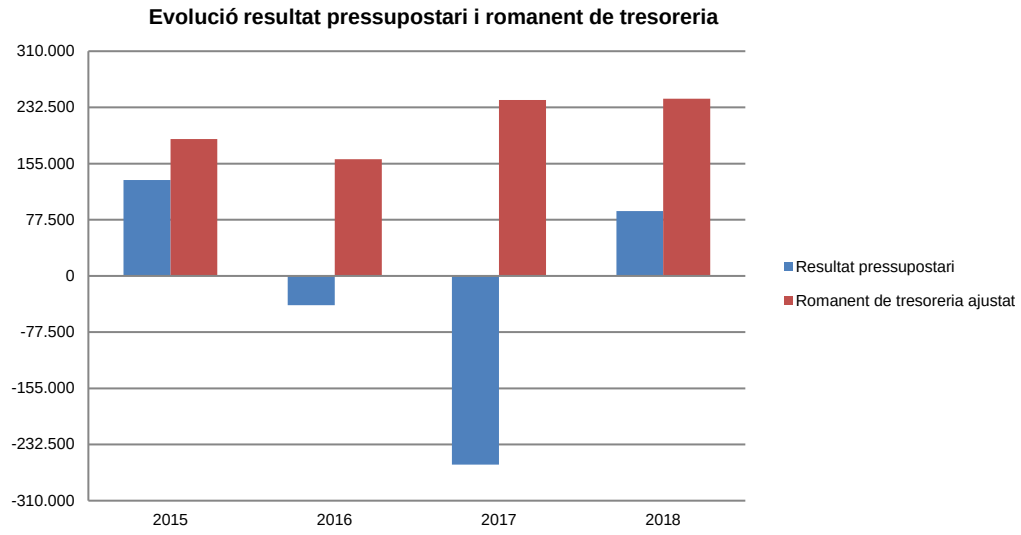
| Descripció | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 988.593 | 1.233.282 | 1.442.090 | 1.486.465 |
| Total despeses liquidades | 856.100 | 1.273.530 | 1.702.476 | 1.397.086 |
| **Resultat pressupostari** | **132.493** | **-40.248** | **-260.386** | **89.379** |

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 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 115.683 | 17.874 | 171.718 | 64.313 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -237.794 | -20.508 | -147.724 | -208.932 |
| **3. (+) Fons líquids** | 311.074 | 163.515 | 218.727 | 389.104 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **188.963** | **160.881** | **242.721** | **244.485** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | - | - | - | - |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 188.963 | 160.881 | 242.721 | 244.485 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **188.963** | **160.881** | **242.721** | **244.485** |

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 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost (*)** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 0,0% | 8,1% | 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 | 536,2% | 79,5% | 83,3% | 81,2% |
| **Grau de liquidació d'obligacions** (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%) | = | Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses | 464,3% | 82,1% | 98,3% | 74,9% |
| **% que representen les despeses de personal** (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici) | = | Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals | 0,3% | 5,2% | 7,1% | 8,4% |
| **% 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 | 99,6% | 89,8% | 82,9% | 87,1% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 0,0% | 0,0% | 0,2% | 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% | 6,8% | 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 operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents | 13,5% | -1,0% | -10,0% | 9,7% |
| **Estalvi net** (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents | 13,5% | -1,0% | -10,0% | 9,7% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 0,7% | 2,2% | 3,3% | 0,0% |
| **Autonomia fiscal** (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 0,7% | 2,2% | 3,3% | 0,0% |
| **Ratis de liquiditat** | | | **Exercici 2015 (**)** | **Exercici 2016 (**)** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 223.019 | 157.731 | 241.459 | 258.020 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 141,3% | 146,1% | 149,3% | 159,1% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 57,6% | 47,8% | 44,6% | 89,1% |

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2 pels exercicis 2015 i 2016
(**) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
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 disposa d'una caixa en metàl·lic per gestionar certes despeses, així com una targeta de crèdit a nom del gerent de la mateixa. No consten controls efectius sobre la gestió d'aquests mitjans el que comporta una debilitat del control intern. Es recomana que s'estableixin procediments que esmenin aquestes debilitats. (nota 2.1.1)
- Figuren saldos pendents de cobrament amb dos patrons de la fundació que sumen 64.313 euros, els quals no reconeixen com a saldos pendents de pagament en la resposta a la circularització efectuada. Aquest import ha estat ajustat en l'exercici 2019 amb un abonament als comptes dels patrons, el que comporta la incorrecció dels saldos en els comptes lliurats, aquest fet ha suposat que el saldo de comptes a cobrar i el resultat de l'exercici estiguin sobrevalorats en 64.313 euros. (nota 2.1.2)

## Altres observacions

- A la data del nostre informe, una entitat financera que presenten en el balanç a 31 de desembre de 2018 un saldo deutor per un import total de 1.672 euros, no ha respost a la circularització efectuada. (nota 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 pública

- La Fundació no ha considerat dins dels drets pendents de cobrament la provisió per depreciació del saldo de clients, aquest fet comporta que el saldo dels drets pendents de cobrament estigui sobrevalorat en 65.366 euros, així com el total del romanent de tresoreria que hauria de ser de 244.485 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 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació privada del sector públic ActuaTech ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

## 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Fundació 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:

**AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2018 DE LA FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ACTUATECH**

- *La Fundació disposa d'una caixa en metàl·lic per gestionar certes despeses, així com una targeta de crèdit a nom del gerent de la mateixa. No consten controls efectius sobre la gestió d'aquests mitjans el que comporta una debilitat del control intern. Es recomana que s'estableixi procediments que esmenin aquestes debilitats.*

  Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar, però La Fundació pren nota per corregir-ho en els propers exercicis.

- *Figuren saldos pendents de cobrament amb dos patrons de la fundació que sumen 64.313 euros, els quals no reconeixen com a saldos pendents de pagament en la resposta a la circularització efectuada. Aquest import ha estat ajustat en l'exercici 2019 amb un abonament als comptes dels patrons dels patrons, el que comporta la incorrecció dels saldos en els comptes lliurats, aquest fer ha suposat que el saldo de comptes a cobrar i el resultat de l'exercici estiguin sobrevalorats en 64.313 euros.*

  Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar.

- *La Fundació no ha considerat dins dels drets pendents de cobrament la provisió per depreciació del saldo de clients, aquest fet comporta que el saldo dels drets pendents de cobrament estigui sobrevalorat en 65.366 euros, així com el total del romanent de tresoreria que hauria de ser de 244.485 euros.*

  Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar.

Signat electronicament per: Marc Pons Pons

**Sr. Marc Pons Pons**
Gerent de la Fundació

Andorra la Vella, 24 d'abril de 2020

# 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 2018, de
la **FUNDACIÓ ESCENA NACIONAL D'ANDORRA**

Juny de 2020

## 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.Estats financers ..... 7
2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu ..... 11
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos ..... 12
2.1.3. Passius corrents ..... 13
2.1.4. Actius nets/Patrimoni ..... 14
2.1.5. Despeses de personal ..... 15
2.1.6. Despeses generals ..... 15
2.2.Execució pressupostària ..... 16
2.3.Estat del romanent de tresoreria ..... 19
2.4.Contractació ..... 19
2.5.Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 20
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 25**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 25**
**5. CONCLUSIONS ..... 25**
**6. AL·LEGACIONS ..... 25**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 25**

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 24 de maig de 2019, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia Fundació.

## 1.2. Metodologia

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 20 d'agost de 2019.

## 1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació Escena Nacional d'Andorra és una fundació del sector públic constituïda en data 15 de desembre de 2006, de nacionalitat andorrana, dedicada a potenciar les arts escèniques al Principat d'Andorra. Aquesta gestió i promoció de les arts escèniques en tots els aspectes, tals com l'administratiu, artístic i econòmic, es dóna per tal de fer realitat una escena nacional d'alt nivell, capaç de fer arribar al ciutadà creacions escèniques i contribuir així a millorar i enriquir la vida cultural i social del Principat d'Andorra.

És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar, amb la voluntat de prestar un servei d'interès general, que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 11/2008, de 12 de juny de fundacions i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional.

## 1.4. Marc jurídic

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

- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.
- Estatuts de la Fundació Escena Nacional d'Andorra.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

## 1.5. Organització i control intern

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

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

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

El màxim òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat, al capdavant del qual està la figura del President. Així mateix, l'entitat disposa d'un gerent, en el qual recau la responsabilitat de la gestió econòmica, administrativa i operativa de la Fundació, i un director artístic el qual s'encarrega de gestionar la part artística, en quant a la realització de les produccions anuals, així com el seu control i dedicació.

Disposa d'un suport extern per a l'execució de les funcions comptables i tributàries.

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

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre de 2018 i 2017

| Estats financers | Notes | Euros | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| **Actius** | | | |
| **Actius corrents** | | | |
| Efectiu i equivalents d'efectiu | 5 | 103.912,92 | 111.326,85 |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | 6 | 936,48 | 5.133,33 |
| Despeses anticipades | 7 | 526,90 | 501,82 |
| Total | | 105.376,30 | 116.962,00 |
| **Actius no corrents** | | | |
| Propietat, planta i equipament | | -- | -- |
| Inversions | | -- | -- |
| Actius intangibles | | -- | -- |
| Inversions en propietats | | -- | -- |
| Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació | | -- | -- |
| Total | | 0,00 | 0,00 |
| **Total Actius** | | **105.376,30** | **116.962,00** |
| **Passius** | | | |
| **Passius corrents** | | | |
| Comptes a pagar | 8 | 156,75 | 11.421,64 |
| Provisions corrents | | -- | -- |
| Préstecs | | -- | -- |
| Ingressos diferits | | -- | -- |
| Pagaments rebuts per anticipat | | -- | -- |
| Impostos | 8 | 714,61 | 1.115,16 |
| Total | | 871,36 | 12.536,80 |
| **Passius no corrent** | | -- | -- |
| Provisions no corrents | | -- | -- |
| Préstecs | | -- | -- |
| Total | | 0,00 | 0,00 |
| **Total Passius** | | **871,36** | **12.536,80** |
| **Actiu net/Patrimoni** | | | |
| Capital aportat | | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Reserves | | -- | -- |
| Resultats d'exercicis anteriors | | 4.425,20 | 19.941,33 |
| Resultat de l'exercici | | 79,74 | (15.516,13) |
| **Total Actiu net/Patrimoni** | 9 | **104.504,94** | **104.425,20** |
| **Actius i Passius total nets** | | **105.376,30** | **116.962,00** |

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017

| Resultat Financer | Notes | Euros | |
|---|---|---|---|
| | | 2018 | 2017 |
| **Ingressos sense contraprestació** | | | |
| Transferències, subvencions i donacions | 10 | 72.609,17 | 52.609,16 |
| Total | | 72.609,17 | 52.609,16 |
| **Ingressos amb contraprestació** | | | |
| Prestació de serveis | 11 | 8.911,72 | 7.533,55 |
| Ingressos financers - deutors | | -- | 1,00 |
| Altres ingressos | | -- | 350,08 |
| Total | | 8.911,72 | 7.884,63 |
| **Ingressos Totals** | | **81.520,89** | **60.493,79** |
| **Despeses** | | | |
| Despeses de personal | 12 | (10.442,17) | (8.824,52) |
| Amortització i depreciació | | -- | -- |
| Reparacions i manteniment | | -- | -- |
| Contractació de serveis | | -- | -- |
| Ajuts i subvencions | | -- | -- |
| Despeses generals | 13 | (70.998,98) | (67.185,40) |
| Despeses financeres | | -- | -- |
| **Total despeses** | | **(81.441,15)** | **(76.009,92)** |
| **Altres guanys/(pèrdues)** | | | |
| Guanys procedents de la venda d'actius | | -- | -- |
| Guanys en transaccions estrangeres | | -- | -- |
| Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions | | -- | -- |
| Pèrdues per deteriorament | | -- | -- |
| Total | | 0,00 | 0,00 |
| **Resultat abans d'impostos** | | **79,74** | **(15.516,13)** |
| Impostos | 14 | 0,00 | 0,00 |
| **Resultat després d'impostos** | | **79,74** | **(15.516,13)** |

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ** | | |
| **Cobraments** | **86.519,22** | **61.833,63** |
| Impostos | -- | -- |
| Venda de béns i serveis | 13.910,05 | 9.223,47 |
| Subvencions | 72.609,17 | 52.609,16 |
| Interessos rebuts | -- | -- |
| Altres cobraments | -- | 1,00 |
| **Pagaments** | **(93.933,15)** | **(68.454,00)** |
| Costos dels treballadors | (10.373,31) | (8.852,93) |
| Pensions | -- | -- |
| Proveïdors | -- | -- |
| Interessos pagats | -- | -- |
| Altres pagaments | (83.559,84) | (59.601,07) |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **(7.413,93)** | **(6.620,37)** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| Compra de planta i equipament | -- | -- |
| Cobraments per venda de planta i equipament | -- | -- |
| Cobraments d'inversions financeres | -- | 100.000,00 |
| Compra de valors en moneda estrangera | -- | -- |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | **--** | **100.000,00** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| Efectiu rebut per préstecs | -- | -- |
| Reemborsament de préstecs | -- | -- |
| Distribució/dividends al govern | -- | -- |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | **0,00** | **0,00** |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | **(7.413,93)** | **93.379,63** |
| Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període | 111.326,85 | 17.947,22 |
| Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període | 103.912,92 | 111.326,85 |

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

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

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---|---|---|---|
| **INGRESSOS (drets liquidats)** | **81.520,89** | **81.520,89** | **0,00** |
| Impostos directes | -- | -- | 0,00 |
| Impostos indirectes | -- | -- | 0,00 |
| Taxes i altres ingressos | -- | -- | 0,00 |
| Transferències corrents | 72.609,17 | 72.609,17 | 0,00 |
| Transferències de capital | -- | -- | 0,00 |
| Ingressos patrimonials | 8.911,72 | 8.911,72 | 0,00 |
| Venda d'inversions reals | -- | -- | 0,00 |
| Actius financers | -- | -- | 0,00 |
| Passius financers | -- | -- | 0,00 |
| **DESPESES (oblig. liquidades)** | **81.441,15** | **81.441,15** | **0,00** |
| Despeses de personal | 10.442,17 | 10.442,17 | 0,00 |
| Consum de béns corrents i serveis | 70.998,98 | 70.998,98 | 0,00 |
| Despeses financeres | -- | -- | 0,00 |
| Transferències corrents | -- | -- | 0,00 |
| Inversions reals | -- | -- | 0,00 |
| Transferències de capital | -- | -- | 0,00 |
| Actius financers | -- | -- | 0,00 |
| Passius financers | -- | -- | 0,00 |
| **RESULTAT** | **79,74** | **79,74** | **0,00** |

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

| AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE | |
|---|---|
| **RESULTAT COMPTABLE** | **79,74** |
| Altes/Baixes d'immobilitzat | -- |
| Altes/Baixes d'actius financers | -- |
| Altes/Baixes de passius financers | -- |
| Deterioraments/Reversions | -- |
| Amortitzacions | -- |
| Provisions | -- |
| Regularitzacions de comptes | -- |
| **RESULTAT AJUSTAT** | **79,74** |

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu

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

| Concepte | Euros |
|---|---|
| **1. Cobraments** | **86.318,84** |
| (+) Operacions pressupostàries | 85.286,59 |
| *Pressupost corrent* | 81.185,51 |
| *Pressupost tancat* | 4.101,08 |
| (+) Operacions extrapressupostàries | 1.032,25 |
| **2. Pagaments** | **(93.732,77)** |
| (+) Operacions pressupostàries | (93.098,00) |
| *Pressupost corrent* | (81.638,66) |
| *Pressupost tancat* | (11.459,34) |
| (+) Operacions extrapressupostàries | (634,77) |
| Flux de tresoreria (1+2) | (7.413,93) |
| Saldo final de tresoreria 31/12/2017 | 111.326,85 |
| **3. Saldo final de tresoreria 31/12/2018** | **103.912,92** |

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació absoluta | Variació |
|---|---|---|---|---|
| **Bancs i institucions de crèdit** | **103.912,92** | **111.326,85** | **-7.413,93** | **-6,66%** |
| *Crèdit Andorrà* | *103.912,92* | *111.326,85* | *-7.413,93* | *-6,66%* |
| **Total** | **103.912,92** | **111.326,85** | **-7.413,93** | **-6,66%** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els comptes a cobrar estan integrats per les partides següents:

| | Saldo a 31.12.18 | Saldo a 31.12.17 |
|---|---|---|
| Crèdits a cobrar de transaccions amb contraprestació | | |
| *Clients* | *135,00* | *4.101,08* |
| *Administracions públiques, deutores* | *801,48* | *1.032,25* |
| **Total** | **936,48** | **5.133,33** |

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

| Descripció | Saldo 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Produccions realitzades | 8.911,72 | 7.533,55 | 1.378,17 |
| Ingressos financers - deutors | - | 1,00 | -1,00 |
| Altres ingressos | - | 350,08 | -350,08 |
| Transferències i/o subvencions | 72.609,17 | 52.609,16 | 20.000,01 |
| **Total** | **81.520,89** | **60.493,79** | **21.027,10** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les transferències i/o subvencions és el següent:

| | Exercici 2018 | | Exercici 2017 | |
|---|---|---|---|---|
| | euros | % | euros | % |
| Govern d'Andorra | 52.609,17 | 72,46% | 32.609,16 | 61,98% |
| Comú de La Massana | 10.000,00 | 13,77% | 10.000,00 | 19,01% |
| Fundació Crèdit Andorrà | 10.000,00 | 13,77% | 10.000,00 | 19,01% |
| **Total** | **72.609,17** | **100 %** | **52.609,16** | **100%** |

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.1.3. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar és el següent:

| | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|
| Comptes a pagar (Creditors pressupostaris) | 156,75 | 11.421,64 |
| Remuneracions pendents de pagar | 40,45 | -- |
| Impostos | 674,16 | 1.115,16 |
| *Administracions públiques* | *500,00* | *975,10* |
| *Caixa Andorrana de la Seguretat Social* | *174,10* | *140,06* |
| **Total** | **871,36** | **12.536,80** |

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.1.4. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017

| | Notes | Fons dotacional | Altres reserves | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat (estalvi o desestalvi) | Total actius nets /patrimoni |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo a 31 de desembre de 2016** | | **100.000,00** | **--** | **33.881,89** | **(13.940,56)** | **119.941,33** |
| Canvis en polítiques comptables | | -- | -- | -- | -- | -- |
| **Saldo reexpressat** | | **100.000,00** | **--** | **33.881,89** | **(13.940,56)** | **119.941,33** |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017 | | -- | -- | -- | -- | -- |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | | -- | -- | -- | -- | -- |
| Resultat del període | | -- | -- | -- | (15.516,13) | (15.516,13) |
| Altres moviments del patrimoni net | | -- | -- | (13.940,56) | 13.940,56 | 0,00 |
| **Saldo a 31 de desembre de 2017** | | **100.000,00** | **--** | **19.941,33** | **(15.516,13)** | **104.425,20** |
| Canvis en polítiques comptables | | -- | -- | -- | -- | -- |
| **Saldo reexpressat** | | **100.000,00** | **--** | **19.941,33** | **(15.516,13)** | **104.425,20** |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018 | | -- | -- | -- | -- | -- |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | | -- | -- | -- | -- | -- |
| Resultat del periode | | -- | -- | -- | 79,74 | 79,74 |
| Altres moviments del patrimoni net | | -- | -- | (15.516,13) | 15.516,13 | 0,00 |
| **Saldo a 31 de desembre de 2018** | **9** | **100.000,00** | **--** | **4.425,20** | **79,74** | **104.504,94** |

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

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

| | Fons dotacional | Rtats. positius ex. anteriors | Rtats. negatius ex. anteriors | Rtat. de l'exercici | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo a 31.12.2017** | **100.000,00** | **48.086,41** | **(28.145,08)** | **(15.516,13)** | **104.425,20** |
| Traspàs del resultat de l'exercici 2017 | -- | -- | (15.516,13) | 15.516,13 | 0,00 |
| Resultat de l'exercici 2018 | -- | -- | -- | 79,74 | 79,74 |
| **Saldo a 31.12.2018** | **100.000,00** | **48.086,41** | **(43.661,21)** | **79,74** | **104.504,94** |

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.1.5. Despeses de personal

Segons el següent detall:

| | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|
| Sous i salaris | 9.032,92 | 7.640,20 |
| Seguretat social | 1.400,15 | 1.184,32 |
| Altres despeses socials | 9,10 | -- |
| **Total** | **10.442,17** | **8.824,52** |

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.1.6. Despeses generals

El detall és el següent:

| | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|
| Serveis de professionals independents (nota 13.1) | 68.746,23 | 65.620,85 |
| Primes d'assegurances | 878,18 | 961,21 |
| Serveis bancaris i similars | 367,09 | 291,36 |
| Publicitat, propaganda i RRPP | 1.007,47 | 154,06 |
| Altres serveis | 0,01 | 157,92 |
| **Total** | **70.998,98** | **67.185,40** |

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió efectuada, s'observen les incidències següents:

*Autorització material de les factures*

A la Fundació es segueix la pràctica de validació de factures per part de la direcció artística i de la gerència sense la materialització de cap signatura. Es recomana signar les factures un cop validades.

## 2.2. Execució pressupostària

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici:

Liquidació pressupostària de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018
Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

| Capítol | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | Diferència pressupost final i realitzat 2018 | Liquidat exercici anterior 2017 | Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % Variació liquidat exercicis 2018-2017 | Cobrat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Impostos directes | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2 Impostos indirectes | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3 Taxes i altres ingressos | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4 Transferències corrents | 72.609,18 | 72.609,18 | 72.609,17 | (0,01) | 52.609,16 | 20.000,01 | 38,02% | 72.609,17 |
| 5 Ingressos patrimonials | 3.000,00 | 3.000,00 | 8.911,72 | 5.911,72 | 7.534,55 | 1.377,17 | 18,28% | 7.975,24 |
| *Ingressos corrents* | *75.609,18* | *75.609,18* | *81.520,89* | *5.911,71* | *60.143,71* | *21.377,18* | *56,29%* | *80.584,41* |
| 6 Alienacions d'inversions | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 7 Transferències de capital | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 8 Actius financers | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 9 Passius financers | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| *Ingressos de capital* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00%* | *0,00* |
| **Total pressupost ingressos** | **75.609,18** | **75.609,18** | **81.520,89** | **5.911,71** | **60.143,71** | **21.377,18** | **56,29%** | **80.584,41** |

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

## Liquidació del pressupost de despeses
## Classificació econòmica

| Capítol | Pressupost inicial 2018 | Modificacions 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | Diferència pressupost final i realitzat 2018 | Liquidat exercici anterior 2017 | Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % Variació liquidat exercicis 2018-2017 | Pagat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Despeses de personal | 8.975,62 | 0,00 | 8.975,62 | 10.442,17 | 1.466,55 | 8.824,52 | 1.617,65 | 18,33% | 10.401,72 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 66.633,56 | 0,00 | 66.633,56 | 70.998,98 | 4.365,42 | 67.185,40 | 3.813,58 | 5,68% | 70.168,07 |
| 3 Despeses financeres | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4 Transferències corrents | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| *Despeses corrents* | *75.609,18* | *0,00* | *75.609,18* | *81.441,15* | *5.831,97* | *76.009,92* | *5.431,23* | *24,01%* | *80.569,79* |
| 6 Inversions reals | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 7 Transferències de capital | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 8 Actius financers | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 9 Passius financers | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| *Despeses de capital* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00%* | *0,00* |
| **Total pressupost despeses** | **75.609,18** | **0,00** | **75.609,18** | **81.441,15** | **5.831,97** | **76.009,92** | **5.431,23** | **24,01%** | **80.569,79** |

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

| Capítol | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | % Liquidat/ Press. final 2018 | Liquidat exercici anterior 2017 | Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % Variació liquidat exercicis 2018-2017 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 75.609,18 | 75.609,18 | 81.520,89 | 107,82% | 60.143,71 | 21.377,18 | 35,54% |
| Despeses de funcionament | (75.609,18) | (75.609,18) | (81.441,15) | 107,71% | (76.009,92) | (5.431,23) | 7,15% |
| Ingressos de capital | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Despeses de capital | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| **Superàvit o dèficit de gestió** | **0,00** | **0,00** | **79,74** | -- | **(15.866,21)** | **15.945,95** | **(100,50%)** |
| Despeses financeres | | | | -- | | 0,00 | - |
| **Superàvit o dèficit de caixa** | **0,00** | **0,00** | **79,74** | -- | **(15.866,21)** | **15.945,95** | -- |
| Actius financers (ingressos) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Passius financers (ingressos) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Actius financers (despeses) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Passius financers (despeses) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| **Variació d'actiu i passius financers** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | -- | **0,00** | **0,00** | -- |
| **Resultat pressupostari** | **0,00** | **0,00** | **79,74** | -- | **(15.866,21)** | **15.945,95** | -- |

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

## 2.3. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut presenta el següent detall:

| Conceptes | Euros |
|---|---|
| **1 (+) Drets pendents de cobrament** | **936,48** |
| (+) del pressupost corrent | 936,48 |
| (+) de pressupostos tancats | -- |
| (+) d'operacions no pressupostàries | -- |
| (-) de cobrament dubtós | -- |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | -- |
| **2 (-) Obligacions pendents de pagament** | **871,36** |
| (+) del pressupost corrent | 871,36 |
| (+) de pressupostos tancats | -- |
| (+) d'operacions no pressupostàries | -- |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | -- |
| **3 (+) Fons líquids** | **103.912,92** |
| I Romanent de tresoreria afectat | -- |
| II Romanent de tresoreria no afectat | 103.978,04 |
| **III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **103.978,04** |

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

## 2.4. Contractació

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

No s'ha observat incidències relatives a la contractació.

## 2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### *Resum pressupost inicial d'ingressos*

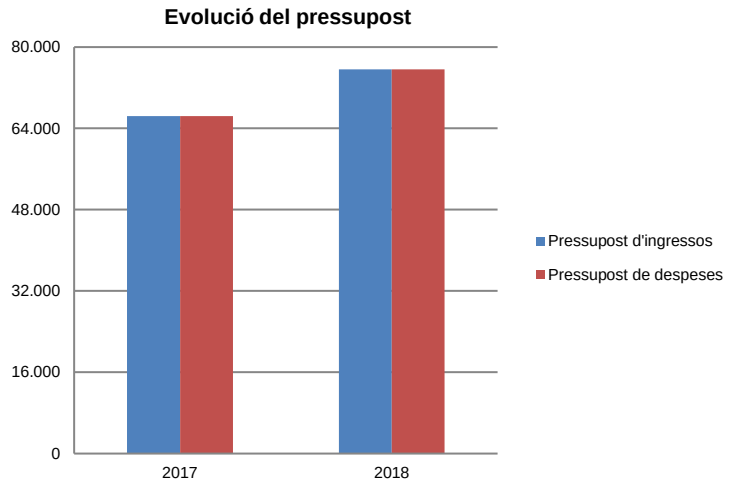
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 57.609 | 72.609 |
| 5. Ingressos patrimonials | 8.800 | 3.000 |
| ***Ingressos corrents*** | ***66.409*** | ***75.609*** |
| **Total ingressos** | **66.409** | **75.609** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 8.748 | 8.976 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 57.661 | 66.633 |
| ***Despeses corrents*** | ***66.409*** | ***75.609*** |
| **Total despeses** | **66.409** | **75.609** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

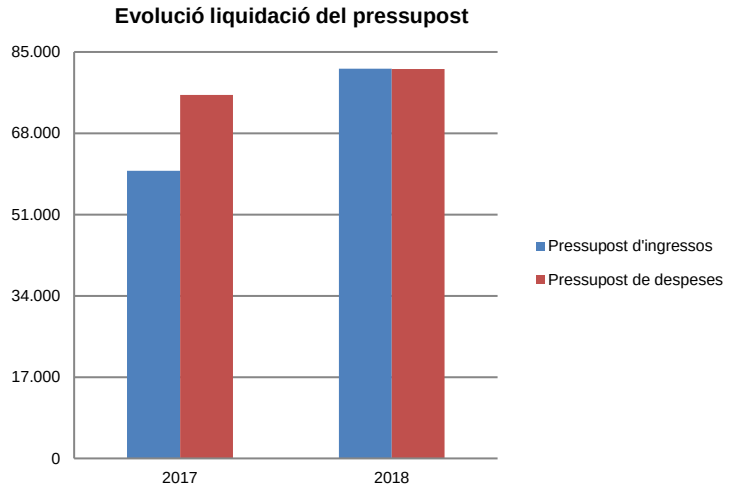
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 52.609 | 72.609 |
| 5. Ingressos patrimonials | 7.535 | 8.912 |
| ***Ingressos corrents*** | ***60.144*** | ***81.521*** |
| **Total ingressos** | **60.144** | **81.521** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

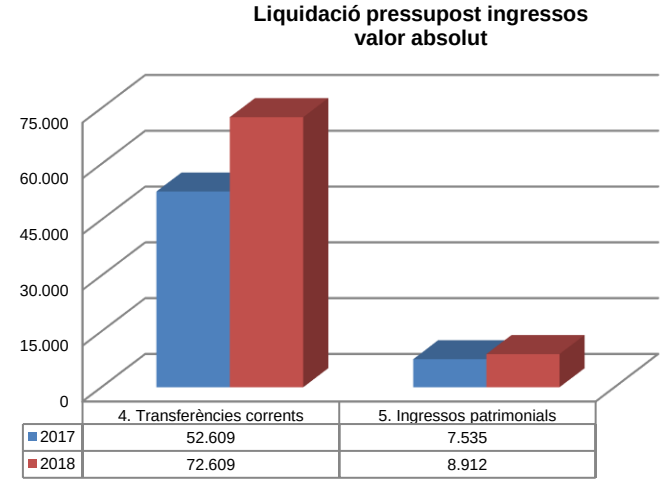
| Pressupost de despeses | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 8.825 | 10.442 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 67.185 | 70.999 |
| ***Despeses corrents*** | ***76.010*** | ***81.441*** |
| **Total despeses** | **76.010** | **81.441** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

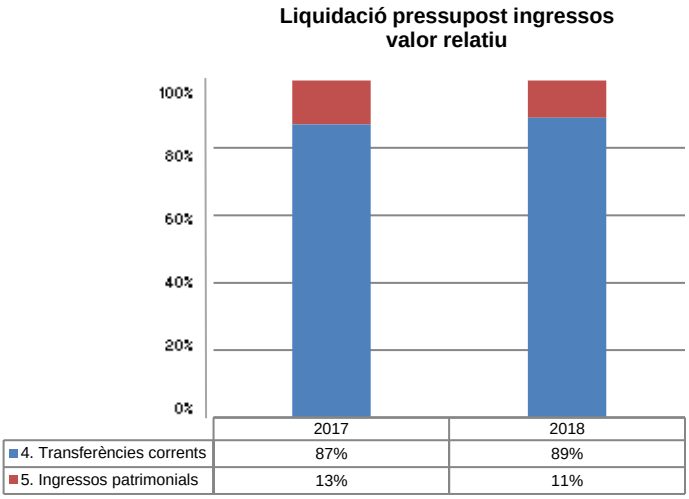



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

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

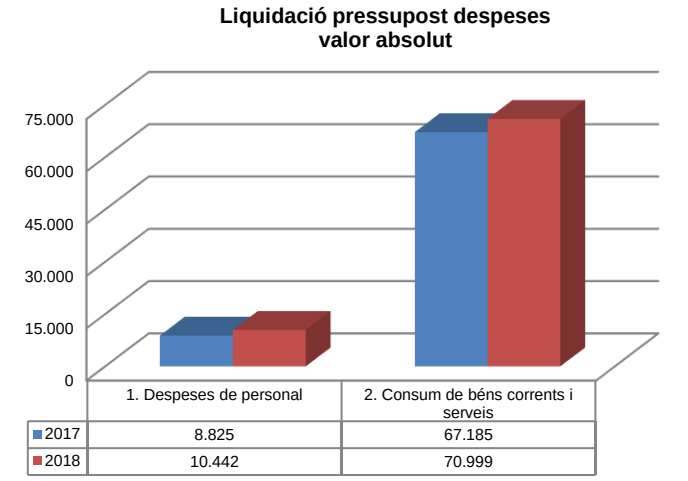



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)



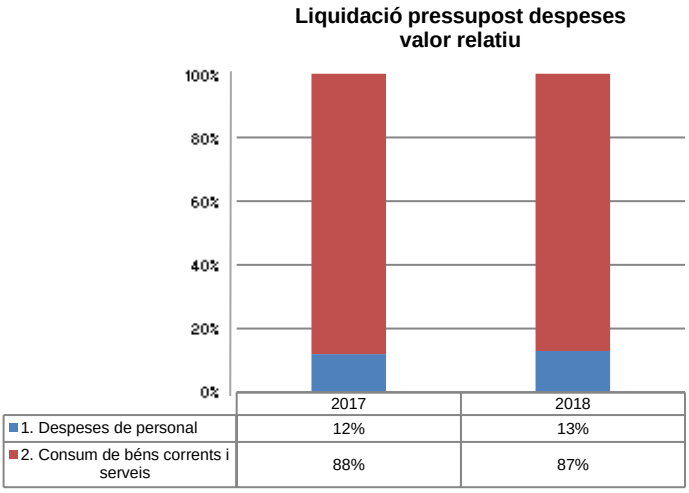

| | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 87% | 89% |
| 5. Ingressos patrimonials | 13% | 11% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis |
|---|---|---|
| 2017 | 8.825 | 67.185 |
| 2018 | 10.442 | 70.999 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)




| | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 12% | 13% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 88% | 87% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra

*Resultat pressupostari i romanent de tresoreria*

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

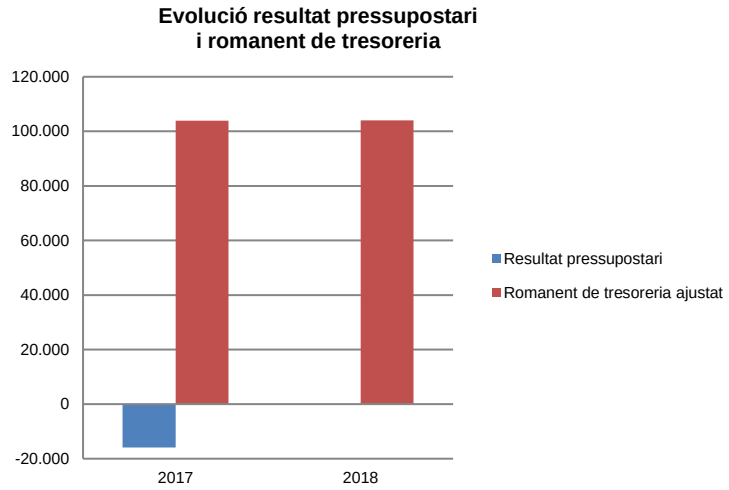
| Descripció | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 60.144 | 81.521 |
| Total despeses liquidades | 76.010 | 81.441 |
| **Resultat pressupostari** | **-15.866** | **80** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

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

| Descripció | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 5.133 | 936 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -12.537 | -871 |
| **3. (+) Fons líquids** | 111.327 | 103.913 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **103.923** | **103.978** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | - | - |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 103.923 | 103.978 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **103.923** | **103.978** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

## *Indicadors i ratis*

| Indicadors pressupostaris | | | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost**<br>(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**<br>(Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos) | = | Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria | 90,6% | 107,8% |
| **Grau de liquidació d'obligacions**<br>(Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%) | = | Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses | 114,5% | 107,7% |
| **% que representen les despeses de personal**<br>(% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici) | = | Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals | 11,6% | 12,8% |
| **% que representen les despeses corrents**<br>(% 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 | 88,4% | 87,2% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 0,0% | 0,0% |
| **Esforç inversor**<br>(% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = | Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals | 0,0% | 0,0% |
| **Estalvi brut**<br>(El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents | -26,4% | 0,1% |
| **Estalvi net**<br>(El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents | -26,4% | 0,1% |
| **Autonomia**<br>(Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 12,5% | 10,9% |
| **Autonomia fiscal**<br>(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** | | | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Fons de maniobra**<br>(Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 104.425 | 104.505 |
| **Rati de liquiditat**<br>(El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 932,9% | 12.098,3% |
| **Rati de tresoreria**<br>(Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 888,0% | 11.930,3% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

## 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions.

## 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

No s'han posat de manifest observacions provinents d'exercicis anteriors.

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació Escena Nacional d'Andorra a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació Escena Nacional d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

## 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Fundació Escena Nacional d'Andorra 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 2018, de la **FUNDACIÓ MUSEU ANDORRA**

Juny de 2020

## 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. Estats financers ..... 7
2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu ..... 11
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos ..... 12
2.1.3. Inventaris ..... 12
2.1.4. Actius no corrents ..... 13
2.1.5. Comptes a pagar ..... 13
2.1.6. Subvencions a distribuir en diferents exercicis ..... 14
2.1.7. Actius nets / Patrimoni ..... 15
2.1.8. Despeses de personal ..... 16
2.1.9. Altres despeses de gestió ..... 16
2.2. Execució pressupostària ..... 17
2.3. Estat del romanent de tresoreria ..... 18
2.4. Contractació ..... 18
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 19
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 24**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 24**
**5. CONCLUSIONS ..... 24**
**6. AL·LEGACIONS ..... 24**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 24**

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 24 de maig de 2019, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia Fundació.

## 1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Fundació s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Fundació expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es 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 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 20 d'agost de 2019.

## 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:

- Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Estatuts de la Fundació Museu Andorra, del 3 de desembre de 2015.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

## 1.5. Organització i control intern

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

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

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

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat. Així mateix, la Fundació disposa d'un director artístic i un gerent.

La comptabilitat i els estats que es deriven són elaborats per una empresa externa.

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

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Estats financers

*Estat de situació financera*

| ACTIUS | NOTES | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **Actius corrents** | | | |
| Efectius i equivalents a l'efectiu | 6 | 1.036,44 | 1.593,59 |
| Actius financers | | - | - |
| Comptes a cobrar | 7 | 13.750,95 | 50.949,80 |
| Inventaris | 8 | 43.475,97 | 24.144,07 |
| Pagaments anticipats | 9 | - | 8.311,11 |
| Actius en estat de venda | | - | - |
| **Total actius corrents** | | **58.263,36** | **84.998,57** |
| | | | |
| **Actius no corrents** | | | |
| Actius financers | | 653,50 | 653,50 |
| Propietats d'inversió | | - | - |
| Propietat, planta i equipament | 10 | 632.951,16 | 721.427,20 |
| Actius intangibles | 11 | 29.447,11 | 37.528,96 |
| **Total actius no corrents** | | **663.051,77** | **759.609,66** |
| | | | |
| **Total actius** | | **721.315,13** | **844.608,23** |

| PASSIUS | NOTES | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **Passius corrents** | | | |
| Comptes a pagar | 12 | 52.917,51 | 48.199,04 |
| Passius financers | 13 | 57.629,49 | 13.528,74 |
| Provisions a curt termini | | - | - |
| Cobraments anticipats | | - | - |
| **Total passius corrents** | | **110.547,00** | **61.727,78** |
| | | | |
| **Passius no corrents** | | | |
| Passius financers | | - | - |
| Subvencions a distribuir en diferents exercicis | 15 | 610.704,58 | 694.111,88 |
| Provisions a llarg termini | | - | - |
| **Total passius no corrents** | | **610.704,58** | **694.111,88** |
| | | | |
| **Total passius** | | **721.251,58** | **755.839,66** |

| ACTIUS NETS/PATRIMONI | 14 | | |
|---|---|---|---|
| Capital | | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Reserves | | - | - |
| Resultats d'exercicis anteriors | | (11.231,43) | (74.840,38) |
| Resultat de l'exercici | | (88.705,02) | 63.608,95 |
| Interessos minoritaris | | - | - |
| **Total actius nets/patrimoni** | | **63,55** | **88.768,57** |
| | | | |
| **Total passiu i patrimoni** | | **721.315,13** | **844.608,23** |

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

*Estat del rendiment financer*

| Rendiment financer | NOTES | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **Ingressos** | | | |
| Ingressos per transaccions amb contraprestació | 16 | 89.838,27 | 124.036,38 |
| Transferències d'altres entitats governamentals | 17 | 776.407,14 | 702.931,18 |
| Ingressos financers | | - | - |
| Altres ingressos | | - | - |
| **Ingressos totals** | | **866.245,41** | **826.967,56** |
| **Despeses** | | | |
| Sous, salaris i beneficis als treballadors | 18 | (214.680,11) | (202.707,52) |
| Subvencions i altres pagaments per transferències | | - | - |
| Subministraments i material pel consum | | (6.085,89) | (10.469,79) |
| Altres despeses de gestió ordinària | 19 | (634.632,83) | (472.129,18) |
| Despeses de depreciació i amortització | | (98.808,44) | (77.459,05) |
| Deterior. del valor de propietats, planta i equipament | | - | - |
| Altres despeses | | (37,95) | (9,91) |
| Despeses financeres | | (705,21) | (583,16) |
| **Despeses totals** | | **(954.950,43)** | **(763.358,61)** |
| **Resultat abans d'impostos** | | **(88.705,02)** | **63.608,95** |
| Impostos | | - | - |
| **Resultat després d'impostos** | | **(88.705,02)** | **63.608,95** |
| **Resultat atribuïble a l'entitat controladora** | | **(88.705,02)** | **63.608,95** |
| **Resultat atribuïble a interessos minoritaris** | | - | - |

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

*Estat de fluxos efectiu*

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ** | | |
| **Cobraments** | | |
| Impostos | - | - |
| Venda de béns i serveis | 107.457,42 | 125.660,56 |
| Subvencions | 580.000,00 | 1.197.043,06 |
| Interessos rebuts | - | - |
| Altres cobraments | 19.579,70 | 12.383,04 |
| **Pagaments** | | |
| Costos dels treballadors | (215.331,57) | (199.246,06) |
| Pensions | - | - |
| Proveïdors | (533.407,69) | (631.623,48) |
| Interessos pagats | - | - |
| Altres pagaments | (705,21) | |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **(42.407,35)** | **504.217,12** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| Compra de planta i equipament | - | - |
| Cobraments per venda de planta i equipament | (2.250,75) | (569.464,85) |
| Cobraments per venda d'inversions | - | - |
| Compra de valors en moneda estrangera | - | - |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | **(2.250,75)** | **(569.464,85)** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| Efectiu rebut per préstecs | 44.100,95 | 13.528,74 |
| Reemborsament de préstecs | - | - |
| Distribució/dividends al govern | - | - |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | **44.100,95** | **13.528,74** |
| **Increments nets en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | **(557,15)** | **(51.718,99)** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període** | **1.593,59** | **53.312,58** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període** | **1.036,44** | **1.593,59** |

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable*

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---|---|---|---|
| | | | |
| **INGRESSOS (drets liquidats)** | **669.854,27** | **753.245,57** | **(83.391,30)** |
| Impostos directes | - | - | - |
| Impostos indirectes | - | - | - |
| Taxes i altres ingressos | - | - | - |
| Transferències corrents | 580.000,00 | 663.407,30 | (83.407,30) |
| Transferències de capital | - | - | - |
| Ingressos patrimonials | 89.854,27 | 89.838,27 | 16,00 |
| Venda d'inversions reals | - | - | - |
| Actius financers | - | - | - |
| Passius financers | - | - | - |
| **DESPESES (oblig. liquidades)** | **764.740,80** | **841.950,59** | **(77.209,79)** |
| Despeses de personal | 214.680,11 | 214.680,11 | - |
| Consum de béns corrents i serveis | 547.104,73 | 527.756,83 | 19.347,90 |
| Despeses financeres | 705,21 | 705,21 | - |
| Transferències corrents | - | - | - |
| Inversions reals | 2.250,75 | - | 2.250,75 |
| Transferències de capital | - | - | - |
| Actius financers | - | - | - |
| Passius financers | - | - | - |
| Despeses d'amortització | - | 98.808,44 | (98.808,44) |
| **RESULTAT** | **(94.886,53)** | **(88.705,02)** | **(6.181,51)** |

| AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE | |
|---|---|
| | **(88.705,02)** |
| **RESULTAT COMPTABLE** | |
| Altes/Baixes d'immobilitzat | (2.250,75) |
| Altes/Baixes d'actius financers | - |
| Altes/Baixes de passius financers | - |
| Deterioraments/Reversions | - |
| Amortitzacions | 98.808,44 |
| Provisions | - |
| Subvenció de capital rebuda | - |
| Traspàs subvenció de capital | (83.407,30) |
| Variació d'existències | (19.331,90) |
| Periodificació assegurances | - |
| **RESULTAT AJUSTAT** | **(94.886,53)** |

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

## 2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

| Conceptes | Imports | |
|---|---|---|
| **1. COBRAMENTS** | | **764.666,81** |
| (+) del pressupost corrent | 656.087,32 | |
| (+) de pressupostos tancats | 18.808,00 | |
| (+) d'operacions extrapressupostàries | 89.771,49 | |
| **2. PAGAMENTS** | | **765.223,96** |
| (+) del pressupost corrent | 703.496,18 | |
| (+) de pressupostos tancats | 41.803,93 | |
| (+) d'operacions extrapressupostàries | 19.923,85 | |
| Flux de tresoreria (1-2) | | **(557,15)** |
| Saldo final de tresoreria 31/12/2017 | | **1.593,59** |
| **Saldo final de tresoreria 31/12/2018** | | **1.036,44** |

Nota: La Fundació presenta uns imports cobrats i pagats que no es desprenen dels seus registres comptables,dels càlculs efectuats el flux de tresoreria hauria de ser de -44.658 euros.
Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

| Concepte | Saldo a 31.12.2018 | Saldo a 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Bancs, comptes corrents a la vista | 1,78 | 70,76 |
| TPV's pendents de cobrament | 129,00 | 346,89 |
| Caixa | 905,66 | 1.175,94 |
| **Total** | **1.036,44** | **1.593,59** |

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Per la seva part, la Fundació té formalitzada una pòlissa de tresoreria pel termini d'un any el detall de la qual, al tancament, era el següent:

| Tipus d'endeutament | Disposat a 31.12.17 | Disposat a 31.12.18 | Formalitzat a 31.12.18 |
|---|---|---|---|
| Pòlissa de crèdit | 13.528,74 | 57.629,49 | 100.000,00 |
| **Total** | **13.528,74** | **57.629,49** | **100.000,00** |

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

## 2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

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

| Concepte | Nota | Saldo a 31.12.2018 | Saldo a 31.12.2017 |
|---|---|---|---|
| Clients | | 1.188,85 | 18.808,00 |
| Subvenció Govern d'Andorra | | - | - |
| Administracions publiques | 7.1 | 12.562,10 | 32.141,80 |
| **Total** | | **13.750,95** | **50.949,80** |

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El desglossament d'ingressos per transaccions amb contraprestació de l'exercici, és el que segueix:

| Concepte | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|
| Venda d'articles | 22.957,71 | 26.246,97 |
| Venda d'entrades | 64.532,24 | 94.292,75 |
| Visita privada amb lloguer de sala | 2.348,32 | 3.496,66 |
| **Total** | **89.838,27** | **124.036,38** |

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El detall d'ingressos per transferències d'altres entitats governamentals de l'exercici, és el que segueix:

| Concepte | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|
| Subvenció d'explotació de Govern | 550.000,00 | 425.000,00 |
| Altres subvencions | 30.000,00 | 104.043,06 |
| Subvenció Comú d'Escaldes | 112.999,84 | 108.000,00 |
| Subvenció de capital traspassada a rtat. | 83.407,30 | 65.888,12 |
| **Total** | **776.407,14** | **702.931,18** |

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

## 2.1.3. Inventaris

Es detalla en el quadre següent :

| Concepte | Saldo a 31.12.2018 | Saldo a 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Papereria | 8.542,41 | 8.606,45 |
| Llibreria | 20.867,68 | 7.054,03 |
| Regals | 7.803,38 | 8.083,18 |
| Textil | 5.660,81 | 400,41 |
| Alimentació | 601,69 | - |
| **Total** | **43.475,97** | **24.144,07** |

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

## 2.1.4. Actius no corrents

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

*Propietat, planta i equipament*

| Immobilitzacions materials | Saldo a 31.12.2017 | Altes/ Dotació | Baixes | Traspassos | Saldo a 31.12.2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Cost** | | | | | |
| Construccions | 375.798,27 | 777,53 | - | - | 376.575,80 |
| Instal·lacions tècniques i altres inst. | 280.927,75 | 660,00 | - | - | 281.587,75 |
| Mobiliari | 87.602,80 | - | - | - | 87.602,80 |
| Equips per a processos d'informació | 15.938,26 | - | - | - | 15.938,26 |
| Altra propietat, planta i equipament | 32.180,00 | - | - | - | 32.180,00 |
| **Total cost** | **792.447,08** | **1.437,53** | **-** | **-** | **793.884,61** |
| | | | | | |
| **Amortització acumulada** | **(71.019,88)** | **(89.913,57)** | **-** | **-** | **(160.933,45)** |
| | | | | | |
| **Valor net** | **721.427,20** | **(88.476,04** | **-** | **-** | **632.951,16** |

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

*Actius intangibles*

| Immobilitzat immaterial | Saldo a 31.12.2017 | Altes/ Dotació | Baixes | Traspassos | Saldo a 31.12.2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Cost** | | | | | |
| Despeses de constitució | 403,33 | - | - | - | 403,33 |
| Propietat industrial intel·lectual | 9.935,16 | 813,02 | - | - | 10.748,18 |
| Aplicacions informàtiques | 33.629,64 | - | - | - | 33.629,64 |
| **Total cost** | **43.968,13** | **813,02** | **-** | **-** | **44.781,15** |
| | | | | | |
| **Amortització acumulada** | **(6.439,17)** | **(8.894,87)** | **-** | **-** | **(15.334,04)** |
| | | | | | |
| **Valor net** | **37.528,96** | **(8.081,85)** | **-** | **-** | **29.447,11** |

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

## 2.1.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

| Concepte | Saldo a 31.12.2018 | Saldo a 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Creditors | 47.173,86 | 41.803,93 |
| Administracions públiques | 5.743,65 | 6.395,11 |
| **Total** | **52.917,51** | **48.199,04** |

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

## 2.1.6. Subvencions a distribuir en diferents exercicis

Els moviments d'ingressos a distribuir en diversos exercicis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

| Concepte | Saldo a 31.12.17 | Altes | Baixes | Saldo a 31.12.18 |
|---|---|---|---|---|
| Subvenció de capital | 694.111,88 | - | (83.407,30) | 610.704,58 |
| **Total** | **694.111,88** | **-** | **(83.407,30)** | **610.704,58** |

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

## 2.1.7. Actius nets / Patrimoni

*Estat de canvis en el patrimoni net*

| | Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora | | | | Interessos minoritaris | Total actius nets/patrimoni |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Capital aportat | Reserva de conversió | Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi) | Total | | |
| **Saldo a 31 de desembre de 2016** | **100.000,00** | **-** | **(74.840,38)** | **25.159,62** | **-** | **25.159,62** |
| Canvis en polítiques comptables | - | - | - | - | - | - |
| **Saldo reexpressat** | **100.000,00** | **-** | **(74.840,38)** | **25.159,62** | **-** | **25.159,62** |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017** | - | - | - | - | - | - |
| Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament | - | - | - | - | - | - |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | - | - | - | - | - | - |
| Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger | - | - | - | - | - | - |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | - | - | - | - | - | - |
| Resultat positiu del període | - | - | 63.608,95 | 63.608,95 | - | 63.608,95 |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període** | - | - | - | - | - | - |
| **Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit** | **100.000,00** | **-** | **(11.231,43)** | **88.768,57** | **-** | **88.768,57** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat** | - | - | - | - | - | - |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018** | - | - | - | - | - | - |
| Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips | - | - | - | - | - | - |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | - | - | - | - | - | - |
| Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger | - | - | - | - | - | - |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | - | - | - | - | - | - |
| Resultats negatius del període | - | - | (88.705,02) | (88.705,02) | - | (88.705,02) |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període** | - | - | - | - | - | - |
| **Saldo a 31 de desembre de 2018** | **100.000,00** | **-** | **(99.936,45)** | **63,55** | **-** | **63,55** |

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El Tribunal remarca que, tal com s'indica als comptes, la Fundació ha presentat en l'exercici resultats negatius per import de 88.705 euros, un fons de maniobra negatiu de 52.284 euros i un patrimoni de 63 euros; supeditant la capacitat futura de la Fundació per continuar com empresa en funcionament a l'acompliment d'unes perspectives de creixement, al suport del seu Patronat governamental i a la renovació de la pòlissa de crèdit.

## 2.1.8. Despeses de personal

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

| Concepte | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|
| Sous i salaris | 185.870,18 | 175.504,10 |
| Càrregues socials | 28.809,93 | 27.203,42 |
| **Total** | **214.680,11** | **202.707,52** |

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

## 2.1.9. Altres despeses de gestió

El desglossament de les altres despeses de gestió, és el que segueix:

| Concepte | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|
| Arrendaments i cànons | 113.667,67 | 108.725,88 |
| Reparacions i conservació | 49.757,31 | 4.847,83 |
| Serveis de professionals independents | 92.512,87 | 73.376,19 |
| Transports | 59.475,27 | 13.996,75 |
| Primes d'assegurances | 99.221,97 | 57.516,72 |
| Serveis bancaris i similars | 1.193,56 | 2.123,95 |
| Publicitat, propaganda i relacions | 11.687,20 | 34.924,39 |
| Subministraments | 11.466,97 | 10.554,51 |
| Comunicacions i altres serveis | 195.045,83 | 165.811,73 |
| Tributs de caràcter local | 604,18 | 251,23 |
| **Total** | **634.632,83** | **472.129,18** |

Font: 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 final | Liquidat | % Execució |
|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 237.360,00 | 214.680,11 | 90,44 % |
| 2. Despeses de béns corrents | 527.240,00 | 547.104,73 | 103,77 % |
| 3. Despeses financeres | 1.000,00 | 705,21 | 70,52 % |
| 4. Transferències corrents | - | - | - |
| **Despeses de funcionament** | **765.600,00** | **762.490,05** | **99,59 %** |
| 6. Inversions reals | 3.000,00 | 2.250,75 | 75,03 % |
| **Despeses d'inversió** | **3.000,00** | **2.250,75** | **75,03 %** |
| **Total pressupost despeses** | **768.600,00** | **764.740,80** | **99,50 %** |
| | | | |
| 3. Taxes i altres ingressos | - | - | - |
| 4. Transferències corrents | 585.000,00 | 580.000,00 | 99,15 % |
| 5. Ingressos patrimonials | 183.600,00 | 89.854,27 | 48,94 % |
| 7. Transferències de capital | - | - | - |
| **Ingressos de funcionament** | **768.600,00** | **669.854,27** | **87,15 %** |
| **Total pressupost ingressos** | **768.600,00** | **669.854,27** | **87,15 %** |
| | | | |
| **Resultat Pressupostari** | **-** | **(94.886,53)** | **-** |

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

## 2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

| Conceptes | Imports | |
|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | | **13.750,95** |
| (+) del pressupost corrent | 1.188,85 | |
| (+) de pressupostos tancats | - | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 12.562,10 | |
| (-) de cobrament dubtós | - | |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | - | |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | | **110.547,00** |
| (+) del pressupost corrent | 47.173,86 | |
| (+) de pressupostos tancats | - | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 63.373,14 | |
| (-) obligacions pagades pendents d'aplicació | - | |
| **3. (+) Fons líquids** | | **1.036,44** |
| **I. Romanent de tresoreria afectat** | | - |
| **II. Romanent de tresoreria no afectat** | | **(95.759,61)** |
| **III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)** | | **(95.759,61)** |

Nota: Dels càlculs efectuats el romanent de tresoreria presentat per l'entitat computa unes obligacions pendents de pagament i un fons líquids sobrevalorades en 57.629 euros.
Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

## 2.4. Contractació

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. La Fundació disposa d'un reglament de compres, ajustat als principis que requereix la Llei, el qual es va aprovar pel Patronat en data 17 de desembre de 2017.

No s'ha observat incidències relatives a la contractació.

## 2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### *Resum pressupost inicial d'ingressos*

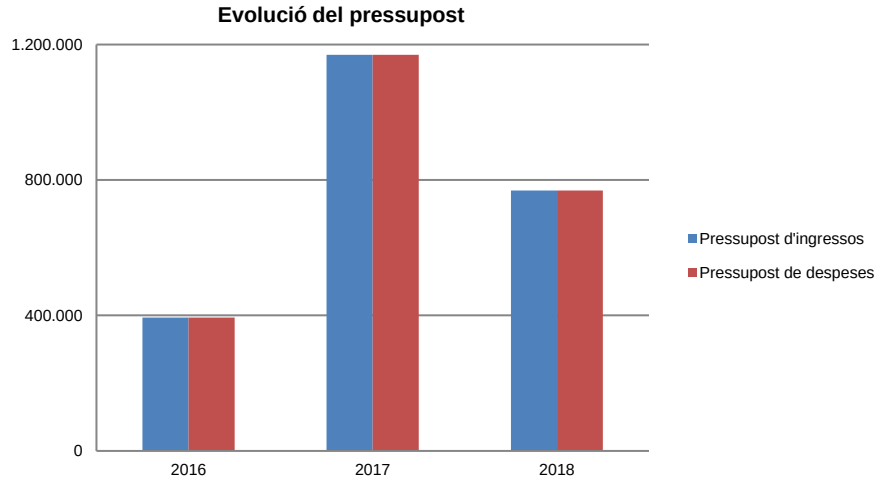
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 (*) | Pressupost 2018 (*) |
|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | - | 184.500 | - |
| 4. Transferències corrents | 69.142 | 425.000 | 585.000 |
| ***Ingressos corrents*** | ***69.142*** | ***609.500*** | ***585.000*** |
| 5. Ingressos patrimonials | - | - | 183.600 |
| 7. Transferències de capital | 324.805 | 560.000 | - |
| ***Ingressos de capital*** | ***324.805*** | ***560.000*** | ***183.600*** |
| **Total ingressos** | **393.947** | **1.169.500** | **768.600** |

(*) Al no constar cap modificació pressupostària, es pren com a referència els imports del pressupost final
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 (*) | Pressupost 2018 (*) |
|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 61.142 | 197.863 | 237.360 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 8.000 | 340.460 | 527.240 |
| 3. Despeses financeres | - | - | 1.000 |
| ***Despeses corrents*** | ***69.142*** | ***538.323*** | ***765.600*** |
| 6. Inversions reals | 324.805 | 524.010 | 3.000 |
| 8. Actius financers | - | 107.167 | - |
| ***Despeses de capital*** | ***324.805*** | ***631.177*** | ***3.000*** |
| **Total despeses** | **393.947** | **1.169.500** | **768.600** |

(*) Al no constar cap modificació pressupostària, es pren com a referència els imports del pressupost final
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

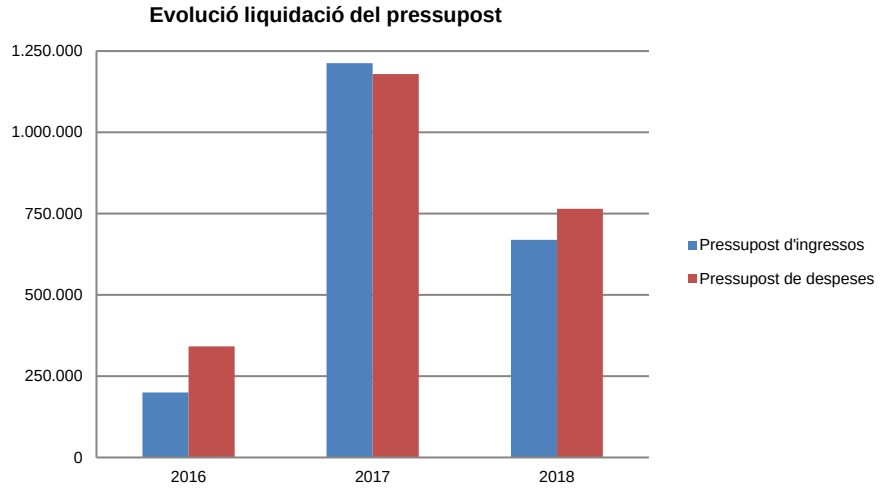
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | - | 124.036 | - |
| 4. Transferències corrents | - | 529.043 | 580.000 |
| 5. Ingressos patrimonials | - | - | 89.854 |
| ***Ingressos corrents*** | **-** | ***653.079*** | ***669.854*** |
| 7. Transferències de capital | 200.000 | 560.000 | - |
| ***Ingressos de capital*** | ***200.000*** | ***560.000*** | ***89.854*** |
| **Total ingressos** | **200.000** | **1.213.079** | **669.854** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

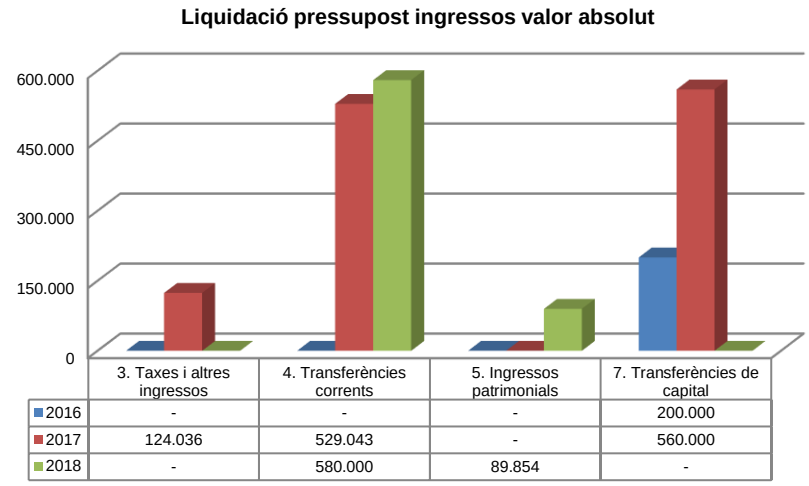
| Pressupost de despeses | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 59.356 | 202.708 | 214.680 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 15.484 | 407.064 | 547.105 |
| 3. Despeses financeres | - | 583 | 705 |
| ***Despeses corrents*** | ***74.840*** | ***610.355*** | ***762.490*** |
| 6. Inversions reals | 267.150 | 569.265 | 2.251 |
| ***Despeses de capital*** | ***267.150*** | ***569.265*** | ***2.251*** |
| **Total despeses** | **341.990** | **1.179.620** | **764.741** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)



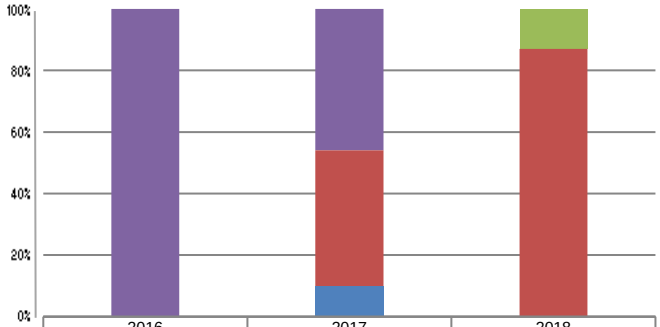

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

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




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

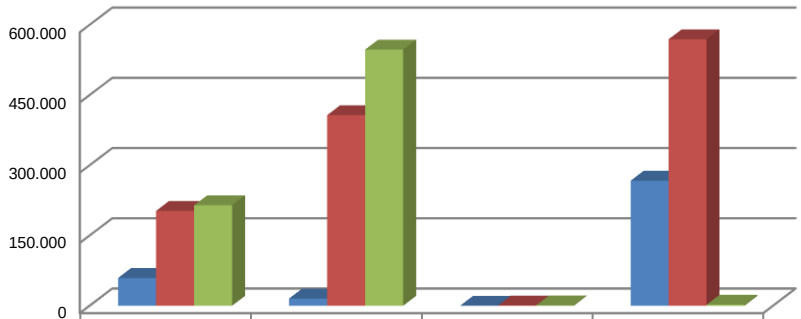
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 0% | 10% | 0% |
| 4. Transferències corrents | 0% | 44% | 87% |
| 5. Ingressos patrimonials | 0% | 0% | 13% |
| 7. Transferències de capital | 100% | 46% | 0% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

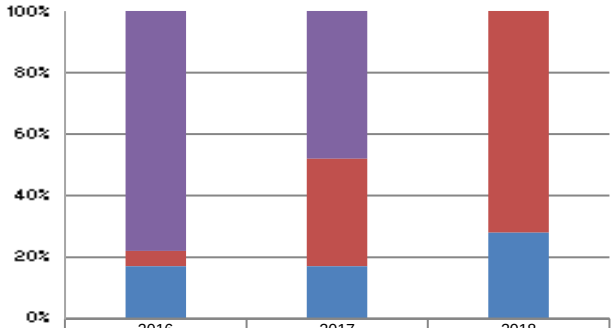
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 6. Inversions reals |
|---|---|---|---|---|
| 2016 | 59.356 | 15.484 | - | 267.150 |
| 2017 | 202.708 | 407.064 | 583 | 569.265 |
| 2018 | 214.680 | 547.105 | 705 | 2.251 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 17% | 17% | 28% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 5% | 35% | 72% |
| 3. Despeses financeres | 0% | 0% | 0% |
| 6. Inversions reals | 78% | 48% | 0% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

*Resultat pressupostari i romanent de tresoreria*

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

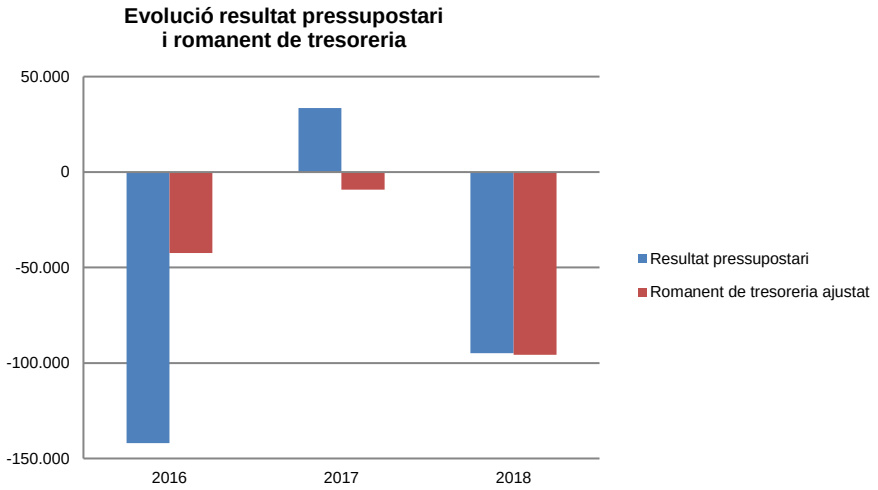
| Descripció | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 200.000 | 1.213.079 | 669.854 |
| Total despeses liquidades | 341.990 | 1.179.620 | 764.741 |
| **Resultat pressupostari** | **-141.990** | **33.459** | **-94.887** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

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

| Descripció | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 32.815 | 50.950 | 13.751 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -128.572 | -48.199 | -52.918 |
| **3. (+) Fons líquids** | 53.313 | -11.935 | -56.593 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **-42.444** | **-9.184** | **-95.760** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | -42.444 | -9.184 | - |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | - | - | -95.760 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **-42.444** | **-9.184** | **-95.760** |

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 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost (*)**<br>(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% |
| **Grau de liquidació de drets**<br>(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% | 103,7% | 87,2% |
| **Grau de liquidació d'obligacions**<br>(Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%) | = | Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses | 86,8% | 100,9% | 99,5% |
| **% que representen les despeses de personal**<br>(% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici) | = | Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals | 17,4% | 17,2% | 28,1% |
| **% que representen les despeses corrents**<br>(% 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% | 34,5% | 71,5% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| **Esforç inversor**<br>(% 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% | 48,3% | 0,3% |
| **Estalvi brut**<br>(El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents | 0,0% | 6,5% | -31,5% |
| **Estalvi net**<br>(El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents | 0,0% | 6,5% | -31,5% |
| **Autonomia**<br>(Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 0,0% | 10,2% | 13,4% |
| **Autonomia fiscal**<br>(Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 0,0% | 10,2% | 0,0% |
| **Ratis de liquiditat** | | | **Exercici 2016 (**)** | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Fons de maniobra**<br>(Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | -42.444 | 23.271 | -52.284 |
| **Rati de liquiditat**<br>(El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 67,0% | 137,7% | 52,7% |
| **Rati de tresoreria**<br>(Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 41,5% | 2,6% | 0,9% |

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2 per a l'exercici 2016
(**) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

## 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s’han posat de manifest observacions.

## 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D’ANYS ANTERIORS

No s’han posat de manifest observacions provinents d’exercicis anteriors.

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació Museu Andorra a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació Museu Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

## 6. AL·LEGACIONS

D’acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Fundació Museu Andorra 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 2018, de la **FUNDACIÓ OMT.THEMIS**

Juny de 2020

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

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada Fundació, desenvolupada en l'exercici 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 23 d'abril de 2020, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia Fundació.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 27 d'abril de 2020.

## 1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació OMT.Themis –Institut per a la qualitat i l'eficiència en l'educació i formació turística– va ser creada per l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra al setembre de 1998. És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar que es regeix per les disposicions legals vigents, per la voluntat dels fundadors manifestada en els estatuts i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat. El patrimoni fundacional està afectat de forma permanent a la realització de les finalitats pròpies de la mateixa.

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

## 1.4. Marc jurídic

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

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

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

## 1.5. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Estats financers

**Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018**

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

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

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

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

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

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

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

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

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

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

*Contingut de la memòria*

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

### 2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu

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

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

| Concepte | Euros |
|---|---|
| **1. Cobraments** | **519.640,74** |
| Operacions pressupostaries | |
| Pressupost corrent | 487.027,26 |
| Pressupost tancat | 32.613,48 |
| Operacions extrapressupostaries | - |
| **2. Pagaments** | **579.232,36** |
| Operacions pressupostaries | |
| Pressupost corrent | 545.963,61 |
| Pressupost tancat | 33.268,75 |
| Operacions extrapressupostaries | - |
| Flux de tresoreria | -59.591,62 |
| **Saldo final tresoreria 31/12/2017** | **290.579,02** |
| **3. Saldo final tresoreria 31/12/2018** | **230.987,40** |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

El detall dels saldos que composen la rúbrica de tresoreria és el següent:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Banc | 230.987,40 | 290.579,02 |
| Efectiu pendent de cobrament | - | - |
| Dipòsits a curt termini | - | - |
| **Total** | **230.987,40** | **290.579,02** |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

### 2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els detalls de l'epígraf comptes a cobrar són els següents:

*Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació*

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Deutors pressupostaris | 78.340,43 | 42.113,16 |
| Provisió | - | -10.333,06 |
| **Total** | **78.340,43** | **31.780,10** |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: L'import total corresponent a l'any 2018 és 87.102,93 euros

*Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació*

| Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Deutors d'impostos | 2.624,40 | 3.782,26 |
| Altres deutors (sense contraprestació) | 136.317,39 | 59.411,91 |
| Deutors no pressupostaris | 1.062,13 | 1.006,99 |
| **Total** | **138.941,79** | **64.201,16** |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: L'import total corresponent a l'any 2018 és 140.003,92 euros

Pel que fa als ingressos, sense i amb contraprestació, han estat els següents:

El detall dels ingressos sense contraprestació per transferències, subvencions i donacions han estat els següents:

| Transferències, Subvencions i donacions | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Estat | 109.000,00 | 109.000,00 |
| Institucions-OMT | 109.000,00 | 109.000,00 |
| Subvencions corrents i donacions | 84.003,50 | 77.105,61 |
| **Total** | **302.003,50** | **295.105,61** |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Dins dels ingressos amb contraprestació el detall de prestacions de serveis és el següent:

| Prestacions de Serveis | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Cursos de formació - Capacity | 37.579,45 | 67.139,84 |
| Cursos de Cooperació internacional | 18.351,70 | 245,99 |
| Certificacions TedQual & Quest | 175.293,35 | 160.501,05 |
| **Total** | **231.224,50** | **227.886,88** |

1.

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els altres ingressos han estat:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Ingressos extraordinaris | - | 5,93 |
| Diferències positives de canvi (dòlar) | 7.064,49 | 4.851,00 |
| **Total** | **7.064,49** | **4.856,93** |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

### 2.1.3. Inventaris

El detall de l'epígraf a 31 de desembre és el següent:

| Inventaris | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Material consumible | 5.831,73 | 6.620,65 |
| Materials de manteniment | - | - |
| **Total** | **5.831,73** | **6.620,65** |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

### 2.1.4. Inversions

El detall de l'epígraf d'inversions, a 31 de desembre, és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Fiances constituïdes a curt termini | 1.205,49 | 105,49 | 1.100,00 |
| Despeses avançades | 508,44 | 508,44 | - |
| **Total** | **1.713,93** | **613,93** | **1.100,00** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Les despeses avançades han de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Altres actius corrents».

### 2.1.5. Actius no corrents

Es presenta l'estat de gestió comptable de patrimoni retut per l'entitat:

**Gestió comptable de patrimoni de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018**

| | Obertura 2017 | Adquisicions | Alienacions | Traspassos | Tancament 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Immobilitat Immaterial** | | | | | |
| Aplicacions informàtiques | 24.256,70 | - | -3.331,82 | - | 20.924,88 |
| Despeses d'investigació i desenvolupament | 30.000,00 | | - | - | 30.000,00 |
| Altres | 69.403,72 | - | -4.210,52 | - | 65.193,20 |
| | **123.660,42** | | **-7.542,34** | | **116.118,08** |
| **Immobilitat Material** | | | | | |
| Instal·lacions Tècniques | 4.576,20 | - | - | - | 4.576,20 |
| Mobiliari | 10.573,33 | 0 | - | - | 10.573,33 |
| Equips per processos d'informació | 48.947,32 | 1.207,00 | -20.139,63 | - | 30.014.69 |
| Equips de reproducció | 6.579,48 | 2,91 | -1.624,05 | - | 4.958,34 |
| Altres | 2.020,99 | - | - | - | 2.020,99 |
| | **72.697,32** | **1.209,91** | **-21.763,68** | **-** | **52.143,55** |
| **TOTAL IMMOBILITZAT** | **196.357,74** | **1.209,91** | **-29.306,02** | **-** | **168.261,63** |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els moviments que s'han produït durant l'exercici en els actius intangibles del quadre anterior, es resumeixen de la següent manera:

**Any 2018**

| | | Saldo a 01/01/2018 | Adicions | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Cost | Aplicacions Informátiques | 24.256,70 | - | 3.331,82 | - | 20.924,88 |
| | Despeses d'investigació i desenvolupament | 30.000,00 | - | - | - | 30.000,00 |
| | Altres | 69.403,72 | - | 4.210,52 | - | 65.193,20 |
| | | - | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - | - |
| | ... | - | - | - | - | - |
| | **Total** | **123.660,42** | - | - | | **116.118,08** |
| Depreciació Acumulada | Aplicacions Informátiques | -22.575,87 | - | -3.331,82 | - | -19.244,05 |
| | Despeses d'investigació i desenvolupament | -2.397,26 | -6.015,62 | - | - | -8.412,88 |
| | Altres | -41.958,19 | -8.896,86 | -1.261,78 | - | -49.593,27 |
| | | | | | | |
| | | - | - | - | - | - |
| | ... | - | - | - | - | - |
| | **Total** | **-66.931,32** | **-14.912,48** | | | **-77.250,20** |
| Deteriorament | Aplicacions Informátiques | - | - | - | - | - |
| | Despeses d'investigació i desenvolupament | - | - | - | - | - |
| | Altres | - | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - | - |
| | ... | - | - | - | - | - |
| | **Total** | - | - | - | - | - |

La Fundació Themis disposa amb elements completament amortitzats i en us per un total de 77.250,20 euros a 31 de desembre de 2018.

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els moviments que s'han produït durant l'exercici en la propietat, planta i equipament es resumeixen de la següent manera:

| | | Saldo a 01/01/2018 | Adicions | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Cost | Instal·lacions Tecniques | 4.576,20 | - | - | - | 4.576,20 |
| | Mobiliari | 10.573,33 | - | - | - | 10.573,33 |
| | Equips per processos d'informació | 48.947,32 | 1.207,00 | 20.139,63 | - | 30.014,69 |
| | Equips de Reproducció | 6.579,48 | 2,91 | 1.624,05 | - | 4.958,34 |
| | Altres | 2.020,99 | - | - | - | 2.020,99 |
| | ... | - | - | - | - | - |
| | **Total** | **72.697,32** | **1.209,91** | - | | **52.143,55** |
| Depreciació Acumulada | Instal·lacions Tecniques | - | - | - | - | |
| | Mobiliari | -9.024,31 | -1.089,31 | - | - | -10.113,62 |
| | Equips per processos d'informació | -47.175,25 | -2.442,88 | -20.161,25 | - | -29.456,88 |
| | Equips de Reproducció | -6.582,40 | -2,91 | -1.624,05 | - | -4.961,26 |
| | Altres | - | - | - | - | - |
| | ... | - | - | - | - | - |
| | **Total** | **-62.781,96** | **-3.535,10** | | | **-44.531,76** |
| Deteriorament | Instal·lacions Tecniques | - | - | - | - | - |
| | Mobiliari | - | - | - | - | - |
| | Equips per processos d'informació | - | - | - | - | - |
| | Equips de Reproducció | - | - | - | - | - |
| | Altres | - | - | - | - | - |
| | ... | - | - | - | - | - |
| | **Total** | - | - | - | - | - |
| | **Valor Net Comptable** | **9.915,36** | **-2.325,19** | - | - | **7.611,79** |

La Fundació Themis disposa amb elements completament amortitzats i en us per un total de 44.531,76 euros a 31 de desembre de 2018.

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

### 2.1.6. Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació

El desglossament de l'epígraf és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini | 2.180,00 | - | - | 2.180,00 |
| **Total** | **2.180,00** | **-** | **-** | **2.180,00** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu no corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Actius financers».

### 2.1.7. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Creditors comercials | 141.903,95 | 106.124,41 |
| Pagaments rebuts per anticipat | 118.082,01 | 86.000,40 |
| Anticipis als treballadors | - | - |
| Pagaments a tercers | - | - |
| Altres pagaments | 4.091,07 | 4.151,28 |
| Total | **264.077,03** | **196.276,09** |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: De l'estat de situació financera, el total dels passius corrents seria de 265.077 euros.

El detall de la rúbrica *"Pagaments rebuts per anticipat"* és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Fons "Escuela alta gestión" | 5.496,71 | 5.496,71 | - |
| Fons "Global Tourism Forum" | 42.953,35 | 42.953,35 | - |
| Ingressos anticipats "Cursos Capacity" | 2.500,00 | 9.506,47 | -7.006,47 |
| Ingressos anticipats "TedQual" | 67.131,95 | 28.046,45 | 39.085,50 |
| **Total** | **118.082,01** | **86.002,98** | **32.079,03** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

## 2.1.8. Actius nets/Patrimoni

**Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018 (En euros)**

| | Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora | | | | | Interessos minoritaris | Total actius nets/ patrimoni |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Capital aportat | Altres reserves | Reserva de conversió | Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi) | Total | | |
| Saldo a 31 de desembre de 2016 | 167.956,08 | 332.043,92 | - | -42.568,55 | 457.431,45 | - | 100% |
| Canvis en politiques comptables | - | - 17.708,06 | - | | - 17.708,06 | - | - |
| Saldo re expressat | - | - | - | - | - | - | - |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017 | - | - | - | - | - | - | - |
| Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament | - | - | - | - | - | - | - |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | - | - | - | - | - | - | - |
| Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger | - | - | - | - | - | - | - |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | - | - | - | - | - | - | - |
| Resultat positiu (estalvi) del periode | - | - | - | - 173.382,74 | -173.382,74 | - | - |
| Ingressos I despeses totals reconeguts durant el período | - | - | - | | - | - | - |
| Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat | 167.956,08 | 314.335,86 | - | -215.951,29 | 266.340,65 | - | 100% |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018 | - | - | - | - | - | - | - |
| Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips | - | - | - | - | - | - | - |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | - | - | - | - | - | - | - |
| Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger | - | - | - | - | - | - | - |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | - | 630,67 | - | - | - | - | - |
| Resultat negatiu (desestalvi) del periode | - | - | - | - 17.748,77 | -17.748,77 | - | - |
| Ingressos i despeses totals reconeguts durant el periode | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo a 31 de desembre de 2018 | 167.956,08 | 314.966,53 | - | -233.700,06 | 249.222,55 | - | 100% |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

### 2.1.9. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Sous i Salaris | 215.885,60 | 221.085,78 |
| Seguretat Social | 33.443,40 | 34.268,57 |
| Altres Despeses Socials | 415,73 | 3.997,48 |
| **Total** | **249.744,73** | **259.351,83** |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

### 2.1.10. Compres a l'engròs, reparacions i manteniment, i despeses generals

El següent quadre resumeix les despeses per compres a l'engròs, reparacions i manteniment i despeses generals:

| Descripció | Saldo 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Consultors | 147.761,29 | 140.851,09 | 6.910,20 |
| Altres despeses - Viatges | 42.928,62 | 127.467,49 | -84.538,87 |
| Altres despeses de programes | 11.505,04 | 30.334,73 | -18.829,69 |
| **Compres a l'engròs** | **202.194,95** | **298.653,31** | **-96.458,36** |
| Reparacions i conservacions | 2.327,67 | 3.374,83 | -1.047,16 |
| **Reparacions i manteniment** | **2.327,67** | **3.374,83** | **-1.047,16** |
| Lloguers i cànons | 40.222,38 | 39.346,26 | 876,12 |
| Serveis de professionals independents | 5.041,62 | 7.413,44 | -2.371,82 |
| Primes d'assegurances | 1.367,42 | 1.228,15 | 139,27 |
| Serveis bancaris i similars | 2.759,45 | 3.230,70 | -471,25 |
| Publicitat i reunions | 6.808,63 | 15.518,65 | -8710,02 |
| Subministraments | 1.019,58 | 1.087,74 | -68,16 |
| Altres serveis | 26.475,77 | 23.655,63 | 2.820,14 |
| Altres tributs | 497,43 | 170,10 | 327,33 |
| **Despeses generals** | **84.192,28** | **91.650,67** | **-7.458,39** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

## 2.2. Execució pressupostària

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici:

**Liquidació pressupostaria a 31 de desembre del 2018**

Liquidació del pressupost d'ingressos
*Classificació econòmica*

| | INGRESSOS | Pressupostat inicial 2017 | Liquidat 2017 | Pressupostat inicial 2018 | Pressupostat final 2018 | Liquidat 2018 | Liquidat 18/17 % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3.- | TAXES I ALTRES INGRESSOS | 345.000 | 233.549 | 356.750 | 356.750 | 347.307 | 48,71% |
| 4.- | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 379.730 | 218.000 | 218.000 | 218.000 | 218.000 | - |
| 5.- | INGRESSOS PATRIMONIALS | - | - | - | - | - | - |
| 6.- | VENDA D'INVERSIONS REALS | - | - | - | - | - | |
| 7.- | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | - | - | - | - | - | - |
| | | 724.730,00 | 451.549 | 574.750 | 574.750 | 565.307 | 25,19% |
| 8.- | ACTIUS FINANCERS | - | - | - | 709 | 709 | - |
| | | - | - | - | 709 | 709 | |
| | TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS | 724.730 | 451.549 | 574.750 | 575.459 | 566.016 | 25,35% |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses
*Classificació econòmica*

| DESPESES | Pressupostat inicial 2017 | Liquidat 2017 | Pressupostat inicial 2018 | Pressupostat final 2018 | Liquidat 2018 | Liquidat 18/17 % | Plurianuals |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.- DESPESES PERSONAL | 308.645 | 259.352 | 242.912 | 242.912 | 249.745 | -3,70% | |
| 2.- DESPESES CORRENTS | 396.085 | 386.563 | 350.425 | 350.425 | 288.715 | -25,31% | |
| 3.- DESPESES FINANCERES | 10.000 | 10.775 | - | - | 1.558 | -85,55% | |
| 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS | - | 7.119 | - | - | - | 0,00% | |
| **DESPESES DE FUNCIONAMENT** | **714.730** | **663.809** | **593.337** | **593.337** | **540.018** | **-18,65%** | **-** |
| 6.- INVERSIONS REALS | 10.000 | 22.526 | - | - | 1.210 | -94,63% | |
| 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | | | | | | |
| **DESPESES D'INVERSIÓ** | **10.000** | **22.526** | **-** | **-** | **1.210** | **-94,63%** | **-** |
| 8.- ACTIUS FINANCERS | - | - | - | - | - | - | - |
| **VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES** | **724.730** | **686.335** | **593.337** | **593.337** | **541.228** | **-21,14%** | **0,00** |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

**Resultat pressupostari**

| Capítol | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidació exercici | % Liquidat/ Press. Final | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 574.750,00 | 574.750,00 | 565.307,03 | 98,36% | 451.548,93 | 113.758,10 | 25,19% |
| Despeses de funcionament (1) | 593.337,00 | 593.337,00 | 540.017,18 | 91,01% | 653.033,52 | -113.016,34 | -17,31% |
| Ingressos de capital | - | - | | - | - | - | - |
| Despeses de capital | - | - | 1.209,91 | - | 22.526,14 | -21.316,23 | -94,63% |
| **Superàvit o dèficit de gestió** | **-18.587,00** | **-18.587,00** | **24.079,94** | **-129,55%** | **-224.010,73** | **248.090,67** | **-110,75%** |
| Despeses financeres | - | - | 0,00 | 0,00% | 10.775,43 | -10.775,43 | -100,00% |
| **Superàvit o dèficit de caixa** | **-18.587,00** | **-18.587,00** | **24.079,94** | **-1,30** | **-213.235,30** | **237.315,24** | **-89,26%** |
| Actius financers (ingressos) | - | - | - | - | - | - | - |
| Passius financers (ingressos) | - | - | 708,65 | - | - | 708,65 | 100% |
| Actius financers (despeses) | - | - | - | - | - | - | - |
| Passius financers (despeses) | - | - | - | - | - | - | - |
| **Variació d'actiu i passius financers** | - | - | **708,65** | - | - | **708,65** | **-100%** |
| **Resultat pressupostari** | **- 18.587,00** | **- 18.587,00** | **24.788,59** | **- 1,30** | **- 234.786,16** | **259.574,75** | **-111%** |

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capitol 1 (despeses de personal), de capitol 2 ( Consum de béns i serveis) i de capitol 4 (Tranferencies corrents)

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les observacions següents:

Els pressupostos inicial i final de la Fundació presenten un dèficit d'ingressos per un total de 18.587 euros i 17.878 euros respectivament.

## 2.3. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut per la Fundació ha estat el següent:

**Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018**

El romanent afectat correspon als fons "Escuela Alta Gestión" per 5.496,71 euros i "Global Tourism Forum Andorra" per 42.953,35 euros.

| | Conceptes | Imports | |
|---|---|---|---|
| 1.- | **Drets pendents de cobrament** | | **226.106,85** |
| | del pressupost corrent | 165.054,83 | |
| | de pressupostos tancats | 59.989,89 | |
| | d'operacions no pressupostàries | 1.062,13 | |
| | de cobrament dubtós | - | |
| 2.- | **Obligacions pendents de pagaments** | | **145.995,02** |
| | del pressupost corrent | 145.995,02 | |
| | de pressupostos tancats | | |
| | d'operacions no pressupostàries | | |
| | obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | | |
| 3.- | **Fons líquids** | | **230.987,40** |
| | I Romanent de tresoreria afectat | | 48.450,06 |
| | II Romanent de tresoreria no afectat | | 262.649,17 |
| | III ROMANENT DE TRESORERIA | | 311.099,23 |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

## 2.4. Contractació

D'acord amb l'article 41 d) de la Llei de fundacions, la Fundació, en la seva condició de fundació del sector públic, ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

Tot i l'anterior, la Fundació per la majoria de compres i contractació de serveis no té implantats ni segueix procediments que permetin garantir els principis assenyalats en l'article anterior. Amb tot, la Fundació ha anat implantant mecanismes per donar publicitat mitjançant la seva web algunes de les demandes de professionals.

## 2.5. Altres aspectes a destacar

De la revisió efectuada s'han considerat les següents observacions a fer menció:

*Termini de les aportacions*

Com en exercicis anteriors les aportacions anuals que, segons l'establert en el conveni, l'OMT i el Govern d'Andorra s'han de fer durant els primers 60 dies naturals de cada any, es va realitzar amb retard per un dels patrons. Es recomana fer les gestions necessàries per a millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

*Mancances formals en les actes de l'entitat*

A data del treball de camp s'han observat actes que restaven pendents de ser signades pels responsables de la Fundació. Aquest comporta que no puguem verificar l'existència d'aspectes que puguin afectar els estats financers.

*Remissió de comptes*

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019.

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

### *Resum pressupost inicial d'ingressos*

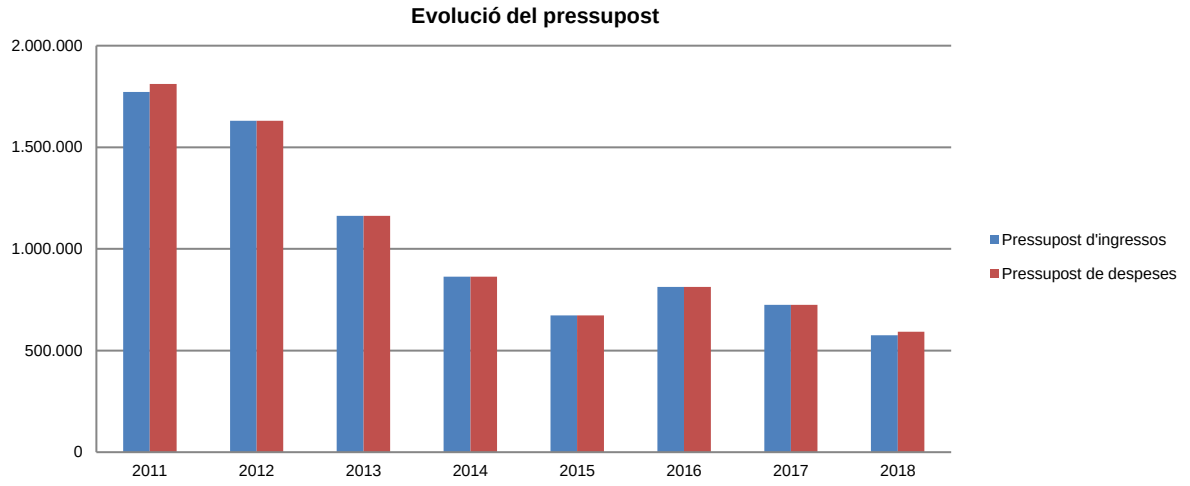
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 1.412.496 | 945.000 | 776.600 | 646.000 | 345.000 | 390.000 | 345.000 | 356.750 |
| 4. Transferències corrents | 200.000 | 200.000 | 386.400 | 218.000 | 328.000 | 423.000 | 379.730 | 218.000 |
| ***Ingressos corrents*** | ***1.612.496*** | ***1.145.000*** | ***1.163.000*** | ***864.000*** | ***673.000*** | ***813.000*** | ***724.730*** | ***574.750*** |
| 7. Transferències de capital | 160.000 | 486.000 | - | - | - | - | - | - |
| ***Ingressos de capital*** | ***160.000*** | ***486.000*** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Total ingressos** | **1.772.496** | **1.631.000** | **1.163.000** | **864.000** | **673.000** | **813.000** | **724.730** | **574.750** |

(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 300.176 | 468.473 | 413.278 | 312.000 | 268.442 | 350.500 | 308.645 | 242.912 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 1.502.140 | 1.149.022 | 749.722 | 552.000 | 394.558 | 418.000 | 396.085 | 350.425 |
| 3. Despeses financeres | - | 1.843 | - | - | - | 25.000 | 10.000 | - |
| 4. Transferències corrents | - | - | - | - | 10.000 | 7.500 | - | - |
| ***Despeses corrents*** | ***1.802.316*** | ***1.619.338*** | ***1.163.000*** | ***864.000*** | ***673.000*** | ***801.000*** | ***714.730*** | ***593.337*** |
| 6. Inversions reals | 9.058 | 11.662 | - | - | - | 12.000 | 10.000 | - |
| ***Despeses de capital*** | ***9.058*** | ***11.662*** | **-** | **-** | **-** | ***12.000*** | ***10.000*** | **-** |
| **Total despeses** | **1.811.374** | **1.631.000** | **1.163.000** | **864.000** | **673.000** | **813.000** | **724.730** | **593.337** |

(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

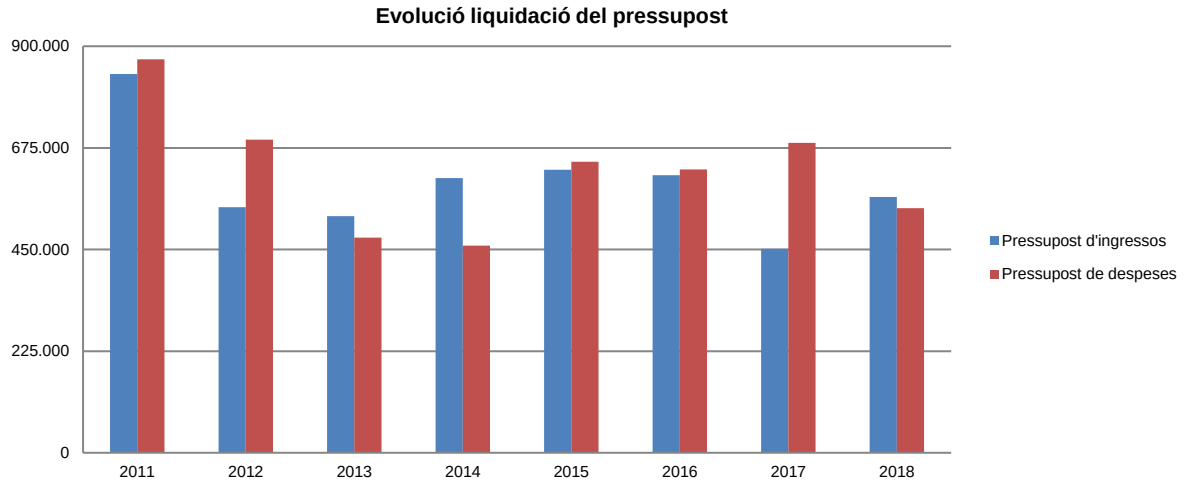
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 478.446 | 343.783 | 324.038 | 390.499 | 408.900 | 396.713 | 233.549 | 347.307 |
| 4. Transferències corrents | 200.000 | 200.000 | 200.000 | 218.000 | 218.000 | 218.000 | 218.000 | 218.000 |
| ***Ingressos corrents*** | ***678.446*** | ***543.783*** | ***524.038*** | ***608.499*** | ***626.900*** | ***614.713*** | ***451.549*** | ***565.307*** |
| 7. Transferències de capital | 160.000 | - | - | - | - | - | - | - |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | - | 30 | - | 709 |
| ***Ingressos de capital*** | ***160.000*** | **-** | **-** | **-** | **-** | ***30*** | **-** | ***709*** |
| **Total ingressos** | **838.446** | **543.783** | **524.038** | **608.499** | **626.900** | **614.743** | **451.549** | **566.016** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

## *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

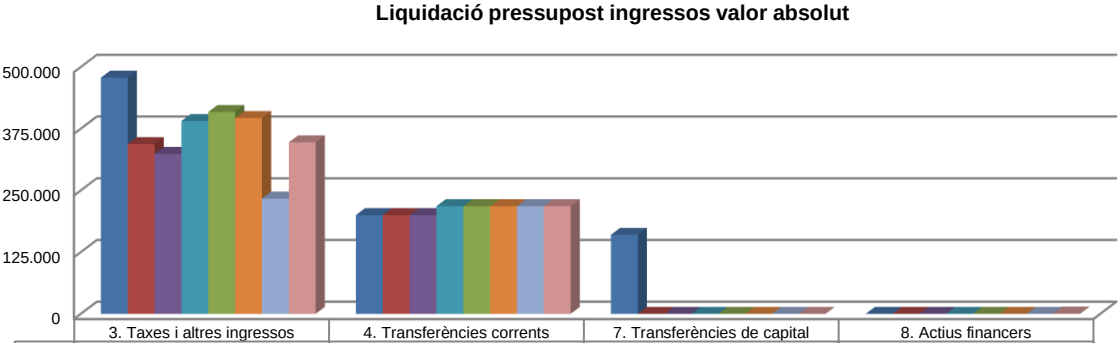
| Pressupost de despeses | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 272.580 | 280.315 | 221.948 | 196.605 | 204.324 | 246.458 | 259.352 | 249.745 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 589.312 | 377.947 | 246.022 | 261.953 | 437.135 | 329.110 | 386.563 | 288.715 |
| 3. Despeses financeres | - | - | - | - | 3.018 | 8.843 | 10.775 | 1.558 |
| 4. Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | 7.119 | - |
| ***Despeses corrents*** | ***861.892*** | ***658.262*** | ***467.970*** | ***458.558*** | ***644.477*** | ***584.411*** | ***663.809*** | ***540.018*** |
| 6. Inversions reals | 9.058 | 35.080 | 8.004 | - | - | 42.816 | 22.526 | 1.210 |
| ***Despeses de capital*** | ***9.058*** | ***35.080*** | ***8.004*** | ***-*** | ***-*** | ***42.816*** | ***22.526*** | ***1.210*** |
| **Total despeses** | **870.950** | **693.342** | **475.974** | **458.558** | **644.477** | **627.227** | **686.335** | **541.228** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

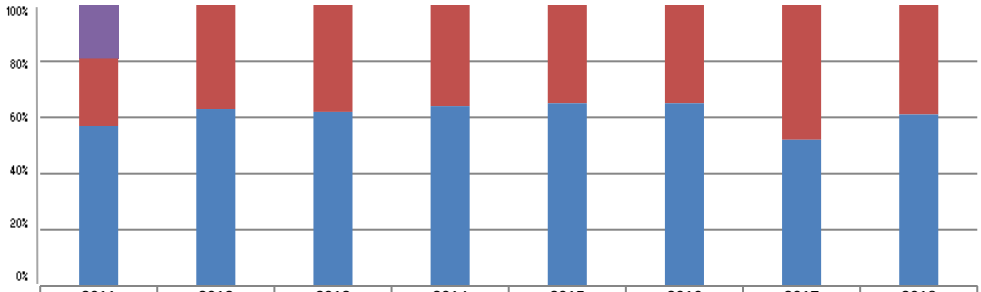
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:




| | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents | 7. Transferències de capital | 8. Actius financers |
|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | 233.549 | 218.000 | - | - |
| 2018 | 347.307 | 218.000 | - | 709 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

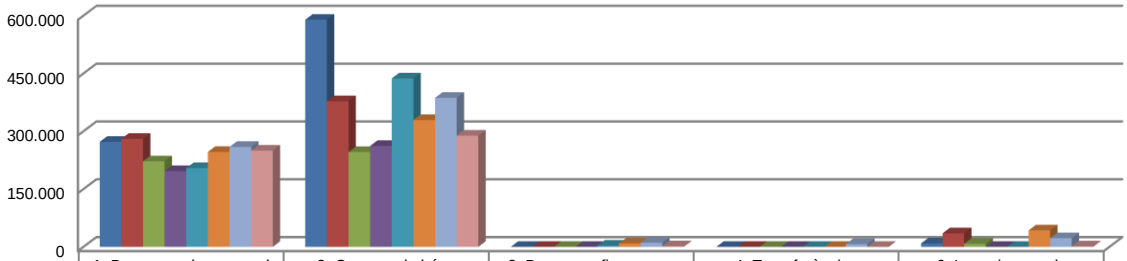
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 57% | 63% | 62% | 64% | 65% | 65% | 52% | 61% |
| 4. Transferències corrents | 24% | 37% | 38% | 36% | 35% | 35% | 48% | 39% |
| 5. Ingressos patrimonials | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 7. Transferències de capital | 19% | 0% | 0% | 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

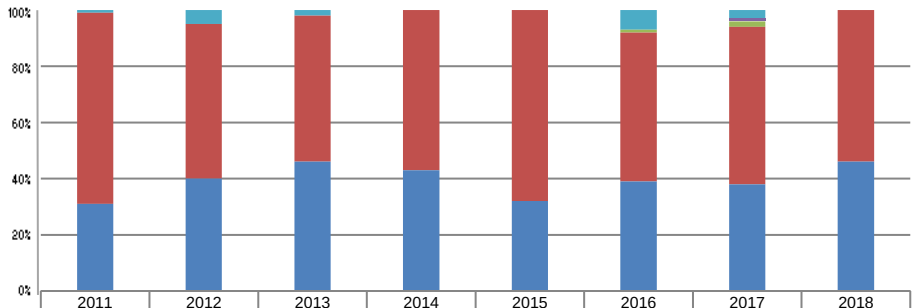
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 4. Transferències corrents | 6. Inversions reals |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 2017 | 259.352 | 386.563 | 10.775 | 7.119 | 22.526 |
| 2018 | 249.745 | 288.715 | 1.558 | - | 1.210 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 31% | 40% | 46% | 43% | 32% | 39% | 38% | 46% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 68% | 55% | 52% | 57% | 68% | 53% | 56% | 54% |
| 3. Despeses financeres | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 1% | 2% | 0% |
| 4. Transferències corrents | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 1% | 0% |
| 6. Inversions reals | 1% | 5% | 2% | 0% | 0% | 7% | 3% | 0% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis

*Resultat pressupostari i romanent de tresoreria*

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

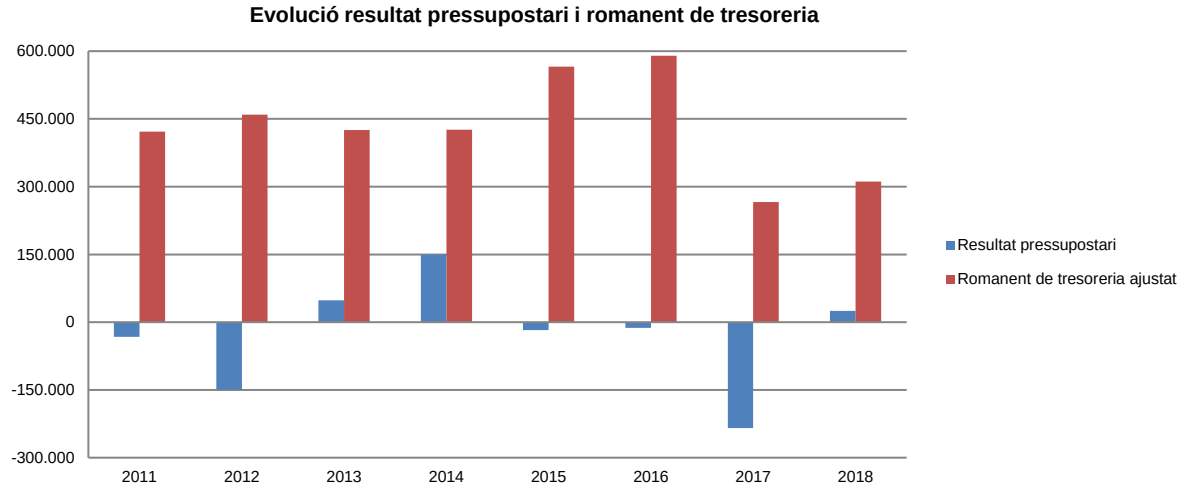
| Descripció | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 838.446 | 543.783 | 524.038 | 608.499 | 626.900 | 614.743 | 451.549 | 566.016 |
| Total despeses liquidades | 870.950 | 693.342 | 475.974 | 458.558 | 644.477 | 627.227 | 686.335 | 541.228 |
| **Resultat pressupostari** | **-32.504** | **-149.559** | **48.064** | **149.941** | **-17.577** | **-12.484** | **-234.786** | **24.788** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

| Descripció | RT Ajustat 2011 | RT Ajustat 2012 | RT Ajustat 2013 | RT Ajustat 2014 | RT Ajustat 2015 | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 285.330 | 363.002 | 349.532 | 227.760 | 415.930 | 274.759 | 85.648 | 226.107 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -246.559 | -197.810 | -161.856 | -115.441 | -136.971 | -136.159 | -110.276 | -145.995 |
| **3. (+) Fons líquids** | 382.930 | 294.516 | 237.750 | 313.708 | 286.587 | 451.536 | 290.579 | 230.987 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **421.701** | **459.708** | **425.426** | **426.027** | **565.546** | **590.136** | **265.951** | **311.099** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 270.745 | 291.752 | 263.707 | 255.614 | 61.262 | 58.202 | 48.450 | 48.450 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 150.956 | 167.956 | 161.719 | 170.413 | 504.284 | 531.934 | 217.501 | 262.649 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **421.701** | **459.708** | **425.426** | **426.027** | **565.546** | **590.136** | **265.951** | **311.099** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

## *Indicadors i ratis*

| Indicadors pressupostaris | | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost (*)** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| **Grau de liquidació de drets** (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos) | = | Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria | 70,4% | 93,2% | 75,6% | 62,3% | 98,4% |
| **Grau de liquidació d'obligacions** (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%) | = | Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses | 53,1% | 95,8% | 77,1% | 94,7% | 91,2% |
| **% que representen les despeses de personal** (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici) | = | Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals | 42,9% | 31,7% | 39,3% | 37,8% | 46,1% |
| **% que representen les despeses corrents** (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici) | = | Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals | 57,1% | 67,8% | 52,5% | 56,3% | 53,3% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 1,0% | 0,0% |
| **Esforç inversor** (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = | Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals | 0,0% | 0,0% | 6,8% | 3,3% | 0,2% |
| **Estalvi brut** (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents | 24,6% | -2,8% | 4,9% | -47,0% | 4,5% |
| **Estalvi net** (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents | 24,6% | -2,8% | 4,9% | -47,0% | 4,5% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 64,2% | 65,2% | 64,5% | 51,7% | 61,5% |
| **Autonomia fiscal** (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 64,2% | 65,2% | 64,5% | 51,7% | 61,4% |

| Ratis de liquiditat | | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 (**) | Exercici 2018 (**) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 397.580 | 428.433 | 447.844 | 197.516 | 200.563 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 349,7% | 255,1% | 255,4% | 200,6% | 175,7% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 197,0% | 103,8% | 156,6% | 148,0% | 87,1% |

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2 pels exercicis 2013 a 2016
(**) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

# 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

**Altres observacions**

- S'han observat actes que restaven pendents de ser signades pels responsables de la Fundació. (nota 2.5)

# 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions, en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

**Relatives a la contractació**

- Tot i les millores observades, la Fundació no té implantats procediments de contractació suficients que li permetin garantir en totes les operacions que així ho requereixin, els principis de publicitat, concurrència i objectivitat, als quals s'ha de subjectar d'acord amb el que li requereix l'article 41 d) de la Llei de fundacions. (nota 2.4)

# 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació OMT.Themis a 31 de desembre de 2018, dels seus resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació OMT.Themis ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

# 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Fundació OMT.Themis el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

# 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

# TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de
la **FUNDACIÓ ORQUESTRA NACIONAL CLÀSSICA D'ANDORRA**

Juny de 2020

## 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.Estats financers ..... 7
2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu ..... 11
2.1.2. Inversions ..... 12
2.1.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos ..... 12
2.1.4. Actius no corrents ..... 13
2.1.5. Passius corrents ..... 14
2.1.6. Actius nets/Patrimoni ..... 15
2.1.7. Despeses de personal ..... 16
2.1.8. Despeses generals ..... 17
2.2.Execució pressupostària ..... 18
2.3.Estat del romanent de tresoreria ..... 21
2.4.Contractació ..... 22
2.5.Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 23
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 28**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 28**
**5. CONCLUSIONS ..... 28**
**6. AL·LEGACIONS ..... 29**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 29**

## Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 24 de maig de 2019, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia Fundació.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Fundació s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Fundació expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es 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 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 20 d'agost de 2019.

## 1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra es constitueix en data 2 d'abril de 2001, dedicada a la gestió i promoció de l'Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra i la Jove Orquestra Nacional de Cambra d'Andorra, en tots els seus aspectes, musical, administratiu i econòmic, per tal de fer realitat que Andorra tingui una orquestra d'alt nivell capaç de fer arribar als ciutadans de tot el món les creacions musicals del present i del passat, i de contribuir al desvetllament i desenvolupament de la sensibilitat musical de la població i a l'enriquiment de la vida cultural del Principat d'Andorra.

És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar, amb la voluntat de prestar un servei d'interès general, que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 11/2008, de 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, 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:

- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.
- Estatuts de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

## 1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de què en la consecució de la missió de la fundació s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat, al capdavant del qual està la figura del President. Així mateix, la Fundació disposa d'un gerent, en el qual recau la responsabilitat de la gestió econòmica, administrativa i operativa, i un director artístic el qual s'encarrega de gestionar la part artística, en quant a la realització de les produccions anuals, així com el seu control i dedicació.

La comptabilitat i els estats que es deriven són elaborats per una empresa externa.

La Fundació no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern.

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre de 2018 i 2017

| Estats financers | Notes | Euros | |
|---|---|---|---|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| **Actius** | | | |
| **Actius corrents** | | | |
| Efectiu i equivalents d'efectiu | 5 | 180.728,17 | 331.588,37 |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | 6 | 6.176,39 | 3.010,56 |
| Despeses anticipades | | 589,00 | 191,38 |
| Inversions | 7 | 100.000,00 | -- |
| Total | | 287.493,56 | 334.790,31 |
| **Actius no corrents** | | | |
| Propietat, planta i equipament | 8 | 629,89 | 0,00 |
| Inversions | | -- | -- |
| Actius intangibles | 9 | 0,00 | 0,00 |
| Inversions en propietats | | -- | -- |
| Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació | | -- | -- |
| Total | | 629,89 | 0,00 |
| **Total Actius** | | **288.123,45** | **334.790,31** |
| **Passius** | | | |
| **Passius corrents** | | | |
| Comptes a pagar | 10 | 5.138,68 | 8.704,61 |
| Provisions corrents | | -- | -- |
| Préstecs | | -- | -- |
| Ingressos diferits | | -- | -- |
| Pagaments rebuts per anticipat | | -- | -- |
| Impostos | 10 | 3.549,77 | 5.108,61 |
| Total | | 8.688,45 | 13.813,22 |
| **Passius no corrent** | | -- | -- |
| Provisions no corrents | | -- | -- |
| Préstecs | | -- | -- |
| Total | | 0,00 | 0,00 |
| **Total Passius** | | **8.688,45** | **13.813,22** |
| **Actiu net/Patrimoni** | | | |
| Capital aportat | | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Reserves | | 220.977,09 | 219.079,91 |
| Resultats d'exercicis anteriors | | 0,00 | 0,00 |
| Resultat de l'exercici | | (41.542,09) | 1.897,18 |
| **Total Actiu net/Patrimoni** | **11** | **279.435,00** | **320.977,09** |
| **Actius i Passius total nets** | | **288.123,45** | **334.790,31** |

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017

| Resultat Financer | Notes | Euros | |
|---|---|---|---|
| | | 2018 | 2017 |
| **Ingressos sense contraprestació** | | | |
| Transferències, subvencions i donacions | 12 | 314.418,44 | 311.418,42 |
| Total | | 314.418,44 | 311.418,42 |
| **Ingressos amb contraprestació** | | | |
| Prestació de serveis | 13 | 93.961,53 | 152.015,99 |
| Ingressos financers | | -- | 100,00 |
| Altres ingressos | | -- | -- |
| Total | | 93.961,53 | 152.115,99 |
| **Ingressos Totals** | | **408.379,97** | **463.534,41** |
| **Despeses** | | | |
| Despeses de personal | 14 | (202.035,66) | (186.224,27) |
| Amortització i depreciació | | (242,26) | (3.375,69) |
| Reparacions i manteniment | | -- | -- |
| Contractació de serveis | | -- | -- |
| Ajuts i subvencions | | -- | -- |
| Despeses generals | 15 | (247.562,62) | (271.981,22) |
| Despeses financeres | | (81,52) | (56,05) |
| **Total despeses** | | **(449.922,06)** | **(461.637,23)** |
| **Altres guanys/(pèrdues)** | | | |
| Guanys procedents de la venda d'actius | | -- | -- |
| Guanys en transaccions estrangeres | | -- | -- |
| Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions | | -- | -- |
| Pèrdues per deteriorament | | -- | -- |
| Total | | 0,00 | 0,00 |
| **Resultat abans d'impostos** | | **(41.542,09)** | **1.897,18** |
| Impostos | 16 | 0,00 | 0,00 |
| **Resultat després d'impostos** | | **(41.542,09)** | **1.897,18** |

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

## Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ** | | |
| **Cobraments** | **404.816,52** | **464.533,65** |
| Impostos | -- | -- |
| Venda de béns i serveis | 90.398,08 | 153.115,23 |
| Subvencions | 314.418,44 | 311.418,42 |
| Interessos rebuts | -- | -- |
| Altres cobraments | -- | -- |
| **Pagaments** | **(454.804,57)** | **(455.884,39)** |
| Costos dels treballadors | (202.747,45) | (184.911,31) |
| Pensions | -- | -- |
| Proveïdors | -- | -- |
| Interessos pagats | (81,52) | (56,05) |
| Altres pagaments | (251.975,60) | (270.973,08) |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **(49.988,05)** | **8.649,26** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| Compra de planta i equipament | (872,15) | -- |
| Cobraments per venda de planta i equipament | -- | -- |
| Cobraments d'inversions financeres | -- | 100.000,00 |
| Pagament per inversions financeres | (100.000,00) | |
| Compra de valors en moneda estrangera | -- | -- |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | **(100.872,15)** | **100.000,00** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| Efectiu rebut per préstecs | -- | -- |
| Reemborsament de préstecs | -- | -- |
| Distribució/dividends al govern | -- | -- |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | -- | -- |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | **(150.860,20)** | **108.649,26** |
| Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període | 331.588,37 | 222.939,11 |
| Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període | 180.728,17 | 331.588,37 |

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---|---|---|---|
| **INGRESSOS (drets liquidats)** | **408.379,97** | **408.379,97** | **0,00** |
| Impostos directes | -- | -- | 0,00 |
| Impostos indirectes | -- | -- | 0,00 |
| Taxes i altres ingressos | -- | -- | 0,00 |
| Transferències corrents | 314.418,44 | 314.418,44 | 0,00 |
| Transferències de capital | -- | -- | 0,00 |
| Ingressos patrimonials | 93.961.53 | 93.961,53 | 0,00 |
| Venda d'inversions reals | -- | -- | 0,00 |
| Actius financers | -- | -- | 0,00 |
| Passius financers | -- | -- | 0,00 |
| **DESPESES (oblig. liquidades)** | **449.410,69** | **449.922,06** | **(511,37)** |
| Despeses de personal | 202.035,66 | 202.035,66 | 0,00 |
| Consum de béns corrents i serveis | 247.293,51 | 247.804,88 | (511,37) |
| Despeses financeres | 81,52 | 81,52 | 0,00 |
| Transferències corrents | -- | -- | 0,00 |
| Inversions reals | -- | -- | 0,00 |
| Transferències de capital | -- | -- | 0,00 |
| Actius financers | -- | -- | 0,00 |
| Passius financers | -- | -- | 0,00 |
| **RESULTAT** | **(41.030,72)** | **(41.542,09)** | **(511,37)** |

| AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE | |
|---|---|
| **RESULTAT COMPTABLE** | **(41.542,09)** |
| Altes/Baixes d'immobilitzat | -- |
| Altes/Baixes d'actius financers | -- |
| Altes/Baixes de passius financers | -- |
| Deterioraments/Reversions | -- |
| Amortitzacions | 242,26 |
| Provisions | -- |
| Regularitzacions de comptes | 269,11 |
| **RESULTAT AJUSTAT** | **(41.030,72)** |

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió dels comptes en sorgeixen les següents observacions:

*Pòlissa de crèdit no informada*

La Fundació té contractada una pòlissa de crèdit amb una entitat financera amb un límit de 40.000 euros. Tot i no estar disposada a tancament de l'exercici la Fundació no informa de la mateixa ni de les condicions contractades en la seva memòria, quan seria preceptiu fer-ho, ni presenta la gestió comptable de l'endeutament.

### 2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu

El compte de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

| Concepte | Euros |
|---|---|
| **1. Cobraments** | **407.105,88** |
| (+) Operacions pressupostàries | 405.683,72 |
| *Pressupost corrent* | 404.148,72 |
| *Pressupost tancat* | 1.535,00 |
| (+) Operacions extrapressupostàries | 1.422,16 |
| **2. Pagaments** | **(557.966,08)** |
| (-) Operacions pressupostàries | (455.177,26) |
| *Pressupost corrent* | (441.371,05) |
| *Pressupost tancat* | (13.806,21) |
| (-) Operacions extrapressupostàries | (102.788,82) |
| Flux de tresoreria (1+2) | (150.860,20) |
| Saldo final de tresoreria 31/12/2017 | **331.588,37** |
| **3. Saldo final de tresoreria 31/12/2018** | **180.728,17** |

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

El detall dels saldos que composen la rúbrica de tresoreria és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació absoluta | Variació |
|---|---|---|---|---|
| Caixa | 91,38 | -328,19 | 419,57 | -127,84% |
| Crèdit Andorrà | 180.636,79 | 331.916,56 | -151.279,77 | -45,58% |
| **Total** | **180.728,17** | **331.588,37** | **-150.860,20** | **-45,50%** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat es desprenen les observacions següents:

*Caixa en metàl·lic*

Els fons líquids de caixa de la Fundació estan dipositats en persones de la direcció i organització i s'utilitzen per atendre despeses de la Fundació per a, posteriorment, ser aplicats comptablement. No consta l'existència d'acords o procediments que regulin el funcionament d'aquests fons, la naturalesa de les despeses que es poden satisfer i els límits quantitatius. Cal observar que al tancament de l'exercici els pagaments efectuats superaven en una de les caixes els fons de caixa, provocant el seu saldo negatiu. Es recomana la implantació d'eines de control i gestió de la caixa en metàl·lic com poden ser les bestretes fixes de caixa o els pagaments a justificar.

### 2.1.2. Inversions

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2017 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Fiances i dipòsits constituïts | - | 100.000,00 | - | 100.000,00 |
| **Total** | **-** | **100.000,00** | **-** | **100.000,00** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.1.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els comptes a cobrar estan integrats per les partides següents:

| | Saldo a 31.12.18 | Saldo a 31.12.17 |
|---|---|---|
| Crèdits a cobrar de transaccions amb contraprestació | | |
| *Clients* | *4.213,96* | *1.535,00* |
| *Administracions públiques* | *1.962,43* | *1.475,56* |
| **Total** | **6.176,39** | **3.010,56** |

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

| Descripció | Saldo 2018 | Saldo 2017 | Variació absoluta | Variació |
|---|---|---|---|---|
| Concerts realitzats | 93.961,53 | 152.015,99 | -58.054,46 | -38,19% |
| Ingressos financers - deutors | - | 100 | -100,00 | -100,00% |
| Transferències i/o subvencions | 314.418,44 | 311.418,42 | 3.000,02 | 0,96% |
| **Total** | **408.379,97** | **463.534,41** | **-55.154,44** | **-11,90%** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les transferències i/o subvencions és el següent:

| | Govern d'Andorra | Fundació Crèdit Andorrà | Fundació Anna Riera | Total |
|---|---|---|---|---|
| Subvencions: | | | | |
| *-ONCA* | 170.621,96 | 115.884,88 | -- | 286.506,84 |
| *-JONCA* | 10.955,80 | 10.955,80 | 6.000,00 | 27.911,60 |
| **Total** | **181.577,76** | **126.840,68** | **6.000,00** | **314.418,44** |

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.1.4. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

*Propietat, planta i equipament*

| Cost | Saldo a 01.01.2018 | Altes/Dotació | Baixes | Saldo a 31.12.2018 |
|---|---|---|---|---|
| Equips per a processos de dades | 1.145,00 | 872,15 | -- | 2.017,15 |
| **Total cost** | **1.145,00** | **872,15** | **--** | **2.017,15** |
| **Amortització** | | | | |
| Equips per a processos de dades | (1.145,00) | (242,26) | -- | (1.387,26) |
| **Total amortització** | **(1.145,00 )** | **(242,26)** | **--** | **(1.387,26 )** |
| **Valor net** | **0,00** | **629,89** | **--** | **629,89** |

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

*Actius intangibles*

| Cost | Saldo a 01.01.2018 | Altes /Dotació | Baixes | Saldo a 31.12.2018 |
|---|---|---|---|---|
| Aplicacions informàtiques | 3.460,00 | -- | -- | 3.460,00 |
| **Total cost** | **3.460,00** | -- | -- | **3.460,00** |
| **Amortització** | | | | |
| Aplicacions informàtiques | (3.460,00) | -- | -- | (3.460,00) |
| **Total amortització** | **(3.460,00)** | -- | -- | **(3.460,00)** |
| **Valor net** | **0,00** | -- | -- | **0,00** |

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

*Elements totalment amortitzats*

La Fundació inclou a l'epígraf propietat, planta i equipament elements totalment depreciats a 31 de desembre de 2018 per un import de 1.145 euros i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

### 2.1.5. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar és el següent:

| | Saldo a 31.12.18 | Saldo a 31.12.17 |
|---|---|---|
| Comptes a pagar (Creditors pressupostaris) | 5.138,68 | 8.704,61 |
| Impostos | 3.549,77 | 5.108,61 |
| *Administracions públiques* | *1.037,42* | *2.634,94* |
| *Caixa Andorrana de la Seguretat Social* | *2.512,35* | *2.473,67* |
| **Total** | **8.688,45** | **13.813,22** |

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.1.6. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017

| | Notes | Fons dotacional | Altres reserves | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat (estalvi o desestalvi) | Total actius nets /patrimoni |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo a 31 de desembre de 2016** | | **100.000,00** | -- | **53.922,98** | **165.156,93** | **319.079,91** |
| Canvis en politiques comptables | | -- | -- | -- | -- | -- |
| **Saldo reexpressat** | | **100.000,00** | -- | **53.922,98** | **165.156,93** | **319.079,91** |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017 | | -- | -- | -- | -- | -- |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | | -- | -- | -- | -- | -- |
| Resultat del període | | -- | -- | -- | 1.897,18 | 1.897,18 |
| Altres moviments del patrimoni net | | -- | 219.079,91 | (53.922,98) | (165.156,93) | 0,00 |
| **Saldo a 31 de desembre de 2017** | | **100.000,00** | **219.079,91** | **0,00** | **1.897,18** | **320.977,09** |
| Canvis en politiques comptables | | -- | -- | -- | -- | -- |
| **Saldo reexpressat** | | **100.000,00** | **219.079,91** | **0,00** | **1.897,18** | **320.977,09** |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018 | | -- | -- | -- | -- | -- |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | | -- | -- | -- | -- | -- |
| Resultat del període | | -- | -- | -- | (41.542,09) | (41.542,09) |
| Altres moviments del patrimoni net | | -- | 1.897,18 | -- | (1.897,18) | 0,00 |
| **Saldo a 31 de desembre de 2018** | 11 | **100.000,00** | **220.977,09** | **0,00** | **(41.542,09)** | **279.435,00** |

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Els moviments que s'observen en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

| | Fons dotacional | Reserves | Rtats. positius ex. anteriors | Rtats. de l'exercici | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo a 31.12.2017** | **100.000,00** | **219.079,91** | **0,00** | **1.897,18** | **320.977,09** |
| Traspàs de l'estalvi de l'exercici 2017 | -- | 1.897,18 | -- | (1.897,18) | 0,00 |
| Resultat de l'exercici 2018 | -- | -- | -- | (41.542,09) | (41.542,09) |
| **Saldo a 31.12.2018** | **100.000,00** | **220.977,09** | **0,00** | **(41.542,09)** | **279.435,00** |

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

*Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

La Fundació rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de finançar parcialment la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, "*Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".*

L'aplicació d'aquest precepte, faria que els resultats d'exercicis anteriors, els quals s'estimen en 4.825 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

### 2.1.7. Despeses de personal

El resum de les despeses de personal de l'exercici és el següent:

| | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|
| Sous i salaris | 175.695,54 | 155.839,68 |
| Seguretat social | 23.569,49 | 19.817,99 |
| Altres despeses de personal | 2.770,63 | 10.566,60 |
| **Total** | **202.035,66** | **186.224,27** |

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

### 2.1.8. Despeses generals

El desglossament de les despeses generals, és el que segueix:

| | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|
| Produccions (15.1) | 188.945,56 | 232.989,51 |
| Reparacions i conservació | 205,49 | 0,00 |
| Telèfon | 1.612,18 | 1.839,19 |
| Serveis de professionals independents | 24.305,10 | 21.070,32 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 11.466,66 | 2.152,80 |
| Altres serveis i tributs | 21.027,63 | 13.929,40 |
| **Total** | **247.562,62** | **271.981,22** |

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

En la partida de "produccions" s'hi inclouen, majoritàriament, els costos relacionats amb els professionals externs contractats pels concerts realitzats, segons el següent detall:

| | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|
| Professionals externs per actuacions | 150.760,46 | 194.525,07 |
| Dietes i desplaçaments | 22.450,62 | 18.962,05 |
| Allotjaments | 15.734,48 | 19.502,39 |
| **Total** | **188.945,56** | **232.989,51** |

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió efectuada, s'observen les incidències següents:

*Autorització material de les factures*

A la Fundació es segueix la pràctica de validació de factures per part de la direcció artística i de la gerència sense la materialització de cap signatura. Es recomana signar les factures un cop validades.

## 2.2. Execució pressupostària

Liquidació pressupostària de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018

### Liquidació del pressupost d'ingressos
### Classificació econòmica

| Capítol | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | Diferència pressupost final i realitzat 2018 | Liquidat exercici anterior 2017 | Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % Variació liquidat exercicis 2018-2017 | Cobrat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Impostos directes | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2 Impostos indirectes | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3 Taxes i altres ingressos | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4 Transferències corrents | 310.418,40 | 310.418,40 | 314.418,44 | 4.000,04 | 311.418,42 | 3.000,02 | 0,96% | 314.418,42 |
| 5 Ingressos patrimonials | 45.960,00 | 45.960,00 | 93.961,53 | 48.001,53 | 152.115,99 | (58.154,46) | -38,23% | 89.747,57 |
| *Ingressos corrents* | *356.378,40* | *356.378,40* | *408.379,97* | 52.001,57 | *463.534,41* | *(55.154,44)* | *-37,27%* | *404.165,99* |
| 6 Alienacions d'inversions | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 7 Transferències de capital | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 8 Actius financers | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 9 Passius financers | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| *Ingressos de capital* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | 0,00 | *0,00* | *0,00* | *0,00%* | *0,00* |
| **Total pressupost ingressos** | **356.378,40** | **356.378,40** | **408.379,97** | **52.001,57** | **463.534,41** | **(55.154,44)** | **-37,27%** | **404.165,99** |

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

## Liquidació del pressupost de despeses
## Classificació econòmica

| Capítol | Pressupost inicial 2018 | Modificacions 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | Diferència pressupost final i realitzat 2018 | Liquidat exercici anterior 2017 | Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % Variació liquidat exercicis 2018-2017 | Pagat 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Despeses de personal | 135.090,65 | 0,00 | 135.090,65 | 202.035,66 | 66.945,01 | 186.224,27 | 15.811,39 | 8,49% | 198.236,30 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 221.287,75 | 0,00 | 221.287,75 | 247.293,51 | 26.005,76 | 271.924,22 | (24.630,71) | -9,06% | 243.717,95 |
| 3 Despeses financeres | -- | -- | -- | 81,52 | 81,52 | 56,05 | 25,47 | 45,44% | 81,52 |
| 4 Transferències corrents | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| *Despeses corrents* | *356.378,40* | *0,00* | *356.378,40* | *449.410,69* | *93.032,29* | *458.204,54* | *(8.793,85)* | *44,87%* | *442.035,77* |
| 6 Inversions reals | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 7 Transferències de capital | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 8 Actius financers | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 9 Passius financers | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| *Despeses de capital* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00%* | *0,00* |
| Total pressupost despeses | 356.378,40 | 0,00 | 356.378,40 | 449.410,69 | 93.032,29 | 458.204,54 | (8.793,85) | 44,87% | 442.035,77 |

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

| Capítol | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | % Liquidat/ Press. final 2018 | Liquidat exercici anterior 2017 | Variació liquidat exercicis 2018-2017 | % Variació liquidat exercicis 2018-2017 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 356.378,40 | 356.378,40 | 408.379,97 | 114,59% | 463.534,41 | (55.154,44) | -11,90% |
| Despeses de funcionament | (356.378,40) | (356.378,40) | (449.329,17) | 126,08% | (458.148,49) | 8.819,32 | -1,92% |
| Ingressos de capital | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Despeses de capital | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| **Superàvit o dèficit de gestió** | **0,00** | **0,00** | **(40.949,20)** | -- | **5.385,92** | **(46.335,12)** | -- |
| Despeses financeres | -- | -- | (81,52) | -- | (56,05) | (25,47) | 45,44% |
| **Superàvit o dèficit de caixa** | **0,00** | **0,00** | **(41.030,72)** | -- | **5.329,87** | **(46.360,59)** | -- |
| Actius financers (ingressos) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Passius financers (ingressos) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Actius financers (despeses) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Passius financers (despeses) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| **Variació d'actiu i passius financers** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | -- | **0,00** | **0,00** | -- |
| **Resultat pressupostari** | **0,00** | **0,00** | **(41.030,72)** | -- | **5.329,87** | **(46.360,59)** | -- |

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

## 2.3. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut presenta el següent detall:

| Conceptes | Euros |
|---|---|
| **1 (+) Drets pendents de cobrament** | **106.176,39** |
| (+) del pressupost corrent | 106.176,39 |
| (+) de pressupostos tancats | -- |
| (+) d'operacions no pressupostàries | -- |
| (-) de cobrament dubtós | -- |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | -- |
| **2 (-) Obligacions pendents de pagament** | **8.688,45** |
| (+) del pressupost corrent | 8.688,45 |
| (+) de pressupostos tancats | -- |
| (+) d'operacions no pressupostàries | -- |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | -- |
| **3 (+) Fons líquids** | **180.728,17** |
| I Romanent de tresoreria afectat | -- |
| II Romanent de tresoreria no afectat | 278.216,11 |
| **III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **278.276,11** |

Nota: del quadre anterior el total del romanent de tresoreria difereix de la suma del romanent de tresoreria afectat més el no afectat.
Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat cal destacar les observacions següents:

*Donació condicionada*

S'integra dins del romanent de tresoreria i del compte de reserves una donació de l'exercici 2016, per import inicial de 200.000 euros i de la qual resta per aplicar la quantia de 174.610 euros, la qual fou atorgada a la Fundació per a ser destinada al projecte anomenat ONCA Social. Conseqüentment, els fons pendents d'aplicar a la finalitat que va imposar el donant s'han de considerar romanent de tresoreria afectat.

*Romanent de tresoreria no afectat*

La Fundació ha considerat no afectat la totalitat del seu romanent de tresoreria. Amb tot, ha de ser considerat afectat el romanent de tresoreria que prové de la donació condicionada pendent d'aplicar, que es descriu al paràgraf anterior, i l'import dels resultats de l'exercici i d'exercicis anteriors, per un import en conjunt de 4.825 euros, els quals, de conformitat amb el que han vingut disposant les diferents lleis del pressupost, s'han de reintegrar al Govern. Ambdós fets comporten que el romanent de tresoreria no afectat hagi de ser minorat en 179.435 euros, restant en 98.781 euros.

## 2.4. Contractació

D'acord amb l'article 41 d) de la Llei de fundacions, la Fundació, en la seva condició de fundació del sector públic, ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

No s'ha observat incidències relatives a la contractació.

## 2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

### *Resum pressupost inicial d'ingressos*

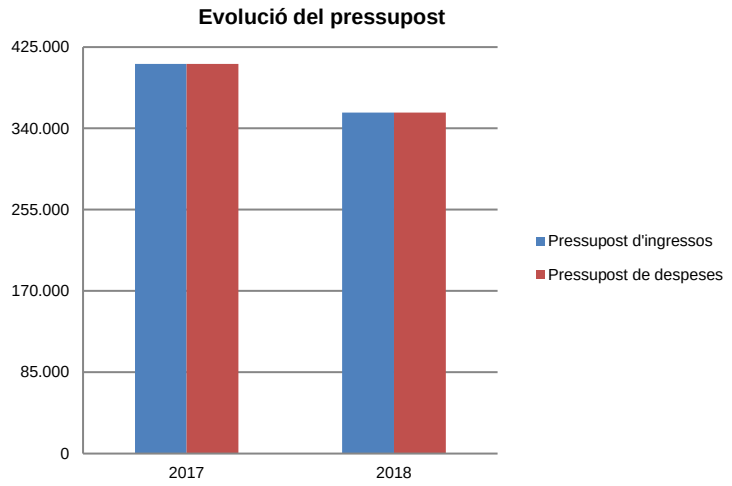
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 340.418 | 310.418 |
| 5. Ingressos patrimonials | 66.852 | 45.960 |
| ***Ingressos corrents*** | ***407.270*** | ***356.378*** |
| **Total ingressos** | **407.270** | **356.378** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 135.091 | 135.090 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 272.179 | 221.288 |
| ***Despeses corrents*** | ***407.270*** | ***356.378*** |
| **Total despeses** | **407.270** | **356.378** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

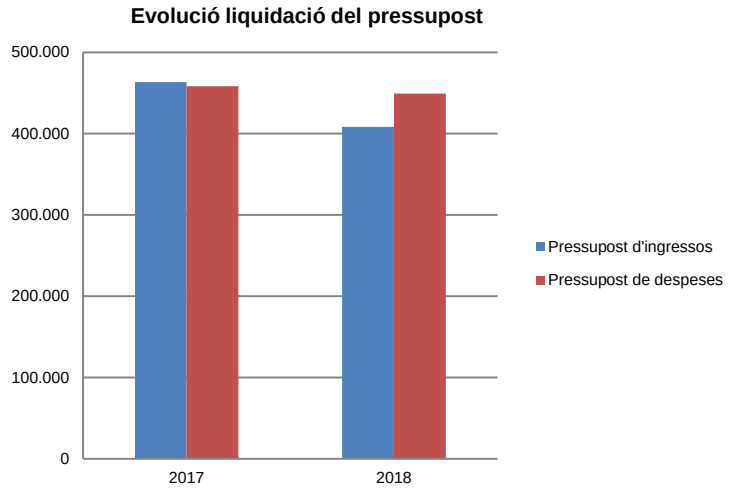
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 311.418 | 314.418 |
| 5. Ingressos patrimonials | 152.116 | 93.962 |
| ***Ingressos corrents*** | ***463.534*** | ***408.380*** |
| **Total ingressos** | **463.534** | **408.380** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

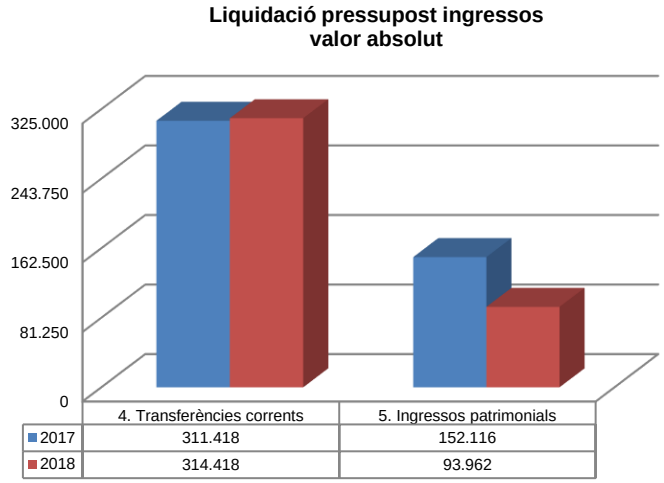
| Pressupost de despeses | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 186.224 | 202.036 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 271.924 | 247.293 |
| 3. Despeses financeres | 56 | 82 |
| ***Despeses corrents*** | ***458.204*** | ***449.411*** |
| **Total despeses** | **458.204** | **449.411** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)



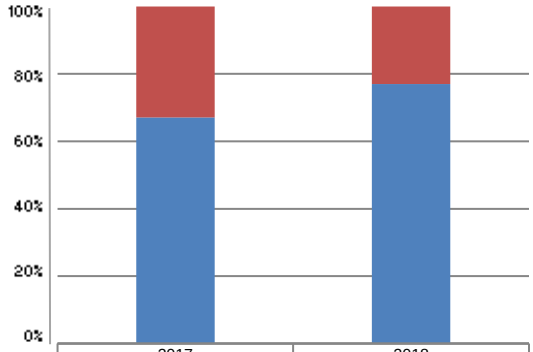

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

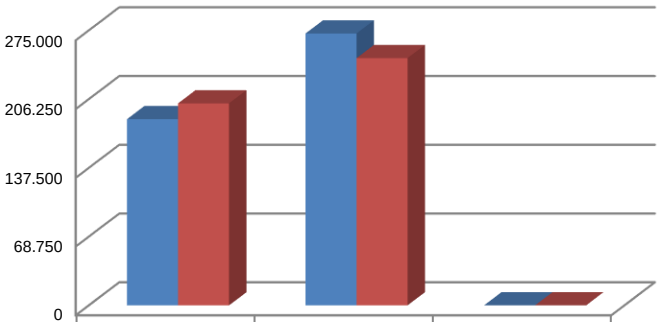
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| 4. Transferències corrents | 67% | 77% |
| 5. Ingressos patrimonials | 33% | 23% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra

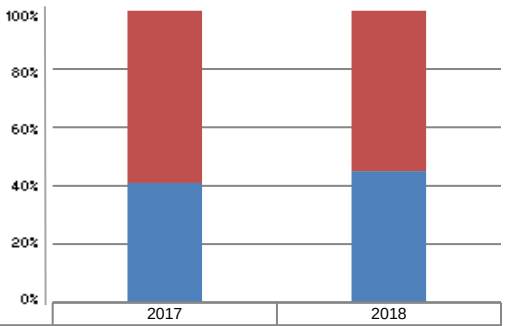
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres |
|---|---|---|---|
| 2017 | 186.224 | 271.924 | 56 |
| 2018 | 202.036 | 247.293 | 82 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 41% | 45% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 59% | 55% |
| 3. Despeses financeres | 0% | 0% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra

*Resultat pressupostari i romanent de tresoreria*

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

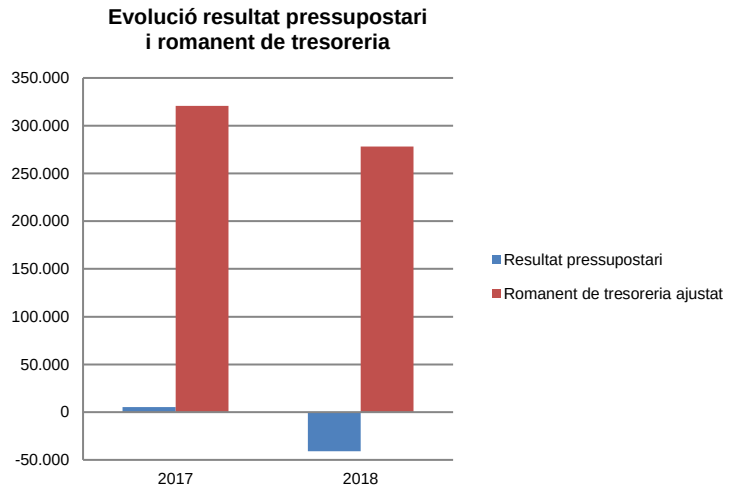
| Descripció | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 463.534 | 408.380 |
| Total despeses liquidades | 458.204 | 449.411 |
| **Resultat pressupostari** | **5.330** | **-41.031** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en el corresponent informe de fiscalització presenta el següent detall:

| Descripció | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 3.011 | 106.176 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -13.813 | -8.688 |
| **3. (+) Fons líquids** | 331.588 | 180.728 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **320.786** | **278.216** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 220.977 | 179.435 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 99.809 | 98.781 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **320.786** | **278.216** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

## *Indicadors i ratis*

| Indicadors pressupostaris | | | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 0,0% | 0,0% |
| **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 | 113,8% | 114,6% |
| **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 | 112,5% | 126,1% |
| **% 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 | 40,6% | 45,0% |
| **% 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 | 59,3% | 55,0% |
| **% que representen 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% | 0,0% |
| **Estalvi brut** (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents | 1,1% | -10,0% |
| **Estalvi net** (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = | (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents | 1,1% | -10,0% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 32,8% | 23,0% |
| **Ratis de liquiditat** | | | **Exercici 2017** | **Exercici 2018** |
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 320.977 | 278.806 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 2.423,7% | 3.309,1% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 2.400,6% | 2.080,2% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica 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**

- La Fundació és beneficiària d'una subvenció condicionada de la qual, al tancament de l'exercici 2018, en restava pendent d'aplicar la quantitat de 174.610 euros pel que aquesta quantia s'ha de minorar del romanent de tresoreria no afectat que s'ha retut. El romanent de tresoreria no afectat de la Fundació, al 31 de desembre de 2018 és de 98.781 euros. (nota 2.3)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

## 6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra 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 2018, dels

**COL·LEGIS M. JANER I SAGRADA FAMÍLIA**

Juny de 2020

## 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 ..... 16
2.2.4. Ajustaments per periodificació ..... 16
2.2.5. Patrimoni net ..... 17
2.2.6. Subvencions ..... 17
2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar ..... 18
2.2.8. Ingressos d'explotació ..... 18
2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació ..... 19
2.2.10. Despeses de personal ..... 19
2.2.11. Impost sobre beneficis ..... 20
2.3. Execució pressupostària ..... 21
2.4. Altres aspectes a destacar ..... 24
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 25
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 27**
**4. CONCLUSIONS ..... 27**
**5. AL·LEGACIONS ..... 27**
**6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 27**

## 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 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera d'aquestes escoles, desenvolupada en l'exercici 2018, 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 2018 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019, 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 2018 encara que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables 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 28 de juny de 2019.

## 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:

- 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.
- 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 1/2018, del 1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.

## 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 a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Subvenció de funcionament | 3.895.365,31 | 1.605.342,10 | 5.500.707,41 | 1.100,00 |
| Subvenció d'inversió | 9.935,00 | 3.165,00 | 13.100,00 | 13.100,00 |
| Subvenció beques menjador | 42.429,92 | 10.122,60 | 52.552,52 | 25.198,02 |
| **Total** | **3.947.730,23** | **1.618.629,70** | **5.566.359,93** | **39.398,02** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos dels col·legis.

## 2.2. Comptes anuals

*Balanç Col·legi M. Janer*

**COL·LEGI M.JANER — BALANÇ DE COMPTES ANUALS — EXERCICI 2.018**

| A C T I U | | | | P A S S I U | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capítol | | Exercici 18 | Exercici 17 | Capítol | | Exercici 18 | Exercici 17 |
| A) | Actius no corrents | 26.392,07 | 24.736,81 | A) | Patrimoni net | 659.154,00 | 594.478,34 |
| I | Immobilitzat intangible | | | I | Capital | | |
| 4 | Altres actius intangibles | | | 1 | Fons instucional | 10.327,65 | 10.327,65 |
| II | Immobilitzat tangible | | | V | Resultats d'exercicis anteriors | | |
| 2 | Instal·lacions tècniques i altre immob.material | 26.392,07 | 24.736,81 | 1 | Romanent | 1.898.497,74 | 1.814.533,95 |
| | | | | 2 | Resultats negatius d'exercicis anteriors | -1.314.347,05 | -1.314.347,05 |
| B) | Actius corrents | 796.127,60 | 746.410,18 | | | | |
| | | | | VI | Resultats de l'exercici | 64.675,66 | 83.963,79 |
| III | Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | | | | | | |
| 3 | Resta de crèdits i comptes a cobrar | 9.505,99 | 9.146,58 | | | | |
| 4 | Personal | | | B) | Passius no corrents | 20.992,39 | 23.578,44 |
| IV | Inversions financeres a curt termini | | | I | Provisions a llarg termini | | |
| 2 | Resta d'actius financers | | | 1 | Obligacions per prestaciones al personal | | |
| V | Tresoreria | 782.291,70 | 732.450,90 | IV | Subvencions | 20.992,39 | 23.578,44 |
| VI | Ajustaments per periodificació | 4.329,91 | 4.812,70 | | | | |
| | | | | C) | Passius corrents | 142.373,28 | 153.090,21 |
| | | | | III | Deutes a curt termini | | |
| | | | | 2 | Deutes amb entitats de crèdit | | |
| | | | | 4 | Altres | 112.739,65 | 120.136,06 |
| | | | | V | Creditors comercials i altres cptes a pagar | | |
| | | | | 3 | Creditors varis | 29.633,63 | 32.954,15 |
| | | | | 5 | Altres | | |
| | TOTAL ACTIU | 822.519,67 | 771.146,99 | | TOTAL PASSIU | 822.519,67 | 771.146,99 |

Nota: S'ha detectat un error a l'exercici 2018 en els imports consignats a l'epígraf "*3. de resta de crèdits i comptes a cobrar"* de l'actiu corrent" i a l'epígraf "*IV Subvencions"* del passiu no corrent ja que es presenten per un import de 476,08 euros inferior al que es mostren als quadres de les notes 2.2.2. i 2.2.6., respectivament. Per tant el total d'actius i passius és de 822.995,75 euros.
Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

*Balanç Col·legi Sagrada Família*

**COL·LEGI SAGRADA FAMÍLIA — BALANÇ DE COMPTES ANUALS — EXERCICI 2.018**

| A C T I U | | | | P A S S I U | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capítol | | Exercici 18 | Exercici 17 | Capítol | | Exercici 18 | Exercici 17 |
| **A)** | **Actius no corrents** | **7.278,16** | **7.298,97** | **A)** | **Patrimoni net** | **310.522,34** | **312.068,35** |
| **I** | **Immobilitzat intangible** | | | **I** | **Capital** | | |
| 4 | Altres actius intangibles | | | 1 | Fons instucional | | |
| **II** | **Immobilitzat tangible** | | | **V** | **Resultats d'exercicis anteriors** | | |
| 2 | Instal·lacions tècniques i altre immob.material | 7.278,16 | 7.298,97 | 1 | Romanent | 718.858,00 | 718.858,00 |
| | | | | 2 | Resultats negatius d'exercicis anteriors | -406.789,65 | -405.568,06 |
| **B)** | **Actius corrents** | **364.328,54** | **375.644,69** | **VI** | **Resultats de l'exercici** | -1.546,01 | -1.221,59 |
| **III** | **Crèdits i comptes per cobrar a curt termini** | | | | | | |
| 3 | Resta de crèdits i comptes a cobrar | 4.842,97 | 7.936,81 | **B)** | **Passius no corrents** | **7.278,13** | **7.298,94** |
| | Altres | | | | | | |
| **IV** | **Inversions financeres a curt termini** | | | **I** | **Provisions llarg termini** | | |
| 2 | Resta d'actius financers | | | 1 | Obligacions per prestaciones al personal | | |
| **V** | **Tresoreria** | 357.113,53 | 361.947,01 | **IV** | **Subvencions** | 7.278,13 | 7.298,94 |
| **VI** | **Ajustaments per periodificació** | 2.372,04 | 5.760,87 | | | | |
| | | | | **C)** | **Passius corrents** | **53.806,23** | **63.576,37** |
| | | | | **III** | **Deutes a curt termini** | | |
| | | | | 2 | Deutes amb entitats de crèdit | | |
| | | | | 4 | Altres | 45.175,51 | 50.928,22 |
| | | | | **V** | **Creditors comercials i altres cptes a pagar** | | |
| | | | | 3 | Creditors varis | 8.630,72 | 12.648,15 |
| | | | | 5 | Altres | | |
| | **TOTAL ACTIU** | **371.606,70** | **382.943,66** | | **TOTAL PASSIU** | **371.606,70** | **382.943,66** |

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

*Compte de pèrdues i guanys Col·legi M. Janer*

| Capítol | | Exercici 18 | Exercici 17 |
|---|---|---|---|
| I | **Ingressos d'explotació** | | |
| 1 | Import net xifra de negocis | | |
| 4 | Altres ingressos d'explotació | 3.895.365,31 | 3.774.127,59 |
| 4 | Altres ingressos d'explotació | 11.615,96 | 9.686,29 |
| | **Total ingressos d'explotació** | **3.906.981,27** | **3.783.813,88** |
| II | **Despeses d'explotació** | | |
| 1 | Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials | 61.796,48 | 67.751,38 |
| 2 | Despeses de personal | | |
| | a) Sous i salaris i assimilats | 3.070.814,01 | 2.966.952,29 |
| | b) Càrregues socials | 466.163,63 | 449.735,55 |
| | c) Altres despeses de personal | 12.818,05 | 8.928,67 |
| | d) Provisions, revisions | 64.398,44 | 63.668,50 |
| 3 | Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob. | | |
| | a) Amortització | 12.704,36 | 10.108,82 |
| 5 | Altres despeses d'explotació | | |
| | b) Reparacions i conservació | 25.575,40 | 20.418,77 |
| | c) Serveis de professionals independents | 6.706,22 | 5.011,93 |
| | d) Subministraments | 110.863,87 | 95.592,08 |
| | f) Altres serveis exteriors | 2.982,64 | 2.303,19 |
| | **Total despeses d'explotació** | **3.834.823,10** | **3.690.471,18** |
| | **Resultat de l'explotació** | **72.158,17** | **93.342,70** |
| III | **Ingressos i despeses financeres** | | |
| 1 | Ingressos financers | | |
| | b) D'altres actius financers | | |
| 2 | Despeses financeres | | |
| | b) Altres deutes | | |
| | **Resultat financer** | **0,00** | **0,00** |
| IV | **Altres despeses i ingressos no recurrents** | | |
| 1 | Altres ingressos no recurrents | 421,80 | 0,04 |
| 2 | Altres despeses no recurrents | 718,13 | 49,64 |
| | **Total altres ingressos i despeses no recurrents** | **-296,33** | **-49,60** |
| | **RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS** | **71.861,84** | **93.293,10** |
| V | **Impost sobre beneficis** | 7.186,18 | 9.329,31 |
| | **RESULTAT DE L'EXERCICI** | **64.675,66** | **83.963,79** |

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

*Compte de pèrdues i guanys Col·legi Sagrada Família*

| Capítol | | Exercici 18 | Exercici 17 |
|---|---|---|---|
| I | **Ingressos d'explotació** | | |
| 1 | Import net xifra de negocis | | |
| 4 | Altres ingressos d'explotació | 1.605.342,10 | 1.507.731,56 |
| 4 | Altres ingressos d'explotació | 3.614,82 | 3.996,67 |
| | **Total ingressos d'explotació** | **1.608.956,92** | **1.511.728,23** |
| II | **Despeses d'explotació** | | |
| 1 | Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials | 18.073,24 | 12.559,91 |
| 2 | Despeses de personal | | |
| | a) Sous i salaris i assimilats | 1.303.285,24 | 1.235.872,12 |
| | b) Càrregues socials | 198.771,79 | 187.956,48 |
| | c) Altres despeses de personal | 11.206,80 | 6.530,66 |
| | d)Provisions,revisions | 22.274,16 | 24.300,51 |
| 3 | Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob. | | |
| | a) Amortització | 3.614,82 | 4.186,38 |
| 5 | Altres despeses d'explotació | | |
| | b) Reparacions i conservació | 3.284,10 | 3.358,53 |
| | c) Serveis de professionals independents | 3.413,16 | 2.956,38 |
| | d) Subministraments | 45.079,41 | 34.167,98 |
| | e) Altres serveis exteriors | 1.234,50 | 1.039,63 |
| | **Total despeses d'explotació** | **1.610.237,22** | **1.512.928,58** |
| | **Resultat de l'explotació** | **-1.280,30** | **-1.200,35** |
| III | **Ingressos i despeses financeres** | | |
| 1 | Ingressos financers | | |
| | b) D'altres actius financers | | |
| 2 | Despeses financeres | | |
| | b) Altres deutes | | |
| | **Resultat financer** | **0,00** | **0,00** |
| IV | **Altres despeses i ingressos no recurrents** | | |
| 1 | Altres ingressos no recurrents | 0,18 | 0,31 |
| 2 | Altres despeses no recurrents | 265,89 | 21,55 |
| | **Total altres ingressos i despeses no recurrents** | **-265,71** | **-21,24** |
| | **RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS** | **-1.546,01** | **-1.221,59** |
| V | **Impost sobre beneficis** | | |
| | **RESULTAT DE L'EXERCICI** | **-1.546,01** | **-1.221,59** |

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

*Estat de canvis del patrimoni net Col·legi 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 31/12/16** | 10.327,65 | | | | | 471.480,08 | | 28.706,82 | | 510.514,55 |
| I Ajustaments per canvis de criteris<br>II Ajustaments per errors X-2 i anteriors | | | | | | | | | | |
| **B) Saldo ajustat a 01/01/17** | 10.327,65 | | | | | 471.480,08 | | 28.706,82 | | 510.514,55 |
| I Resultat de l'exercici<br>II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net | | | | | | | | 83.963,79 | | |
| III Operacions amb socis i propietaris | | | | | | | | | | |
| 1 Distribució de dividents<br>2 Ampliacions/reduccions de capital<br>3 Operacions amb accions o participacions pròpies<br>4 Altres moviments | | | | | | | | | | |
| IV Altres variacions del patrimoni net | | | | | | | | | | |
| **C) Saldos a 31/12/17** | 10.327,65 | | | | | 500.186,90 | | 83.963,79 | | 594.478,34 |
| I Ajustament par canvi de criteris comptables X-1 i anteriors<br>II Ajustaments per errors X-1 i anteriors | | | | | | | | | | |
| **D) Saldo ajustat a 01/01/18** | 10.327,65 | | | | | 500.186,90 | | 83.963,79 | | 594.478,34 |
| I Resultat de l'exercici<br>II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net | | | | | | | | 64.675,66 | | |
| III Operacions amb socis i propietaris | | | | | | | | | | |
| 1 Distribució de dividents<br>2 Ampliacions/reduccions de capital<br>3 Operacions amb accions o participacions pròpies<br>4 Altres moviments | | | | | | | | | | |
| **E) Saldos a 31/12/18** | 10.327,65 | | | | | 584.150,69 | | 64.675,66 | | 659.154,00 |

Nota: L'estat de canvis en el patrimoni net presenta errors en els sumatoris, tot i que el total és correcte.
Font: Col·legi Janer
(Imports en euros)

*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 31/12/16** | 0 | | | | | 315.621,24 | | -2.331,30 | | 313.289,94 |
| I Ajustaments per canvis de criteris | | | | | | | | | | |
| II Ajustaments per errors X-2 i anteriors | | | | | | | | | | |
| **B) Saldo ajustat a 01/01/17** | 0 | | | | | 315.621,24 | | -2.331,30 | | 313.289,94 |
| I Resultat de l'exercici | | | | | | | | -1.221,59 | | |
| II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net | | | | | | | | | | |
| III Operacions amb socis i propietaris | | | | | | | | | | |
| 1 Distribució de dividents | | | | | | | | | | |
| 2 Ampliacions/reduccions de capital | | | | | | | | | | |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies | | | | | | | | | | |
| 4 Altres moviments | | | | | | | | | | |
| IV Altres variacions del patrimoni net | | | | | | | | | | |
| **C) Saldos a 31/12/17** | 0 | | | | | 313.289,94 | | -1.221,59 | | 312.068,35 |
| I Ajustament per canvi de criteris comptables X-1 i anteriors | | | | | | | | | | |
| II Ajustaments per errors X-1 i anteriors | | | | | | | | | | |
| **D) Saldo ajustat a 01/01/18** | 0 | | | | | 313.289,94 | | -1.221,59 | | 312.068,35 |
| I Resultat de l'exercici | | | | | | | | -1.546,01 | | |
| II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net | | | | | | | | | | |
| III Operacions amb socis i propietaris | | | | | | | | | | |
| 1 Distribució de dividents | | | | | | | | | | |
| 2 Ampliacions/reduccions de capital | | | | | | | | | | |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies | | | | | | | | | | |
| 4 Altres moviments | | | | | | | | | | |
| **E) Saldos a 31/12/18** | 0 | | | | | 312.068,35 | | -1.546,01 | | 310.522,34 |

Nota: L'estat de canvis en el patrimoni net presenta errors en els sumatoris, tot i que el total és correcte.
Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en 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 31/12/2017** | **Altes** | **Baixes** | **Saldo a 31/12/2018** | **Saldo a 31/12/2017** | **Altes** | **Baixes** | **Saldo a 31/12/2018** |
| Aplicacions informàtiques | 2.120,20 | - | - | 2.120,20 | 1.549,60 | - | - | 1.549,60 |
| **IMMOBILITZAT INTANGIBLE BRUT** | **2.120,20** | **-** | **-** | **2.120,20** | **1.549,60** | **-** | **-** | **1.549,60** |
| **Amortització acumulada** | | | | | | | | |
| A.A.I.INTANGIBLE | -2.120,20 | - | - | -2.120,20 | -1.549,60 | - | - | -1.549,60 |
| **A.A.I.INTANGIBLE** | **-2.120,20** | **-** | **-** | **-2.120,20** | **-1.549,60** | **-** | **-** | **-1.549,60** |
| **TOTAL IMMOBILITZAT INTANGIBLE NET** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

*Immobilitzat tangible*

| Concepte | Col·legi M. Janer | | | | Col·legi Sagrada Família | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Cost d'adquisició** | **Saldo a 31/12/2017** | **Altes** | **Baixes** | **Saldo a 31/12/2018** | **Saldo a 31/12/2017** | **Altes** | **Baixes** | **Saldo a 31/12/2018** |
| Instal·lacions tècniques | 53.889,30 | - | - | 53.889,30 | 46.391,23 | - | - | 46.391,23 |
| Maquinària | 68.798,84 | 6.567,90 | -2.425,00 | 72.941,74 | 20.621,45 | 3.135,00 | -2.028,00 | 21.728,45 |
| Biblioteca, videoteca i equip didàctic | 56.975 | 1.836,02 | - | 58.811,02 | 26.578,36 | 459,01 | - | 27.037,37 |
| Equipament esportiu | 25.423,77 | - | - | 25.423,77 | 11.169,41 | - | - | 11.169,41 |
| Mobiliari | 299.320,33 | 768,08 | - | 300.088,41 | 139.935,21 | - | - | 139.935,21 |
| Equipament informàtic | 12.476,86 | 1.084,86 | - | 13.561,72 | 2.945,50 | - | - | 2.945,50 |
| Altre immobilitzat material | 34.646,28 | 4.102,76 | - | 38.749,04 | 4.702,47 | - | - | 4.702,47 |
| **IMMOBILITZAT TANGIBLE BRUT** | **551.530,38** | **14.359,62** | **-2.425,00** | **563.465,00** | **252.343,63** | **3.594,01** | **-2.028,00** | **253.909,64** |
| **Amortització acumulada** | | | | | | | | |
| A.A.I.TANGIBLE | -526.793,57 | -12.704,36 | 2.425,00 | -537.072,93 | -245.044,66 | -3.614,82 | 2.028,00 | -246.631,48 |
| **A.A.I.TANGIBLE** | **-526.793,57** | **-12.704,36** | **2.425,00** | **-537.072,93** | **-245.044,66** | **-3.614,82** | **2.028,00** | **-246.631,48** |
| **TOTAL IMMOBILITZAT TANGIBLE NET** | **24.736,81** | **1.655,26** | **-** | **26.392,07** | **7.298,97** | **-20,81** | **-** | **7.278,16** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

*Inventari d'immobilitzat tangible*

De la revisió de l'immobilitzat tangible es posa de manifest la necessitat de realització d'un inventari per tal de comprovar que la totalitat dels actius que figuren en l'immobilitzat tangible estan disponibles i en ús al tancament de l'exercici.

*Errors en les notes de la memòria*

En el Col·legi Janer el detall consignat a la memòria de les altes d'immobilitzat tangible no suma, ja que no s'han tingut en compte uns equips informàtics per import de 1.085 euros, i l'import de l'alta en concepte de fotocopiadora és incorrecte, al no ser de 3.765 euros sinó 3.678 euros.

En relació al quadre de moviments consignats, el detall del moviment falta a la línia de "*Total Immobilitzat Tangible Net*" a la columna d'Altes, el net de les altes d'immobilitzat tangible per import de 1.655 euros.

En el Col·legi Sagrada Família en el quadre de moviments consignats, el detall del moviment falta la línia de "*Total Immobilitzat Tangible Net*" a la columna d'Altes el net de les altes d'immobilitzat tangible per import de -21 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 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Resta de crèdits i comptes a cobrar | 9.505,99 | 9.146,58 | 359,41 |
| Altres (bestretes remuneracions) | 396,08 | - | 396,08 |
| Altres (devolució cursets) | 80,00 | - | 80,00 |
| **Total** | **9.982,07** | **9.146,58** | **835,49** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

**Col·legi Sagrada Família**

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Resta de crèdits i comptes a cobrar | 4.694,01 | 7.936,81 | -3.242,80 |
| Altres | 148,96 | - | 148,96 |
| **Total** | **4.842,97** | **7.936,81** | **-3.093,84** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

El saldo dels crèdits i comptes a cobrar correspon principalment al cobrament pendent de la subvenció d'inversió de l'exercici 2018. En el cas del col·legi Sagrada Família

també correspon a l'import pendent de cobrar de la subvenció de funcionament atorgada per Govern de forma excepcional pels desplaçaments de les sortides d'activitats d'educació física. El saldo pendent de cobrament es va fer efectiu el febrer de 2019.

Les subvencions corresponents a les beques menjador, durant el 2018 han estat de 52.553 euros, són gestionades per l'Institut Germanes Sagrada Família i per la Sagrada Família, juntament amb les despeses que s'han suportat en l'aplicació de la referida ajuda.

### 2.2.3. Tresoreria

La composició del saldo de tresoreria a tancament de l'exercici és la següent:

**Col·legi M. Janer**

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Bancs | 782.291,70 | 732.450,90 | 49.840,80 |
| **Total** | **782.291,70** | **732.450,90** | **49.840,80** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

**Col·legi Sagrada Família**

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Bancs | 357.113,53 | 361.947,01 | -4.833,48 |
| **Total** | **357.113,53** | **361.947,01** | **-4.833,48** |

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 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Despeses anticipades | 4.329,91 | 4.812,70 | -482,79 |
| **Total** | **4.329,91** | **4.812,70** | **-482,79** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

**Col·legi Sagrada Família**

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Despeses anticipades | 2.372,04 | 5.760,87 | -3.388,83 |
| **Total** | **2.372,04** | **5.760,87** | **-3.388,83** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

### 2.2.5. Patrimoni net

Els moviments d'aquest apartat es resumeixen en els següents quadres:

| Col·legi M. Janer | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Concepte** | **Saldo a 31/12/2017** | **Increments/ Disminucions** | **Resultat de l'exercici** | **Saldo a 31/12/2018** |
| Fons institucional | 10.327,65 | - | - | 10.327,65 |
| Romanent | 1.814.533,95 | 83.963,79 | - | 1.898.497,74 |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors | -1.314.347,05 | - | - | -1.314.347,05 |
| Resultat de l'exercici | 83.963,79 | -83.963,79 | 64.675,66 | 64.675,66 |
| **Total** | **594.478,34** | **-** | **64.675,66** | **659.154,00** |

| Col·legi Sagrada Família | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Concepte** | **Saldo a 31/12/2017** | **Increments/ Disminucions** | **Resultat de l'exercici** | **Saldo a 31/12/2018** |
| Fons institucional | - | - | - | - |
| Romanent | 718.858,00 | - | - | 718.858,00 |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors | -405.568,06 | -1.221,59 | - | -406.789,65 |
| Resultat de l'exercici | -1.221,59 | 1.221,59 | -1.546,01 | -1.546,01 |
| **Total** | **312.068,35** | **-** | **-1.546,01** | **310.522,34** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat 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 a l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, 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 2017 | 23.578,44 | 7.298,94 |
| Altes | 9.935,00 | 3.165,00 |
| Traspàs de Janer a Sagrada Família | -429,01 | 429,01 |
| Traspàs a resultats | -11.615,96 | -3.614,82 |
| **Total a 31 de desembre de 2018** | **21.468,47** | **7.278,13** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

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 es desglossa com s'indica a continuació:

| Descripció | Col·legi M. Janer | Col·legi Sagrada Família |
|---|---|---|
| Altres | 112.739,65 | 45.175,51 |
| Creditors com. i altres comptes a pagar | 29.633,63 | 8.630,72 |
| **Total** | **142.373,28** | **53.806,23** |

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 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Subvenció de funcionament | 3.895.365,31 | 3.774.127,59 | 121.237,72 |
| Subvenció d'inversió traspassada a resultat | 11.615,96 | 9.686,29 | 1.929,67 |
| **Total** | **3.906.981,27** | **3.783.813,88** | **123.167,39** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

#### Col·legi Sagrada Família

| Descripció | Saldo 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Subvenció de funcionament | 1.605.342,10 | 1.507.731,56 | 97.610,54 |
| Subvenció d'inversió traspassada a resultat | 3.614,82 | 3.996,67 | -381,85 |
| **Total** | **1.608.956,92** | **1.511.728,23** | **97.228,69** |

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 2018 | Saldo 2017 | Saldo 2018 | Saldo 2017 |
| Consum de mercaderies | 61.796,48 | 67.751,38 | 18.073,24 | 12.559,91 |
| **Total consum de mercaderies** | **61.796,48** | **67.751,38** | **18.073,24** | **12.559,91** |
| Reparacions i conservació | 25.575,40 | 20.418,77 | 3.284,10 | 3.358,53 |
| Serveis de prof. independents | 6.706,22 | 5.011,93 | 3.413,16 | 2.956,38 |
| Subministraments | 110.863,87 | 95.592,08 | 45.079,41 | 34.167,98 |
| Altres serveis exteriors | 2.982,64 | 2.303,19 | 1.234,50 | 1.039,63 |
| **Total altres despeses d'explotació** | **146.128,13** | **123.325,97** | **53.011,17** | **41.522,52** |
| **Total** | **207.924,61** | **191.077,35** | **71.084,41** | **54.082,43** |

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 és el 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 2018 | Saldo 2017 | Saldo 2018 | Saldo 2017 |
| Sous i salaris i assimilats | 3.070.814,01 | 2.966.952,29 | 1.303.285,24 | 1.235.872,12 |
| Càrregues socials | 466.163,63 | 449.735,55 | 198.771,79 | 187.956,48 |
| Altres despeses de personal | 12.818,05 | 8.928,67 | 11.206,80 | 6.530,66 |
| Provisions | 64.398,44 | 63.668,50 | 22.274,16 | 24.300,51 |
| **Total** | **3.614.194,13** | **3.489.285,01** | **1.535.537,99** | **1.454.659,77** |

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 2018 | Saldo 2017 | Saldo 2018 | Saldo 2017 |
| Sous i salaris personal docent | 2.492.247,42 | 2.391.122,55 | 1.099.691,32 | 1.010.212,43 |
| Sous i salaris personal auxiliar i administratiu | 365.008,38 | 336.610,18 | 70.580,94 | 70.514,50 |
| Sous i salaris personal de neteja i manteniment | 189.713,01 | 186.875,11 | 116.474,45 | 100.123,71 |
| Sou personal transport escolar | - | - | 1.228,46 | 2.544,06 |
| Substitucions | 19.802,88 | 48.687,47 | 15.310,07 | 52.477,42 |
| Pastoral | 800,00 | 750,00 | - | - |
| Programa FEAC | 3.242,32 | 2.906,98 | - | - |
| Complements extraescolars | 6.946,54 | 2.196,79 | 4.436,59 | 1.657,16 |
| **Sous i salaris** | **3.077.760,55** | **2.969.149,08** | **1.307.721,83** | **1.237.529,28** |
| Seg. social a càrrec de l'empresa | 466.163,63 | 449.735,55 | 198.771,79 | 187.956,48 |
| **CASS** | **466.163,63** | **449.735,55** | **198.771,79** | **187.956,48** |
| Formació i perfeccionament | 3.567,50 | 6.731,88 | 6.573,52 | 4.873,50 |
| Altres | 3.882,14 | 2.484,51 | 1.563,70 | 1.062,24 |
| **Altres despeses de personal** | **7.449,64** | **9.216,39** | **8.137,22** | **5.935,74** |
| **Aportacions fons de pensions** | **62.629,35** | **61.183,99** | **20.907,15** | **23.238,27** |
| **Total** | **3.614.003,17** | **3.489.285,01** | **1.535.537,99** | **1.454.659,77** |

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 2018 | Saldo 2017 | Saldo 2018 | Saldo 2017 |
| Impost sobre beneficis | 7.186,18 | 9.329,31 | - | - |
| **Total** | **7.186,18** | **9.329,31** | **-** | **-** |

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

**COL·LEGI M. JANER** — **EXERCICI 2.018**

**EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

| TÍTOL | DESPESA REAL | % TOTAL | PRESSUPOST | % EXEC. |
|---|---|---|---|---|
| **PERSONAL** | | | | |
| Personal docent | 2.492.247,42 | | 2.529.840,18 | |
| Cot.Empr.15,5% | 386.298,35 | | 392.125,23 | |
| **Total personal docent** | **2.878.545,77** | 79,66 | **2.921.965,41** | 98,51 |
| Personal administratiu-auxiliar | 365.008,38 | | 361.537,41 | |
| Cot.Empr.15,5% | 56.576,30 | | 56.038,30 | |
| **Total personal admin-auxiliar** | **421.584,68** | 11,67 | **417.575,71** | 100,96 |
| Personal de manteniment | 25.451,14 | | 25.543,05 | |
| Cot.Empr.15,5% | 3.944,93 | | 3.959,17 | |
| **Total personal de manteniment** | **29.396,07** | 0,81 | **29.502,22** | 99,64 |
| Personal neteja | 164.261,87 | | 172.052,27 | |
| Cot.Empr.15,5% | 25.460,59 | | 26.668,10 | |
| **Total personal neteja** | **189.722,46** | 5,25 | **198.720,37** | 95,47 |
| Programa FEAC | 3.242,32 | 0,09 | 3.437,98 | 94,31 |
| Substitucions | 19.802,88 | 0,55 | 50.000,00 | 39,61 |
| Altres CASS | - 6.116,54 | (0,17) | 8.825,39 | (69,31) |
| Complements extra-escolars | 6.946,54 | 0,19 | 3.500,00 | 198,47 |
| Formació i perfeccionament | 3.567,50 | 0,10 | 9.500,00 | 37,55 |
| Pensions de jubilació | 62.629,35 | 1,73 | 52.821,51 | 118,57 |
| Altres personal, revisions | 4.073,10 | 0,11 | 3.200,00 | 127,28 |
| **TOTAL PERSONAL** | **3.613.394,13** | 94,54 | **3.699.048,59** | 97,68 |
| | | | | |
| **FUNCIONAMENT** | | | | |
| Llum, aigua, telèfon i combustibles | 110.863,87 | 53,11 | 96.110,72 | 115,35 |
| Material oficina,mant.fotocop. | 16.837,73 | 8,07 | 11.700,00 | 143,91 |
| Material fungible aules | 3.414,15 | 1,64 | 3.000,00 | 113,81 |
| Piscina, productes i manteniment | 7.389,14 | 3,54 | 4.180,00 | 176,77 |
| Primes d'assegurances (R.C.) | 1.305,00 | 0,63 | 1.050,00 | 124,29 |
| Subscripcions revistes | 1.582,37 | 0,76 | 1.250,00 | 126,59 |
| Serveis bancaris | 95,27 | 0,76 | - | |
| Col.laboradors pastoral | 800,00 | 0,38 | 4.900,00 | 16,33 |
| Manteniment seguretat | 1.348,53 | 0,65 | 2.125,00 | 63,46 |
| Treballs realitzats per altres empreses (transport escolar) | 58.382,33 | 27,97 | 67.251,00 | 86,81 |
| Assessor. qualitat, prevenció de risc lab i aux.conversa | 6.706,22 | 3,21 | 4.000,00 | 167,66 |
| **TOTAL FUNCIONAMENT** | **208.724,61** | 5,46 | **195.566,72** | 106,73 |
| | | | | |
| **DESPESES FINANCERES I EXCEPCIONALS** | | 0,00 | **750,00** | 0,00 |
| | | | | |
| **TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT** | **3.822.118,74** | 100,00 | **3.895.365,31** | 98,12 |

Nota: La diferència de conciliació de despeses de personal i de funcionament comptables i pressupostàries per un import de 800 euros, correspon a què comptablement la partida "col·laboradors pastoral" inclou despesa per l'esmentat import que s'imputa com a despesa de personal i pressupostàriament s'inclou dins de les despeses de funcionament.
Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

COL·LEGI SGDA FAMILIA LES ESCALDES EXERCICI 2.018

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA

| TÍTOL | DESPESA REAL | % TOTAL | PRESSUPOST | % EXEC. |
|---|---|---|---|---|
| **PERSONAL** | | | | |
| Personal docent | 1.099.691,32 | | 1.106.219,58 | |
| Cot.Empr.15,5% | 170.452,15 | | 171.464,03 | |
| **Total personal docent** | **1.270.143,47** | 82,72 | **1.277.683,61** | 99,41 |
| Personal administratiu-auxiliar | 70.580,94 | | 81.758,69 | |
| Cot.Empr.15,5% | 10.940,05 | | 12.672,60 | |
| **Total personal administratiu-auxiliar** | **81.520,99** | 5,31 | **94.431,29** | 86,33 |
| Personal de manteniment | 26.237,25 | | 26.505,96 | |
| Cot.Empr.15,5% | 4.066,77 | | 4.108,42 | |
| **Total personal de manteniment** | **30.304,02** | 1,97 | **30.614,38** | 98,99 |
| Personal neteja | 90.237,20 | | 72.228,78 | |
| Cot.Empr.15,5% | 13.986,77 | | 11.195,46 | |
| **Total personal neteja** | **104.223,97** | 6,79 | **83.424,24** | 124,93 |
| Personal transport | 1.228,46 | | | |
| Cot.Empr.15,5% | 190,41 | | - | |
| **Total personal transport** | **1.418,87** | 0,09 | - | |
| Substitucions | 15.310,07 | 1,00 | 25.000,00 | 61,24 |
| Altres CASS,personal | - 864,36 | (0,06) | 4.262,50 | (20,28) |
| Formació i perfeccionament | 6.573,52 | 0,43 | 6.500,00 | 101,13 |
| Complements extra-escolars | 4.436,59 | 0,29 | 2.500,00 | 177,46 |
| Pensions de jubilació | 20.907,15 | 1,36 | 14.500,00 | 144,19 |
| Altres personal, revisions | 1.563,70 | 0,10 | 1.800,00 | 86,87 |
| **TOTAL PERSONAL** | **1.535.537,99** | 95,58 | **1.540.716,03** | 99,66 |
| | | | | |
| **FUNCIONAMENT** | | | | |
| Material oficina, mant.fotocopiadores | 3.284,10 | 4,62 | 4.325,00 | 75,93 |
| Subscripcions | 582,37 | 0,82 | 600,00 | 97,06 |
| Material aules | 1.560,38 | 2,20 | 1.600,00 | 97,52 |
| Subministraments,comunicac. | 45.079,41 | 63,42 | 39.025,50 | 115,51 |
| Primes d'assegurances(R.C.) | 570,00 | 0,80 | 400,00 | 142,50 |
| Serveis bancaris | 82,13 | 0,12 | | |
| Treballs realitzats per altres empreses(transpo | 16.512,86 | 23,23 | 10.100,00 | 163,49 |
| Assessorament qualitat i prevenció de riscos l | 3.413,16 | 4,80 | 3.500,00 | 97,52 |
| **TOTAL FUNCIONAMENT** | **71.084,41** | 4,42 | **59.550,50** | 119,37 |
| | | | | |
| **DESPESES FINANCERES I EXCEPCIONAL** | - | 0,00 | **250,00** | 0,00 |
| | | | | |
| **TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIO** | **1.606.622,40** | 100 | **1.600.516,53** | 100,38 |

Nota: El total de despesa real de personal segons el sumatori hauria de ser de 1.537.267 euros.
Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

*Execució pressupost d'inversió del Col·legi M. Janer*

| EQUIPAMENT DIDÀCTIC | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Equipament tecnologia-didàctic | 1.836,02 | 12,79 | 3.500,00 | 52,46 |
| Maquinària serveis | 6.567,90 | 45,74 | 1.500,00 | |
| Mobiliari | 768,08 | 5,35 | 4.300,00 | 17,86 |
| Equipament informàtic | 1.084,86 | 7,55 | | |
| Altre equipament | 4.102,76 | 28,57 | | |
| **TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ** | **14.359,62** | **71,43** | **9.300,00** | **154,40** |

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

*Execució pressupost d'inversió del Col·legi Sagrada Família*

| EQUIPAMENT DIDACTIC | INVERSIÓ REAL | % TOTAL | PRESSUPOST | % EXEC. |
|---|---|---|---|---|
| Maquinària de serveis | 3.135,00 | 87,23 | | |
| Aula tecnologia-laboratori-informàtica | 459,01 | 12,77 | 1.200,00 | 38,25 |
| Mobiliari | | | 2.600,00 | 0,00 |
| **TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ** | **3.594,01** | 100 | **3.800,00** | 94,58 |

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 2018, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.500.707 euros i, per tant, superior en 71.966 euros a les despeses executades que han estat de 5.428.741 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 |
| Exercici 2016 | 30.133 |
| Exercici 2017 | 92.684 |
| **Total** | **1.307.342** |

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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018, 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. 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 dels Col·legis Janer i Sagrada Família varen ser rebuts el 5 d'abril de 2019. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 d'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 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Subvenció de funcionament Col·legi M. Janer | 3.573.520 | 3.637.534 | 3.643.875 | 3.645.282 | 3.637.713 | 3.629.620 | 3.774.128 | 3.895.365 |
| Subvenció de funcionament Col·legi Sagrada Família | 1.425.869 | 1.484.279 | 1.479.868 | 1.478.461 | 1.454.633 | 1.485.592 | 1.507.732 | 1.605.342 |
| Subvenció d'inversió Col·legi M. Janer | - | 12.385 | 12.000 | 11.170 | 9.500 | 9.500 | 9.200 | 9.935 |
| Subvenció d'inversió Col·legi Sagrada Família | - | 5.318 | 5.100 | 2.730 | 3.950 | 3.950 | 3.800 | 3.165 |
| Subvenció beques menjador | 69.286 | 58.863 | 60.989 | 62.169 | 61.377 | 72.001 | 61.147 | 52.553 |
| Altres subvencions | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Total** | **5.068.675** | **5.198.379** | **5.201.832** | **5.199.812** | **5.167.173** | **5.200.663** | **5.356.007** | **5.566.360** |

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 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Despeses de personal | 3.340.882 | 3.368.309 | 3.359.801 | 3.351.821 | 3.348.804 | 3.414.661 | 3.488.535 | 3.613.394 |
| Consum de béns corrents i serveis | 188.436 | 211.484 | 213.587 | 196.203 | 191.122 | 182.675 | 191.827 | 208.725 |
| Despeses financeres | 4.985 | 4.213 | 272 | - | 350 | 9 | 50 | - |
| **Total despeses corrents** | **3.534.303** | **3.584.006** | **3.573.660** | **3.548.024** | **3.540.276** | **3.597.345** | **3.680.412** | **3.822.119** |

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 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Despeses de personal | 1.364.218 | 1.385.531 | 1.380.674 | 1.377.651 | 1.395.549 | 1.441.718 | 1.454.660 | 1.535.538 |
| Consum de béns corrents i serveis | 56.710 | 55.809 | 52.304 | 57.126 | 41.127 | 46.015 | 54.082 | 71.084 |
| Despeses financeres | 1.012 | 394 | - | - | - | 1 | 21 | - |
| **Total despeses corrents** | **1.421.940** | **1.441.734** | **1.432.978** | **1.434.777** | **1.436.676** | **1.487.734** | **1.508.763** | **1.606.622** |

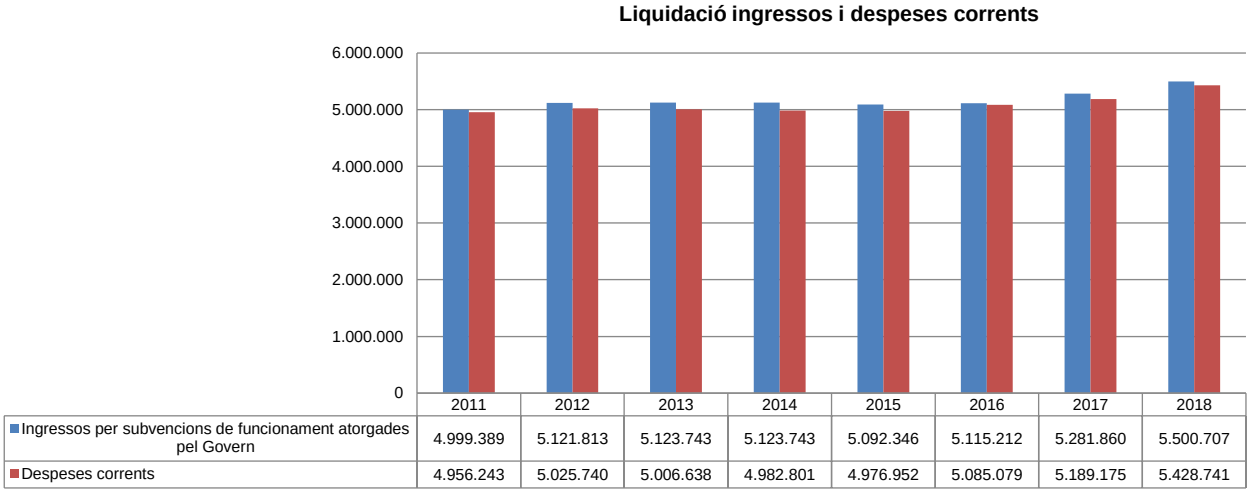
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

### *Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents*

| Concepte | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Despeses de personal col·legis | 4.705.100 | 4.753.840 | 4.740.475 | 4.729.472 | 4.744.353 | 4.856.379 | 4.943.195 | 5.148.932 |
| Despeses de funcionament col·legis | 245.146 | 267.293 | 265.891 | 253.329 | 232.249 | 228.690 | 245.909 | 279.809 |
| Despeses financeres col·legis | 5.997 | 4.607 | 272 | - | 350 | 10 | 71 | - |
| **Total despeses corrents** | **4.956.243** | **5.025.740** | **5.006.638** | **4.982.801** | **4.976.952** | **5.085.079** | **5.189.175** | **5.428.741** |

| Concepte | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern | 4.999.389 | 5.121.813 | 5.123.743 | 5.123.743 | 5.092.346 | 5.115.212 | 5.281.860 | 5.500.707 |
| Despeses corrents | 4.956.243 | 5.025.740 | 5.006.638 | 4.982.801 | 4.976.952 | 5.085.079 | 5.189.175 | 5.428.741 |
| **Superàvit/dèficit de gestió** | **43.146** | **96.073** | **117.105** | **140.942** | **115.394** | **30.133** | **92.685** | **71.966** |

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 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Liquidació del pressupost** (Mostra el grau de realització de les despeses previstes) | = | Despeses reals de funcionament / Previsions inicials de despeses de funcionament | 97,3% | 97,3% | 99,1% | 97,5% | 98,1% |
| **% 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 | 94,5% | 94,6% | 94,9% | 94,8% | 94,5% |
| **% que representen les despeses corrents** (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament) | = | Consum de béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament | 5,5% | 5,4% | 5,1% | 5,2% | 5,5% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer

## *Indicadors i ratis Col·legi Sagrada Família*

| Indicadors pressupostaris | | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Liquidació del pressupost** (Mostra el grau de realització de les despeses previstes) | = | Despeses reals de funcionament / Previsions inicials de despeses de funcionament | 97,0% | 98,8% | 100,1% | 100,3% | 100,4% |
| **% que representen les despeses de personal** (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament) | = | Despeses de personal / Despeses totals de funcionament | 96,0% | 97,1% | 96,9% | 96,4% | 95,6% |
| **% que representen les despeses corrents** (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament) | = | Consum de béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament | 4,0% | 2,9% | 3,1% | 3,6% | 4,4% |

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 2018, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.500.707 euros i, per tant, superior en 71.966 euros a les despeses executades que han estat de 5.428.741 euros.
  En relació als excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, per import conjunt de 1.307.342 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 2018 del
**COL·LEGI SANT ERMENGOL**

Juny de 2020

## 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 ..... 14
2.2.3. Tresoreria ..... 14
2.2.4. Ajustaments per periodificació ..... 15
2.2.5. Patrimoni net ..... 15
2.2.6. Subvencions ..... 16
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 ..... 20
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 22
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 23**
**4. CONCLUSIONS ..... 23**
**5. AL·LEGACIONS ..... 23**
**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.

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 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018, 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 2018, objecte d'aquesta fiscalització van ser lliurats al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019, 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 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant

tant els aspectes comptables 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 19 de juliol de 2019.

## 1.3. Naturalesa jurídica

L'acta fundacional estableix que el Col·legi Sant Ermengol és una institució cultural dedicada a l'ensenyament i formació de la joventut andorrana. També afegeix que tindrà personalitat jurídica pròpia, podent efectuar tota mena d'actes i contractes per la realització de la seva finalitat.

Es contempla com a centre públic no estatal en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

La Congregació Salesiana va ser l'encarregada de gestionar el Col·legi des del seu inici l'any 1966. Al curs escolar 2015-2016 es va realitzar el traspàs de les funcions directives a l'Institut de Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, des del curs 2016-2017 aquesta institució és l'actual titular de la gestió del Col·legi.

## 1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable del Col·legi Sant Ermengol en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Acta fundacional del Col·legi de l'1 de maig de 1965.
- Contracte entre el Patronat Rector i el Molt Il·lustre Consell General de 16 de juny de 1976.
- Reglament de règim intern, aprovat pel Patronat el 19 de juny de 2001.
- 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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.

## 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 2018 | Pendent de pagament a 31/12/2018 |
|---|---|---|
| Subvenció de funcionament | 4.174.222,35 | - |
| Subvencions beques menjador | 18.662,63 | 10.478,63 |
| **Total** | **4.192.884,98** | **10.478,63** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos del Col·legi.

## 2.2. Comptes anuals

*Balanç*

| | ACTIU | Notes | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|---|---|
| A) | **ACTIUS NO CORRENTS** | | **3.588.933,76** | **3.772.755,57** |
| I | **Immobilitzat intangible** | 5 | **5.634,56** | **2.415,08** |
| 4 | Altres actius intangibles | | 5.634,56 | 2.415,08 |
| II | **Immobilitzat tangible** | 6 | **3.583.209,05** | **3.770.250,34** |
| 1 | Terrenys i construccions | | 3.128.241,28 | 3.282.436,78 |
| 2 | Instal·lacions tècniques i altre imm.material | | 454.967,77 | 487.813,56 |
| III | **Inversions immobiliàries** | 7 | -- | -- |
| IV | **Immobilitzat financer** | 8 | **90,15** | **90,15** |
| B) | **ACTIUS CORRENTS** | | **3.087.342,79** | **3.064.073,81** |
| I | **Altres actius no corrents en venda** | 10 | -- | -- |
| II | **Existències** | 9 | **2.130,11** | -- |
| III | **Crèdits i comptes per cobrar a curt termini** | 8 | **85.273,81** | **75.241,94** |
| 1 | Clients per vendes i prestació de serveis | | 17.967,25 | 9.795,02 |
| 3 | Resta de crèdits i comptes a cobrar | | 67.306,56 | 65.446,92 |
| IV | **Inversions financeres a curt termini** | 8 | **0,00** | **0,00** |
| V | **Tresoreria** | 8 | **2.966.785,88** | **2.975.541,66** |
| VI | **Ajustaments per periodificació** | 11 | **33.152,99** | **13.290,21** |
| | **TOTAL ACTIU** | | **6.676.276,55** | **6.836.829,38** |

| | PASSIU | Notes | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|---|---|
| A) | **PATRIMONI NET** | 12 | **6.092.508,38** | **6.193.840,51** |
| 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** | | **851.309,32** | **847.056,71** |
| VI | **Resultat de l'exercici** | | **(101.332,13)** | **4.252,61** |
| VII | **Dividend a compte** | | -- | -- |
| B) | **PASSIUS NO CORRENTS** | | **60.017,67** | **65.306,12** |
| I | **Provisions a llarg termini** | 14 | -- | -- |
| II | **Deutes a llarg termini** | 13 | -- | -- |
| III | **Deutes amb empreses del grup i ass. a ll/t** | 13 | -- | -- |
| IV | **Subvencions** | 17 | **60.017,67** | **65.306,12** |
| C) | **PASSIUS CORRENTS** | | **523.750,50** | **577.682,75** |
| I | **Passius vinc. amb altres act. no corr. en venda** | 10 | -- | -- |
| II | **Provisions a curt termini** | 14 | -- | -- |
| III | **Deutes a curt termini** | 13 | **110.417,34** | **115.966,78** |
| 4 | Altres | | 110.417,34 | 115.966,78 |
| IV | **Deutes amb empreses del grup a c/t** | 13 | -- | -- |
| V | **Creditors comercials i altres comptes a pagar** | 13 | **403.598,53** | **452.357,78** |
| 1 | Proveïdors | | 15.222,50 | 18.772,15 |
| 3 | Creditors varis | | 158.188,97 | 207.187,90 |
| 5 | Altres | | 230.187,06 | 226.397,73 |
| VI | **Ajustaments per periodificació** | 15 | **9.734,63** | **9.358,19** |
| | **TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU** | | **6.676.276,55** | **6.836.829,38** |

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

*Compte de pèrdues i guanys*

| | | Notes | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|---|---|
| I | **INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ** | | | |
| 1 | Import net de la xifra de negocis | | 781.991,25 | 783.084,74 |
| 4 | Altres ingressos d'explotació | | 4.184.024,23 | 4.118.710,52 |
| | **Total ingressos d'explotació** | 16 | **4.966.015,48** | **4.901.795,26** |
| II | **DESPESES D'EXPLOTACIÓ** | | | |
| 1 | Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials | 16 | (239.514,05) | (238.468,89) |
| 2 | Despeses de personal | 16 | (3.832.649,00) | (3.718.064,18) |
| | a) Sous, salaris i assimilats | | (3.255.642,46) | (3.155.937,88) |
| | b) Càrregues socials | | (499.851,43) | (484.849,37) |
| | c) Altres despeses de personal | | (77.155,11) | (77.276,93) |
| 3 | Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible | | (262.926,82) | (251.141,19) |
| | a) Amortització | | (262.926,82) | (251.141,19) |
| 4 | Variació del deteriorament del circulant | | 2.468,96 | 1.809,25 |
| | b) Crèdits i comptes a cobrar | 8 | 2.468,96 | 1.809,25 |
| 5 | Altres despeses d'explotació | 16 | (673.530,03) | (631.173,71) |
| | b) Reparacions i conservació | | (154.309,34) | (148.532,70) |
| | c) Serveis professionals independents | | (328.110,49) | (302.125,62) |
| | d) Subministraments | | (169.220,94) | (148.297,85) |
| | e) Tributs | | (52,00) | (112,00) |
| | f) Altres serveis exteriors | | (21.837,26) | (32.105,54) |
| | **Total despeses d'explotació** | | **(5.006.150,94)** | **(4.837.038,72)** |
| | **RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ** | | **(40.135,46)** | **64.756,54** |
| III | **INGRESSOS I DESPESES FINANCERS** | | | |
| 1 | Ingressos financers | | 2.957,28 | 2.571,51 |
| | b) D'altres actius financers | | 2.957,28 | 2.571,51 |
| 2 | Despeses financeres | | -- | -- |
| | **Resultat financer** | | **2.957,28** | **2.571,51** |
| | **RESULTAT DE LES OPERACIONS** | | **(37.178,18)** | **67.328,05** |
| IV | **ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS** | | | |
| 1 | Altres ingressos no recurrents | | 2.064,06 | 2.678,63 |
| 2 | Altres despeses no recurrents | | (66.218,01) | (65.754,07) |
| | **Total altres ingressos i despeses no recurrents** | 16 | **(64.153,95)** | **(63.075,44)** |
| | **RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS** | | **(101.332,13)** | **4.252,61** |
| V | **IMPOST SOBRE BENEFICIS** | 18 | -- | -- |
| | **RESULTAT DE L'EXERCICI** | | **(101.332,13)** | **4.252,61** |

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

*Estat de canvis del patrimoni net*

| | | Notes | 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 a 31.12.2016** | | **5.342.531,19** | -- | -- | -- | -- | **914.399,21** | -- | **(67.342,50)** | -- | **6.189.587,90** |
| I | Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| II | Ajustaments per errors 2016 i ant. | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| **B)** | **Saldo ajustat a 01.01.2017** | | **5.342.531,19** | -- | -- | -- | -- | **914.399,21** | -- | **(67.342,50)** | -- | **6.189.587,90** |
| I | Resultat de l'exercici | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 4.252,61 | -- | 4.252,61 |
| 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 | | -- | -- | -- | -- | -- | (67.342,50) | -- | 67.342,50 | -- | 0,00 |
| | Traspàs resultat exercici anterior | | -- | -- | -- | -- | -- | (67.342,50) | -- | 67.342,50 | -- | 0,00 |
| **C)** | **Saldos a 31.12.2017** | | **5.342.531,19** | -- | -- | -- | -- | **847.056,71** | -- | **4.252,61** | -- | **6.193.840,51** |
| I | Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| II | Ajustaments per errors 2017 i ant. | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| **D)** | **Saldo ajustat a 01.01.2018** | 12 | **5.342.531,19** | -- | -- | -- | -- | **847.056,71** | -- | **4.252,61** | -- | **6.193.840,51** |
| I | Resultat de l'exercici | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (101.332,13) | -- | (101.332,13) |
| 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 | | -- | -- | -- | -- | -- | 4.252,61 | -- | (4.252,61) | -- | 0,00 |
| | Traspàs resultat exercici anterior | | -- | -- | -- | -- | -- | 4.252,61 | -- | (4.252,61) | -- | 0,00 |
| **E)** | **Saldos a 31.12.2018** | 12 | **5.342.531,19** | -- | -- | -- | -- | **851.309,32** | -- | **(101.332,13)** | -- | **6.092.508,38** |

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

## *Estat de flux d'efectiu*

| | | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|---|
| **A)** | **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ** | **70.349,23** | **68.672,92** |
| **1.** | **Resultat del període abans d'impostos** | **(101.332,13)** | **4.252,61** |
| **2.** | **Ajustaments del resultat** | **252.212,13** | **240.996,95** |
| a) | Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+) | 262.926,82 | 251.141,19 |
| b) | Correccions valoratives per deteriorament (+/-) | (2.468,96) | (1.809,25) |
| c) | Variació de provisions (+/-) | -- | -- |
| d) | Imputació de subvencions (-) | (5.288,45) | (5.763,48) |
| g) | Ingressos financers (-) | (2.957,28) | (2.571,51) |
| h) | Despeses financeres (+) | -- | -- |
| k) | Altres ingressos i despeses (-/+) | -- | -- |
| **3.** | **Canvis en el capital corrent** | **(83.488,05)** | **(178.954,08)** |
| a) | Existències (+/-) | (2.130,11) | -- |
| b) | Deutors i altres comptes a cobrar (+/-) | (7.562,91) | 2.245,88 |
| c) | Altres actius corrents (+/-) | (19.862,78) | 6.010,37 |
| d) | Creditors i altres comptes a pagar (+/-) | (48.759,25) | (198.333,33) |
| e) | Altres passius corrents (+/-) | (5.173,00) | 11.123,00 |
| f) | Altres actius i passius no corrents (+/-) | -- | -- |
| **4.** | **Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació** | **2.957,28** | **2.377,44** |
| a) | Pagaments d'interessos (-) | -- | -- |
| c) | Cobraments d'interessos (+) | 2.957,28 | 2.571,51 |
| d) | Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-) | -- | (194,07) |
| **5.** | **Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)** | **70.349,23** | **68.672,92** |
| **B)** | **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | **(79.105,01)** | **(511.819,70)** |
| **6.** | **Pagaments per inversions (-)** | **(79.105,01)** | **(511.819,70)** |
| b) | Immobilitzat intangible | (5.364,83) | -- |
| c) | Immobilitzat tangible | (73.740,18) | (511.819,70) |
| **7.** | **Cobraments per desinversions (+)** | **--** | **--** |
| **8.** | **Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)** | **(79.105,01)** | **(511.819,70)** |
| **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)** | **(8.755,78)** | **(443.146,78)** |
| | Efectiu o equivalents a l'inici del període | 2.975.541,66 | 3.418.688,44 |
| | Efectiu o equivalents al final del període | 2.966.785,88 | 2.975.541,66 |

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 01.01.2018 | Altes | Baixes | Saldo a 31.12.2018 |
|---|---|---|---|---|
| Aplicacions informàtiques | 32.019,34 | 5.364,83 | -- | 37.384,17 |
| **Total** | **32.019,34** | **5.364,83** | -- | **37.384,17** |

| Amortització acumulada | Saldo a 01.01.2018 | Dotació | Baixes | Saldo a 31.12.2018 |
|---|---|---|---|---|
| Aplicacions informàtiques | (29.604,26) | (2.145,35) | -- | (31.749,61) |
| **Total** | **(29.604,26)** | **(2.145,35)** | -- | **(31.749,61)** |

| Valor net comptable | Saldo a 01.01.2018 | Altes/ Dotació | Baixes | Saldo a 31.12.2018 |
|---|---|---|---|---|
| Aplicacions informàtiques | 2.415,08 | 3.219,48 | -- | 5.634,56 |
| **Valor net comptable** | **2.415,08** | **3.219,48** | -- | **5.634,56** |

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

*Immobilitzat tangible*

| Cost | Saldo a 01.01.2018 | Altes | Baixes/ Reclassificació | Saldo a 31.12.2018 |
|---|---|---|---|---|
| Terrenys | 495.158,85 | -- | -- | 495.158,85 |
| Construccions | 7.629.690,73 | 17.143,57 | -- | 7.646.834,30 |
| Instal·lacions tècniques | 1.116.598,71 | 37.134,39 | -- | 1.153.733,10 |
| Maquinària | 304.656,68 | -- | -- | 304.656,68 |
| Utillatge | 208.391,99 | 363,64 | -- | 208.755,63 |
| Altres instal·lacions | 278.426,21 | -- | -- | 278.426,21 |
| Mobiliari | 980.293,68 | 2.750,45 | -- | 983.044,13 |
| Equips processos informació | 340.196,98 | 15.953,88 | -- | 356.150,86 |
| Elements de transport | 26.650,00 | -- | -- | 26.650,00 |
| Altre immobilitzat material | 12.160,74 | 394,25 | -- | 12.554,99 |
| **Total** | **11.392.224,57** | **73.740,18** | **--** | **11.465.964,75** |

| Amortització acumulada | Saldo a 01.01.2018 | Dotació | Baixes/ Reclassificació | Saldo a 31.12.2018 |
|---|---|---|---|---|
| A. A. Construccions | (4.842.412,80) | (171.339,07) | -- | (5.013.751,87) |
| A. A. Instal·lacions tècniques | (874.062,91) | (30.884,04) | -- | (904.946,95) |
| A. A. Maquinària | (231.563,74) | (9.648,09) | -- | (241.211,83) |
| A. A. Utillatge | (202.783,25) | (1.722,53) | -- | (204.505,78) |
| A. A. Altres instal·lacions | (216.840,66) | (13.895,07) | -- | (230.735,73) |
| A. A. Mobiliari | (918.710,14) | (19.100,05) | -- | (937.810,19) |
| A. A. Equips processos inform. | (302.096,98) | (13.390,22) | -- | (315.487,20) |
| A. A. Elements de transport | (26.650,00) | -- | -- | (26.650,00) |
| A. A. Altre immobilitzat material | (6.853,75) | (802,40) | -- | (7.656,15) |
| **Total** | **(7.621.974,23)** | **(260.781,47)** | **--** | **(7.882.755,70)** |

| Valor net comptable | Saldo a 01.01.2018 | Altes/ Dotació | Baixes/ Reclassificació | Saldo a 31.12.2018 |
|---|---|---|---|---|
| Terrenys | 495.158,85 | -- | -- | 495.158,85 |
| Construccions | 2.787.277,93 | (154.195,50) | -- | 2.633.082,43 |
| Instal·lacions tècniques | 242.535,80 | 6.250,35 | -- | 248.786,15 |
| Maquinària | 73.092,94 | (9.648,09) | -- | 63.444,85 |
| Utillatge | 5.608,74 | (1.358,89) | -- | 4.249,85 |
| Altres instal·lacions | 61.585,55 | (13.895,07) | -- | 47.690,48 |
| Mobiliari | 61.583,54 | (16.349,60) | -- | 45.233,94 |
| Equips processos informació | 38.100,00 | 2.563,66 | -- | 40.663,66 |
| Elements de transport | 0,00 | -- | -- | 0,00 |
| Altre immobilitzat material | 5.306,99 | (408,15) | -- | 4.898,84 |
| **Valor net comptable** | **3.770.250,34** | **(187.041,29)** | **--** | **3.583.209,05** |

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 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Clients per vendes i prestacions de serveis | 17.967,25 | 9.795,02 | 8.172,23 |
| Resta de crèdits i comptes a cobrar | 67.306,56 | 65.446,92 | 1.859,64 |
| **Total** | **85.273,81** | **75.241,94** | **10.031,87** |

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 2018 | Patronat 2018 | Consolidat 2018 |
|---|---|---|---|
| Alumnes | 15.335,85 | 17.108,42 | 32.444,27 |
| Deutors | 1.312,31 | 10.478,63 | 11.790,94 |
| Administració tributaria deutora | 35.353,32 | - | 35.353,32 |
| Govern Andorra (beques menjador) | - | 20.162,30 | 20.162,30 |
| Provisió per insolvències de tràfic | - | -14.477,02 | -14.477,02 |
| **Total** | **52.001,48** | **33.272,33** | **85.273,81** |

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:

| | Saldo a 31.12.2018 | Saldo a 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Caixa | 2.125,58 | 1.450,29 |
| Bancs comptes corrents | 2.964.660,30 | 2.974.091,37 |
| **Total** | **2.966.785,88** | **2.975.541,66** |

Font: 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 2018 | Patronat 2018 | Consolidat 2018 |
|---|---|---|---|
| Caixa | 721,25 | 1.404,33 | 2.125,58 |
| Bancs | 1.052.484,63 | 912.175,67 | 1.964.660,30 |
| Inversions a curt termini | - | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| **Total** | **1.053.205,88** | **1.913.580,00** | **2.966.785,88** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

### 2.2.4. Ajustaments per periodificació

Els moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

*Ajustament per periodificació d'actiu*

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Despeses anticipades | 33.152,99 | 13.290,21 | 19.862,78 |
| **Total** | **33.152,99** | **13.290,21** | **19.862,78** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

*Ajustament per periodificació de passiu*

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Ingressos anticipats | 9.734,63 | 9.358,19 | 376,44 |
| **Total** | **9.734,63** | **9.358,19** | **376,44** |

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 31/12/2017 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| Fons social | 5.342.531,19 | - | - | 5.342.531,19 |
| Resultat d'exercicis anteriors | 847.056,71 | 4.252,61 | - | 851.309,32 |
| Resultat de l'exercici | 4.252,61 | -101.332,13 | 4.252,61 | -92.826,91 |
| **Total** | **6.193.840,51** | **-97.079,52** | **4.252,61** | **6.101.013,60** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

*Composició del fons social*

A 31 de desembre de 2018 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.

*Resultats d'exercicis anteriors*

Els resultats d'exercicis anteriors 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 2018, 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:

| | Saldo a 31.12.2017 | Altes | Baixes | Saldo a 31.12.2018 |
|---|---|---|---|---|
| Subvenció de capital | 65.306,12 | -- | (5.288,45) | 60.017,67 |
| **Total** | **65.306,12** | -- | **(5.288,45)** | **60.017,67** |

Font: 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 es desglossa com s'indica a continuació:

| | Nota | Saldo a 31.12.2018 | Saldo a 31.12.2017 |
|---|---|---|---|
| **Passius financers no corrents** | | **0,00** | **0,00** |
| **Passius financers corrents** | | **514.015,87** | **568.324,56** |
| Deutes a curt termini | 13.1 | 110.417,34 | 115.966,78 |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar | 13.2 | 403.598,53 | 452.357,78 |
| **Total** | | **514.015,87** | **568.324,56** |

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

| Descripció | Col·legi 2018 | Patronat 2018 | Consolidat 2018 |
|---|---|---|---|
| Proveïdors | 346,00 | 18.224,50 | 18.570,50 |
| Factures pendents de rebre | 6.349,38 | - | 6.349,38 |
| Altres | - | - | - |
| Creditors varis | 135.497,60 | 12.993,99 | 148.491,59 |
| Remuneracions pendents de pagament | 115.516,28 | 6.360,95 | 121.877,23 |
| Organismes de la seguretat social creditors | 108.309,83 | - | 108.309,83 |
| Fons mútua personal | - | 84.098,39 | 84.098,39 |
| Govern creditor | 26.318,95 | - | 26.318,95 |
| **Total** | **392.338,04** | **121.677,83** | **514.015,87** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

### 2.2.8. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

| Descripció | Saldo 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Import net de la xifra de negocis | 781.991,25 | 783.084,74 | -1.093,49 |
| Altres ingressos d'explotació | 4.184.024,23 | 4.118.710,52 | 65.313,71 |
| **Total** | **4.966.015,48** | **4.901.795,26** | **64.220,18** |

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 2018 | Patronat 2018 | Consolidat 2018 |
|---|---|---|---|
| Subvenció del M.I.G. a funcionament | 4.174.222,35 | - | 4.174.222,35 |
| Ingressos per arrendaments | - | 4.513,43 | 4.513,43 |
| Fotocopiadora - reprografia | - | 7.547,24 | 7.547,24 |
| Menjador escolar | - | 769.537,20 | 769.537,20 |
| Cobraments APSER | - | 1.658,10 | 1.658,10 |
| Ingressos per serveis diversos | 2.622,00 | 626,71 | 3.248,71 |
| Subvencions de capital traspassades a resultats | - | 5.288,45 | 5.288,45 |
| **Total** | **4.176.844,35** | **789.171,13** | **4.966.015,48** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Consum de mercaderies | 239.514,05 | 238.468,89 | 1.045,16 |
| Deteriorament del circulant | -2.468,96 | -1.809,25 | -659,71 |
| Altres despeses d'explotació | 673.530,03 | 631.173,71 | 42.356,32 |
| **Total** | **910.575,12** | **867.833,35** | **42.741,77** |

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 2018 | Patronat 2018 | Consolidat 2018 |
|---|---|---|---|
| Compres menjador/aliments | 19.019,78 | 184.870,14 | 203.889,92 |
| Variació d'existències | - | -2.130,11 | -2.130,11 |
| Compres material | 25.552,74 | 12.201,50 | 37.754,24 |
| **Consum de mercaderies** | **44.572,52** | **197.071,64** | **239.514,05** |
| Conservació - manteniment - reparacions | 147.472,85 | 6.836,49 | 154.309,34 |
| Serveis exteriors | 243.626,33 | 84.484,16 | 328.110,49 |
| Transports | 83,74 | - | 83,74 |
| Assegurances | 8.145,00 | - | 8.145,00 |
| Serveis bancaris | 675,85 | 340,51 | 1.016,36 |
| Relacions públiques | 6.480,05 | - | 6.480,05 |
| Subministraments | 167.562,72 | 1.658,22 | 169.220,94 |
| Serveis diversos | 6.112,11 | - | 6.112,11 |
| Taxes | 52,00 | - | 52,00 |
| **Altres despeses d'explotació** | **580.210,65** | **93.319,38** | **673.530,03** |
| Pèrdues de crèdits incobrables | - | -2.468,96 | -2.468,96 |
| **Altres despeses de gestió** | **-** | **-2.468,96** | **-2.468,96** |
| **Total** | **624.783,17** | **285.791,95** | **910.575,12** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'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:

| | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|
| Sous i salaris | 3.255.642,46 | 3.155.937,88 |
| CASS | 499.851,43 | 484.849,37 |
| Altres despeses socials | 77.155,11 | 77.276,93 |
| **Total** | **3.832.649,00** | **3.718.064,18** |

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

| Descripció | Col·legi 2018 | Patronat 2018 | Consolidat 2018 |
|---|---|---|---|
| Sous i salaris | 3.066.084,47 | 189.557,99 | 3.255.642,46 |
| Indemnitzacions | - | - | - |
| Caixa Andorrana de Seguretat Social | 470.561,75 | 29.289,68 | 499.851,43 |
| Altres despeses socials | 76.970,08 | 185,03 | 77.155,11 |
| **Total** | **3.613.616,30** | **219.032,70** | **3.832.649,00** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Ingressos financers | 2.957,28 | 2.571,51 | 385,77 |
| Despeses financeres | - | - | - |
| **Total** | **2.957,28** | **2.571,51** | **385,77** |

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 2018 | Patronat 2018 | Consolidat 2018 |
|---|---|---|---|
| Interessos bancaris | 2.866,87 | 90,41 | 2.957,28 |
| Despeses financeres | - | - | - |
| **Total** | **2.866,87** | **90,41** | **2.957,28** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 2018 | Saldo 2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Altres ingressos no recurrents | 2.064,06 | 2.678,63 | -614,57 |
| Altres despeses no recurrents | -66.218,01 | -65.754,07 | -463,94 |
| **Total** | **-64.153,95** | **-63.075,44** | **-1.078,51** |

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 2018 | Patronat 2018 | Consolidat 2018 |
|---|---|---|---|
| Ingressos extraordinaris | 730,01 | 1.334,05 | 2.064,06 |
| Despeses extraordinàries | -1.718,01 | -64.500,00 | -66.218,01 |
| **Total** | **-988,00** | **-63.165,95** | **-64.153,95** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

## 2.3. Execució pressupostària

L'execució pressupostària de l'exercici 2018 del Col·legi és la següent:

| | | Pressupost 2018 | Liquidat 2018 | % |
|---|---|---|---|---|
| **1** | **Despeses de personal** | **3.586.552,35** | **3.613.616,30** | **100,8%** |
| 110 | Remuneracions bàsiques i altres, personal fix | 3.057.970,00 | 3.072.267,54 | 100,5% |
| 160 | Quotes seguretat social | 473.210,35 | 470.561,75 | 99,4% |
| 161 | Prestacions socials | 40.447,00 | 53.266,30 | 131,7% |
| 163 | Despeses socials del personal | 14.925,00 | 17.520,71 | 117,4% |
| **2** | **Consum de béns corrents i serveis** | **587.670,00** | **625.825,33** | **106,5%** |
| 212 | Reparació i cons, edificis i altres construccions | 87.000,00 | 102.366,81 | 117,7% |
| 213 | Repar. i conserv.,maquinària, instal. i equipam. | 25.250,00 | 35.538,84 | 140,7% |
| 214 | Reparació i conservació, material de transport | 550,00 | 37,85 | 6,9% |
| 216 | Reparació i conservació d'equip. informàtics | 8.000,00 | 8.338,75 | 104,2% |
| 219 | Reparació i conservació, altres immobilitzats | 3.000,00 | 1.190,6 | 39,7% |
| 220 | Compres de material | 37.370,00 | 44.572,52 | 119,3% |
| 221 | Subministraments | 174.100,00 | 160.075,27 | 91,9% |
| 222 | Comunicacions | 12.300,00 | 7.611,35 | 61,9% |
| 223 | Transport | 200,00 | 83,74 | 41,9% |
| 224 | Primes d'assegurances | 9.000,00 | 8.145,00 | 90,5% |
| 225 | Tributs | 150,00 | 52,00 | 34,7% |
| 226 | Altres serveis | 21.050,00 | 23.835,97 | 113,2% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 205.500,00 | 232.785,15 | 113,3% |
| 230 | Reemborsament de dietes | 4.200,00 | 1.191,48 | 28,4% |
| **3** | **Despeses financeres** | **0,00** | **675,85** | **--** |
| 349 | Altres despeses financeres | 0,00 | 675,85 | -- |
| | **TOTAL** | **4.174.222,35** | **4.240.117,48** | **101,60%** |

**Pressupost d'ingressos**

| | | Pressupost 2017 | Liquidat 2017 | % |
|---|---|---|---|---|
| **4** | **Transferències corrents** | **4.174.222,35** | **4.174.222,35** | **100,00%** |
| 482 | Transferència de Govern | 4.174.222,35 | 4.174.222,35 | 100,00% |
| | **TOTAL** | **4.174.222,35** | **4.174.222,35** | **100,00%** |

Nota: Les dades del quadre anterior fan referència a l'exercici 2018
Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

*Excedents de subvenció de funcionament*

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2018, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.174.222 euros i, per tant, inferior en 65.895 euros a les despeses executades que han estat de 4.240.117 euros.

Resten pendents d'aplicació els excedents de la subvenció d'explotació atorgada dels exercicis 2013 per 66.082 euros, de 2014 per 29.295 euros, de 2015 per 19.711 euros i de 2017 per 8.284 euros.

Per altra part, l'any 2016 el Col·legi presentava un dèficit de subvenció de finançament de l'exercici de 3.578 euros 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.

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018, 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.

## 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 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Subvenció de funcionament | 3.835.528 | 3.971.637 | 4.127.761 | 4.072.115 | 4.019.630 | 3.962.219 | 4.108.548 | 4.174.222 |
| Romanents de subvencions exercicis anteriors | - | 193.565 | - | - | - | - | - | - |
| Subvencions d'inversions | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Subvenció beques menjador | 23.890 | 25.964 | 10.425 | 5.580 | 19.239 | 19.851 | 26.098 | 18.663 |
| Altres subvencions | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Total** | **3.859.418** | **4.191.166** | **4.138.186** | **4.077.695** | **4.038.869** | **3.982.070** | **4.134.646** | **4.192.885** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

### *Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents*

| Concepte | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Despeses de personal | 3.381.993 | 3.421.578 | 3.426.758 | 3.436.381 | 3.450.489 | 3.446.631 | 3.497.933 | 3.613.616 |
| Consum de béns corrents i serveis | 628.035 | 617.235 | 634.921 | 606.439 | 549.429 | 519.165 | 601.527 | 625.825 |
| Despeses financeres | - | - | - | - | - | - | 804 | 676 |
| **Total despeses corrents** | **4.010.028** | **4.038.813** | **4.061.679** | **4.042.820** | **3.999.918** | **3.965.796** | **4.100.264** | **4.240.117** |

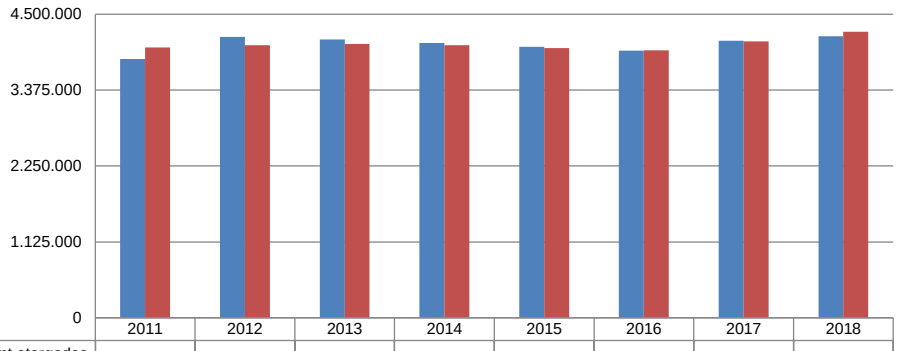
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

### *Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents*

| Concepte | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern | 3.835.528 | 4.165.202 | 4.127.761 | 4.072.115 | 4.019.630 | 3.962.219 | 4.108.548 | 4.174.222 |
| Despeses de funcionament | 4.010.028 | 4.038.813 | 4.061.679 | 4.042.820 | 3.999.918 | 3.965.796 | 4.100.264 | 4.240.117 |
| Superàvit/dèficit de gestió | -174.500 | 126.389 | 66.082 | 29.295 | 19.712 | -3.577 | 8.284 | -65.895 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

**Liquidació ingressos i despeses corrents**




| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern | 3.835.528 | 4.165.202 | 4.127.761 | 4.072.115 | 4.019.630 | 3.962.219 | 4.108.548 | 4.174.222 |
| Despeses de funcionament | 4.010.028 | 4.038.813 | 4.061.679 | 4.042.820 | 3.999.918 | 3.965.796 | 4.100.264 | 4.240.117 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

### *Indicadors i ratis*

| Indicadors pressupostaris | | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Liquidació del pressupost** (Mostra el grau de realització de les despeses previstes) | = | Despeses reals de funcionament / Previsions de despeses de funcionament | 99,3% | 99,5% | 97,7% | 99,8% | 101,6% |
| **% que representen les despeses de personal** (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici) | = | Despeses de personal / Despeses total de funcionament | 85,0% | 86,3% | 86,9% | 85,3% | 85,2% |
| **% 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) | = | Consum de béns corrents i serveis / Despeses total de funcionament | 15,0% | 13,7% | 13,1% | 14,7% | 14,8% |

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)
- El total de despeses de funcionament suportades en l'exercici 2018 han estat de 4.240.117 euros, el que ha generat un dèficit en la subvenció de funcionament de 65.895 euros.
  En relació als excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, per import conjunt de 123.372 euros, no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la llei del pressupost i es desconeix si el col·legi rebrà compensacions del Govern per atendre el dèficit de funcionament de l'any 2016 per import de 3.578 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

Andorra la Vella, 4 de maig de 2020

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 2018 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 2018 DEL COL·LEGI SANT ERMENGOL**

El Tribunal de Comptes fa la següent observació:

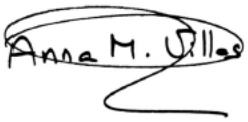
> *"El total de despeses de funcionament suportades en l'exercici 2018 han estat de 4.240.117 euros, el que ha generat un dèficit en la subvenció de funcionament de 65.895 euros.*
>
> *En relació als excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, per import conjunt de 123.372 euros, no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la llei del pressupost i es desconeix si el col·legi rebrà compensacions del Govern per atendre el dèficit de funcionament de l'any 2016 per import de 3.578 euros. (nota 2.3) "*

Voldríem fer constar que el Col·legi ha realitzat accions sobre aquest tema. A instàncies del Patronat Rector, màxim òrgan de govern del Col·legi Sant Ermengol, després de la seva reunió celebrada al març de 2019, es va traslladar al Ministeri d'Educació del Govern d'Andorra la voluntat de donar compliment a la Llei de Pressupost que regula les condicions d'atorgament de les subvencions rebudes, i sol·licitar que aquests excedents i dèficits de subvenció del període 2013 a 2017 que sumen 119.794 euros, no haguessin de ser retornats per l'escola.

Aquesta petició va ser recollida pel Ministeri d'Educació i traslladada en la seva carta de 29 d'abril de 2019 al Ministeri de Finances, còpia que annexem en document adjunt.

Els preguem vulguin tenir en consideració l'exposat.

Andorra la Vella, 4 de maig de 2020



Anna Maria VILLAS BALASCH

Directora Col·legi Sant Ermengol

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.

## 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 2018, de l'**ESCOLA ESPECIALITZADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Juny de 2020

## 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 i la CASS ..... 7
2.1.1. Subvencions d'explotació atorgades pel Govern ..... 7
2.1.2. Subvencions d'explotació atorgades per la CASS ..... 7
2.2.Comptes anuals ..... 9
2.2.1. Actius no corrents ..... 13
2.2.2. Existències ..... 14
2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini ..... 14
2.2.4. Inversions financeres a curt termini ..... 15
2.2.5. Tresoreria ..... 15
2.2.6. Patrimoni net ..... 15
2.2.7. Subvencions de capital ..... 16
2.2.8. Deutes a curt termini ..... 16
2.2.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar ..... 17
2.2.10. Ingressos d'explotació ..... 18
2.2.11. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials ..... 18
2.2.12. Altres despeses d'explotació ..... 19
2.2.13. Despeses de personal ..... 19
2.3.Execució pressupostària ..... 20
2.4.Fets posteriors ..... 21
2.5.Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 22
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 24**
**4. CONCLUSIONS ..... 24**
**5. AL·LEGACIONS ..... 24**
**6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 24**

## 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 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018, 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 2018 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de flux d'efectiu, estat de canvis del patrimoni net, memòria i estat d'execució pressupostària.

En data 14 de juny de 2019 l'EENSM 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 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 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho

han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables 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 14 d'octubre de 2019.

## 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 amb el 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:

- 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.
- 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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Llei 17/2018, del 26 de juliol, d'ordenament del sistema educatiu andorrà.

## 1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura com segueix:

La 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 2018 | Pendent de cobrament 2018 |
|---|---|---|
| **Ministeri d'Educació i Cultura** | **3.178.368,89** | **594.519,38** |
| Quotes Ministeri d'Educació | 3.128.580,28 | 544.730,77 |
| Transport escolar | 49.788,61 | 49.788,61 |
| **Ministeri de Salut i Benestar** | **2.642.126,13** | **437.540,93** |
| Quotes Ministeri Salut | 2.642.126,13 | 437.540,93 |
| **Total** | **5.820.495,02** | **1.032.060,31** |

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 2018 | Pendent de pagament 2018 |
|---|---|---|
| Subvenció de funcionament | 5.765.343,67 | 983.737,91 |
| **Total** | **5.765.343,67** | **983.737,91** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

De la comparació dels imports comptabilitzats amb els quals es desprenen de la resposta del Govern a la confirmació d'aquests saldos, i després de les conciliacions efectuades, s'observa una diferència de 55.151 euros, que l'entitat té comptabilitzats i Govern no reconeix en la seva resposta.

Aquesta diferència és deguda al fet que l'entitat comptabilitza 49.789 euros en concepte de transport escolar que Govern no reconeix en la seva resposta, i a 5.363 euros provinents d'operacions creuades entre Govern i l'Escola.

La diferència entre el pendent de cobrament reconegut pel Govern i el que resulta dels registres comptables de l'entitat és de 48.322 euros, que corresponen al concepte de transport escolar.

### 2.1.2. Subvencions d'explotació atorgades per la CASS

Els imports que figuren comptabilitzats per aquest concepte són els següents:

| Concepte | Import comptabilitzat 2018 | Pendent de cobrament 2018 |
|---|---|---|
| Caixa Andorrana de Seguretat Social | 1.367.221,15 | 141.564,89 |
| **Total** | **1.367.221,15** | **141.564,89** |

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 2018 | Pendent de pagament 2018 |
|---|---|---|
| Caixa Andorrana de Seguretat Social | 1.318.435,34 | 218.981,87 |
| **Total** | **1.318.435,34** | **218.981,87** |

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 | Notes | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|---|---|
| A) | ACTIUS NO CORRENTS | | 5.930.340,86 | 5.925.270,42 |
| I | Immobilitzat intangible | 5 | 25.409,87 | 18.006,92 |
| 4 | Altres actius intangibles | | 25.409,87 | 18.006,92 |
| II | Immobilitzat tangible | 6 | 5.903.260,99 | 5.906.843,50 |
| 1 | Terrenys i construccions | | 5.576.011,40 | 3.327.939,30 |
| 2 | Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material | | 327.249,59 | 285.615,67 |
| 3 | Immobilitzacions en curs i bestretes | | -- | 2.293.288,53 |
| III | Inversions immobiliàries | 7 | -- | -- |
| IV | Immobilitzat financer | 8 | 1.670,00 | 420,00 |
| IVa | Empreses del grup i associades | | -- | -- |
| 2 | Crèdits i comptes a cobrar | | -- | -- |
| IVb | Altres empreses | | 1.670,00 | 420,00 |
| 3 | Altres | | 1.670,00 | 420,00 |
| B) | ACTIUS CORRENTS | | 1.778.167,81 | 2.436.003,71 |
| I | Altres actius no corrents en venda | 10 | -- | -- |
| II | Existències | 9 | 4.984,66 | 6.682,31 |
| 3 | Productes acabats i mercaderies | | 4.984,66 | 6.682,31 |
| III | Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | 8 | 1.457.665,74 | 2.016.209,24 |
| 1 | Clients per vendes i prestacions de serveis | | 120.229,12 | 134.231,46 |
| 2 | Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i assoc. | | -- | -- |
| 3 | Resta de crèdits i comptes a cobrar | | 1.337.436,62 | 1.881.977,78 |
| IV | Inversions financeres a curt termini | 8 | 18.203,83 | 19.511,84 |
| 1 | En empreses del grup i associades | | -- | -- |
| 2 | Resta d'actius financers | | 18.203,83 | 19.511,84 |
| V | Tresoreria | | 280.234,25 | 376.175,74 |
| VI | Ajustaments per periodificació | 11 | 17.079,33 | 17.424,58 |
| | TOTAL ACTIU | | 7.708.508,67 | 8.361.274,13 |

| | PASSIU | Notes | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|---|---|
| A) | PATRIMONI NET | 12 | 2.224.985,86 | 2.190.740,02 |
| I | Capital | | -- | -- |
| II | Prima d'emissió | | -- | -- |
| III | Reserves | | -- | -- |
| 1 | Reserva legal | | -- | -- |
| 5 | Altres reserves | | -- | -- |
| IV | Instruments de capital propis | | -- | -- |
| V | Resultats d'exercicis anteriors | | 2.190.740,02 | 2.171.234,74 |
| VI | Resultat de l'exercici | | 34.245,84 | 19.505,28 |
| VII | Dividend a compte | | -- | -- |
| B) | PASSIUS NO CORRENTS | | 4.996.039,47 | 5.278.931,75 |
| I | Provisions a llarg termini | 14 | -- | -- |
| II | Deutes a llarg termini | 13 | -- | -- |
| 2 | Deutes amb entitats de crèdit | | -- | -- |
| III | Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t | 13 | -- | -- |
| IV | Subvencions | 17 | 4.996.039,47 | 5.278.931,75 |
| C) | PASSIUS CORRENTS | | 487.483,34 | 891.602,36 |
| I | Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | 10 | -- | -- |
| II | Provisions a curt termini | | -- | -- |
| III | Deutes a curt termini | 13 | 208.705,34 | 196.892,96 |
| 2 | Deutes amb entitats de crèdit | | 115,92 | 511,11 |
| 4 | Altres | | 208.589,42 | 196.381,85 |
| IV | Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini | 13 | -- | -- |
| V | Creditors comercials i altres comptes a pagar | 13 | 278.107,40 | 692.748,87 |
| 1 | Proveïdors | | -- | -- |
| 2 | Empreses del grup i associades, creditores | | -- | -- |
| 3 | Creditors varis | | 273.524,50 | 691.315,52 |
| 5 | Altres | | 4.582,90 | 1.433,35 |
| VI | Ajustaments per periodificació | 15 | 670,60 | 1.960,53 |
| | TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU | | 7.708.508,67 | 8.361.274,13 |

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

*Compte de pèrdues i guanys*

| | | Notes | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|---|---|
| I | INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ | | | |
| 1 | Import net de la xifra de negocis | 16 | 733.615,49 | 742.921,83 |
| 4 | Altres ingressos d'explotació | 16 | 7.650.046,64 | 6.890.721,95 |
| | Total Ingressos d'explotació | | 8.383.662,13 | 7.633.643,78 |
| II | DESPESES D'EXPLOTACIÓ | | | |
| 1 | Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials | 16 | (14.973,91) | (16.620,48) |
| 2 | Despeses de personal | 16 | (6.873.768,62) | (6.397.120,97) |
| | a) Sous, salaris i assimilats | | (5.977.191,86) | (5.565.146,34) |
| | b) Càrregues socials | | (841.948,87) | (776.542,66) |
| | c) Altres despeses de personal | | (54.627,89) | (55.431,97) |
| 3 | Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible | 5 / 6 | (375.841,97) | (268.305,15) |
| | a) Amortització | | (375.841,97) | (263.155,67) |
| | b) Resultats per venda o baixa | | -- | (5.149,48) |
| 4 | Deteriorament del circulant | | (7.666,73) | (18.279,75) |
| | a) Existències | | -- | -- |
| | b) Crèdits i comptes a cobrar | | (4.159,03) | -- |
| | c) Altres | 8 | (3.507,70) | (18.279,75) |
| 5 | Altres despeses d'explotació | 16 | (1.070.982,83) | (912.054,63) |
| | a) Arrendaments i cànons | | (10.595,00) | (6.883,47) |
| | b) Reparacions i conservació | | (100.659,66) | (94.353,89) |
| | c) Serveis professionals independents | | (96.058,85) | (56.835,68) |
| | d) Subministraments | | (146.744,89) | (125.866,89) |
| | e) Tributs | | (6.297,48) | (6.208,94) |
| | f) Altres serveis exteriors | | (710.626,95) | (621.905,76) |
| | Total despeses d'explotació | | (8.343.234,06) | (7.612.380,98) |
| | RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ | | 40.428,07 | 21.262,80 |
| III | INGRESSOS I DESPESES FINANCERES | | | |
| 1 | Ingressos financers | | -- | 4.301,40 |
| | b) D'altres actius financers | | -- | 4.301,40 |
| 2 | Despeses financeres | | (6.182,23) | (6.076,04) |
| | b) Altres deutes | | (6.182,23) | (6.076,04) |
| 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 | | (6.182,23) | (1.774,64) |
| | RESULTAT DE LES OPERACIONS | | 34.245,84 | 19.488,16 |
| IV | ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS | | | |
| 1 | Altres ingressos no recurrents | | -- | 17,12 |
| 2 | Altres despeses no recurrents | | -- | -- |
| | Total altres ingressos i despeses no recurrents | | -- | 17,12 |
| | RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | | 34.245,84 | 19.505,28 |
| V | IMPOST SOBRE BENEFICIS | 18 | -- | -- |
| | RESULTAT DE L'EXERCICI | | 34.245,84 | 19.505,28 |

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

*Estat de canvis del patrimoni net*

| | | Notes | 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) | Saldos a 31.12.2016 | | -- | -- | -- | -- | -- | 805.098,07 | -- | 1.366.136,67 | -- | 2.171.234,74 |
| I | Ajust. per canvis de crit. comptables 2016 i ant. | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| II | Ajustaments per errors 2016 i anteriors | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| B) | Saldo ajustat a 01.01.2017 | | -- | -- | -- | -- | -- | 805.098,07 | -- | 1.366.136,67 | -- | 2.171.234,74 |
| I | Resultat de l'exercici | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 19.505,28 | -- | 19.505,28 |
| 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 | | -- | -- | -- | -- | -- | 1.366.136,67 | -- | (1.366.136,67) | -- | 0,00 |
| | - Traspàs resultat | | -- | -- | -- | -- | -- | 1.366.136,67 | -- | (1.366.136,67) | -- | 0,00 |
| | - Aplicació resultat exercici anterior | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| C) | Saldos a 31.12.2017 | 12 | -- | -- | -- | -- | -- | 2.171.234,74 | -- | 19.505,28 | -- | 2.190.740,02 |
| I | Ajust. per canvis de crit. comptables 2017 i ant. | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| II | Ajustaments per errors 2017 i anteriors | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| D) | Saldo ajustat a 01.01.2018 | | -- | -- | -- | -- | -- | 2.171.234,74 | -- | 19.505,28 | -- | 2.190.740,02 |
| I | Resultat de l'exercici | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 34.245,84 | -- | 34.245,84 |
| 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 | | -- | -- | -- | -- | -- | 19.505,28 | -- | (19.505,28) | -- | 0,00 |
| | - Traspàs resultat | | -- | -- | -- | -- | -- | 19.505,28 | -- | (19.505,28) | -- | 0,00 |
| | - Aplicació resultat exercici anterior | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| E) | Saldos a 31.12.2018 | 12 | -- | -- | -- | -- | -- | 2.190.740,02 | -- | 34.245,84 | -- | 2.224.985,86 |

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

*Estat de flux d'efectiu*

| | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|
| **A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ** | | |
| **1. Resultat del període abans d'impostos** | **34.245,84** | **19.505,28** |
| **2. Ajustaments del resultat** | **102.771,56** | **60.285,23** |
| a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+) | 375.841,97 | 263.155,67 |
| b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-) | 7.666,73 | 18.279,75 |
| c) Variacions de provisions ( + /-) | -- | -- |
| d) Imputació de subvencions ( + /-) | (286.919,37) | (228.074,31) |
| e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-) | -- | 5.149,48 |
| g) Ingressos financers (-) | -- | (4.301,40) |
| h) Despeses financeres (+) | 6.182,23 | 6.076,04 |
| k) Altres ingressos i despeses (+ /-) | -- | -- |
| **3. Canvis en el capital corrent** | **157.466,96** | **1.058.209,94** |
| a) Existències (+/-) | 1.697,65 | (1.559,70) |
| b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-) | 558.543,50 | (381.150,42) |
| c) Altres actius corrents (+/-) | 345,25 | (3.783,58) |
| d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-) | (401.829,51) | 424.045,11 |
| e) Altres passius corrents (+/-) | (1.289,93) | 658,53 |
| f) Altres actius i passius no corrents (+/-) | -- | 1.020.000,00 |
| **4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació** | **(6.298,15)** | **(5.564,93)** |
| a) Pagaments d'interessos (-) | (6.298,15) | (5.564,93) |
| **5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)** | **288.186,21** | **1.132.435,52** |
| **B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| **6. Pagaments per inversions (-)** | **(383.732,51)** | **(1.986.343,10)** |
| a) Empreses del grup i associades | -- | -- |
| b) Immobilitzat intangible | (14.460,00) | (1.847,30) |
| c) Immobilitzat tangible | (369.330,52) | (1.984.495,80) |
| e) Altres actius financers | 58,01 | -- |
| **7. Cobraments per desinversions (+)** | -- | -- |
| **8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)** | **(383.732,51)** | **(1.986.343,10)** |
| **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** | **(395,19)** | **(9.493,49)** |
| a) Emissió | -- | -- |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit (+) | -- | -- |
| b) Devolució i amortització de | (395,19) | (9.493,49) |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit (-) | (395,19) | (9.493,49) |
| **11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni** | -- | -- |
| **12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)** | **(395,19)** | **(9.493,49)** |
| **D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi** | | |
| **E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)** | **(95.941,49)** | **(863.401,07)** |
| Efectiu o equivalents a l'inici del període | 376.175,74 | 1.239.576,81 |
| Efectiu o equivalents al final del període | 280.234,25 | 376.175,74 |

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 han estat els següents:

| Exercici 2018 | Saldo a 01.01.2018 | Altes / Dotació | Baixes | Saldo a 31.12.2018 |
|---|---|---|---|---|
| Cost | | | | |
| Aplicacions informàtiques | 33.047,89 | 14.460,00 | -- | 47.507,89 |
| Donatiu Aplic. informàtiques (BPA – Xeridell) | 3.216,40 | -- | -- | 3.216,40 |
| Total cost | 36.264,29 | 14.460,00 | -- | 50.724,29 |
| Amortització | | | | |
| Aplicacions informàtiques | (15.040,97) | (7.057,05) | -- | (22.098,02) |
| Donatiu Aplic. informàtiques (BPA – Xeridell) | (3.216,40) | -- | -- | (3.216,40) |
| Total amortització | (18.257,37) | (7.057,05) | -- | (25.314,42) |
| Valor net | 18.006,92 | 7.402,95 | -- | 25.409,87 |

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Els moviments de l'immobilitzat tangible en l'exercici han estat els següents:

| Exercici 2018 | Saldo a 01.01.2018 | Altes / Dotació | Baixes | Traspassos | Saldo a 31.12.2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Cost | | | | | |
| Terrenys i béns naturals | 1,00 | -- | -- | -- | 1,00 |
| Construccions | 7.160.135,31 | 241.932,06 | -- | 2.300.591,03 | 9.702.658,40 |
| Instal·lacions tècniques | 0,00 | -- | -- | -- | 0,00 |
| Maquinària | 150.337,66 | 1.807,89 | -- | -- | 152.145,55 |
| Utillatge | 9.651,39 | 7.352,01 | -- | -- | 17.003,40 |
| Altres instal·lacions | 201.027,33 | -- | -- | -- | 201.027,33 |
| Mobiliari | 230.340,50 | 48.008,60 | -- | -- | 278.349,10 |
| Equips per a proc. d'inf. | 120.481,74 | 19.083,42 | -- | -- | 139.565,16 |
| Elements de transport | 89.268,58 | -- | -- | -- | 89.268,58 |
| Altre immobilitzat tangible | 125.991,72 | 47.871,13 | (8.155,20) | -- | 165.707,65 |
| Immobilitzat material en curs | 2.293.288,53 | 7.302,50 | -- | (2.300.591,03) | -- |
| Total cost | 10.380.523,76 | 373.357,61 | (8.155,20) | 0,00 | 10.745.726,17 |
| Amortització | | | | | |
| Terrenys i béns naturals | -- | -- | -- | -- | -- |
| Construccions | (3.832.197,01) | (294.450,99) | -- | -- | (4.126.648,00) |
| Instal·lacions tècniques | -- | -- | -- | -- | -- |
| Maquinària | (124.928,98) | (5.655,58) | -- | -- | (130.584,56) |
| Utillatge | (6.261,12) | (1.584,09) | -- | -- | (7.845,21) |
| Altres instal·lacions | (46.129,03) | (14.085,35) | -- | -- | (60.214,38) |
| Mobiliari | (148.232,56) | (16.490,35) | -- | -- | (164.722,91) |
| Equips per a proc. d'inf. | (100.813,70) | (14.209,25) | -- | -- | (115.022,95) |
| Elements de transport | (105.592,33) | (8.259,18) | -- | -- | (113.851,51) |
| Altre immobilitzat tangible | (109.525,53) | (15.635,86) | 1.585,73 | -- | (123.575,66) |
| Total amortització | (4.473.680,26) | (370.370,65) | 1.585,73 | -- | (4.842.465,18) |
| Valor net | 5.906.843,50 | 2.986,96 | (6.569,47) | -- | 5.903.260,99 |

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

La composició de l'immobilitzat financer a 31 de desembre és la següent:

| Immobilitzacions financeres | Saldo a 31/12/2017 | Altes | Baixes | Reclass. | Saldo a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Dipòsits constituïts a llarg termini | 420,00 | 1.250,00 | - | - | 1.670,00 |
| **Total** | **420,00** | **1.250,00** | **-** | **-** | **1.670,00** |

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 és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Existències | 4.984,66 | 6.682,31 | -1.697,65 |
| **Total** | **4.984,66** | **6.682,31** | **-1.697,65** |

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:

| | Saldo a 31.12.2018 | Saldo a 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Clients per vendes i prestacions de serveis | 147.287,88 | 134.946,97 |
| Altres crèdits i comptes a cobrar | 1.337.436,62 | 1.904.813,33 |
| Deteriorament de valor | (27.058,76) | (23.551,06) |
| Total | 1.457.665,74 | 2.016.209,24 |

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall dels altres crèdits i comptes a cobrar seria:

| | Saldo a 31.12.2018 | Saldo a 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Ministeri d'Educació i Joventut | 665.664,17 | 1.353.580,04 |
| Ministeri de Salut i Benestar | 479.700,96 | 258.882,25 |
| CASS | 141.564,89 | 163.377,53 |
| Deutors | 9.706,86 | 18.933,86 |
| Administració Tributària, IGI suportat | 40.799,74 | 110.039,65 |
| Administració Tributària, aportació pla de pensions | 0,00 | 0,00 |
| **Total** | **1.337.436,62** | **1.904.813,33** |

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El moviment del deteriorament de valor de l'epígraf és com segueix:

| Deteriorament de valor | Saldo a 01.01.2018 | Deterio-rament exercici | Reversió deterio-rament | Saldo a 31.12.2018 |
|---|---|---|---|---|
| Clients | (23.551,06) | (3.507,70) | -- | (27.058,76) |
| **Total** | **(23.551,06)** | **(3.507,70)** | -- | **(27.058,76)** |

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

### 2.2.4. Inversions financeres a curt termini

El resum de les inversions financeres a curt termini a 31 de desembre és el següent:

| | Saldo a 31.12.2018 | Saldo a 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Dipòsit lingot d'or | 18.203,83 | 19.511,84 |
| **Total** | **18.203,83** | **19.511,84** |

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

### 2.2.5. Tresoreria

El detall dels saldos que composen la rúbrica de tresoreria és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Caixa | 3.422,70 | 1.134,62 | 2.288,08 |
| Bancs | 276.811,55 | 375.041,12 | -98.229,57 |
| **Total** | **280.234,25** | **376.175,74** | **-95.941,49** |

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:

| | Saldo a 31.12.2018 | Saldo a 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Resultats d'exercicis anteriors | 2.190.740,02 | 2.171.234,74 |
| Resultat de l'exercici | 34.245,84 | 19.505,28 |
| **Total Patrimoni Net** | **2.224.985,86** | **2.190.740,02** |

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les següents observacions:

*Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatiu.*

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 de capital

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

| Exercici 2018 | Saldo a 01.01.2018 | Altes | Traspàs a ingressos | Saldo a 31.12.2018 |
|---|---|---|---|---|
| Construcció Residència Albó | 642.149,65 | -- | (100.556,64) | 541.593,01 |
| Ampliació escola | 2.587.186,78 | -- | (106.794,36) | 2.480.392,42 |
| Reforma Residència Albó | 1.950.000,00 | -- | (59.583,37) | 1.890.416,63 |
| Subvencions de capital | 5.179.336,43 | -- | (266.934,37) | 4.912.402,06 |
| Donatius | 99.595,32 | 4.027,09 | (19.985,00) | 83.637,41 |
| Total | 5.278.931,75 | 4.027,09 | (286.919,37) | 4.996.039,47 |

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

### 2.2.8. Deutes a curt termini

El detall dels saldos que composen aquesta rúbrica és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2018 | Saldo a 31/12/2017 | Variació |
|---|---|---|---|
| Deutes amb entitats de crèdit | 115,92 | 511,11 | -395,19 |
| Altres deutes | 208.589,42 | 196.381,85 | 12.207,57 |
| **Total** | **208.705,34** | **196.892,96** | **11.812,38** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

El detall dels deutes amb entitats de crèdit és el següent:

| | Saldo a 31.12.2018 | Saldo a 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Interessos a curt termini | 115,92 | 511,11 |
| **Total** | **115,92** | **511,11** |

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall dels altres deutes és el següent:

| | Saldo a 31.12.2018 | Saldo a 31.12.2017 |
|---|---|---|
| **Llarg termini** | -- | -- |
| | | |
| **Curt termini** | **208.589,42** | **196.381,85** |
| Administracions públiques | 27.527,79 | 24.376,53 |
| Caixa Andorrana de Seguretat Social | 180.711,63 | 171.270,32 |
| Dipòsits rebuts a curt termini | 350,00 | 735,00 |
| **Total** | **208.589,42** | **196.381,85** |

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

### 2.2.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Els deutes amb tercers per béns i serveis a la data de tancament de l'exercici, són els següents:

| | Saldo a 31.12.2018 | Saldo a 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Creditors per prestacions de serveis | 278.107,40 | 692.748,87 |
| **Total** | **278.107,40** | **692.748,87** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

### 2.2.10. Ingressos d'explotació

El detall de l'epígraf d'ingressos d'explotació és el següent:

| | Saldo a 31.12.2018 | Saldo a 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Vendes taller | 28.533,53 | 31.259,08 |
| Prestació de serveis | 705.081,96 | 711.662,75 |
| **Import net de la xifra de negocis** | **733.615,49** | **742.921,83** |
| Ministeri d'Educació i Joventut | 3.130.922,33 | 2.854.627,24 |
| Ministeri d'Afers Socials | 2.642.126,13 | 2.295.928,56 |
| Caixa Andorrana de Seguretat Social | 1.332.354,19 | 1.311.332,73 |
| Subvencions de Govern transferides al resultat (nota 11) | 286.919,37 | 228.074,31 |
| Subvencions d'explotació | 25.598,30 | 22.787,21 |
| Altres ingressos (altres quotes) | 181.887,40 | 139.918,29 |
| Donatius | 36.310,70 | 30.231,33 |
| Ingressos per serveis diversos | 13.928,22 | 7.822,28 |
| **Altres ingressos d'explotació** | **7.650.046,64** | **6.890.721,95** |
| **Total** | **8.383.662,13** | **7.633.643,78** |

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

### 2.2.11. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El desglossament de l'epígraf a 31 de desembre és el següent:

| | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|
| Compres de mercaderies | 13.276,26 | 18.180,18 |
| Variació d'existències de mercaderies | 1.697,65 | (1.559,70) |
| **Total** | **14.973,91** | **16.620,48** |

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

### 2.2.12. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

| | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|
| Arrendaments i cànons | 10.595,00 | 6.883,47 |
| Reparacions i conservació | 100.659,66 | 94.353,89 |
| Serveis professionals independents | 96.058,55 | 56.835,68 |
| Subministraments | 146.744,89 | 125.866,89 |
| Altres tributs | 6.297,48 | 6.208,94 |
| Altres serveis exteriors | 710.627,25 | 621.905,76 |
| Primes d'assegurances | 24.637,91 | 20.875,24 |
| Serveis bancaris i assimilats | 1.511,53 | 2.289,65 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 28.082,64 | 19.666,92 |
| Altres serveis | 656.395,17 | 579.073,95 |
| **Total** | **1.070.982,83** | **912.054,63** |

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

### 2.2.13. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

| | Exercici 2018 | Exercici 2017 |
|---|---|---|
| Sous i salaris | 5.977.191,86 | 5.565.146,34 |
| Seguretat social | 841.948,87 | 776.542,66 |
| Altres despeses de personal | 54.627,89 | 55.431,97 |
| **Total** | **6.873.768,62** | **6.397.120,97** |

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

*Retenció de l'u per cent als treballadors*

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 66.548 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.

*Increments salarials*

S'han detectat diversos increments salarials de personal fix de l'entitat contravenint l'article 20 del pressupost.

## 2.3. Execució pressupostària

L'execució pressupostària de l'exercici 2018 de l'Escola és la següent:

| | Pressupost inicial | Modificació Pressupost | Pressupost final | Liquidat a 31/12/2018 | % Liq. / Pressupost |
|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 8.077.759 | - | 8.077.759 | 8.078.170 | 100,01% |
| Despeses de funcionament | (7.813.545) | - | (7.813.545) | (7.948.818) | 101,73% |
| Ingressos de capital | - | - | - | - | - |
| Despeses de capital | (154.680) | - | (154.680) | (88.923) | 57,49% |
| **Superàvit o dèficit de gestió** | **109.534** | **-** | **109.534** | **40.429** | **36,91%** |
| Despeses financeres | (5.788) | - | (5.788) | (6.182) | 106,81% |
| **Superàvit o dèficit de caixa** | **(5.788)** | **-** | **(5.788)** | **(6.182)** | **106,81%** |
| Actius financer (ingressos) | - | - | - | - | - |
| Passius financers (ingressos) | - | - | - | - | - |
| Actius financer (despeses) | - | - | - | - | - |
| Passius financers (despeses) | - | - | - | - | - |
| **Variació d'actius i passius financers** | - | - | - | - | - |
| **Resultat pressupostari** | 103.746 | - | 103.746 | 34.247 | 33,01% |

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall de la liquidació dels ingressos és:

| | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidat a 31/12/2018 | Dif. Realitzat i Press. Final | % Liq. / Pressupost |
|---|---|---|---|---|---|
| Impostos directes | - | - | - | - | - |
| Impostos indirectes | - | - | - | - | - |
| Taxes i altres ingressos | - | - | - | - | - |
| Transferències corrents | 7.489.232 | 7.489.232 | 7.187.716 | (301.516) | 95,97% |
| Ingressos patrimonials | 588.528 | 588.528 | 890.454 | 301.926 | 151,30% |
| **Ingressos corrents** | **8.077.760** | **8.077.760** | **8.078.170** | **410** | **100,01%** |
| Alienacions d'inversions | - | - | - | - | - |
| Transferències de capital | - | - | - | - | - |
| **Ingressos de capital** | - | - | - | - | - |
| Actius financers | - | - | - | - | - |
| Passius financers | - | - | - | - | - |
| **Variació d'actius i passius financers** | - | - | - | - | - |
| **Pressupost d'ingressos** | 8.077.760 | 8.077.760 | 8.078.170 | 410 | 100,01% |

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall de la liquidació de despeses és:

| | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidat a 31/12/2018 | Dif. Realitzat i Press. Final | % Liq. / Pressupost |
|---|---|---|---|---|---|
| Despeses de personal | (6.430.907) | (6.430.907) | (6.802.816) | 371.909 | 105,78% |
| Consum de béns corrents i serveis | (1.382.638) | (1.382.638) | (1.146.002) | (236.636) | 82,89% |
| Despeses financeres | (5.788) | (5.788) | (6.182) | 394 | 106,81% |
| Transferències corrents | - | - | - | - | - |
| **Despeses corrents** | **(7.819.333)** | **(7.819.333)** | **(7.955.000)** | **135.667** | **101,74%** |
| Inversions reals | (154.680) | (154.680) | (88.923) | (65.757) | 57,49% |
| Transferències de capital | - | - | - | - | - |
| **Despeses de capital** | **(154.680)** | **(154.680)** | **(88.923)** | **(65.757)** | **57,49%** |
| Actius financers | - | - | - | - | - |
| Passius financers | - | - | - | - | - |
| **Variació d'actius i passius financers** | - | - | - | - | - |
| **Pressupost de despeses** | **(7.974.013)** | **(7.974.013)** | **(8.043.923)** | **69.910** | **100,88%** |

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

## 2.4. Fets posteriors

En data 13 de febrer de 2019 el BOPA publica la Llei 2/2019, del 17 de gener, de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell. En virtut d'aquesta Llei es constitueix una fundació privada d'interès públic de durada indefinida, amb la denominació "Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell". L'Associació Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, en fase de liquidació i de conformitat amb els acords adoptats pels seus òrgans decisoris el 29 de maig del 2018, ha de transferir en bloc la totalitat dels seus actius i passius a la Fundació mitjançant escriptura pública autoritzada per un notari del Principat d'Andorra.

## 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 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Quotes Ministeri d'Educació, Joventut i Esport | 1.827.949 | 1.760.088 | 2.027.029 | 2.095.760 | 2.281.997 | 2.554.781 | 2.854.627 | 3.128.580 |
| Transport escolar | 31.426 | 31.426 | 27.611 | 30.342 | 29.412 | 31.412 | 34.090 | 49.789 |
| Beques menjador | 2.247 | 3.018 | - | - | - | - | - | |
| Departament de Treball | - | - | 1.966 | 19.386 | 18.434 | 2.235 | - | |
| Ministeri de Salut i Benestar | 832.871 | 881.899 | 1.536.368 | 1.963.691 | 2.100.424 | 2.176.814 | 2.295.929 | 2.642.126 |
| ***Subvencions corrents atorgades pel Govern*** | ***2.694.493*** | ***2.676.431*** | ***3.592.974*** | ***4.109.179*** | ***4.430.267*** | ***4.765.242*** | ***5.184.646*** | ***5.820.495*** |
| ***Subvencions corrents atorgades per la CASS*** | ***1.437.634*** | ***1.462.951*** | **1.154.604** | **1.102.492** | **1.199.042** | **1.300.686** | **1.311.333** | **1.367.221** |
| ***Subvencions de capital atorgades pel Govern*** | ***1.586.418*** | ***406.724*** | **37.121** | **5.240** | **620.000** | **310.000** | **1.020.000** | **-** |
| **Total** | **5.718.545** | **4.546.106** | **4.784.699** | **5.216.911** | **6.249.309** | **6.375.928** | **7.515.979** | **7.187.716** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

### *Resum dels ingressos d'explotació segons compte de pèrdues i guanys*

| Concepte | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern i la CASS | 4.129.880 | 4.136.364 | 4.747.578 | 5.211.671 | 5.629.309 | 6.065.928 | 6.495.979 | 7.187.716 |
| Altres ingressos | 940.420 | 988.745 | 1.030.707 | 1.013.717 | 1.124.310 | 2.085.510 | 1.137.665 | 1.195.946 |
| **Total ingressos d'explotació** | **5.070.300** | **5.125.109** | **5.778.285** | **6.225.388** | **6.753.619** | **8.151.438** | **7.633.644** | **8.383.662** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

### *Resum de les despeses d'explotació segons compte de pèrdues i guanys*

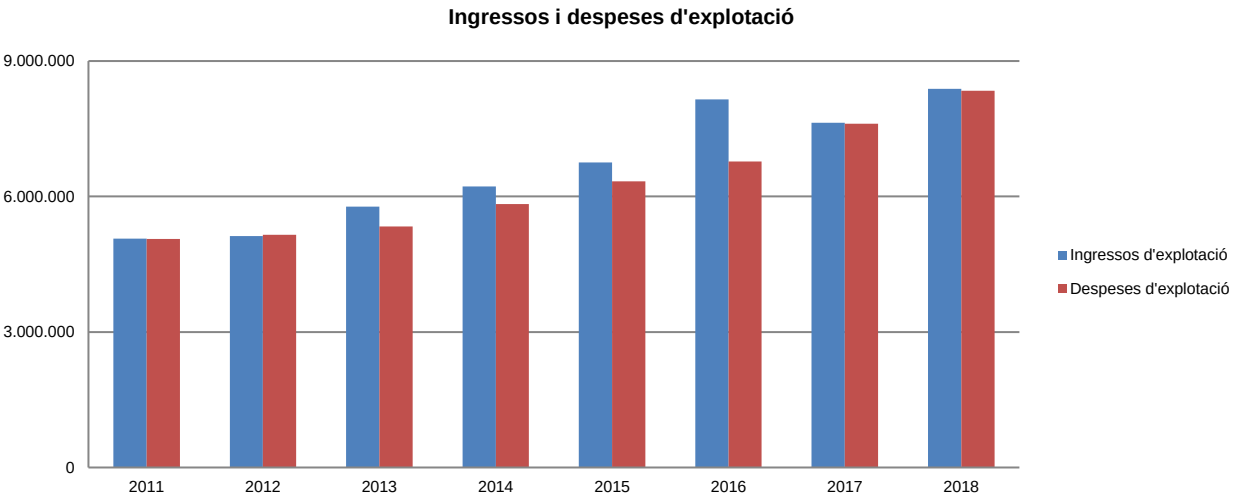
| Concepte | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Aprovisionaments i serveis exteriors | 547.511 | 566.777 | 601.483 | 672.699 | 829.038 | 878.444 | 928.675 | 1.085.957 |
| Despeses de personal | 4.351.869 | 4.357.833 | 4.482.458 | 4.916.685 | 5.257.409 | 5.645.713 | 6.397.121 | 6.873.769 |
| Altres despeses d'explotació | 159.904 | 228.236 | 253.962 | 240.847 | 247.518 | 253.494 | 286.585 | 383.508 |
| **Total despeses d'explotació** | **5.059.284** | **5.152.846** | **5.337.903** | **5.830.231** | **6.333.965** | **6.777.651** | **7.612.381** | **8.343.234** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

### *Superàvit/dèficit de gestió*

| Concepte | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos d'explotació | 5.070.300 | 5.125.109 | 5.778.285 | 6.225.388 | 6.753.619 | 8.151.438 | 7.633.644 | 8.383.662 |
| Despeses d'explotació | 5.059.284 | 5.152.846 | 5.337.903 | 5.830.231 | 6.333.965 | 6.777.651 | 7.612.381 | 8.343.234 |
| **Resultat d'explotació** | **11.016** | **-27.737** | **440.382** | **395.157** | **419.654** | **1.373.787** | **21.263** | **40.428** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

## *Indicadors i ratis*

| Indicadors | | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Indicadors de subvencions** (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació) | = | Subvencions corrents atorgades pel Govern i la CASS / Ingressos d'explotació | 83,7% | 83,4% | 74,4% | 85,1% | 85,7% |
| **% 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 | 84,3% | 83,0% | 83,3% | 84,0% | 82,4% |
| **% 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 funcionament de l'exercici) | = | Consum de béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament | 11,5% | 13,1% | 13,0% | 12,2% | 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 | 4,1% | 3,9% | 3,7% | 3,8% | 4,6% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM

## 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 2018, 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 2018 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.

## 6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.