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 2021

Informe 5/2022 Andorra la Vella, juny de 2023

Índex

Govern d'Andorra 3
Tribunal Constitucional 132
Agència Andorrana Antidopatge 166
Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries 200
Autoritat Financera Andorrana 253
Caixa Andorrana de Seguretat Social 292
Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra 342
Consell Regulador Andorrà del Joc 379
Consell Superior de la Justícia 416
Consell Superior de la Justícia (2020).....456
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya 498
Fons de Reserva de Jubilació 541
Forces Elèctriques d'Andorra 588
Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra 667
Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra (2020).....696
Institut d'Estudis Andorrans 723
Institut Nacional de l'Habitatge 759
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària 784
Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra.....835
Universitat d'Andorra 881
Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU 931
Andorra Telecom, SAU 975
Andorra Turisme, SAU 1005
Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA 1035
Ràdio i Televisió d'Andorra, SA.....1068
Ramaders d'Andorra, SA.....1095
Ramaders d'Andorra, SA (2020).....1123
Fundació privada del sector públic ActuaTech.....1152
Fundació privada del sector públic Andorra Recerca i Innovació.....1182
Fundació privada del sector públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 (2020).....1211
Fundació Escena Nacional d'Andorra (ENA).....1244
Fundació Museu Andorra.....1269
Fundació OMT.Themis 1294
Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (ONCA) 1328
Fundació privada Nostra Senyora de Meritxell.....1357
Col·legis M. Janer i Sagrada Família 1386
Col·legi Sant Ermengol 1414

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 2021, del **GOVERN D'ANDORRA**

Juny de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 29 de juny de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Govern d'Andorra.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 6
1.1. Objecte i abast 6
1.2. Metodologia 6
1.3. Marc jurídic 7
1.4. Organització i control intern 9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 10
2.1. Pressupost de l'exercici 10
2.1.1. Pressupost inicial 10
2.1.2. Modificacions pressupostàries 11
2.1.3. Despeses plurianuals 13
2.2. Liquidació del pressupost 14
2.2.1. Impostos directes i indirectes 16
2.2.2. Taxes i altres ingressos 18
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos 19
2.2.4. Ingressos patrimonials 19
2.2.5. Alienació d'inversions 19
2.2.6. Despeses de personal 20
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis 22
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades 24
2.2.9. Inversions reals 26
2.2.10. Actius financers 27
2.2.11. Passius financers i despeses financeres 27
2.3. Estats financers 29
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 33
2.3.2. Altres actius financers 35
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 35
2.3.4. Inventaris 39
2.3.5. Altres actius financers no corrents 39
2.3.6. Propietats d'inversió 41
2.3.7. Propietat, planta i equipament 42
2.3.8. Actius intangibles 44
2.3.9. Comptes a pagar 45
2.3.10. Passius financers corrents 46
2.3.11. Passius financers no corrents 46
2.3.12. Endeutament 47
2.3.13. Provisions a llarg termini 49
2.3.14. Provisions a curt termini 50
2.3.15. Actius nets/patrimoni 51
2.3.16. Resultats extraordinaris 52
2.4. Estat del romanent de tresoreria 53
2.5. Contractació pública 55
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal 56
2.7. Altres aspectes a destacar 57
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 63
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 70
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 71
5. CONCLUSIONS 73
6. ESTATS CONSOLIDATS DEL GOVERN I ENTITATS DEPENDENTS 74
7. AL·LEGACIONS 83

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....127

Abreviacions

BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra
LBOT: Llei de bases de l'ordenament tributari
LCP: Llei de contractació pública
LQDCC: Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LFC: Llei de les finances comunals
LFP: Llei de la funció pública
LGFP: Llei general de les finances públiques
LQTC: Llei qualificada de transferències als comuns
LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Govern forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2022 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.

En data 28 de març de 2023 el Govern envia els estats financers consolidats de l'exercici 2021 del Govern i les seves entitats dependents.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Govern s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- 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 2021 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 5 d'abril de 2023.

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:

- Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 3-7-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993 i les seves modificacions posteriors.
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017) i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- 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 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 27/2008, del 20 de novembre, d'impostos especials i les seves modificacions posteriors.
- Llei 31/2008, de 18 de desembre, de mesures de reactivació econòmica i les seves modificacions posteriors.

- Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'administració i les seves modificacions posteriors.
- Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 29-4-2015).
- Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 6-6-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 5-6-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Llei 5/2014, del 24 d'abril, de l'impost sobre la renda de les persones físiques (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 5-6-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Llei 23/2014 del 30 d'octubre, qualificada de la creació i regulació del pla de pensions de la funció pública i les seves modificacions posteriors.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 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.
- Correcció d'errata del 21-02-2018 per la qual s'esmena un error de transcripció al Decret legislatiu del 7-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- 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.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública i les seves modificacions posteriors.
- Llei 11/2019, del 15 de febrer, del servei d'acció exterior i de la carrera diplomàtica.
- Decret Legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.
- Llei 17/2021, de 17 de juny, de noves mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2.

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.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses		Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos		Pressupost inicial
DESPESES			**INGRESSOS**		
1	Despeses de personal	117.853.944	1	Impostos directes	67.157.280
2	Consum de béns corrents i serveis	53.201.024	2	Impostos indirectes	283.445.660
3	Despeses financeres	14.593.903	3	Taxes i altres ingressos	27.022.716
4	Transferències corrents	211.062.811	4	Transferències corrents	53.058
			5	Ingressos patrimonials	20.137.847
	Despeses corrents	***396.711.682***		***Ingressos corrents***	***397.816.561***
6	Inversions reals	33.793.106	6	Alienació d'inversions	10.000
7	Transferències de capital	32.800.605	7	Transferències de capital	-
8	Actius financers	11.444.306	8	Actius financers	84.794.800
9	Passius financers	232.871.662	9	Passius financers	225.000.000
	Despeses de capital	***310.909.679***		***Ingressos de capital***	***309.804.800***
Total pressupost despeses		**707.621.361**	**Total pressupost ingressos**		**707.621.361**

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

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen 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 hi conté el pressupost consolidat a efectes informatius, que 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	67.157.280	-	67.157.280
2	Impostos indirectes	283.445.660	-	283.445.660
3	Taxes i altres ingressos	27.022.716	-	27.022.716
4	Transferències corrents	53.058	-	53.058
5	Ingressos patrimonials	20.137.847	-	20.137.847
	Ingressos corrents	***397.816.561***	**-**	***397.816.561***
6	Alienació d'inversions	10.000	-	10.000
7	Transferències de capital	-	-	-
8	Actius financers	84.794.800	-	84.794.800
9	Passius financers	225.000.000	-	225.000.000
	Ingressos de capital	***309.804.800***	**-**	***309.804.800***
Total pressupost ingressos		**707.621.361**	**-**	**707.621.361**

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

Estat de despeses del pressupost

	Pressupost inicial	Crèdits extraordinaris	Sup. de crèdit	Avenç de fons	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Modificacions pressupostaries	Pressupost final
Despesa corrent	**396.711.682**	**42.723.679**	**9.980.148**	**-**	**3.291.394**	**63.402**	**6.739.090**	**364.585**	**63.162.297**	**459.873.979**
Despeses de personal	117.853.944	372.904	-	-	29.588	67.692	(0)	-	470.184	118.324.128
Consum de béns corrents i serveis	53.201.024	989.957	2.313.232	-	1.384.225	(829.839)	(1.357.550)	240.440	2.740.466	55.941.490
Despeses financeres	14.593.903	-	6.184.589	-	-	150	(292.210)	-	5.892.529	20.486.432
Transferències corrents	211.062.811	41.360.818	1.482.326	-	1.877.581	825.398	8.388.850	124.146	54.059.119	265.121.930
Despesa de capital	**66.593.711**	**479.185**	**-**	**-**	**20.633.569**	**315.000**	**(6.745.218)**	**590.000**	**15.272.536**	**81.866.247**
Inversions reals	33.793.106	18.000	-	(300.000)	13.288.677	40.218	(5.544.174)	590.000	8.092.721	41.885.827
Transferències de capital	32.800.605	461.185	-	300.000	7.344.892	274.782	(1.201.044)	-	7.179.816	39.980.420
Variació d'actius i passius financers	**244.315.968**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(378.402)**	**6.128**	**358.130.747**	**357.758.474**	**602.074.442**
Actius financers	11.444.306	-	-	-	-	(378.402)	4.860	106.038.036	105.664.495	117.108.801
Passius financers	232.871.662	-	-	-	-	-	1.268	252.092.711	252.093.979	484.965.641
Total	**707.621.361**	**43.202.864**	**9.980.148**	**-**	**23.924.963**	**(0)**	**(0)**	**359.085.333**	**436.193.308**	**1.143.814.669**

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.

El Govern ha finançat crèdits extraordinaris, suplements de crèdit i crèdits ampliables amb la tresoreria disponible de l'endeutament disposat en anys anteriors i en l'exercici en curs. La tresoreria no disposada de l'endeutament en anys anteriors es va destinar a finançar els crèdits inicials del pressupost de despeses de l'exercici 2021. Per aquest motiu, per destinar aquesta tresoreria al finançament de modificacions de crèdits del mateix pressupost, s'haurien d'haver anul·lat els crèdits de despeses del pressupost inicial finançats amb l'endeutament disposat en anys anteriors.

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

Durant l'exercici 2021 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.

De les mostres efectuades, s'ha observat que han tingut la finalitat indicada els crèdits ampliables que es relacionen a continuació:

- Crèdits ampliables de 64.556 euros i de 678.667 euros aprovats el 14 i 15 de desembre de 2021 per dotar crèdit a diverses partides del capítol I del pressupost de despeses.

Transferències de crèdit que minoren despeses de capital prèviament augmentades

L'article 26.2 de la LGFP estableix que no es poden reduir crèdits per a despeses de capital que hagin estat augmentats per crèdits extraordinaris, suplements o transferències de crèdits. S'observen transferències de crèdit per un import total de 982.987 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant crèdits extraordinaris o transferències de crèdit.

Transferències de crèdit que minoren despeses corrents prèviament augmentades

L'article 26.4.d) de la LGFP estableix que no es poden reduir crèdits per a despeses corrents que hagin estat augmentats per suplements de crèdit, transferències de crèdits o crèdits ampliables. S'observen transferències de crèdit per un import total de 3.072.067 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant transferències de crèdit.

Transferències de crèdit entre diferents ministeris

L'article 26.4.a) de la LGFP estableix que es poden referir només a crèdits inclosos en un mateix ministeri. S'han observat transferències de crèdit entre diferents ministeris per un import total de 179.061 euros.

Limitacions a les transferències de crèdits establertes per la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021

S'han observat transferències de crèdit que incompleixen la Llei del pressupost per a l'exercici 2021:

- Transferències de crèdit entre diferents programes per a despeses de capital i actius financers, contravenint l'article 3.b de la Llei del pressupost per a l'exercici 2021.
- Transferències de crèdit, entre diferents programes entre els capítols anomenats "Transferències corrents" i "transferències de capital" i "Actius financers", contravenint l'article 3.c de la Llei del pressupost per a l'exercici 2021.
- Transferències de crèdit, entre diferents programes, per a despeses corrents, contravenint l'article 3.d de la Llei del pressupost per a l'exercici 2021.

Avenços de fons. Justificació extrema urgència

Per decret de 10 de març de 2021 es va autoritzar un avenç de fons de 300 milers d'euros per finançar els treballs d'elaboració del projecte constructiu d'un edifici dedicat a habitatges de lloguer. La urgència de l'actuació s'argumenta en base un protocol formalitzat amb el Comú d'Andorra la Vella el 12 de març de 2020, el qual, segons consta en l'expedient, no es va poder complir per causa de la pandèmia.

Considerant la data d'aprovació de l'avenç de fons i que el compromís comptabilitzat amb càrrec al mateix s'ha reconduït al pressupost de l'exercici 2022, es qüestionaria el cas d'extrema urgència que invoca l'article 28 de la LGFP per a l'aprovació d'un avenç de fons.

2.1.3. Despeses plurianuals

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

Reajustaments d'anualitats de les despeses plurianuals

En l'elaboració del pressupost general, 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 atribuïdes 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'article 29.7 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	liquidat exercici anterior	Cobrat exercici	% liq/inicial	var 2021-2020	% var 2021-2020
Ingressos corrents	**397.816.561**	**397.816.561**	**413.635.251**	**398.496.429**	**411.982.175**	**104%**	**15.138.822**	**3,8%**
Impostos directes	67.157.280	67.157.280	117.131.311	87.698.979	108.692.230	174%	29.432.333	33,6%
Impostos indirectes	283.445.660	283.445.660	236.181.278	218.831.688	248.323.603	83%	17.349.590	7,9%
Ingressos patrimonials	20.137.847	20.137.847	24.119.478	65.021.317	23.904.019	120%	(40.901.838)	-62,9%
Taxes i altres ingressos	27.022.716	27.022.716	29.403.783	23.294.993	24.262.923	109%	6.108.790	26,2%
Transferències corrents	53.058	53.058	6.799.400	3.649.453	6.799.400	12815%	3.149.947	86,3%
Ingressos de capital	**10.000**	**10.000**	**628.200**	**5.441**	**18.200**	**6282%**	**622.759**	**11445,7%**
Venda d'inversions reals	10.000	10.000	18.200	5.441	18.200	182%	12.759	234,5%
Transferències de capital	-	-	610.000			-	610.000	-
Variació d'actius i passius financers	**309.794.800**	**309.794.800**	**682.766.974**	**563.352.881**	**682.639.756**	**220%**	**119.414.094**	**21,2%**
Actius financers	84.794.800	84.794.800	134.531	2.400.282	183.699	0%	(2.265.751)	-94,4%
Passius financers	225.000.000	225.000.000	682.632.443	560.952.599	682.456.057	303%	121.679.844	21,7%
Total	**707.621.361**	**707.621.361**	**1.097.030.425**	**961.854.751**	**1.094.640.131**	**155%**	**135.175.674**	**14,1%**

Font: Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Pressupost inicial	Modificacions pressupostaries	Pressupost final	Liquidat	Liquidat exercici anterior	Pagat	% liq/inicial	var 2021-2020	% var 2021-2020
Despesa corrent	**396.711.682**	**63.162.297**	**459.873.979**	**434.122.873**	**438.238.023**	**395.291.464**	**109%**	**(4.115.150)**	**-0,9%**
Despeses de personal	117.853.944	470.184	118.324.128	116.842.820	118.045.641	116.843.045	99%	(1.202.821)	-1,0%
Consum de béns corrents i serveis	53.201.024	2.740.466	55.941.490	45.428.381	45.529.928	40.122.093	85%	(101.547)	-0,2%
Despeses financeres	14.593.903	5.892.529	20.486.432	19.389.111	13.092.121	11.409.314	133%	6.296.990	48,1%
Transferències corrents	211.062.811	54.059.119	265.121.930	252.462.561	261.570.334	226.917.012	120%	(9.107.772)	-3,5%
Despesa de capital	**66.593.711**	**15.272.536**	**81.866.247**	**57.971.663**	**64.895.612**	**54.907.229**	**87%**	**(6.923.948)**	**-10,7%**
Inversions reals	33.793.106	8.092.721	41.885.827	25.332.930	33.589.007	22.465.480	75%	(8.256.076)	-24,6%
Transferències de capital	32.800.605	7.179.816	39.980.420	32.638.733	31.306.605	32.441.749	100%	1.332.128	4,3%
Variació d'actius i passius financers	**244.315.968**	**357.758.474**	**602.074.442**	**596.812.288**	**456.994.725**	**596.638.334**	**244%**	**139.817.563**	**30,6%**
Actius financers	11.444.306	105.664.495	117.108.801	111.860.589	84.537.181	111.686.635	977%	27.323.408	32,3%
Passius financers	232.871.662	252.093.979	484.965.641	484.951.699	372.457.544	484.951.699	208%	112.494.155	30,2%
Total	**707.621.361**	**436.193.308**	**1.143.814.669**	**1.088.906.824**	**960.128.360**	**1.046.837.027**	**154%**	**128.778.464**	**13,4%**

Font: Govern
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

	Pressupost inicial	Modificacions pressupostaries	Pressupost final	Liquidat exercici	liquidat exercici anterior	Cobrat i pagat exercici	% liq/inicial	var 2021-2020	% var 2021-2020
Ingressos corrents	397.816.561		397.816.561	413.635.251	398.496.429	411.982.175	104%	15.138.822	3,8%
Despeses de funcionament[1]	382.117.780	57.269.768	439.387.548	414.733.762	425.145.903	383.882.150	109%	(10.412.140)	-2,4%
Ingressos de capital	10.000		10.000	628.200	5.441	18.200	6282%	622.759	11445,7%
Despeses de capital	66.593.711	15.272.536	81.866.247	57.971.663	64.895.612	54.907.229	87%	(6.923.948)	-10,7%
Superàvit o dèficit de gestió	**(50.884.930)**	**(72.542.305)**	**(123.427.234)**	**(58.441.975)**	**(91.539.644)**	**(26.789.004)**	**115%**	**33.097.669**	**-36,2%**
Despeses financeres	14.593.903	5.892.529	20.486.432	19.389.111	13.092.121	11.409.314	133%	6.296.990	48,1%
Superàvit o dèficit de caixa	**(65.478.833)**	**(78.434.833)**	**(143.913.666)**	**(77.831.085)**	**(104.631.765)**	**(38.198.318)**	**119%**	**26.800.679**	**-25,6%**
Var. actius financers (ingressos)	84.794.800		84.794.800	134.531	2.400.282	183.699	0%	(2.265.751)	-94,4%
Var. passius financers (ingressos)	225.000.000		225.000.000	682.632.443	560.952.599	682.456.057	303%	121.679.844	21,7%
Var. actius financers (despeses)	11.444.306	105.664.495	117.108.801	111.860.589	84.537.181	111.686.635	977%	27.323.408	32,3%
Var. passius financers (despeses)	232.871.662	252.093.979	484.965.641	484.951.699	372.457.544	484.951.699	208%	112.494.155	30,2%
Variació d'actius i passius financers	**65.478.833**	**(357.758.474)**	**(292.279.642)**	**85.954.687**	**106.358.156**	**86.001.422**	**131%**	**(20.403.469)**	**-19,2%**
Resultat pressupostari	**(0)**	**(436.193.308)**	**(436.193.308)**	**8.123.601**	**1.726.391**	**47.803.104**	**-**	**6.397.210**	**370,6%**

[1] *Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1, de personal; del capítol 2, de consum de béns corrents i serveis, i del capítol 4, transferències corrents.*

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Estalvi net pressupostari negatiu

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

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

Tal i com es posa de manifest en el quadre següent, la liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu. Els imports següents són els que deriven dels estats 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	2021 Import	2020 Import
Ingressos corrents exercici	413.635	398.496
Despeses corrents exercici (cap. I,II i IV)	-414.734	-425.146
Estalvi brut	**-1.099**	**-26.650**
Obligacions reconegudes (cap. III i IX)	-504.341	-385.550
Estalvi net	**-505.440**	**-412.200**
Percentatge sobre Ingressos corrents	*-122,19%*	*-103,44%*

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

L'estalvi net negatiu s'ha incrementat en 93.240 milers d'euros, el que representa un 22.62%, degut, principalment al creixement de l'endeutament d'aquests darrers anys que motiva un increment de les obligacions reconegudes en concepte d'amortització de l'endeutament.

Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga al Govern al refinançament permanent del seu endeutament.

2.2.1. Impostos directes i indirectes

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

Concepte	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Liquidat exercici anterior	Cobrat exercici	% liq/inicial	var 2021-2020	% var 2021-2020
Impost sobre la renda	**35.000.000**	**35.000.000**	**46.907.242**	**39.885.626**	**44.916.038**	**134%**	**7.021.616**	**17,60%**
Impost s/Plusvàlues immobiliàries	4.000.000	4.000.000	7.607.745	5.136.365	6.794.564	190%	2.471.380	48,12%
IRPF. Impost Renda Persones Físiques	31.000.000	31.000.000	39.299.497	34.749.261	38.121.474	127%	4.550.236	13,09%
De societats	**25.017.041**	**25.017.041**	**57.501.031**	**41.620.144**	**56.471.175**	**230%**	**15.880.887**	**38,16%**
Activitats econòmiques	17.041	17.041	-	-		0%	-	-
Impost sobre societats	25.000.000	25.000.000	57.501.031	41.620.144	56.471.175	230%	15.880.887	38,16%
Impost sobre la renda no residents	**7.100.000**	**7.100.000**	**12.681.314**	**6.153.327**	**7.263.292**	**179%**	**6.527.987**	**106,09%**
Impost sobre Renda No Residents	7.100.000	7.100.000	12.681.314	6.153.327	7.263.292	179%	6.527.987	106,09%
Altres impostos directes	**40.239**	**40.239**	**41.724**	**39.882**	**41.724**	**104%**	**1.842**	**4,62%**
s. act.que vulguin obrir fins a 24h	40.239	40.239	41.724	39.882	41.724	104%	1.842	4,62%
Total	**67.157.280**	**67.157.280**	**117.131.311**	**87.698.979**	**108.692.230**	**174%**	**29.432.333**	**33,56%**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Concepte	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Liquidat exercici anterior	Cobrat exercici	% liq/inicial	var 2021-2020	% var 2021-2020
Consum béns	**125.000.000**	**125.000.000**	**115.197.415**	**104.483.393**	**121.159.162**	**92%**	**10.714.022**	**10,25%**
IGI	125.000.000	125.000.000	115.197.415	104.483.393	121.159.162	92%	10.714.022	10,25%
Sobre el tràfic exterior	**101.020.660**	**101.020.660**	**74.307.362**	**73.906.205**	**80.495.258**	**74%**	**401.157**	**0,54%**
Antidumping	20.660	20.660	324	2.768	324	2%	(2.444)	-88,29%
Tarifa Exterior Comuna (TEC)	1.000.000	1.000.000	841.008	525.310	845.111	84%	315.697	60,10%
Taxa al consum	100.000.000	100.000.000	73.466.030	73.378.127	79.649.823	73%	87.904	0,12%
Impostos especials	**42.000.000**	**42.000.000**	**39.266.783**	**34.159.031**	**39.353.610**	**93%**	**5.107.752**	**14,95%**
Impostos especials	42.000.000	42.000.000	39.266.783	34.159.031	39.353.610	93%	5.107.752	14,95%
Impostos Mediambientals	**8.000.000**	**8.000.000**	-			**0%**	-	-
Impost sobre les emisions de CO2	8.000.000	8.000.000	-			0%	-	-
Consum de serveis	**3.200.000**	**3.200.000**	**3.485.126**	**3.227.799**	**3.432.897**	**109%**	**257.326**	**7,97%**
ISI Assegurances	3.200.000	3.200.000	3.485.126	3.227.799	3.432.897	109%	257.326	7,97%
Sobre el Joc	**2.125.000**	**2.125.000**	**203.151**	**295.941**	**191.274**	**10%**	**(92.791)**	**-31,35%**
Impost s/ Joc d'atzar	1.325.000	1.325.000	23.897	8.168	12.020	2%	15.729	192,57%
Sobre el Joc del Bingo	800.000	800.000	179.254	287.774	179.254	22%	(108.520)	-37,71%
Sobre transmissions intervius	**2.100.000**	**2.100.000**	**3.721.441**	**2.759.318**	**3.691.402**	**177%**	**962.123**	**34,87%**
ITP	2.100.000	2.100.000	3.721.441	2.759.318	3.691.402	177%	962.123	34,87%
Total	**283.445.660**	**283.445.660**	**236.181.278**	**218.831.688**	**248.323.603**	**83%**	**17.349.590**	**7,93%**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Article	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Liquidat exercici anterior	Cobrat exercici	% liq/inicial	var 2021-2020	% var 2021-2020
Altres ingressos	**4.877.415**	**4.877.415**	**3.367.807**	**2.097.549**	**2.426.925**	**69%**	**1.270.258**	**60,56%**
Sancions	3.500.000	3.500.000	2.509.795	1.602.302	1.868.816	72%	907.493	56,64%
Danys i imprevistos	818.404	818.404	829.066	455.770	545.453	101%	373.296	81,90%
Recàrrecs	555.263	555.263	22.307	39.380	6.018	4%	(17.074)	-43,36%
Ingressos Atipics	3.748	3.748	4.859	97	4.859	130%	4.762	4915,23%
Subhastes	-	-	1.780		1.780	-	1.780	-
Expedients				-		-	-	-
Prestació de serveis	**4.799.092**	**4.799.092**	**4.523.868**	**4.036.355**	**4.496.191**	**94%**	**487.513**	**12,08%**
Inscripcions en registre	1.504.708	1.504.708	1.630.135	1.296.545	1.624.646	108%	333.590	25,73%
Carnets escolars	1.026.000	1.026.000	880.539	913.835	846.845	86%	(33.296)	-3,64%
Llicències,permisos i autoritzacion	800.246	800.246	897.935	815.496	876.175	112%	82.438	10,11%
Serveis sanitaris	523.831	523.831	411.378	484.089	449.758	79%	(72.712)	-15,02%
Certificats	375.458	375.458	140.188	119.884	138.027	37%	20.305	16,94%
Altres serveis	286.105	286.105	325.641	210.795	324.326	114%	114.846	54,48%
Passaports	219.375	219.375	177.703	148.731	176.303	81%	28.972	19,48%
Legalització de documents	63.222	63.222	60.326	46.976	60.103	95%	13.350	28,42%
Ús Cartografia digital	142	142	15	-		10%	15	-
Inspeccions	5	5	9	4	9	188%	4	100,00%
Reintegraments	**1.443.703**	**1.443.703**	**2.628.796**	**974.371**	**2.746.423**	**182%**	**1.654.425**	**169,79%**
D'exercicis tancats	1.008.534	1.008.534	2.256.299	295.882	2.252.407	224%	1.960.417	662,57%
De pressupost corrents	435.169	435.169	372.497	678.489	494.017	86%	(305.991)	-45,10%
Taxes	**15.502.321**	**15.502.321**	**18.471.817**	**15.836.518**	**14.192.674**	**119%**	**2.635.299**	**16,64%**
Taxa d'activitats econòmiques	6.765.000	6.765.000	8.561.677	7.405.819	5.495.053	127%	1.155.858	15,61%
Taxa de vehicles	5.665.978	5.665.978	6.667.471	6.462.285	5.470.414	118%	205.186	3,18%
Taxa sol.licituds de treball	1.800.000	1.800.000	1.858.867	1.017.723	1.855.495	103%	841.144	82,65%
Taxa judicial	770.000	770.000	821.024	496.847	821.024	107%	324.176	65,25%
Taxa marques i patents	425.704	425.704	477.662	379.039	469.508	112%	98.623	26,02%
Taxa Salut animal i seg.alimentària	55.431	55.431	62.878	55.971	61.043	113%	6.907	12,34%
Altres taxes	20.209	20.209	22.238	18.833	20.138	110%	3.405	18,08%
Venda de béns	**400.185**	**400.185**	**411.495**	**350.200**	**400.709**	**103%**	**61.296**	**17,50%**
Productes sanitaris	178.830	178.830	36.423	149.549	35.919	20%	(113.126)	-75,64%
Impresos	97.714	97.714	273.189	71.552	272.200	280%	201.637	281,80%
Cartografia i fotografia aèria	54.961	54.961	11.770	26.797	10.173	21%	(15.027)	-56,08%
Venda de publicacions pròpies	41.227	41.227	61.729	63.358	60.045	150%	(1.629)	-2,57%
Altres béns	19.662	19.662	22.239	28.207	16.849	113%	(5.968)	-21,16%
Fotocòpies i altres prod.repografia	5.553	5.553	5.542	9.122	5.491	100%	(3.579)	-39,24%
Documentació diversa	2.238	2.238	603	1.615	32	27%	(1.012)	-62,66%
Total	**27.022.716**	**27.022.716**	**29.403.783**	**23.294.993**	**24.262.923**	**109%**	**6.108.790**	**26,22%**

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:

Concepte	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Liquidat exercici anterior	Cobrat exercici	% liq/inicial	var 2021-2020	% var 2021-2020
Altres transferències corrents	**52.886**	**52.886**	**234.183**	**51.467**	**234.183**	**443%**	**182.716**	**355,02%**
Comissió d'intercanvi cultural	52.886	52.886	47.182	51.467	47.182	89%	(4.285)	-8,33%
Entitats sense ànim de lucre	-	-	187.001		187.001	-	187.001	-
Subvencions Seguretat Vial	**171**	**171**	**-**	**204**		**0%**	**(204)**	**-100,00%**
Subvencions Seguretat Vial	171	171	-	204		0%	(204)	-100,00%
De families	**-**	**-**	**6.565.218**	**3.597.783**	**6.565.218**	**-**	**2.967.435**	**82,48%**
De families	-	-	6.565.218	3.597.783	6.565.218	-	2.967.435	82,48%
Total	**53.058**	**53.058**	**6.799.400**	**3.649.453**	**6.799.400**	**12815%**	**3.149.947**	**86,31%**

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:

Concepte	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Liquidat exercici anterior	Cobrat exercici	% liq/inicial	var 2021-2020	% var 2021-2020
Distribució de resultats	18.000.096	18.000.096	21.449.424	62.454.825	21.449.424	119%	(41.005.400)	-65,66%
Altres ingressos patrimonials	1.552.877	1.552.877	2.112.416	1.951.855	2.115.282	136%	160.562	8,23%
A empreses públ.i altres ent.públ.	247.136	247.136	204.349	177.993		83%	26.356	14,81%
Resultat d'operacions comercials	238.696	238.696	242.771	360.550	242.771	102%	(117.780)	-32,67%
Lloguers	81.781	81.781	78.454	53.539	75.134	96%	24.915	46,54%
Ingressos provin. inversions reals	9.206	9.206	18.135	14.874	12.756	197%	3.261	21,93%
Interessos de dipòsits	7.639	7.639	7.500	5.905	7.500	98%	1.595	27,01%
Interessos de comptes bancaris	345	345	-	174		0%	(174)	-100,00%
Interessos de demora	70	70	6.429	26	1.153	9243%	6.403	24206,73%
A instit.sense finalitat de lucre				1.575		-	(1.575)	-100,00%
Total	**20.137.847**	**20.137.847**	**24.119.478**	**65.021.317**	**23.904.019**	**120%**	**(40.901.838)**	**-62,91%**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.5. Alienació d'inversions

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

Concepte	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Liquidat exercici anterior	Cobrat exercici	% liq/inicial	var 2021-2020	% var 2021-2020
Vehicles	10.000	10.000	-	5.441		0%	(5.441)	-100,00%
Venda d'altres inversions real	-	-	18.200		18.200	-	18.200	-
Total	**10.000**	**10.000**	**18.200**	**5.441**	**18.200**	**182%**	**12.759**	**234,50%**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses de personal

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

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions pressupostaries	Pressupost final	Liquidat	Liquidat exercici anterior	Pagat	% liq/inicial	var 2021-2020	% var 2021-2020
Personal Fix	**83.421.619**	**162.124**	**83.583.743**	**82.855.178**	**81.578.820**	**82.855.178**	**99%**	**1.276.358**	**1,6%**
Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	83.421.619	162.124	83.583.743	82.855.178	81.578.820	82.855.178	99%	1.276.358	1,6%
Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador	**24.943.076**	**(706.679)**	**24.236.398**	**23.749.679**	**27.385.544**	**23.749.903**	**95%**	**(3.635.865)**	**-13,3%**
Despeses socials del personal	999.227	(399.954)	599.273	429.892	298.104	430.116	43%	131.788	44,2%
Prestacions socials	9.048.874	(574.774)	8.474.100	8.406.922	12.642.685	8.406.922	93%	(4.235.763)	-33,5%
Quotes seguretat social	14.894.976	268.049	15.163.025	14.912.865	14.444.755	14.912.865	100%	468.110	3,2%
Agents de l'Administració de caràcter eventual	**5.442.174**	**938.874**	**6.381.048**	**6.180.833**	**5.382.043**	**6.180.833**	**114%**	**798.790**	**14,8%**
Remun. bàsiq.i altres,agent Adm. caràcter eventual	5.442.174	938.874	6.381.048	6.180.833	5.382.043	6.180.833	114%	798.790	14,8%
Alts Càrrecs	**3.742.920**	**11.024**	**3.753.945**	**3.694.430**	**3.525.359**	**3.694.430**	**99%**	**169.072**	**4,8%**
Retri. bàsiques,altres remuneracions alts càrrecs	3.742.920	11.024	3.753.945	3.694.430	3.525.359	3.694.430	99%	169.072	4,8%
Agents de l'Administració de caràcter indefinit	**304.154**	**64.840**	**368.994**	**362.701**	**173.875**	**362.701**	**119%**	**188.825**	**108,6%**
Remun.bàsiques i altres,agent Adm.caràct.indefinit	304.154	64.840	368.994	362.701	173.875	362.701	119%	188.825	108,6%
Total	**117.853.944**	**470.184**	**118.324.128**	**116.842.820**	**118.045.641**	**116.843.045**	**99%**	**(1.202.821)**	**-1,0%**

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.

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
Més de 300	2
Entre 200 i 300	-
Entre 150 i 200	7
Entre 120 i 150	9
Total	**18**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Registre de personal

L'article 30 de la Llei 1/2019 del 17 de gener, de la funció pública, estableix que tot el personal de l'Administració general ha de figurar inscrit en el Registre de personal, que depèn del ministeri competent en matèria de funció pública. Així mateix, es regula que, per reglament, el Govern ha de determinar les dades personals i de vinculació amb l'Administració que han de constar en el Registre de personal, i la relació del personal i els llocs de treball a l'Administració.

El Govern hauria de promoure el reglament contemplat en la LFP i establir els mecanismes per tal complir amb la previsió d'aquesta Llei.

Sistema de classificació del personal

El Govern no disposa d'un sistema de classificació del personal en base als elements que estableix l'article 13 de la LFP.

La relació de llocs de treball indica el seu nivell de classificació i el cos, general o especial, al que pertanyen. No obstant, el Govern no disposa de la valoració de llocs de treball que requereix l'article 17.2 de la LFP, per assignar el nivell corresponent a cada lloc de treball. Així mateix, la relació de llocs de treball no els agrupa per famílies professionals i no contempla les funcions, activitats, tasques o altres responsabilitats encomanades a cada treballador, així com els perfils professionals i la formació adient per a ocupar-lo.

Cobertures de funcions estructurals i periòdiques

L'article 109.c) de la LFP contempla el nomenament de personal interí per a la cobertura de funcions estructurals i periòdiques. De la revisió realitzada, s'observen, en el marc del precepte esmentat, nomenaments de personal interí fins el 31 de desembre de 2021 i que torna a ser nomenat, per via d'urgència, l'1 de gener de l'any següent fins el 31 de desembre. Aquesta pràctica qüestiona el caràcter periòdic de les funcions estructurals que requereix l'article 109.c) de la LFP.

Conceptes retributius no regulats

De la revisió efectuada, s'ha observat que s'ha retribuït al personal de Bombers el concepte "Pas Bombers", del qual no constava cap regulació normativa que l'emparés, per la qual cosa no es pot determinar la raonabilitat dels imports abonats.

El Decret 112/2022 del 23 de març de 2022, d'aprovació del Reglament de sistemes de compensació ha regulat en el seu article 23 la compensació pel desplaçament del personal de guàrdia del Cos de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvaments (CPEIS) a la localitat del Pas de la Casa fora del seu horari de guàrdia.

2.2.7. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions pressupostaries	Pressupost final	Liquidat	Liquidat exercici anterior	Pagat	% liq/inicial	var 2021-2020	% var 2021-2020
Material, subministraments i altres	**34.965.381**	**2.507.544**	**37.472.924**	**29.098.191**	**29.630.048**	**25.149.812**	**83%**	**(531.857)**	**-1,8%**
Altres serveis	5.423.158	(415.546)	5.007.613	3.030.813	3.026.107	2.624.055	56%	4.706	0,2%
Comunicacions	1.567.729	170.874	1.738.603	1.548.896	1.629.221	1.541.249	99%	(80.324)	-4,9%
Imprevistos o insuficiències	16.043	-	16.043	11.886	3.241	7.581	74%	8.645	266,7%
Material d'oficina	542.669	(65.379)	477.290	335.052	574.064	306.779	62%	(239.012)	-41,6%
Primes d'assegurances	1.217.325	26.142	1.243.467	1.208.416	1.531.415	1.181.844	99%	(322.999)	-21,1%
Subministraments	8.185.137	2.385.875	10.571.012	9.238.541	11.153.281	7.812.865	113%	(1.914.740)	-17,2%
Transport	3.042.156	152.816	3.194.972	2.312.485	2.295.917	2.145.615	76%	16.569	0,7%
Treballs realitzats per altres empreses	14.958.018	251.266	15.209.284	11.400.287	9.416.353	9.518.009	76%	1.983.933	21,1%
Tributs	13.147	1.495	14.642	11.816	450	11.816	90%	11.366	2525,7%
Lloguers i Cànons	**11.970.861**	**344.779**	**12.315.640**	**11.475.901**	**11.453.128**	**10.832.949**	**96%**	**22.774**	**0,2%**
Cànons i prestacions derivades de concessions adm.	7.450.073	-	7.450.073	6.979.069	7.731.147	6.383.155	94%	(752.077)	-9,7%
Lloguer altre immobilitzat immaterial	2.128.034	400.406	2.528.440	2.391.602	1.570.621	2.367.992	112%	820.980	52,3%
Lloguer altre immobilitzat material	1.003	439	1.442	1.400	2.067	1.400	140%	(667)	-32,3%
Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	119.036	11.805	130.841	110.969	87.498	110.969	93%	23.471	26,8%
Lloguer de material de transport	264.455	(1.761)	262.693	246.523	243.189	245.718	93%	3.334	1,4%
Lloguer de mobiliari i efectes	2.132	1.468	3.600	2.084	616	2.084	98%	1.468	238,2%
Lloguer d'equipaments per a informàtica	104.024	10.366	114.390	94.764	85.005	80.694	91%	9.759	11,5%
Lloguer edificis i altres construccions	1.712.639	(40.630)	1.672.009	1.497.341	1.595.379	1.488.788	87%	(98.038)	-6,1%
Lloguer terrenys i béns naturals	189.465	(37.313)	152.152	152.150	137.607	152.150	80%	14.544	10,6%
Reparació, manteniment i conservació	**5.540.315**	**43.593**	**5.583.908**	**4.733.853**	**4.321.595**	**4.023.724**	**85%**	**412.258**	**9,5%**
Repar. i conserv.,maquinària, instal. i equipament	3.432.186	(41.102)	3.391.084	3.030.299	2.979.817	2.534.999	88%	50.481	1,7%
Reparació i cons, edificis i altres construccions	658.116	(17.072)	641.043	383.316	333.535	303.910	58%	49.781	14,9%
Reparació i conservació d'altre immobilitzat	5.991	(441)	5.550	1.724	705	-	29%	1.019	144,4%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	817.257	71.791	889.048	708.594	566.593	634.465	87%	142.001	25,1%
Reparació i conservació, aparells i instr. Mèdics	15.716	(898)	14.818	5.753	7.042	2.759	37%	(1.289)	-18,3%
Reparació i conservació, material de transport	536.192	27.074	563.266	545.026	381.849	493.363	102%	163.177	42,7%
Reparació i conservació, mobiliari i efectes	14.279	(2.205)	12.075	3.547	13.804	1.757	25%	(10.257)	-74,3%
Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	60.578	6.446	67.025	55.593	38.248	52.471	92%	17.345	45,3%
Indemnitzacions per serveis	**724.468**	**(155.451)**	**569.017**	**120.436**	**125.157**	**115.607**	**17%**	**(4.721)**	**-3,8%**
Locomoció	421.240	(83.380)	337.860	99.101	93.410	94.383	24%	5.691	6,1%
Reemborsament de dietes	303.228	(72.071)	231.157	21.335	31.747	21.224	7%	(10.413)	-32,8%
Total	**53.201.024**	**2.740.466**	**55.941.490**	**45.428.381**	**45.529.928**	**40.122.093**	**85%**	**(101.547)**	**-0,2%**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

	DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
201	**Cànons i préstecs derivats concessions administratives**	**7.450.073**	**-**	**7.450.073**	**6.979.069**	**-471.003**	**93,68%**
	20100 CTRA, S.A	3.905.417	-	3.905.417	3.721.383	-184.034	95,29%
	20101 Escorxador Nacional d'Andorra (ENA)	248.638	-	248.638	248.638	-	100,00%
	20103 Estacions Depuradores d'Aigües Residuals	3.287.843	-	3.287.843	3.001.068	-286.775	91,28%
	20104 Ús de la propietat industrial	8.175	-	8.175	7.980	-195	97,62%
213	**Reparació i cons. maquinaria, instal·lacions i equipaments**	**3.432.186**	**-41.102**	**3.391.084**	**3.030.299**	**-360.785**	**89,36%**
	21300 Reparació i cons. maq, instal·lacions i equipaments	3.432.186	-41.102	3.391.084	3.030.299	-360.785	89,36%
221	**Subministraments**	**8.185.137**	**2.385.875**	**10.571.012**	**9.238.541**	**-1.332.472**	**87,40%**
	22100 Energia elèctrica	2.345.360	70.114	2.415.474	2.171.950	-243.525	89,92%
	22110 Aigua	122.678	11.984	134.663	116.903	-17.760	86,81%
	22120 Carburants per a loc.	392.686	22.958	415.644	316.630	-99.014	76,18%
	22130 Carburants per a calef.	1.298.972	89.168	1.388.140	1.165.748	-222.393	83,98%
	22140 Vestuari	364.987	-68.354	296.633	203.091	-93.542	68,47%
	22150 Productes alimentaris	336.035	31.758	367.793	338.622	-29.171	92,07%
	22155 Animals vius	15.000	-	15.000	12.305	-2.695	82,03%
	22160 Productes farm i sanitaris	1.381.001	1.982.321	3.363.322	3.009.036	-354.286	89,47%
	22161 Anàlisis clíniques	142.316	32.706	175.021	100.471	-74.550	57,41%
	22170 Primeres mat., func. i serveis	38.945	-15.635	23.310	21.531	-1.780	92,37%
	22175 Encunyació moneda Euro	736.385	83.274	819.659	809.509	-10.150	98,76%
	22180 Productes de neteja	67.809	-10.183	57.626	23.874	-33.752	41,43%
	22185 Material esportiu	4.340	1.279	5.619	3.633	-1.986	64,65%
	22190 Altres subministraments	938.624	154.485	1.093.109	945.241	-147.868	86,47%
223	**Transport**	**3.042.156**	**152.816**	**3.194.972**	**2.312.485**	**-882.487**	**72,38%**
	22300 Transport mercaderies	155.201	83.291	238.493	124.026	-114.467	52,00%
	22310 Missatgers	35.007	3.012	38.019	13.113	-24.907	34,49%
	22320 Col·lectiu persones	1.436.426	50.474	1.486.900	916.916	-569.984	61,67%
	22330 Altres transports	40.522	16.038	56.560	27.196	-29.364	48,08%
	22340 Transport Helicòpter	1.375.000	-	1.375.000	1.231.234	-143.766	89,54%
226	**Altres serveis**	**5.423.158**	**-419.247**	**5.003.912**	**3.030.813**	**-1.973.099**	**60,57%**
	22610 At. protocol. i de represent.	839.460	-110.951	728.509	315.954	-412.555	43,37%
	22620 Divulgació i pub.	446.494	-12.581	433.913	184.455	-249.458	42,51%
	22621 Traduccions i correc.	273.217	-3.551	269.665	103.832	-165.833	38,50%
	22630 Jurisdicció i conten.	840.735	-86.681	754.054	555.942	-198.112	73,73%
	22631 Execucions SAIG	9.770	-127,84	9.642	1.729	-7.913	17,94%
	22635 Repatriació de Nac.	1.990	-293,44	1.697	-	-1.697	-
	22640 Despeses serv. sanit.	287.081	25.812	312.893	215.245	-97.649	68,79%
	22650 Despeses de comunitat	100.541	3.334	103.875	98.610	-5.265	94,93%
	22660 Reunions, conf. i cursets	506.519	-138.124	368.395	105.675	-262.720	28,69%
	22670 Publicitat i propaganda	381.098	-144.439	236.659	98.018	-138.640	41,42%
	22680 Promoció cultural	765.789	-13.558	752.231	496.094	-256.137	65,95%
	22681 Promoció educativa	95.563	-8.323	87.240	36.179	-51.060	41,47%
	22683 Promoció esportiva	785.257	-8.029	777.228	735.438	-41.789	94,62%
	22684 Promoció social	49.100	-10.100	39.000	2.332	-36.668	5,98%
	22690 Altres despeses	40.545	88.366	128.911	81.309	-47.602	63,07%
227	**Treballs real. per altres empreses**	**14.958.018**	**251.266**	**15.209.284**	**11.400.287**	**-3.808.997**	**74,96%**
	22700 Treb. realit. per empre. de neteja i sanejament	2.981.084	-34.883	2.946.200	2.641.813	-304.387	89,67%
	22710 Treballs realitzats per empreses de seguretat	508.593	95.514	604.107	516.444	-87.663	85,49%
	22720 Treb. realit. per empre. de valoracions i peritatges	451.852	-99.177	352.674	238.319	-114.355	67,57%

DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	22730 Treb. realit. per empre. de processament de dades	1.274.213	-224.198	1.050.015	730.564	-319.451	69,58%
	22735 Treb. realit. per empre. de pàgines WEB	160.066	67.119	227.184	101.988	-125.196	44,89%
	22740 Treb. realit. per empre. impressions i publicacions	50.791	-3.168	47.623	17.819	-29.804	37,42%
	22760 Treb. realit. per empre. estudis i treballs tècnics	8.082.552	178.191	8.260.743	5.693.882	-2.566.862	68,93%
	22790 Altres treballs a l'ext.	1.448.868	271.869	1.720.737	1.459.458	-261.279	84,82%

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:

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions pressupostaries	Pressupost final	Liquidat	Liquidat exercici anterior	Pagat	% liq/inicial	var 2021-2020	% var 2021-2020
A org. autònoms administratius i parapúbliques	**80.225.651**	**19.285.879**	**99.511.530**	**95.232.040**	**86.968.408**	**93.021.140**	**119%**	**8.263.632**	**9,5%**
A organismes autònoms administratius	2.494.920	48.890	2.543.809	2.440.036	1.946.219	2.438.336	98%	493.817	25,4%
Transferències a entitats parapúbliques	77.730.731	19.236.989	96.967.721	92.792.004	85.022.189	90.582.804	119%	7.769.815	9,1%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	**56.440.535**	**8.411.641**	**64.852.176**	**59.914.559**	**52.354.626**	**58.826.416**	**106%**	**7.559.933**	**14,4%**
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	56.440.535	8.411.641	64.852.176	59.914.559	52.354.626	58.826.416	106%	7.559.933	14,4%
A corporacions locals	**35.491.457**	**(209.205)**	**35.282.251**	**35.271.234**	**38.605.841**	**35.271.234**	**99%**	**(3.334.608)**	**-8,6%**
A corporacions locals	35.491.457	(209.205)	35.282.251	35.271.234	38.605.841	35.271.234	99%	(3.334.608)	-8,6%
A empreses públiques i altres ens públics	**21.176.783**	**-**	**21.176.783**	**21.176.783**	**21.134.370**	**21.176.783**	**100%**	**42.414**	**0,2%**
A empreses públiques amb forma de societat anònima	20.424.223	-	20.424.223	20.424.223	20.365.340	20.424.223	100%	58.883	0,3%
A fundacions públiques	752.560	-	752.560	752.560	769.030	752.560	100%	(16.470)	-2,1%
Als coprínceps, Consell Gral. i Trib. Constitucional	**9.321.569**	**-**	**9.321.569**	**9.321.568**	**9.170.551**	**9.321.568**	**100%**	**151.018**	**1,6%**
A Administracions Públiques	8.614.069	-	8.614.069	8.614.069	8.463.051	8.614.069	100%	151.018	1,8%
Als coprínceps	707.500	-	707.500	707.500	707.500	707.500	100%	-	0,0%
A empreses privades	**5.672.489**	**26.807.238**	**32.479.727**	**29.255.882**	**50.990.567**	**7.022.783**	**516%**	**(21.734.685)**	**-42,6%**
A empreses privades	5.672.489	26.807.238	32.479.727	29.255.882	50.990.567	7.022.783	516%	(21.734.685)	-42,6%
A l'exterior	**2.734.327**	**(236.434)**	**2.497.893**	**2.290.495**	**2.345.971**	**2.277.087**	**84%**	**(55.476)**	**-2,4%**
A l'exterior	2.734.327	(236.434)	2.497.893	2.290.495	2.345.971	2.277.087	84%	(55.476)	-2,4%
Total	**211.062.811**	**54.059.119**	**265.121.930**	**252.462.561**	**261.570.334**	**226.917.012**	**120%**	**(9.107.772)**	**-3,5%**

Font: Govern
(Imports en euros)

Transferències de capital

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

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions pressupostaries	Pressupost final	Liquidat	Liquidat exercici anterior	Pagat	% liq/inicial	var 2021-2020	% var 2021-2020
Corporacions locals	**22.949.082**	**223.011**	**23.172.093**	**21.614.400**	**24.408.785**	**21.564.845**	**94%**	**(2.794.385)**	**-11,4%**
Corporacions locals	22.946.449	223.011	23.169.460	21.611.766	24.405.386	21.564.845	94%	(2.793.619)	-11,4%
Organismes autònoms administratius	2.633	-	2.633	2.633	3.399	-	100%	(766)	-22,5%
A org. autònoms administratius i parapúbliques	**4.618.530**	**4.435.762**	**9.054.292**	**6.174.531**	**4.677.300**	**6.174.531**	**134%**	**1.497.231**	**32,0%**
A entitats parapúbliques	4.615.995	4.021.762	8.637.757	6.173.812	4.674.700	6.173.812	134%	1.499.112	32,1%
A organismes autònoms administratius	2.535	414.000	416.535	719	2.600	719	28%	(1.881)	-72,3%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	**2.614.872**	**2.529.042**	**5.143.915**	**2.549.093**	**1.624.482**	**2.401.664**	**97%**	**924.611**	**56,9%**
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.614.872	2.529.042	5.143.915	2.549.093	1.624.482	2.401.664	97%	924.611	56,9%
A l'exterior	**2.000.000**	**-**	**2.000.000**	**2.000.000**		**2.000.000**	**100%**	**2.000.000**	**-**
A l'exterior	2.000.000	-	2.000.000	2.000.000		2.000.000	100%	2.000.000	-
A empreses públiques i altres ens públics	**322.926**	**-**	**322.926**	**31.153**	**330.060**	**31.153**	**10%**	**(298.907)**	**-90,6%**
A empreses públiques amb forma de societat anònima	322.926	-	322.926	31.153	330.060	31.153	10%	(298.907)	-90,6%
A l'Administració de l'Estat	**195.194**	**-**	**195.194**	**177.556**	**265.978**	**177.556**	**91%**	**(88.422)**	**-33,2%**
Consell General	37.513	-	37.513	37.513	49.356	37.513	100%	(11.843)	-24,0%
Consell Superior de la Justícia	157.681	-	157.681	140.043	216.622	140.043	89%	(76.579)	-35,4%
A empreses privades	**100.000**	**(8.000)**	**92.000**	**92.000**		**92.000**	**92%**	**92.000**	**-**
A empreses privades	100.000	(8.000)	92.000	92.000		92.000	92%	92.000	-
Total	**32.800.605**	**7.179.816**	**39.980.420**	**32.638.733**	**31.306.605**	**32.441.749**	**100%**	**1.332.128**	**4,3%**

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 2021 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.

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:

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions pressupostaries	Pressupost final	Liquidat	Liquidat exercici anterior	Pagat	% liq/inicial	var 2021-2020	% var 2021-2020
Inversions noves	**15.119.266**	**3.458.948**	**18.578.214**	**9.682.720**	**22.930.823**	**9.027.072**	**64%**	**(13.248.104)**	**-57,8%**
Altre immobilitzat material	522.714	(112.243)	410.472	233.136	168.533	202.187	45%	64.603	38,3%
Béns destinats a l'ús general	7.993.536	(706.278)	7.287.258	3.714.029	9.614.179	3.270.625	46%	(5.900.151)	-61,4%
Edificis i altres construccions	2.385.000	1.606.615	3.991.615	2.761.502	8.748.659	2.761.502	116%	(5.987.158)	-68,4%
Equipaments per a processos d'informació	752.852	223.218	976.071	646.931	149.798	588.670	86%	497.133	331,9%
Estudis i projectes d'inversió	2.240.872	2.029.290	4.270.162	1.478.015	2.273.269	1.436.715	66%	(795.254)	-35,0%
Maquinària, instal.lacions i equipament	725.549	70.910	796.459	434.658	571.510	375.745	60%	(136.852)	-23,9%
Material de transport	34.213	165.407	199.620	109.880	546.881	109.880	321%	(437.001)	-79,9%
Mobiliari i estris	464.529	128.014	592.544	304.569	857.993	281.748	66%	(553.424)	-64,5%
Terrenys i béns naturals	-	54.015	54.015	-	-	-	-	-	-
Inversions de reposició	**11.794.373**	**646.060**	**12.440.433**	**8.811.473**	**7.712.989**	**8.392.888**	**75%**	**1.098.484**	**14,2%**
Acondicionament de terrenys	-	-	-	-	35.255	-	-	(35.255)	-100,0%
Béns destinats a l'ús general	4.439.805	20.879	4.460.684	3.705.474	2.144.023	3.658.741	83%	1.561.451	72,8%
Béns mobles d'interès històric,artístic o cultural	30.600	9.355	39.955	14.924	16.045	14.924	49%	(1.121)	-7,0%
Edificis i altres construccions	5.033.816	(208.447)	4.825.369	3.558.344	2.388.937	3.234.780	71%	1.169.407	49,0%
Equipaments per a processos d'informació	23.670	303.787	327.457	192.465	75.762	192.465	813%	116.703	154,0%
Maquinària, instal.lacions i equipaments	1.855.440	288.479	2.143.919	1.002.701	2.713.454	956.585	54%	(1.710.752)	-63,0%
Material de transport	358.000	237.306	595.306	313.193	310.297	312.023	87%	2.896	0,9%
Mobiliari i estris	53.043	(5.298)	47.745	24.371	29.217	23.369	46%	(4.846)	-16,6%
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat immaterial	**6.879.467**	**3.987.712**	**10.867.179**	**6.838.738**	**2.945.195**	**5.045.520**	**99%**	**3.893.543**	**132,2%**
Immobilitzat immaterial	6.879.467	3.987.712	10.867.179	6.838.738	2.945.195	5.045.520	99%	3.893.543	132,2%
Total	**33.793.106**	**8.092.721**	**41.885.827**	**25.332.930**	**33.589.007**	**22.465.480**	**75%**	**(8.256.076)**	**-24,6%**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

2021	Crèdits	%
Crèdits inicials i plurianuals	33.793	80,68%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	8.093	19,32%
Total pressupost	**41.886**	**100,00%**
Crèdits liquidats	25.333	
% execució	**60,48%**	

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

2.2.10. Actius financers

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

Concepte	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Liquidat exercici anterior	Cobrat exercici	% liq/inicial	var 2021-2020	% var 2021-2020
Romanent de tresoreria	84.694.800	84.694.800	128.614	134.322	128.614	0%	(5.709)	-4,25%
Préstecs a mig i llarg termini	85.000	85.000	5.718	-	11.122	7%	5.718	-
A curt termini	10.000	10.000	-	-	2.300	0%	-	-
Devolució de fiances	5.000	5.000	-	45	41.663	0%	(45)	-100,00%
Devolució de dipòsits	-	-	200			-	200	-
Incorporació Compte de Compensació				2.265.914		-	(2.265.914)	-100,00%
Total	**84.794.800**	**84.794.800**	**134.531**	**2.400.282**	**183.699**	**0%**	**(2.265.751)**	**-94,40%**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions pressupostaries	Pressupost final	Liquidat	Liquidat exercici anterior	Pagat	% liq/inicial	var 2021-2020	% var 2021-2020
Constitució de dipòsits i fiances	**5.251.923**	**106.162.896**	**111.414.819**	**110.665.616**	**81.918.681**	**110.665.616**	**2107%**	**28.746.936**	**35,1%**
Constitució de dipòsits	4.986.923	106.041.596	111.028.519	110.541.596	81.557.893	110.541.596	2217%	28.983.703	35,5%
Constitució de fiances	265.000	121.300	386.300	124.020	360.788	124.020	47%	(236.768)	-65,6%
Concessió de préstecs	**5.000.000**	**(498.402)**	**4.501.598**	**424.222**		**250.269**	**8%**	**424.222**	**-**
Concessió de crèdits	5.000.000	(498.402)	4.501.598	424.222		250.269	8%	424.222	-
Adquisició d'altres participacions	**982.383**	**-**	**982.383**	**710.750**	**710.750**	**710.750**	**72%**	**-**	**0,0%**
Adquisició d'altres participacions	982.383	-	982.383	710.750	710.750	710.750	72%	-	0,0%
Aport. cap./fons prop. ent. sect. púb./part.	**110.000**	**-**	**110.000**	**60.000**	**1.907.750**	**60.000**	**55%**	**(1.847.750)**	**-96,9%**
Aport.Capital a Empr. Publ.i altres ens públics	110.000	-	110.000	60.000	1.907.750	60.000	55%	(1.847.750)	-96,9%
Adquisició d'accions	**100.000**	**-**	**100.000**	**-**		**-**	**0%**	**-**	**-**
Adquisició d'accions del sector públic	100.000	-	100.000	-		-	0%	-	-
Total	**11.444.306**	**105.664.495**	**117.108.801**	**111.860.589**	**84.537.181**	**111.686.635**	**977%**	**27.323.408**	**32,3%**

Font: Govern
(Imports en euros)

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:

Concepte	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Liquidat exercici anterior	Cobrat exercici	% liq/inicial	var 2021-2020	% var 2021-2020
Deute públic	222.400.000	222.400.000	675.000.000	448.890.950	675.000.000	304%	226.109.050	50,37%
Encunyació euros andorrans	2.500.000	2.500.000	3.739.000	3.504.000	3.739.004	150%	235.000	6,71%
Fiances	100.000	100.000	293.443	157.649	117.053	293%	135.794	86,14%
Préstecs ll/t entitats privades	-	-	3.600.000	8.400.000	3.600.000	-	(4.800.000)	-57,14%
Préstecs c/t entitats privades				100.000.000		-	(100.000.000)	-100,00%
Total	**225.000.000**	**225.000.000**	**682.632.443**	**560.952.599**	**682.456.057**	**303%**	**121.679.844**	**21,69%**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions pressupostaries	Pressupost final	Liquidat	Liquidat exercici anterior	Pagat	% liq/inicial	var 2021-2020	% var 2021-2020
Amortització de deute públic	**124.378.750**	**180.000.000**	**304.378.750**	**304.378.750**	**321.337.250**	**304.378.750**	**245%**	**(16.958.500)**	**-5,3%**
Amortització de deute públic	124.378.750	180.000.000	304.378.750	304.378.750	321.337.250	304.378.750	245%	(16.958.500)	-5,3%
Amortització de préstecs	**108.492.912**	**72.093.979**	**180.586.891**	**180.572.949**	**51.120.294**	**180.572.949**	**166%**	**129.452.655**	**253,2%**
Amortització préstecs curt termini sector privat	100.000.000	-	100.000.000	100.000.000	42.956.346	100.000.000	100%	57.043.654	132,8%
Amortització préstecs llarg termini sector privat	5.520.728	72.093.979	77.614.707	77.600.765	5.433.623	77.600.765	1406%	72.167.142	1328,2%
Amortització préstecs llarg termini sector públic	2.972.184	-	2.972.184	2.972.184	2.730.324	2.972.184	100%	241.860	8,9%
Total	**232.871.662**	**252.093.979**	**484.965.641**	**484.951.699**	**372.457.544**	**484.951.699**	**208%**	**112.494.155**	**30,2%**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions pressupostaries	Pressupost final	Liquidat	Liquidat exercici anterior	Pagat	% liq/inicial	var 2021-2020	% var 2021-2020
De deute públic	**7.239.320**	**6.252.783**	**13.492.103**	**13.222.849**	**6.894.109**	**5.604.301**	**183%**	**6.328.740**	**91,8%**
Interessos de deute públic	7.239.320	6.252.783	13.492.103	13.222.849	6.894.109	5.604.301	183%	6.328.740	91,8%
De préstecs	**4.327.012**	**(1.149.039)**	**3.177.973**	**3.157.492**	**4.612.103**	**3.146.570**	**73%**	**(1.454.611)**	**-31,5%**
Interessos de préstecs	4.327.012	(1.149.039)	3.177.973	3.157.492	4.612.103	3.146.570	73%	(1.454.611)	-31,5%
Despeses formalització, modificacions i cànons	-	-	-	-		-	-	-	-
De dipòsits, fiances i altres	**1.527.570**	**1.369.002**	**2.896.573**	**2.747.598**	**1.132.159**	**2.397.271**	**180%**	**1.615.439**	**142,7%**
Altres despeses financeres	1.527.570	1.369.002	2.896.573	2.747.598	1.132.132	2.397.271	180%	1.615.466	142,7%
Interessos de demora					26		-	(26)	-100,0%
De comptes corrents	**1.500.000**	**(580.217)**	**919.783**	**261.172**	**453.750**	**261.172**	**17%**	**(192.579)**	**-42,4%**
Interessos de comptes corrents	1.500.000	(580.217)	919.783	261.172	453.750	261.172	17%	(192.579)	-42,4%
Total	**14.593.903**	**5.892.529**	**20.486.432**	**19.389.111**	**13.092.121**	**11.409.314**	**133%**	**6.296.990**	**48,1%**

Font: Govern
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.12.

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

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 7.979.797 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 la liquidació del pressupost de l'exercici estaria sobrevalorada en l'import indicat i el resultat pressupostari infravalorat en el mateix import. Així mateix, atès que la quantitat esmentada figura en les obligacions pendents de pagament de l'estat del romanent de tresoreria, aquest estat estaria infravalorat en el referit import.

2.3. Estats financers

Estat de situació financera	Notes	31/12/2020	31/12/2021
Actius		**1.166.809.035**	**1.393.778.640**
Actius corrents		**182.189.089**	**324.513.206**
Efectius i equivalents a l'efectiu	3	104.934.268	218.458.058
Altres actius financers	4	179.952	540.126
Comptes a cobrar amb contraprestació	5	802.055	954.443
Comptes a cobrar sense contraprestació	5	72.678.350	101.690.789
Inventaris	6	3.594.464	2.869.790
Pagaments anticipats		-	-
Actius no corrents		**984.619.946**	**1.069.265.434**
Altres actius financers	4	126.399.802	225.673.533
Propietat d'inversió	9	144.784	137.162
Propietat, planta i equipament	7	849.680.724	831.432.615
Actius intangibles	8	8.394.637	12.022.125
Total general		**1.166.809.035**	**1.393.778.640**

Estat de situació financera	Notes	31/12/2020	31/12/2021
Passius		**1.816.840.003**	**2.091.018.955**
Passius Corrents		**360.424.711**	**626.202.731**
Comptes a pagar	10	99.253.459	121.187.523
Passius financers	11	238.651.819	477.383.529
Provisions a curt termini	12	22.519.432	27.631.679
Passius no corrents		**1.456.415.292**	**1.464.816.225**
Passius financers	11	937.791.832	996.308.638
Provisions a llarg termini	13	518.623.460	468.507.586
Actius nets/Patrimoni		**(650.030.968)**	**(697.240.315)**
Patrimoni		130.251.764	130.251.764
Reserves		50.000.000	(240.054.784)
Resultats d'exercicis anteriors		(669.081.944)	(489.817.467)
Resultat de l'exercici		(161.200.788)	(97.619.828)
Total general		**1.166.809.035**	**1.393.778.640**

Font: Govern
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer	Notes	1/01/2020 a 31/12/2020	1/01/2021 a 31/12/2021
Ingressos		**395.104.566**	**438.197.206**
Transaccions sense contraprestació	**14**	**303.752.741**	**372.509.765**
Impostos		283.372.779	346.066.306
Quotes, multes, penalitzacions i llicències		14.713.210	16.498.682
Altres ingressos		1.641.683	2.535.377
Transferències d'altres entitats governamentals		4.025.068	7.409.400
Transaccions amb contraprestació	**15**	**74.072.220**	**34.807.120**
Ingressos financers		62.703.816	21.718.908
Altres ingressos		5.869.944	6.172.641
Vendes i ingressos per actius construits o adquirits per a altres entitats		-	9.685
Taxes, preus públics i contribucions especials		5.498.460	6.905.887
Variació existències		-	-
Altres ingressos	**16**	**17.279.604**	**30.880.321**
Despeses		**556.305.354**	**535.817.035**
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	119.710.725	126.918.875
Subvencions i altres pagaments per transferències	20	293.805.742	288.716.151
Subministraments i material pel consum	17	(879.561)	724.649
Altres despeses de gestió ordinària	21	47.805.013	48.094.232
Despeses de depreciació i amortització	19	75.143.464	49.268.427
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament		-	-
Despeses financeres	22	20.255.396	22.079.954
Altres despeses		464.574	14.747
Resultat del període		**(161.200.788)**	**(97.619.828)**

Font: Govern
(Imports en euros)

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2020	2021
Cobraments		
Impostos	309.205.484	341.819.792
Interessos rebuts		
Altres cobraments	87.399.144	54.319.830
Pagaments		
Costos dels treballadors	(118.264.187)	(121.493.474)
Proveïdors	(47.217.660)	(45.698.148)
Interessos pagats	(14.272.494)	(16.165.137)
Altres pagaments	(326.511.819)	(161.398.100)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(109.661.532)**	**51.384.764**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(40.515.034)	(135.327.187)
Cobraments per inversions	2.464.476	186.466
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(38.050.558)**	**(135.140.721)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	560.815.557	682.477.028
Reemborsament de préstecs	(329.516.792)	(485.197.281)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**231.298.766**	**197.279.747**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**83.586.676**	**113.523.790**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	**21.347.592**	**104.934.268**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	**104.934.268**	**218.458.058**

Font: Govern
(Imports en euros)

Conciliació entre comptabilitat pressupostària i financera

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**1.097.030.425**	**438.197.206**	**(658.833.219)**
Impostos directes	117.131.311	108.790.486	(8.340.826)
Impostos indirectes	236.181.278	237.275.820	1.094.542
Taxes i altres ingressos	29.403.783	29.387.139	(16.644)
Transferències corrents	6.799.400	6.799.400	0
Transferències de capital	610.000	610.000,00	0
Ingressos patrimonials	24.119.478	24.134.480	15.002
Venda d'inversions reals	18.200	18.200	0
Actius financers	134.531	128.614	(5.918)
Passius financers	682.632.443	3.739.000	(678.893.443)
Diferències de canvi positives		36.203	36.203
Ingrés. Provisions aplicades		27.262.591	27.262.591
Ingressos extraordinaris		7.369	7.369
Altres		7.905	7.905
DESPESES (oblig. liquidades)	**1.088.906.824**	**535.817.035**	**(553.089.789)**
Despeses de personal	116.842.820	126.918.875	10.076.054
Consum de béns corrents i serveis	45.428.381	47.688.391	2.260.010
Despeses financeres	19.389.111	22.167.183	2.778.072
Transferències corrents	252.462.561	253.026.802	564.241
Inversions reals	25.332.930		(25.332.930)
Transferències de capital	32.638.733	35.689.348	3.050.615
Actius financers	111.860.589		(111.860.589)
Passius financers	484.951.699		(484.951.699)
Variació d'existències 1		5.468	5.468
Variació d'existències 2		719.180	719.180
Altres (serveis de professionals independents)		313.999	313.999
Pèrdues en valors negociables		1.052	1.052
Pèrdues procedents de propietat, planta i equip.		11.756	11.756
Pèrdues en inversions financeres			0
Pèrdues en crèdits incobrables			0
Diferències negatives de canvi		6.908	6.908
Despeses excepcionals		697	697
Dotacions per amortitzacions		36.889.689	36.889.689
Dotacions provisions		12.377.687	12.377.687
RESULTAT	**8.123.601**	**(97.619.828)**	**(105.743.429)**

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, el Govern 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.

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	31/12/2020	31/12/2021
Corrent	**104.934.268**	**218.458.058**
Caixa	856.317	210.623
Banc	84.406.279	164.091.586
Efectiu pendent de pagament	(228.080)	(111.298)
Dipòsits a curt termini	19.899.752	54.267.147
Total	**104.934.268**	**218.458.058**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021
Banca Privada d'Andorra	1.904
Crèdit Andorrà - Tarja virtual	1.247
Andbank - Autes TC	17.134
Crèdit Andorrà – Borsa habitatge	2.050
Crèdit Andorrà - Autes TC	265.871
Banca Mora - Autes TC	22
Crèdit Andorrà - CAI	330.796
Crèdit Andorrà - Centre Penitenciari	9.732
MoraBanc – CAI	29.463
Crèdit Andorrà - Mútua empleats	154.542
Crèdit Andorrà - (Ambaixada Madrid)	39.626
Sogenal	23.186
Crèdit Andorrà - (Ambaixada Brussel·les)	33.537
BMBCP, SA - Ambaixada Portugal	135.789
Banc UBS (Org. intern. a Ginebra)	101.478
Bank Austria (OSCE)	148.974
UNFCU - New York	100.183
Sogenal - Amb. Paris	46.550
UBS Ginebra	5.121
Sogenal Livret Paris	102.422
C.A. Pla de Pensions	4.500.000
BSA – Emissió Euros	988
Vall Banc – CAI	58.951
MoraBanc – Auditori Nacional	102.729

Descripció	Saldo a 31/12/2021
BSA Mutua Empleats	600.773
KBC Brussels	282.521
Compte Compensació VB	13.991
MoraBanc -SAP	-867.949
C/Est. KBC Brussels BL	5.303
C/Est. KBC Brussels BL	20.000
Fons Solidaritat Crèdit Andorrà	37.501
Fons Solidaritat Crèdit Morabanc	8.230
Fons Solidaritat Crèdit Andbank	2.461
C/EST. KBC Brussels BL2	35.000
CREDIT ANDORRA ERTOS	24.064.756
BANC SABADELL (AMB.ESPANYA)	43.959
ANDBANC	46.515.278
CRÈDIT ANDORRÀ	3.957.982
BANCA MORA	33.908.909
BANC DE SABADELL D'ANDORRA	4.518.677
VALLBANC	44.847.467
ANDBANK (S.A.P.)	2.121
BANCA PRIVADA D'ANDORRA (S.A.P	-100
BANCSABADELL D'ANDORRA (S.A.P.	14.905
CREDIT ANDORRA (S.A.P.)	-132.491
Total Bancs i institucions de crèdit	**164.091.586**

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	31/12/2020	31/12/2021
1. Cobraments	**967.435.026**	**1.089.743.208**
(+) Operacions pressupostàries	959.884.662	1.078.803.117
Pressupost corrent	933.894.574	1.060.489.485
Pressupost tancat	25.990.087	18.313.632
(+) Operacions extrapressupostàries	7.550.364	10.940.092
2. Pagaments	**883.948.349**	**976.219.418**
(+) Operacions pressupostàries	799.518.896	1.111.763.662
Pressupost corrent	754.989.137	1.031.136.483
Pressupost tancat	44.529.758	80.627.179
(+) Operacions extrapressupostàries	7.464.786	11.070.231
(+) Partides conciliants	76.964.667	(146.614.476)
Flux de tresoreria (1+2)	**83.486.677**	**113.523.791**
Saldo inicial de tresoreria	**21.447.591**	**104.934.268**
3. Saldo final de tresoreria	**104.934.268**	**218.458.058**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Pagaments pendents de comptabilitzar

S'han comptabilitzat, en data 2 de febrer de 2022, pagaments per import de 21.979.520 euros corresponents a despeses liquidades en el pressupost de 2021 en concepte d'ajuts atorgats en el marc de les mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del sars-CoV-2. Atès que el pagament bancari de les despeses indicades es va materialitzar durant l'any 2021, aquests s'haurien d'haver comptabilitzat en l'exercici 2021. En conseqüència el saldo de tresoreria està sobrevalorat en 21.979.520 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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació absoluta	Variació relativa
Interessos a c/t de crèdits	540.126	179.952	360.174	200,15%
Total	**540.126**	**179.952**	**360.174**	**200,15%**

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	31/12/2020	31/12/2021
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	578.837	671.993
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	498.144	557.376
Deteriorament de valor de crèdits	(274.926)	(274.926)
Total	**802.055**	**954.443**

Comptes a cobrar sense contraprestació	31/12/2020	31/12/2021
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent	57.655.087	80.060.423
Deutors per per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos	75.476.169	80.663.777
Deutors per ingressos meritats	12.231.699	3.890.024
Deutors per provisions de fons a justificar	1.217.613	2.110.818
Deteriorament de valor de crèdits	(73.902.219)	(65.034.253)
Total	**72.678.350**	**101.690.789**

Font: Govern
(Imports en euros)

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 2021
2005 i anteriors	364.674	-	-	-	255.367	620.041	100%	620.041
2006	392.786	-	-	-	275.325	668.111	100%	668.111
2007	1.212.499	784.795	-	28.717	1.013.037	3.039.048	100%	3.039.048
2008	1.423.924	722.239	-	45.208	1.144.263	3.335.635	100%	3.335.635
2009	1.568.991	995.450	-	56.415	1.309.192	3.930.047	100%	3.930.047
2010	1.320.593	1.280.504	-	84.793	1.195.610	3.881.500	100%	3.881.500
2011	1.820.346	1.253.264	-	91.646	2.325.145	5.490.401	100%	5.490.401
2012	1.942.695	1.214.344	41	91.082	2.169.170	5.417.334	100%	5.417.334
2013	2.049.723	563.480	-	195.753	2.027.515	4.836.471	100%	4.836.471
2014	1.874.228	84.594	-	997.906	1.698.103	4.654.831	100%	4.654.831
2015	2.588.850	9.061	7	1.589.839	1.048.416	5.236.174	100%	5.236.174
2016	2.674.700	-	332	611.548	1.479.710	4.766.289	100%	4.766.289
2017	2.927.897	6.360	-	763.676	1.762.943	5.460.877	100%	5.460.877
2018	3.169.193	2.619	-	601.239	1.144.824	4.917.875	100%	4.917.875
2019	3.556.591	-	1	656.681	1.243.766	5.457.038	100%	5.457.038
2020	4.234.972	70.653	136	1.680.006	487.231	6.472.999	85%	5.502.049
2021	5.079.089	52.229	-	7.488.394	901.204	13.520.917	60%	8.112.550
Total s/auxiliars	**38.201.752**	**7.039.592**	**517**	**14.982.905**	**21.480.822**	**81.705.588**		**75.326.272**
Total s/comptabilitat	-	-	-	-	-	**160.724.200**		
Diferències	-	-	-	-	-	**-79.018.612**		
Total provisió s/auxiliars	**35.534.871**	**7.008.102**	**496**	**11.735.546**	**21.047.256**	**75.326.271**		
Total provisió s/comptabilitat	**30.697.130**	**6.934.094**	**-51.599**	**4.578.056**	**20.435.297**	**62.592.979**		
Diferències	**4.837.741**	**74.008**	**52.095**	**7.157.490**	**611.959**	**12.733.292**		

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

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

Descripció	Saldo 2021
Provisió altres inversions financeres	2.441.274
Total	**2.441.274**

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

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

Infravaloració deteriorament de valor dels crèdits

Aplicant els mateixos criteris que en exercicis anteriors, a 31 de desembre de 2021, la provisió de deteriorament dels drets pendents de cobrament ascendeix a 75.326.272 euros. No obstant, la provisió comptabilitzada a la data indicada és de 62.592.979 euros. En conseqüència, aquesta provisió està infravalorada en 12.733.293 euros.

Infravaloració Deutors per ingressos meritats

El saldo de deutors per ingressos meritats a 31 de desembre de 2020 es composa de 4.562.716 euros, en concepte de deutors per ingressos meritats de l'IRPF, i de 7.668.983 euros, en concepte de deutors per ingressos meritats de l'Impost de Societats. Segons la informació que hem disposat, els ingressos meritats en l'any 2020 que el Govern prèvia recaptar en 2021 de l'IRPF ascendien a 16.102.401 euros i de l'Impost de Societats a 34.674.756 euros. En conseqüència els saldos deutors per ingressos meritats a 31 de desembre de 2020 estan infravalorats en 11.539.685 euros i 27.005.773 euros respectivament.

Així mateix, el saldo de deutors per ingressos meritats a 31 de desembre de 2021 es composa de 5.653.088 euros, en concepte de deutors per ingressos meritats de l'IRPF, i de -1.763.064 euros, en concepte de deutors per ingressos meritats de l'Impost de societats. Els ingressos meritats en l'any 2021 que el Govern preveu recaptar en l'any 2022 de l'IRPF ascendeixen 16.870.447 euros i de l'Impost de societats a 27.287.184 euros. En conseqüència, els saldos deutors per ingressos meritats a 31 de desembre de 2021 estan infravalorats en 11.217.359 euros i 29.050.248 euros respectivament.

El Govern ha comptabilitzat en l'estat del rendiment financer els ingressos de l'IRPF i de l'impost de societats per l'import meritat en l'any en curs. Aquesta comptabilització comporta que les diferències entre els ingressos meritats a l'exercici 2020 liquidats en el pressupost de l'any curs, i les previsions d'aquests ingressos comptabilitzades a 31 de desembre de 2020, no tinguin reflex en l'estat del rendiment financer.

D'acord amb l'anterior, els ingressos comptabilitzats en l'estat del rendiment financer en concepte d'IRPF estan sobrevalorats en 322.326 euros, i en concepte de l'Impost de societats estan infravalorats en 2.043.626 euros, segons el càlcul que es detalla en el quadre següent:

	(a)	(b)	(c)	(d)= (b)-(a)+(c)	(e)	(e)-(d)
	Previsió recaptació 2021 ingressos meritats any 2020	Ingressos liquidats pressupost 2021	Previsió recaptació 2022 ingressos meritats any 2021	Ingressos a comptabilitzar a l'Estat de rendiment financer	Ingressos comptabilitzats a l'Estat de rendiment financer	Diferència
IRPF	16.102.401	39.299.497	16.870.447	40.067.543	40.389.869	322.326
Impost de societats	34.674.756	57.501.031	27.287.184	50.113.459	48.069.833	-2.043.626

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

Prescripció dels deutes

Segons la informació que ens ha estat facilitada, a data del mes de novembre de 2022, el Govern quantifica el deute tributari prescrit en 53,6 milions d'euros, dels quals 43,2 milions d'euros corresponen als conceptes de Taxa d'Activitats Econòmiques, Taxa de Vehicles i Impost Servei Indirecte. Del deute tributari prescrit, 33 milions d'euros són de deutes anteriors a l'entrada en vigor de la Llei de Bases de l'Ordenament Tributari i 9 milions d'euros corresponen a deutes que es van portar a la Batllia.

En base a allò indicat en l'article 56 de la LBOT, el Govern ha d'aplicar la prescripció d'ofici, mitjançant resolució de l'òrgan competent. Cal indicar que la prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Govern, de conformitat amb el que regula l'article 58 b) de la LGFP. Cal reforçar els procediments de gestió de cobrament dels deutes tributaris per tal de realitzar les actuacions que interrompen el període de prescripció.

D'altra banda, i segons l'article 59 de la LBOT, El Govern ha de declarar extingit, qualsevol dret de cobrament tributari a favor seu, en el cas d'insolvència provada, total o parcial, dels obligats tributaris. No obstant això, els mateixos obligats tributaris poden ser rehabilitats dins del termini de prescripció. Un cop vençut el termini de prescripció sense que s'hagi procedit a la rehabilitació esmentada, l'Administració ha de declarar definitivament extingits els crèdits afectats.

D'acord amb l'anterior, l'òrgan competent corresponent hauria d'adoptar les resolucions per tal de declarar la prescripció dels deutes prescrits o la insolvència dels obligats tributaris i regularitzar els saldos comptables que corresponguin.

2.3.4. Inventaris

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

Inventaris	31/12/2020	31/12/2021
Existències Autes TC	605.362	605.362
Monedes per la venda	1.747.582	1.742.088
Material d'oficina	1.241.520	522.339
Total inventari a cost	**3.594.464**	**2.869.790**
Deteriorament d'existències	-	-
Total net inventari	**3.594.464**	**2.869.790**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.5. Altres actius financers no corrents

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

Descripció	Saldo a 01/01/2021	Altes	Baixes	Reclassificació	Saldo a 31/12/2021
Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades	16.447.402	-	-	-	16.447.402
Crèdits a llarg termini	27.792	424.222	-5.718	-	446.296
Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini	-1.017.197	-1.908.802	-	-	-2.925.999
Dipòsits constituïts a llarg termini.	587.435	3.560	-200	-	590.795
Fiances constituïdes a llarg termini	61.763	124.020	-	-	185.783
Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni	68.260.241	770.750	-	-	69.030.991
Valors representatius de deute a llarg termini	42.032.366	100.022.898	-	-157.000	141.898.264
Total	**126.399.802**	**99.436.648**	**-5.918**	**-157.000**	**225.673.532**

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

Inversions financeres permanents en el capital d'empreses públiques:

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició /creació	Nre. Accions	Preu/acció	Total cost	Patrimoni net a 31/12/2021	Valor de la participació	Plusvàlua	Minusvàlua (Provisió)
Societats públiques									
Ramaders d'Andorra SA (**)	63,04%	30/7/1999	2.837	60,10	170.507	708.508	446.644	276.137	-
Ràdio i Televisió d'Andorra SA	100,00%	21/8/2000	100	6.010,12	601.012	698.550	698.550	97.538	-
Centre de Tractament de Residus d'Andorra SA	28,30%	31/3/2003	283	4.023,80	1.138.736	9.053.763	2.562.215	1.423.479	-
Andorra Turisme SAU	100,00%	10/1/2008	1.000	100,00	100.000	4.277.641	4.277.641	4.177.641	-
Andorra Desenvolupament i Inversió SAU (**)	100,00%	11/3/2009	100	600,00	60.000	147.606	147.606	87.606	-
Andorra Telecom SAU	100,00%	23/6/2015	5.000	10.000,00	50.000.000	331.594.084	331.594.084	281.594.084	
Entitat de dret públic									
Autoritat Financera Andorrana	100,00%	12/6/1989	-	0,00	12.020.242	24.024.115	24.024.115	12.003.873	-
Institut Nacional de l'Habitatge	100,00%	17/6/2021	-	0,00	60.000	60.000	60.000	0	-
Societats privades amb participació pública									
Companyia d'aigües potables d'Escaldes Engordany, SA (*)	0,43%	25/5/1994	645	6,01	3.877	6.880.252	29.585	25.709	-
Cooperativa Andorrana de Tabacs SA	0,03%	2/9/1966	90	5,00	451	0	-	-	-
Fundacions públiques				**Capital fundacional**					
Fundació Themis	50,00%	3/6/1998	-	200.000,00	99.077	406.659	203.330	104.253	
Fundació Ramon Llull	26,92%	31/3/2008	-	130.000,00	35.000	164.959	44.412	9.412	(35.000)
Fundació Orquesta Nacional Clàssica d'Andorra	51,00%	2/4/2001	-	100.000,00	51.000	238.950	121.864	70.864	(51.000)
Fundació Museu Andorra	51,00%	3/12/2015	-	100.000,00	51.000	66.389	33.858	(17.142)	(51.000)
Escena Nacional d'Andorra	34,00%	15/12/2006	-	100.000,00	34.000	96.116	32.680	(1.320)	(34.000)
Fundació Privada Jocs dels Petits Estats d'Europa Andorra 2021 (**)	49,00%	Juliol 2018	-	100.000,00	49.000	1.640	803	(48.197)	(49.000)
Fundació Cimera Iberoamericana Andorra 2020	100,00%	21/6/2019	-	2.686.295,28	2.686.295	869.768	869.768	(1.816.528)	(2.686.295)
									(2.906.295)
Inversions financeres procedents de comisos									
Autes T.C. Crèdit Andorrà					194.573	-	-	-	(19.703)
Aute T.C. BancSabadell d'Andorra, SA					12.649	-	-	-	0
						-	-	-	**(19.703)**
Inversions financeres procedents de donacions						-	-	-	
Centre d'Acolliment d'Infants la Gavernera					200.673	-	-	-	0
									0
Inversions financeres ambaixades									
Ambaixada de Paris					41.400	-	-	-	-
Altres inversions financeres									
Banc Desenvolupament Consell d'Europa					1.421.500	-	-	-	-
TOTAL					**69.030.991**		**365.147.155**	**297.987.409**	**(2.925.999)**

(*) El valor del patrimoni net és en data de tancament 31/12/18.
(**) El valor del patrimoni net és en data de tancament 31/12/20. No es disposa dels comptes anuals a 31/12/21.

Font: Govern
(Imports en euros)

Valors representatius de deute a llarg termini:

Descripció	Saldo 31/12/2021	Saldo 31/12/2020	Variació absoluta	Variació relativa
Valors representatius de deute a llarg termini	-	157.000	-157.000	-100%
Fons Monetari internacional	141.898.264	41.875.366	100.022.898	239%
Total	**141.898.264**	**42.032.366**	**99.865.898**	**238%**

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

2.3.6. Propietats d'inversió

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

		Saldo a 31/12/2020	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2021
Cost	Inversions en construccions	381.123	-	-	-	381.123
	Total	**381.123**	**-**	**-**	**-**	**381.123**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversions en construccions	(236.339)	(7.622)	-	-	(243.961)
	Total	**(236.339)**	**(7.622)**	**-**	**-**	**(243.961)**
Deteriorament	**Total**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	Valor net comptable	**144.784**	**(7.622)**	**-**	**-**	**137.162**

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 31/12/2020	Adicions	Baixes	Traspassos	Regularitzacions	Saldo a 31/12/2021
Cost	Terrenys i béns naturals	165.976.184	366	(5.801)	-	-	165.970.749
	Construccions	353.350.179	1.743.662	-	2.841.898	-	357.935.739
	Infraestructures	760.351.113	248.851	-	7.432.150	-	768.032.114
	Maquinària i utillatge	15.241.808	533.558	(3.019)	54.843	-	15.827.190
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	126.754.701	380.697	-	-	-	127.135.399
	Mobiliari	20.487.436	786.673	-	-	-	21.274.109
	Equips per a processos d'informació	7.862.156	969.132	-	-	-	8.831.288
	Elements de transport	17.164.742	405.542	(77.119)	-	-	17.493.166
	Altre propietat, planta i equipament	1.815.422	64.293	-	-	-	1.879.715
	Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietat, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
	Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	2.533.144	2.779.491	-	(1.334.636)	-	3.977.999
	Infraestructures en curs	12.499.768	7.115.289	(2.383.753)	(5.958.101)	-	11.273.203
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	280.460	59.188	-	-	-	339.648
	Equips per a processos d'informació en muntatge	9.535	-	-	-	-	9.535
	Total	**1.484.326.650**	**15.086.742**	**(2.469.692)**	**3.036.153**	**-**	**1.499.979.852**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada de construccions	(92.566.665)	(7.139.673)	-	(12.650)	-	(99.718.988)
	Amortització acumulada d'infraestructures	(398.056.147)	(17.374.913)	-	(17.008)	-	(415.448.068)
	Amortització acumulada de maquinària i utillatge	(9.608.274)	(933.142)	(201)	-	1.186	(10.540.431)
	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacion	(82.980.286)	(6.373.250)	-	-	-	(89.353.537)
	Amortització acumulada de mobiliari	(15.199.604)	(768.148)	-	-	-	(15.967.751)
	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	(5.942.797)	(572.287)	-	-	-	(6.515.084)
	Amortització acumulada d'elements de transport	(13.144.750)	(704.909)	(1.468)	-	67.196	(13.783.931)
	Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament	(1.568.750)	(72.044)	-	-	-	(1.640.794)
	Total	**(619.067.272)**	**(33.938.366)**	**(1.669)**	**(29.658)**	**68.382**	**(652.968.584)**
Deteriorament	Deteriorament de valor de terrenys i béns naturals	(15.578.654)	-	-	-		(15.578.654)
	Total	**(15.578.654)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(15.578.654)**
	Valor net comptable	**849.680.724**	**(18.851.625)**	**(2.471.362)**	**3.006.495**	**68.382**	**831.432.615**

Font: Govern
(Imports en euros

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

Cessió o adscripció d'espais a diferents entitats

Algunes entitats utilitzen espais propietat de Govern , sense que s'hagin formalitzat en tots els casos les seves condicions de cessió o adscripció i sense que s'hagin registrat, de manera uniforme, en els comptes de Govern les cessions o adscripcions dels espais indicats.

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 2021, ascendeixen a un total de 629.876 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
621	Arrendaments i cànons	7.731
622	Reparacions i conservació	59.430
623	Serveis Professionals independents	353.121
628	Subministraments	24.077
629	Comunicacions i altres serveis	179.823
651	Subvencions de capital	5.693
Total		**629.875**

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 31/12/2020	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2021
Cost	Propietat industrial i intel·lectual	3.206.294	69.027	-	-	3.275.321
	Aplicacions informàtiques	30.713.367	1.425.260	-	1.907.456	34.046.083
	Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits	138.590	10.404	-	-	148.993
	Avançaments per a immobilitzacions intangibles	1.609.522	3.964.444	-	(834.013)	4.739.954
	Total	**35.667.773**	**5.469.135**	**-**	**1.073.443**	**42.210.350**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	(2.690.681)	(192.861)	-	-	(2.883.542)
	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(24.486.922)	(2.682.792)	-	(12.358)	(27.182.072)
	Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	(95.533)	(27.079)	-	-	(122.611)
	Total	**(27.273.136)**	**(2.902.731)**	**-**	**(12.358)**	**(30.188.225)**
Deteriorament	**Total**	**-**	**-**	**-**	**1.061.084**	**-**
	Valor net comptable	**8.394.637**	**2.566.404**	**-**	**1.061.084**	**12.022.125**

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	31/12/2020	31/12/2021
Altres creditors no pressupostaris	3.612.697	3.389.446
Cobraments pendents d'aplicació	1.059.201	1.009.079
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	20.590.025	30.779.826
Creditors per IGI suportat	56.723	77.700
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	44.095.869	50.808.815
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	6.543.573	7.632.395
Organismes de previsió social, creditors	22.681.266	26.749.800
Tresor públic, creditor per diversos conceptes	270.295	274.715
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	343.809	465.747
Total	**99.253.459**	**121.187.523**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Conveni amb Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) per implementar els serveis d'aparcament de la plataforma de gestió de la mobilitat intermodal

Segons el conveni formalitzat amb FEDA per implementar els serveis d'aparcament de la plataforma de gestió de la mobilitat intermodal de data 23 de gener de 2019, el Govern es compromet a incloure en el pressupost general de 2020 un crèdit plurianual de 200.000 euros, fins el pressupost de 2024. El conveni esmentat estableix que quedarà resolt en el cas que el crèdit plurianual per finançar el servei de la plataforma no sigui aprovat en el pressupost de 2020.

El Govern no va incloure en el projecte de pressupost general per a l'exercici 2020 el crèdit plurianual, pel que el conveni anterior quedaria resolt. No obstant, en data 29 de desembre de 2021 es va registrar el compromís de despesa per import de 315.000 euros, el qual s'ha reconduït al pressupost de l'exercici 2022, per donar cobertura a les despeses del conveni quantificades en 315.000 euros, de les quals 104.500 euros corresponen a l'any 2020 i 209.000 euros a l'any 2021. Aquesta despesa i el passiu associat no ha estat provisionada en els comptes de l'exercici 2021.

D'altra banda, la despesa indicada s'ha realitzat sense haver formalitzat prèviament l'autorització i el compromís de despesa corresponent, contravenint l'article 12 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2021. El conveni esmentat ha estat aprovat per acord del Govern sense l'informe de fiscalització prèvia limitada, contravenint l'article 44 de la Llei general de les finances públiques.

2.3.10. Passius financers corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació absoluta	Variació relativa
Passius corrents				
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	**-**	**105.458.340**	**-105.458.340**	**-100,00%**
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	-	105.458.340	-105.458.340	-100,00%
Deutes representats en altres valors negociables a curt termini	**464.960.400**	**124.378.750**	**340.581.650**	**273,83%**
Altres valors negociables al cost amortitzat	464.960.400	124.378.750	340.581.650	273,83%
Dipòsits rebuts a curt termini	**2.152**	**2.152**	**-**	**-**
Dipòsits rebuts a curt termini.	2.152	2.152	-	-
Fiances rebudes a curt termini	**1.047.152**	**906.634**	**140.518**	**15,50%**
Fiances rebudes a curt termini	1.047.152	906.634	140.518	15,50%
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	**495.105**	**1.379.265**	**-884.160**	**-64,10%**
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	495.105	1.379.265	-884.160	-64,10%
Deutes amb entitats del grup	**3.235.469**	**2.972.184**	**263.285**	**8,86%**
Deutes amb entitats del grup	3.235.469	2.972.184	263.285	8,86%
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	**17.405**	**59.014**	**-41.609**	**-70,51%**
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	17.405	59.014	-41.609	-70,51%
Interessos a curt termini d'emprèstits	**7.625.847**	**3.495.480**	**4.130.367**	**118,16%**
Interessos a curt termini d'emprèstits	7.625.847	3.495.480	4.130.367	118,16%
Total	**477.383.530**	**238.651.819**	**238.731.711**	**100,03%**

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

2.3.11. Passius financers no corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	12.000.000	80.492.711	-68.492.711	-85,09%
Deutes a llarg termini	141.636.015	41.875.366	99.760.649	238,23%
Obligacions i bons a ll/t	825.000.000	794.512.200	30.487.800	3,84%
Deutes amb entitats del grup	17.672.624	20.908.093	-3.235.469	-15,47%
Proveïdors d'immobilitzat a ll/t	-	3.463	-3.463	-100,00%
Interessos a ll/t d'emprèstits i altres emissions anàlogues	-	-	-	-
Total	**996.308.639**	**937.791.833**	**58.516.806**	**6,24%**

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

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

Classificació emissió de deute públic

L'emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 19 de desembre de 2019, per un import nominal de 150.000.000 euros té venciment el 19 de desembre de 2022, pel que aquest deute s'havia de classificar en l'epígraf dels passius financers corrents de l'Estat de situació financera.

2.3.12. Endeutament

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

Tipus d'endeutament	Endeutament 31/12/2020	Endeutament 31/12/2021
Bons, emissió 30/03/2017 vt. 30/03/2022	260.000.000 €	260.000.000 €
Bons, emissió 29/05/2017 vt. 29/05/2022	60.000.000 €	60.000.000 €
Bons, emissió 19/12/2019 vt.19/12/2022	150.000.000 €	150.000.000 €
Bons, emissió 14/04/2020 vt.14/04/2022	125.000.000 €	125.000.000 €
Bons, emissió 2/06/2020 vt.2/06/2021	125.000.000 €	-
Bons, emissió 10/08/2020 vt.10/08/2022	20.000.000 €	20.000.000 €
Bons, emissió 14/10/2020 vt. 14/04/2023 (vt. anticipat 14/10/2021)	180.000.000 €	-
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió del 6 de maig del 2021	-	500.000.000 €
Notes del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió del 13 d'octubre del 2021	-	175.000.000 €
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2012 vt. 28/03/2022	-	-
Pòlissa de crèdit sindicada (concessió d'un préstec a l'AREB)	-	-
Pòlissa de crèdit sindicada 26/03/2021 vt. 26/03/2022	-	-
Línia de crèdit Crèdit Agricole (16/07/2020 a 16/07/2021)	100.000.000 €	-
Préstec finançament obres (cancel·lació anticipada 6/7/2021)	77.551.051 €	-
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa	8.400.000 €	12.000.000 €
Total	**1.105.951.051 €**	**1.302.000.000 €**

Tipus d'endeutament	Total formalitzat 31/12/2020	Total formalitzat 31/12/2021
Bons, emissió 30/03/2017 vt. 30/03/2022	260.000.000 €	260.000.000 €
Bons, emissió 29/05/2017 vt. 29/05/2022	60.000.000 €	60.000.000 €
Bons, emissió 19/12/2019 vt.19/12/2022	150.000.000 €	150.000.000 €
Bons, emissió 14/04/2020 vt.14/04/2022	125.000.000 €	125.000.000 €
Bons, emissió 2/06/2020 vt.2/06/2021	125.000.000 €	-
Bons, emissió 10/08/2020 vt.10/08/2022	20.000.000 €	20.000.000 €
Bons, emissió 14/10/2020 vt. 14/04/2023 (vt. anticipat 14/10/2021)	180.000.000 €	-
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió del 6 de maig del 2021	-	500.000.000 €
Notes del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió del 13 d'octubre del 2021	-	175.000.000 €
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2012 vt. 28/03/2022	34.446.030 €	34.446.030 €
Pòlissa de crèdit sindicada (concessió d'un préstec a l'AREB)	15.535.597 €	15.535.597 €
Pòlissa de crèdit sindicada 26/03/2021 vt. 26/03/2022	50.000.000 €	50.000.000 €
Línia de crèdit Crèdit Agricole (16/07/2020 a 16/07/2021)	100.000.000 €	-
Préstec finançament obres (cancel·lació anticipada 6/7/2021)	77.551.051 €	-
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa	8.400.000 €	12.000.000 €
Total	**1.205.932.678 €**	**1.401.981.627 €**

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	12.000.000	80.492.711	-68.492.711	-85,09%
Obligacions i bons a ll/t	825.000.000	794.512.200	30.487.800	3,84%
Total	**837.000.000**	**875.004.911**	**-38.004.911**	**-4,34%**

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 31/12/2021 de 12.000 milers d'euros:

   1. Contracte de préstec amb el Banc de Desenvolupament del Consell d'Europa per import de 12.000 milers d'euros. En l'any 2020 es va disposar del primer tram per import de 8.400 milers d'euros, amb venciment l'any 2034. En l'any 2021 s'ha disposat del segon tram per import de 3.600 milers d'euros, amb venciment l'any 2035.

b) Emissions del deute públic a llarg termini, en modalitat de bons cupó, amb un saldo en data 31/12/2021 de 825.000 milers d'euros:

   1. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 19 de desembre de 2019, per un import nominal de 150.000 milers d'euros i venciment el 19 de desembre de 2022.

      Atès que aquesta emissió vença l'any 2022, s'ha de classificar en l'epígraf dels passius financers corrents de l'Estat de situació financera.

   2. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 6 de maig de 2021, per un import nominal de 500.000 milers d'euros i venciment el 6 de maig de 2031.

   3. Emissió de deute públic en la modalitat de bons del 13 d'octubre de 2021, per un import nominal de 175.000 milers d'euros i venciment el 13 d'octubre de 2041.

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats de crèdit a c/t	-	105.458.340	-105.458.340	-100,00%
Obligacions i bons	464.960.400	124.378.750	340.581.650	273,83%
Int. de deutes amb entitats de crèdit a c/t	495.105	1.379.265	-884.160	-64,10%
Int. a curt termini d'emprèstits i altres emissions	7.625.847	3.495.480	4.130.367	118,16%
Total	**473.081.352**	**234.711.835**	**238.369.517**	**101,56%**

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

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

a) Emissions del deute públic a llarg termini, en modalitat de bons cupó, amb venciment en l'any 2022, amb un saldo en data 31/12/2021 de 464.960 milers d'euros:

1. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 30 de març de 2017, per un import nominal de 260.000 milers d'euros i venciment el 30 de març de 2022.

2. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 29 de maig de 2017, per un import de 60.000 milers d'euros, amb venciment el 29 de maig de 2022.

3. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 14 d'abril de 2020, per un import nominal de 125.000 milers d'euros i venciment el 14 d'abril de 2022.

4. Emissió de deute públic en la modalitat de bons del 10 d'agost de 2020, per un import nominal de 19.960 milers d'euros i venciment el 10 d'agost de 2022.

2.3.13. Provisions a llarg termini

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Provisions a llarg termini	31/12/2020	Dotació	Aplicació	Ajust	31/12/2021
Provisió per retribucions a llarg termini al personal	502.448.193	18.626.000	0	(58.043.284)	463.030.909
Provisió a llarg termini per a responsabilitats	16.175.268	1.938.842	(12.637.432)	0	5.476.678
Total	**518.623.460**	**20.564.842**	**(12.637.432)**	**(58.043.284)**	**468.507.586**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Provisions per retribucions a llarg termini al personal

Per la Llei 23/2014 qualificada de creació i regulació del pla de pensions de la funció pública, modificada per la Llei 29/2018, es constitueix un fons de pensions de la funció pública que adopta el sistema d'aportació definida.

No obstant l'anterior, la Llei reconeix prestacions complementàries a càrrec de Govern, al marge del pla de pensions de la funció pública, a favor dels treballadors públics que estaven inclosos dins del sistema de previsió de prestació definida vigent fins l'entrada en vigor de la Llei i en els termes que aquesta regula i reconeix la possibilitat a funcionaris amb uns determinats anys de servei i també a aquells amb una edat propera a la jubilació obligatòria, a sol·licitar i obtenir una prestació de jubilació voluntària.

El valor actual actuarial de les obligacions contretes pel Govern amb el personal indicat al paràgraf anterior ha estat quantificat en 463.030.909 euros com a conseqüència d'un estudi de valoració efectuat per un expert independent, amb efectes a 31 de desembre de 2021.

D'acord amb l'estudi, i referint-se exclusivament al personal indicat, els pagaments a càrrec del pressupost general superen els 6 milions d'euros anuals incrementant-se anualment arribant a duplicar-se d'aquí a deu anys i triplicant-se al cap de quinze anys.

Per atendre en el futur aquests compromisos, els quals s'han meritat durant els exercicis passats, el Govern no ha generat recursos ni disposa d'actius per atendre'ls pel que s'hauran de suportar amb càrrec als ingressos pressupostaris d'exercicis futurs.

Enregistrament de contingències com a provisions

D'acord amb la NICSP 19, procedeix la dotació de la provisió en aquells casos que es més probable que improbable que existeixi una obligació present com a conseqüència d'una resolució desfavorable del litigi, mentre que en els casos que la resolució desfavorable és possible (més improbable que probable) o sent probable l'import no es pot estimar amb fiabilitat, s'ha de revelar la informació corresponent en les notes explicatives.

S'informa en la nota 25.b) "Contingències" de les notes explicatives l'existència de litigis en curs per un import total de 12.438.289 euros amb un risc probable o possible de que el Govern n'hagi de fer front en cas de resolució desfavorable. D'aquest import s'ha dotat una provisió per a responsabilitats de 261.950 euros, que no constitueix una contingència.

2.3.14. Provisions a curt termini

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Provisions a curt termini	31/12/2020	Dotació	Aplicació	31/12/2021
Provisió per retribucions a curt termini	4.290.440	6.721.878	(6.291.283)	4.721.035
Provisió a curt termini per a responsabilitats	18.228.992	4.681.651	0	22.910.644
Total	**22.519.432**	**11.403.529**	**(6.291.283)**	**27.631.679**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.15. Actius nets/patrimoni

	Capital aportat	Altres reserves	Reserves per pèrdues i guanys actuarials	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Resultat de l'exercici	Total
Saldo a 31 de desembre del 2019	**130.251.764**	**50.000.000**	**-**	**(335.211.045)**	**2.141.480**	**(152.817.801)**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-
Saldo a 1 de gener del 2020 reexpressat	**130.251.764**	**50.000.000**	**-**	**(335.211.045)**	**2.141.480**	**(152.817.801)**
Ajustaments no reexpressats	-	-	-	(336.012.379)	-	(336.012.379)
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	-	-	-	-	-	-
Traspàs del resultat 2019	-	-	-	2.141.480	(2.141.480)	-
Total canvis en els actius nets/patrimonials al 2020	**-**	**-**	**-**	**2.141.480**	**(2.141.480)**	**-**
Resultat estalvi/(desestalvi) del període	-	-	-	-	(161.200.788)	(161.200.788)
Saldo a 31 de desembre del 2020	**130.251.764**	**50.000.000**	**-**	**(669.081.944)**	**(161.200.788)**	**(650.030.968)**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-
Saldo a 1 de gener del 2021 reexpressat	**130.251.764**	**50.000.000**	**-**	**(669.081.944)**	**(161.200.788)**	**(650.030.968)**
Ajustaments no reexpressats	-	-	-	(1.069.974)	-	(1.069.974)
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	-	-	-	-	-	-
Reclassificació reserves guanys i pèrdues actuarials	-	-	(341.535.239)	341.535.239	-	-
Pèrdues actuarials per modificacions en hipòtesis financeres 2021			51.480.455			51.480.455
Traspàs del resultat 2020	-	-	-	(161.200.788)	161.200.788	-
Total canvis en els actius nets/patrimonials al 2020	**-**	**-**	**(290.054.784)**	**180.334.451**	**161.200.788**	**51.480.455**
Resultat estalvi/(desestalvi) del període	-	-		-	(97.619.828)	(97.619.828)
Saldo a 31 de desembre del 2021	**130.251.764**	**50.000.000**	**(290.054.784)**	**(489.817.467)**	**(97.619.828)**	**(697.240.315)**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Ajustaments no reexpressats

El Govern ha traspassat a reserves l'import de 341.535.239 euros corresponent a les pèrdues actuarials de la provisió per retribucions a llarg termini al personal de l'any 2020, les quals estaven classificades dins la rúbrica de "Resultats d'exercicis anteriors" de l'Estat de situació financera de 2020.

D'altra banda, el Govern ha deteriorat l'aportació de 1.907.750 euros a la Fundació Cimera Iberoamericana efectuada en l'any 2020.

El Govern no ha reexpressat les xifres comparatives de les correccions anteriors. D'acord amb la NICSP 3, la correcció d'errors materials d'exercicis anteriors s'ha de realitzar de forma retroactiva reexpressant la informació comparativa per a l'exercici o exercicis anteriors en els que es va originar.

2.3.16. Resultats extraordinaris

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

Pèrdues i despeses extraordinàries

Descripció	Saldo 31/12/2021	Saldo 31/12/2020	Variació absoluta	Variació relativa
Despeses excepcionals	2.992	-6.578	9.570	-145,48%
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	11.756	471.152	-459.396	-97,50%
Total	**14.748**	**464.574**	**-449.826**	**-96,83%**

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

Beneficis i ingressos extraordinaris

Descripció	Saldo 31/12/2021	Saldo 31/12/2020	Variació absoluta	Variació relativa
Danys i imprevistos	829.066	455.770	373.296	81,90%
Beneficis procedents de propietat, planta i equipament	18.200	5.441	12.759	234,50%
Excés de provisions	12.225.149	5.432.293	6.792.856	125,05%
Ingressos excepcionals	140.842	615.111	-474.269	-77,10%
Ingressos per arrendaments	105.113	82.363	22.750	27,62%
Reintegraments	2.630.144	986.702	1.643.442	166,56%
Reversió del deteriorament de crèdits	15.037.441	9.776.498	5.260.943	53,81%
Altres ingressos	-521	7.787	-8.308	-106,69%
Total	**30.985.434**	**17.361.965**	**13.623.469**	**78,47%**

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	31/12/2020	31/12/2021
1 (+) Drets pendents de cobrament	61.248.706	98.755.208
(+) del pressupost corrent	58.233.925	80.732.416
(+) de pressupostos tancats	75.974.313	81.221.153
(+) d'operacions no pressupostàries	1.217.613	2.110.818
(-) de cobrament dubtós	(74.177.144)	(65.309.179)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament	99.253.459	105.922.733
(+) del pressupost corrent	64.685.894	81.588.641
(+) de pressupostos tancats	343.809	465.747
(+) d'operacions no pressupostàries	27.680.182	31.500.740
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	6.543.573	(7.632.395)
3 (+) Fons líquids	104.934.268	107.920.022 (a)
I Romanent de tresoreria afectat	**21.046.900**	**17.832.868**
II Romanent de tresoreria no afectat	**45.882.615**	**82.919.629**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**66.929.515**	**100.752.497**

(a) Els fons líquids a 31/12/21 no inclouen el dipòsit constituit amb càrrec al pressupost per 106 milers d'euros.

Font: Govern
(Imports en euros)

La composició del romanent de tresoreria afectat a 31 de desembre de 2021 és la següent:

Romanent de tresoreria afectat	31/12/2021
Complement jubilació i millores socials de funcionaris de Duana	784.368
Ingressos finalistes pendents d'aplicació finançament galeria de serveis Túnel d'Envalira (Llei 3/2008)	12.917.000
Projecte 0027/2001 Túnel dels Dos Valires. Boca Oest Fase II (Llei 21/2008)	2.702.000
Obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià de Lòria	1.402.000
Ingressos finalistes Conveni donació gala benèfica sobre el càncer infantil (Ministeri de Salut)	27.500
Total romanent de tresoreria afectat	**17.832.868**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Càlcul del romanent de tresoreria

El Govern en l'exercici 2020 va constituir pressupostàriament un dipòsit de 81.045.566 euros de recursos provinents de l'endeutament formalitzat per atendre les despeses derivades de la situació d'emergència sanitària i que no s'havien aplicat al 2020. El pressupost d'ingressos de l'exercici 2021 contempla la previsió inicial corresponent al dipòsit indicat. Atès que aquest dipòsit no s'ha liquidat en el pressupost d'ingressos de 2021, aquest import no s'hauria d'incloure en els fons líquids a efectes del càlcul del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2021.

El Govern no ha considerat dins dels fons líquids l'import de 4.500.000 euros corresponent a la dotació al dipòsit del Pla de pensions; el que comporta que el romanent de tresoreria estigui infravalorat en el referit import.

Per altra part, en els pendents de pagament pressupostaris s'inclou l'import dels interessos meritats no vençuts a data de tancament de l'exercici, per import de 7.979.797 euros, com es descriu a l'apartat 2.2.11. Atès que aquests pendents de pagament haurien de tenir el seu origen en el moment en què aquestes despeses es liquidin en el pressupost, no poden ser considerats pendents de pagament del romanent de tresoreria, pel que aquest estaria infravalorat en referit import.

Obligacions pendents d'aplicació definitiva

S'han minorat les obligacions pendents de pagament per l'import de 7.632.395 euros, que correspon a les despeses meritades a 31 de desembre de 2021 i pendents de pagament que no s'han liquidat en el pressupost. Aquestes despeses s'han de reflectir en l'estat del romanent de tresoreria de l'exercici en el qual es liquidin en el pressupost de despeses les obligacions de pagament corresponents. Amb tot, atès que aquestes despeses realitzades s'hauran de finançar amb recursos pressupostaris futurs es recomana informar-les en les notes explicatives detallant aquesta circumstància.

Romanent de tresoreria no afectat

De les observacions que es detallen en els diferents apartats de l'informe en sorgeixen incidències que afecten el romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Interessos meritats no vençuts (nota 2.2.11)	-7.979.797	-	7.979.797	-	7.979.797
Obligacions pendents d'aplicació definitiva	7.632.395	-	-7.632.395	-	-7.632.395
Dipòsit pressupostari constituït amb càrrec al pressupost de 2020	-	-81.045.566	-81.045.566	-	-81.045.566
Dipòsit Pla de pensions	-	4.500.000	4.500.000	-	4.500.000
Total	**-347.402**	**-76.545.566**	**-76.198.164**	**-**	**-76.198.164**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Govern
(Imports en euros)

De l'anterior se'n desprèn que el Romanent de tresoreria no afectat del Govern al 31 de desembre de 2021 era de 6.721.465 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.

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

S'ha iniciat l'execució dels contractes sense haver formalitzat prèviament l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 12 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2021 i l'article 31 de la LGFP. Aquesta incidència s'ha observat en el contracte següent:

- Coordinació del projecte de candidatura multinacional – Andorra, França, Espanya – Els testimonis materials de la construcció de l'estat dels Pirineus: el coprincipat d'Andorra, per a inscripció a la llista del patrimoni mundial de la UNESCO. *(Núm. contracte 2021-1303)*

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 els licitadors, Govern avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi; així com dur a terme consultes en registres públics. Aquest procediment pot ser considerat no suficientment eficaç, pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels licitadors de manera suplementària, als supòsits regulats al Capítol primer i quart relatius als delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal.

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 2021 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 115/2020 de data 30 de setembre de 2020. Els corresponents a l'Administració general, perquè aquesta els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 40,5% del producte interior brut expressat en termes nominals.
- En relació a l'objectiu de despesa màxima permesa, en l'import de 463.305.393 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del -10,5%.
- En relació a l'objectiu del pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes una ràtio del 32,4%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, l'Administració general va actualitzar en data 30 de setembre de 2020 la revisió del marc pressupostari de l'Administració general per al mandat 2020-2023.

El Tribunal de Comptes, el 5 d'octubre de 2020, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat el setembre de 2020, que presenta l'Administració general relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2020 a 2023.

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2021 es van actualitzar durant l'exercici 2021. La darrera actualització dels objectius va ser publicada al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 66/2021 de 9 de juny de 2021, d'acord amb el pla d'equilibri actualitzat del pressupost extraordinari destinat a finançar les despeses derivades de la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2 lliurat al Tribunal en data 1 de juny de 2021 (PEF4). Transcrivim a continuació els objectius actualitzats:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 53,7% del producte interior brut expressat en termes nominals.
- En relació a l'objectiu de despesa permesa, 493.670.000 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 0,8%.
- En relació a l'objectiu del pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes de l'Administració general, el 34,4%.

En data 26 d'octubre de 2021, el Govern va lliurar al Tribunal de Comptes una actualització del pla d'equilibri financer del pressupost extraordinari destinat al finançament de les despeses derivades de la situació d'emergència sanitària causada pel nou coronavirus SARS-COV-2 (en endavant PEF5). Transcrivim a continuació els objectius actualitzats per l'exercici 2021:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 53,7% del producte interior brut expressat en termes nominals.
- En relació a l'objectiu de despesa permesa, 509.600.000 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 0,2%.
- En relació a l'objectiu del pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes de l'Administració general, el 53,3%.

Segons l'apartat 2.3.12 d'aquest informe, l'endeutament d'acord amb l'article 12 de la LSEPF és del 49% del producte interior brut expressat en termes nominals, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit establert en el PEF5.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15 de la LSEPF, l'import liquidat ha estat de 492.094.536 inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit establert en el PEF5.

L'Administració general ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord amb l'article 16 de la LSEPF del -2,5%, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit establert en el PEF5.

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 48,9% superior a l'objectiu publicat, i inferior al límit establert en el PEF5.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 36 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

En el pressupost del Govern per l'exercici 2021, s'inclouen 9 projectes del departament de Medi Ambient i Sostenibilitat:

- Desenvolupament sostenible.
- Economia circular.
- Fauna.
- Medi aquàtic.
- Camins i refugis.
- L'aigua.
- Biodiversitat, paisatge i avaluació ambiental.
- Medi atmosfèric.
- Prevenció ambiental.

Segons la informació facilitada pel departament de Medi Ambient i Sostenibilitat, s'han realitzat diferents actuacions que s'emmarquen en les estratègies i plans vigents:

- Pla de sanejament de les aigües 2006-2020: Objectius establerts a l'horitzó 2020. El pla continua vigent al 2021.
- Pla Nacional de Residus: Darrera revisió del pla per al període 2017-2020. Durant el 2021 es va començar a treballar el nou Pla Nacional de Residus. Horitzó 2035, aprovat al 2022.
- Estratègia del medi atmosfèric 2017-2030.
- Estratègia nacional del paisatge: Pla d'accions 2016-2020. Al 2021 es va continuar el treball per l'aprovació de la nova estratègia del paisatge d'Andorra en l'horitzó 2035 (ENPA), aprovada al 2022.
- Estratègia nacional de la Biodiversitat d'Andorra 2016-2024.

Els indicadors relacionats amb aquests plans i estratègies han estat actualitzats en les fitxes d'objectius, activitats i indicadors de cada projecte pressupostari.

A banda dels indicadors recollits en les fitxes d'objectius, activitats i indicadors dels projectes pressupostaris.

A més, anualment, el departament de Medi Ambient i Sostenibilitat realitza els balanços corresponents al control, seguiment i gestió de la qualitat ambiental i en concret, entre altres:

- Balanç de la qualitat de les aigües superficials, (paràmetres fisicoquímics i biològics).
- Inventari i quantificació de la despesa hídrica per usos d'Andorra.
- Balanç hídric.
- Balanç del servei d'explotació, conservació i manteniment de les estacions depuradores d'aigües residuals, i del servei de manteniment i explotació dels sanejaments autònoms.
- Balanç de la qualitat de l'aire.
- Balanç de la qualitat acústica.
- Balanç de gestió de residus.
- Balanç d'exportacions de residus.
- Balanç de queixes i denúncies.

En aquests balanços queden recollits molts dels indicadors relacionats amb els projectes pressupostaris. Tots els documents es troben publicats a la web del departament.

Finalment cal dir que moltes de les dades relacionades amb els projectes i que també es poden considerar com indicadors es publiquen en el programes estadístics anuals.

Oficina de l'energia i canvi climàtic:

- Energia.
- Serveis Generals OECC.
- Meteorologia, Climatologia i Nivologia.
- Canvi Climàtic.

D'acord a les previsions dels articles 12 i 13 de la Llei 21/2018, del 13 de setembre, d'impuls de la transició energètica i del canvi climàtic (Litecc), la missió de l'Oficina de l'Energia i del Canvi Climàtic, que integra el Servei meteorològic nacional, és assegurar la implantació progressiva de la política energètica i de lluita contra el canvi climàtic, mitjançant la promoció de l'estalvi energètic, l'eficiència energètica, la diversificació dels recursos energètics, incloent-hi el desenvolupament de fonts d'energia renovable sostenibles, així com l'estudi del fenomen del canvi climàtic, l'inventari nacional de les emissions de gasos d'efecte d'hivernacle (GEH), la mitigació d'aquestes emissions, el foment de l'adaptació i l'augment de la resiliència del país a l'evolució climàtica per limitar-ne els impactes negatius, i l'observació sistemàtica en matèria de meteorologia, nivometeorologia i climatologia.

La seva activitat es centra en:

- Impulsar el marc legal que permeti la implantació de la política energètica i de lluita contra el canvi climàtic.
- Fer el seguiment i analitzar els indicadors de compliment dels objectius.
- Promoure plans, estratègies i accions en concordança amb els objectius i els principis rectors d'aquesta Llei i els acords i convenis internacionals relacionats en matèria d'energia, de meteorologia, de climatologia i de canvi climàtic establerts o ratificats per Andorra.
- Planificar i desenvolupar campanyes de sensibilització de la societat en els àmbits d'actuació de la seva missió.
- Fomentar sinergies per incentivar iniciatives que contribueixin a la consecució dels objectius.
- Promoure accions encaminades a millorar l'adaptació i a augmentar la resiliència del país en relació amb el canvi climàtic i els seus efectes.
- Planificar, mantenir i operar la xarxa nacional d'observació meteorològica.
- Detectar, preveure, informar i avisar dels fenòmens meteorològics i de l'estat del mantell nival.
- Proveir informació i serveis meteorològics adaptats als usuaris.
- Registrar i tractar les dades meteorològiques i climàtiques.
- Estudiar i caracteritzar l'evolució climàtica.
- Representar el país davant els organismes internacionals en matèria d'energia i de canvi climàtic, els organismes meteorològics, centres de predicció d'allaus i climàtics internacionals, i vetllar per l'acompliment de les obligacions assumides pel país davant d'aquests.

En quant a la informació facilitada per l'Oficina de l'energia i del canvi climàtic, es desenvolupen les polítiques d'acció climàtica i energètica següents, al voltant dels eixos temàtics (1) Transició energètica cap a la neutralitat de carboni, (2) Mobilitat sostenible, connectada i segura, (3) Acció climàtica i (4) Servei meteorològic nacional:

- Estratègia energètica nacional i de lluita contra el canvi climàtic 2020-2050.
- Estratègia nacional de mobilitat 2021-2050.
- Pla Renova, d'ajuts per a la millora del parc immobiliari nacional, la millora de l'eficiència energètica dels edificis i l'ús de les energies renovables.
- Servei meteorològic nacional, i la coordinació i cooperació amb els serveis veïns competents en la matèria.
- Acció transfronterera activa en el marc de l'Observatori Pirinenc del Canvi Climàtic de la Comunitat de Treball dels Pirineus.
- Acció regional, en el marc de xarxes com ara, la RIOCC i la CIMHET.
- Acció internacional. En destaquen, el conveni marc de Nacions Unides sobre el canvi climàtic (informes biennals, comunicacions nacionals i compromisos adquirits pel país prop de la comunitat internacional), l'Acord de París sobre el Clima, i el conveni de l'Organització Meteorològica Mundial.
- Desplegament reglamentari de la Llei 21/2018, del 13 de setembre, d'impuls de la transició energètica i del canvi climàtic (Litecc).

Al lloc web de l'Oficina de l'energia i del canvi climàtic es pot descarregar per consulta, el resum de l'acció climàtica del Govern d'Andorra.

Cos de banders:

- Cos de banders.
- PG dir. i serveis generals Medi Ambient.

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.

Seguretat dels sistemes informàtics

Com a part de l'anàlisi i avaluació del control intern, s'ha sol·licitat al departament d'informàtica de Govern informació sobre aspectes relacionats amb la seguretat de les aplicacions informàtiques de Recursos Humans, del Departament de Tributs i Fronteres, l'AS400 i de tràmits, i la gestió dels seus usuaris.

De la informació obtinguda s'han observat les debilitats següents:

- No s'ha realitzat una auditoria de seguretat informàtica a efectes d'avaluar la possible existència de debilitats.
- No totes les aplicacions informàtiques obliguen a canviar periòdicament les contrasenyes d'accés als usuaris.

- Les aplicacions informàtiques no emmagatzemen un històric de contrasenyes que impedeixi repetir les darreres contrasenyes establertes.
- No hi ha establerts procediments de revisió periòdica d'usuaris i accessos.

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Impostos directes	48.493.250	68.883.418	61.120.286	74.228.539	74.444.670	81.759.944	87.732.627	67.157.280
2. Impostos indirectes	277.844.213	294.796.059	278.699.279	280.828.668	291.989.241	303.983.855	296.875.176	283.445.660
3. Taxes i altres ingressos	24.424.570	24.474.760	25.343.439	25.043.496	25.657.724	25.368.107	26.203.285	27.022.716
4. Transferències corrents	1.500.000	-	-	-	-	-	-	53.058
5. Ingressos patrimonials	11.482.301	10.862.281	29.845.368	35.018.371	32.940.007	33.659.145	36.246.684	20.137.847
Ingressos corrents	***363.744.334***	***399.016.518***	***395.008.372***	***415.119.074***	***425.031.642***	***444.771.051***	***447.057.772***	***397.816.561***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	10.000
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***10.000***
8. Actius financers	72.867	1.514.415	1.640.462	3.935.024	1.003.819	560.204	100.000	84.794.800
9. Passius financers	204.769.548	389.339.484	451.211.678	490.595.414	231.240.224	369.680.001	356.813.528	225.000.000
Total actius i passius financers	***204.842.415***	***390.853.899***	***452.852.140***	***494.530.438***	***232.244.043***	***370.240.205***	***356.913.528***	***309.794.800***
Total ingressos	**568.586.749**	**789.870.417**	**847.860.512**	**909.649.512**	**657.275.685**	**815.011.256**	**803.971.301**	**707.621.361**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	96.689.102	104.422.965	107.987.838	107.798.666	110.745.447	119.202.031	123.127.167	117.853.944
2. Consum de béns corrents i serveis	48.169.838	47.922.469	50.849.183	49.743.837	53.408.710	52.370.882	53.348.512	53.201.024
3. Despeses financeres	23.047.566	19.396.512	18.217.580	15.811.249	13.220.457	13.372.765	13.836.554	14.593.903
4. Transferències corrents	123.013.817	143.151.149	191.853.938	206.863.584	212.634.198	214.981.456	200.560.727	211.062.811
Despeses corrents	***290.920.323***	***314.893.095***	***368.908.539***	***380.217.336***	***390.008.812***	***399.927.134***	***390.872.961***	***396.711.682***
6. Inversions reals	50.517.604	50.261.628	48.374.244	52.023.105	49.404.644	43.054.318	43.946.282	33.793.106
7. Transferències de capital	56.298.552	59.934.641	5.952.105	8.346.942	11.283.327	14.927.047	35.359.274	32.800.605
Despeses de capital	***106.816.156***	***110.196.269***	***54.326.349***	***60.370.047***	***60.687.971***	***57.981.365***	***79.305.556***	***66.593.711***
8. Actius financers	2.116.231	1.478.621	1.944.490	953.476	1.193.999	813.893	4.296.927	11.444.306
9. Passius financers	168.734.039	363.302.432	422.681.134	468.108.653	205.384.904	356.288.864	329.495.856	232.871.662
Total actius i passius financers	***170.850.270***	***364.781.053***	***424.625.624***	***469.062.129***	***206.578.903***	***357.102.757***	***333.792.783***	***244.315.968***
Total despeses	**568.586.749**	**789.870.417**	**847.860.512**	**909.649.512**	**657.275.686**	**815.011.256**	**803.971.301**	**707.621.361**

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

Resum pressupost inicial d'ingressos sense actius i passius financers

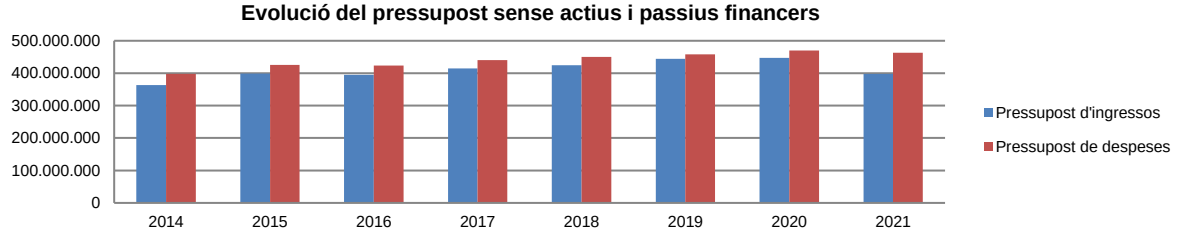
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Impostos directes	48.493.250	68.883.418	61.120.286	74.228.539	74.444.670	81.759.944	87.732.627	67.157.280
2. Impostos indirectes	277.844.213	294.796.059	278.699.279	280.828.668	291.989.241	303.983.855	296.875.176	283.445.660
3. Taxes i altres ingressos	24.424.570	24.474.760	25.343.439	25.043.496	25.657.724	25.368.107	26.203.285	27.022.716
4. Transferències corrents	1.500.000	-	-	-	-	-	-	53.058
5. Ingressos patrimonials	11.482.301	10.862.281	29.845.368	35.018.371	32.940.007	33.659.145	36.246.684	20.137.847
Ingressos corrents	***363.744.334***	***399.016.518***	***395.008.372***	***415.119.074***	***425.031.642***	***444.771.051***	***447.057.772***	***397.816.561***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	10.000
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***10.000***
Total ingressos	**363.744.334**	**399.016.518**	**395.008.372**	**415.119.074**	**425.031.642**	**444.771.051**	**447.057.772**	**397.826.561**

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 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	96.689.102	104.422.965	107.987.838	107.798.666	110.745.447	119.202.031	123.127.167	117.853.944
2. Consum de béns corrents i serveis	48.169.838	47.922.469	50.849.183	49.743.837	53.408.710	52.370.882	53.348.512	53.201.024
3. Despeses financeres	23.047.566	19.396.512	18.217.580	15.811.249	13.220.457	13.372.765	13.836.554	14.593.903
4. Transferències corrents	123.013.817	143.151.149	191.853.938	206.863.584	212.634.198	214.981.456	200.560.727	211.062.811
Despeses corrents	***290.920.323***	***314.893.095***	***368.908.539***	***380.217.336***	***390.008.812***	***399.927.134***	***390.872.961***	***396.711.682***
6. Inversions reals	50.517.604	50.261.628	48.374.244	52.023.105	49.404.644	43.054.318	43.946.282	33.793.106
7. Transferències de capital	56.298.552	59.934.641	5.952.105	8.346.942	11.283.327	14.927.047	35.359.274	32.800.605
Despeses de capital	***106.816.156***	***110.196.269***	***54.326.349***	***60.370.047***	***60.687.971***	***57.981.365***	***79.305.556***	***66.593.711***
Total despeses	**397.736.479**	**425.089.364**	**423.234.888**	**440.587.383**	**450.696.783**	**457.908.499**	**470.178.517**	**463.305.393**

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 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)
1. Impostos directes	60.613.410	68.251.836	82.922.927	71.269.094	84.361.323	88.070.978	87.698.979	117.131.311
2. Impostos indirectes	271.078.124	269.069.479	290.740.248	292.923.122	288.241.145	287.028.310	218.831.688	236.181.278
3. Taxes i altres ingressos	29.124.379	28.844.463	24.684.394	26.920.006	25.454.858	33.090.923	23.294.993	29.403.783
4. Transferències corrents	50.220	54.737	67.051	56.522	99.960	106.145	3.649.453	6.799.400
5. Ingressos patrimonials	10.161.649	23.534.326	40.374.103	32.018.699	34.151.579	33.919.150	65.021.317	24.119.478
Ingressos corrents	***371.027.782***	***389.754.841***	***438.788.723***	***423.187.443***	***432.308.865***	***442.215.506***	***398.496.430***	***413.635.250***
6. Alienació d'inversions	10.271	4.433	13.983	166.014	30.084	10.000	5.441	18.200
7. Transferències de capital	500.000	1.000.000	-	-	-	-	-	610.000
Ingressos de capital	***510.271***	***1.004.433***	***13.983***	***166.014***	***30.084***	***10.000***	***5.441***	***628.200***
8. Actius financers	1.568.692	1.935.497	3.899.873	5.576.742	3.521.053	175.114	2.400.282	134.531
9. Passius financers	200.604.825	384.370.393	726.254.652	522.711.135	231.484.388	373.704.936	560.952.599	682.632.443
Total actius i passius financers	***202.173.517***	***386.305.890***	***730.154.525***	***528.287.877***	***235.005.441***	***373.880.050***	***563.352.881***	***682.766.974***
Total ingressos	**573.711.570**	**777.065.164**	**1.168.957.231**	**951.641.334**	**667.344.390**	**816.105.556**	**961.854.752**	**1.097.030.424**

(*) Durant aquest exercici el Govern ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	96.458.899	100.155.098	105.643.932	110.772.164	114.874.954	117.837.112	118.045.641	116.842.820
2. Consum de béns corrents i serveis	43.919.867	45.385.225	44.004.239	45.024.891	49.956.638	44.549.006	45.529.928	45.428.381
3. Despeses financeres	21.378.312	17.488.129	16.212.060	13.773.686	13.069.452	12.410.964	13.092.121	19.389.111
4. Transferències corrents	119.486.852	137.135.323	200.072.390	198.691.070	211.241.600	209.004.637	261.570.334	252.462.561
Despeses corrents	***281.243.930***	***300.163.775***	***365.932.621***	***368.261.811***	***389.142.644***	***383.801.719***	***438.238.024***	***434.122.873***
6. Inversions reals	40.247.252	45.963.100	44.514.642	39.862.326	38.058.562	45.173.410	33.589.007	25.332.930
7. Transferències de capital	55.397.516	57.888.262	5.749.457	6.147.725	7.338.259	9.860.238	31.306.605	32.638.733
Despeses de capital	***95.644.768***	***103.851.362***	***50.264.099***	***46.010.051***	***45.396.821***	***55.033.648***	***64.895.612***	***57.971.663***
8. Actius financers	1.349.851	9.639.799	18.979.376	880.481	509.613	1.240.691	84.537.181	111.860.589
9. Passius financers	168.701.093	380.039.037	694.344.042	541.604.286	237.033.253	356.219.028	372.457.544	484.951.699
Total actius i passius financers	***170.050.944***	***389.678.836***	***713.323.418***	***542.484.767***	***237.542.866***	***357.459.719***	***456.994.725***	***596.812.288***
Total despeses	**546.939.642**	**793.693.973**	**1.129.520.138**	**956.756.629**	**672.082.331**	**796.295.086**	**960.128.361**	**1.088.906.824**

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

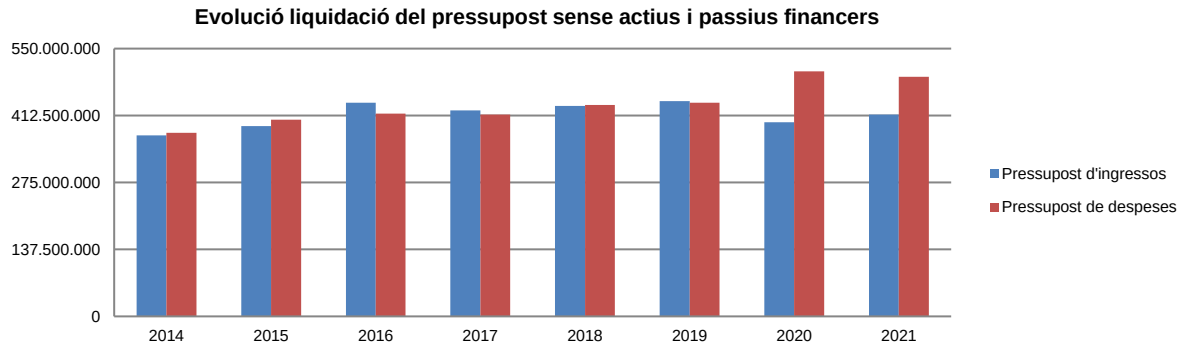
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Impostos directes	60.613.410	68.251.836	82.922.927	71.269.094	84.361.323	88.070.978	87.698.979	117.131.311
2. Impostos indirectes	271.078.124	269.069.479	290.740.248	292.923.122	288.241.145	287.028.310	218.831.688	236.181.278
3. Taxes i altres ingressos	29.124.379	28.844.463	24.684.394	26.920.006	25.454.858	33.090.923	23.294.993	29.403.783
4. Transferències corrents	50.220	54.737	67.051	56.522	99.960	106.145	3.649.453	6.799.400
5. Ingressos patrimonials	10.161.649	23.534.326	40.374.103	32.018.699	34.151.579	33.919.150	65.021.317	24.119.478
Ingressos corrents	***371.027.782***	***389.754.841***	***438.788.723***	***423.187.443***	***432.308.865***	***442.215.506***	***398.496.430***	***413.635.250***
6. Alienació d'inversions	10.271	4.433	13.983	166.014	30.084	10.000	5.441	18.200
7. Transferències de capital	500.000	1.000.000	-	-	-	-	-	610.000
Ingressos de capital	***510.271***	***1.004.433***	***13.983***	***166.014***	***30.084***	***10.000***	***5.441***	***628.200***
Total ingressos	**371.538.053**	**390.759.274**	**438.802.706**	**423.353.457**	**432.338.949**	**442.225.506**	**398.501.871**	**414.263.450**

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 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	96.458.899	100.155.098	105.643.932	110.772.164	114.874.954	117.837.112	118.045.641	116.842.820
2. Consum de béns corrents i serveis	43.919.867	45.385.225	44.004.239	45.024.891	49.956.638	44.549.006	45.529.928	45.428.381
3. Despeses financeres	21.378.312	17.488.129	16.212.060	13.773.686	13.069.452	12.410.964	13.092.121	19.389.111
4. Transferències corrents	119.486.852	137.135.323	200.072.390	198.691.070	211.241.600	209.004.637	261.570.334	252.462.561
Despeses corrents	***281.243.930***	***300.163.775***	***365.932.621***	***368.261.811***	***389.142.644***	***383.801.719***	***438.238.024***	***434.122.873***
6. Inversions reals	40.247.252	45.963.100	44.514.642	39.862.326	38.058.562	45.173.410	33.589.007	25.332.930
7. Transferències de capital	55.397.516	57.888.262	5.749.457	6.147.725	7.338.259	9.860.238	31.306.605	32.638.733
Despeses de capital	***95.644.768***	***103.851.362***	***50.264.099***	***46.010.051***	***45.396.821***	***55.033.648***	***64.895.612***	***57.971.663***
Total despeses	**376.888.698**	**404.015.137**	**416.196.720**	**414.271.862**	**434.539.465**	**438.835.367**	**503.133.636**	**492.094.536**

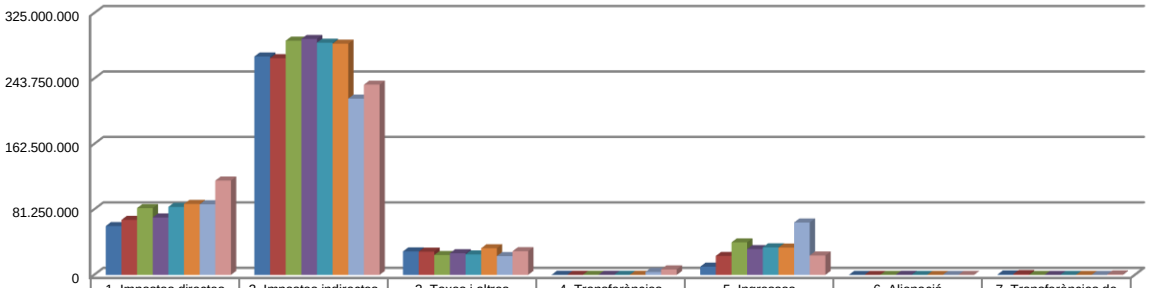
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)



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:

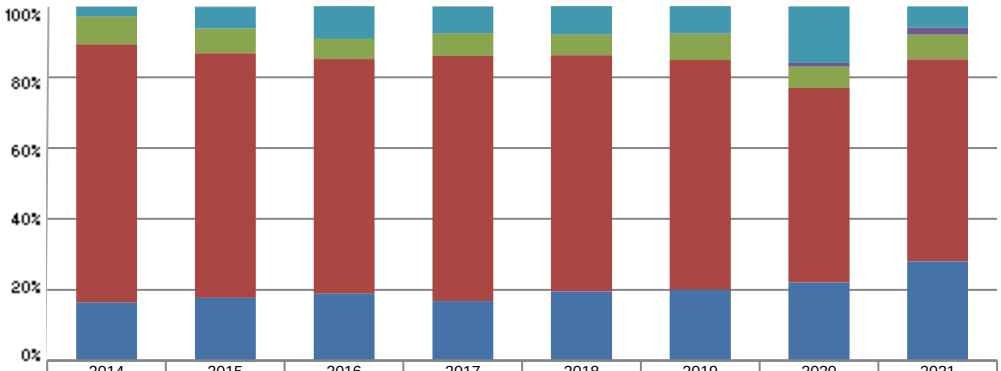
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



	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
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	-
2019	88.070.978	287.028.310	33.090.923	106.145	33.919.150	10.000	-
2020	87.698.979	218.831.688	23.294.993	3.649.453	65.021.317	5.441	-
2021	117.131.311	236.181.278	29.403.783	6.799.400	24.119.478	18.200	610.000

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

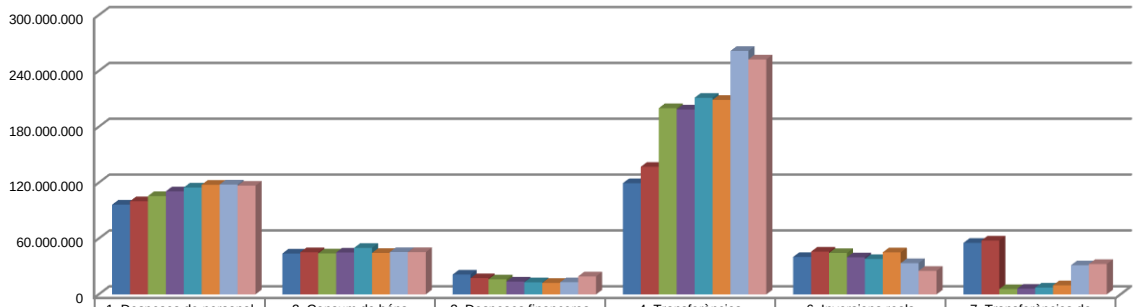
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Impostos directes	16%	18%	19%	17%	20%	20%	22%	28%
2. Impostos indirectes	73%	69%	66%	69%	67%	65%	55%	57%
3. Taxes i altres ingressos	8%	7%	6%	6%	6%	7%	6%	7%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	2%
5. Ingressos patrimonials	3%	6%	9%	8%	8%	8%	16%	6%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

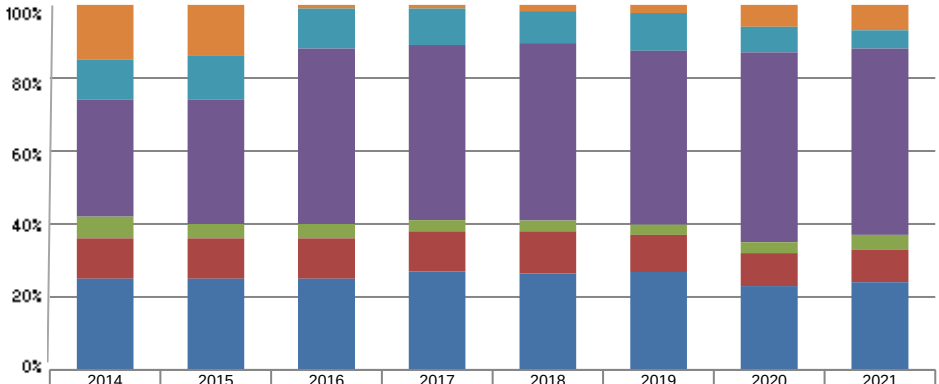
Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital
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
2019	117.837.112	44.549.006	12.410.964	209.004.637	45.173.410	9.860.238
2020	118.045.641	45.529.928	13.092.121	261.570.334	33.589.007	31.306.605
2021	116.842.820	45.428.381	19.389.111	252.462.561	25.332.930	32.638.733

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

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	25%	25%	25%	27%	26%	27%	23%	24%
2. Consum de béns corrents i serveis	11%	11%	11%	11%	11%	10%	9%	9%
3. Despeses financeres	6%	4%	4%	3%	3%	3%	3%	4%
4. Transferències corrents	32%	34%	48%	48%	49%	48%	52%	51%
6. Inversions reals	11%	12%	11%	10%	9%	10%	7%	5%
7. Transferències de capital	15%	14%	1%	1%	2%	2%	6%	7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

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

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

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	573.711.570	777.065.164	1.168.957.231	951.641.334	667.344.390	816.105.556	961.854.752	1.097.030.424
Total despeses liquidades	546.939.642	793.693.973	1.129.520.138	956.756.629	672.082.331	796.295.086	960.128.361	1.088.906.824
Resultat pressupostari	**26.771.928**	**-16.628.809**	**39.437.093**	**-5.115.295**	**-4.737.941**	**19.810.470**	**1.726.391**	**8.123.600**

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

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	202.173.517	386.305.890	730.154.525	528.287.877	235.005.441	373.880.050	563.352.881	682.766.974
Actius i passius financers liquidats (despeses)	170.050.944	389.678.836	713.323.418	542.484.767	237.542.866	357.459.719	456.994.725	596.812.288
Variació d'actius i passius financers	**32.122.573**	**-3.372.946**	**16.831.107**	**-14.196.890**	**-2.537.425**	**16.420.331**	**106.358.156**	**85.954.686**

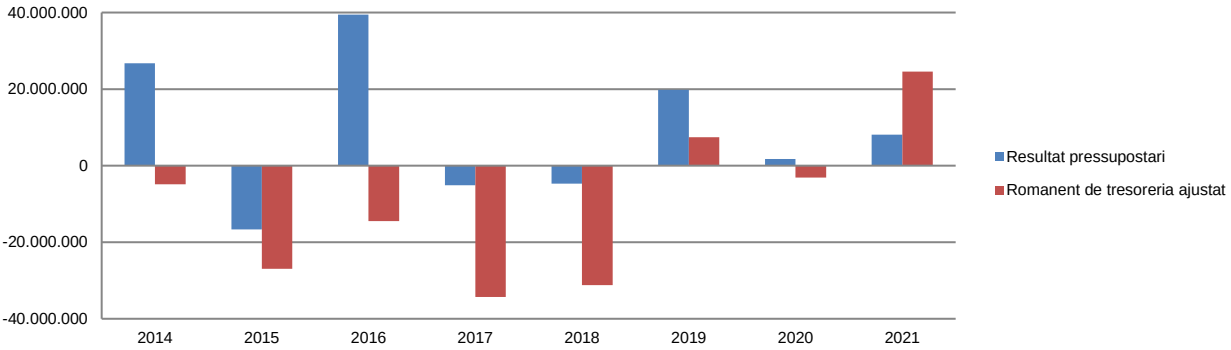
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

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 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	51.908.000	29.769.000	38.357.013	35.912.872	32.737.741	70.581.375	61.248.706	98.755.208
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-60.926.000	-62.446.000	-59.526.304	-76.803.479	-79.434.208	-84.466.361	-88.225.333	-105.575.331
3. (+) Fons líquids	4.121.000	5.768.000	6.661.928	6.543.316	15.442.989	21.347.592	23.888.702	31.374.456
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-4.897.000**	**-26.909.000**	**-14.507.363**	**-34.347.291**	**-31.253.478**	**7.462.606**	**-3.087.925**	**24.554.333**
I. Romanent de tresoreria afectat	27.879.000	28.054.000	18.839.552	18.560.546	19.049.183	32.974.753	17.781.583	17.832.868
II. Romanent de tresoreria no afectat	-32.776.000	-54.963.000	-33.346.915	-52.907.837	-50.302.661	-25.512.147	-20.869.508	6.721.465
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-4.897.000**	**-26.909.000**	**-14.507.363**	**-34.347.291**	**-31.253.478**	**7.462.606**	**-3.087.925**	**24.554.333**

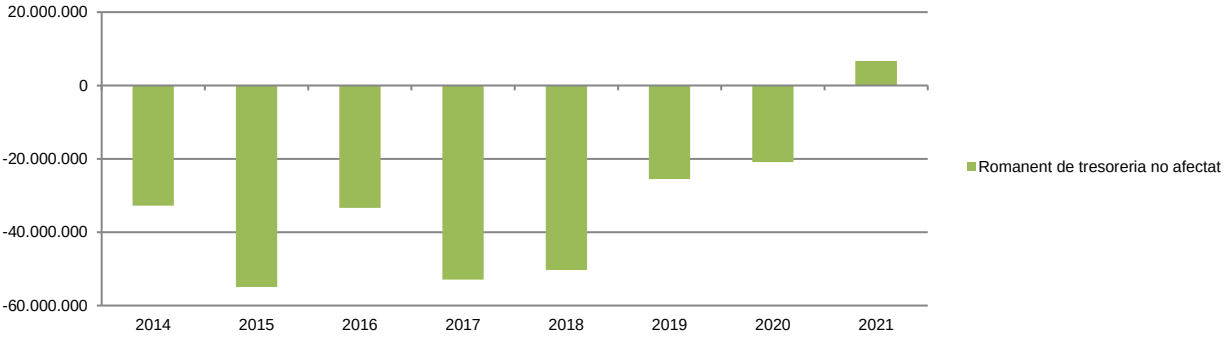
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



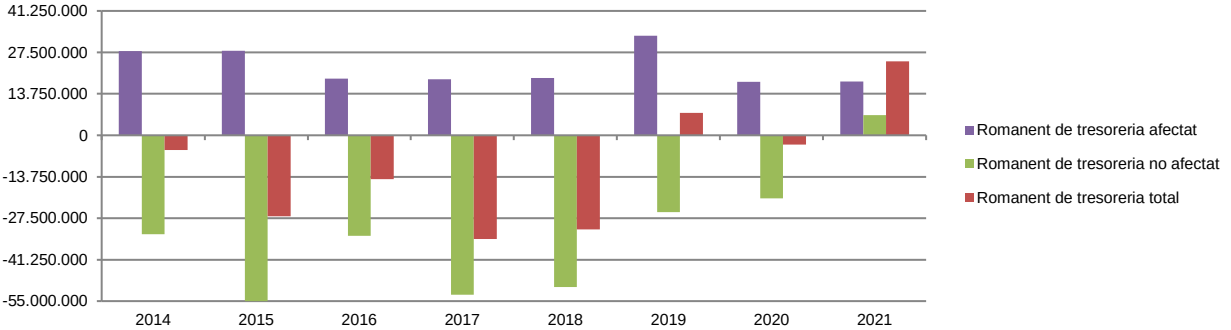
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



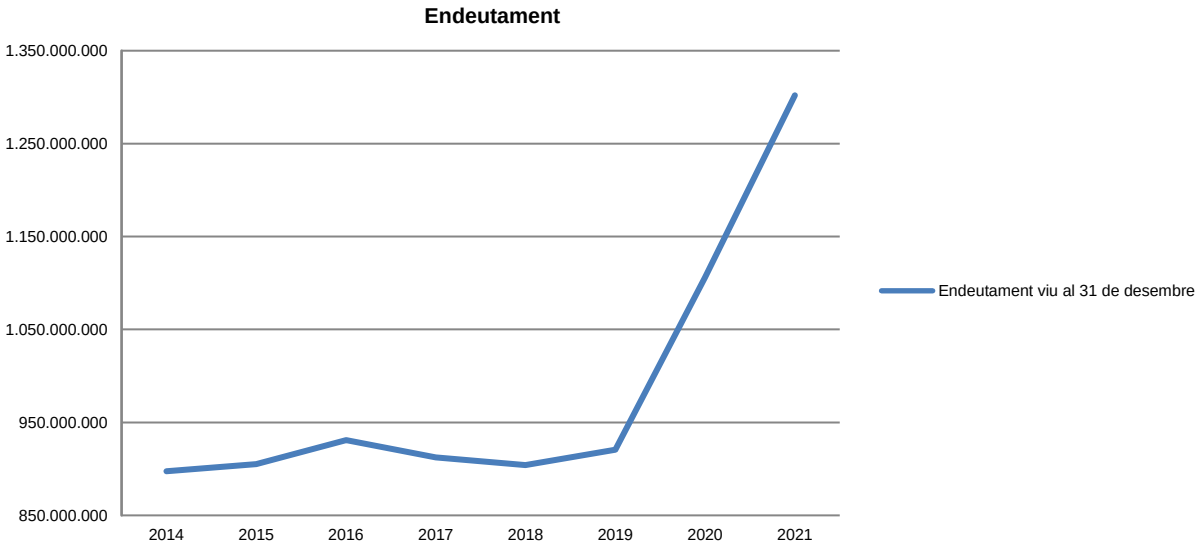
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Endeutament

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

Concepte	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Endeutament viu al 31 de desembre	897.495.000	905.065.869	931.124.714	912.377.635	904.033.385	920.815.658	1.105.951.051	1.302.000.000

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	9,3%	10,7%	4,8%	27,7%	61,6%
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	104,6%	101,5%	100,1%	119,6%	176,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	96,2%	92,4%	93,2%	93,5%	95,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	11,6%	17,1%	14,8%	12,3%	10,7%
% 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	4,7%	7,4%	5,6%	4,7%	4,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	20,8%	31,4%	26,2%	27,2%	23,2%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	4,2%	5,7%	5,7%	3,5%	2,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	13,0%	10,0%	13,2%	-10,0%	-5,0%
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	-115,0%	-44,8%	-67,3%	-103,4%	-122,2%
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%	99,6%	99,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	41,1%	59,6%	50,0%	34.3%	34.9%
Finançament endeutament (Representa el % dels ingressos finançats amb endeutament)	=	Drets liquidats passius financers (cap. 9 ingressos) / Drets liquidats totals	54,9%	34,7%	45,8%	58,3%	62,2%
Ratis per habitants			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	80.209	80.275	81.748	82.887	84.383
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	4.876	4.959	4.993	3.979	4.535
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	11.928	8.372	9.741	11.584	12.904
Endeutament per habitant	=	Endeutament total / Població	11.375	11.262	11.264	13.343	15.430
Càrrega financera per habitant	=	Càrrega financera total / Població	172	163	152	158	230
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-220.153.438	-375.520.759	-327.970.961	-178.235.622	-301.689.525
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	28,2%	19,9%	27,2%	50,5%	51,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	7,1%	5,6%	4,7%	29,1%	34,9%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han comptabilitzat en data 2 de febrer de 2022 pagaments per import de 21.979.520 euros corresponents a despeses liquidades en el pressupost de 2021 que s'haurien d'haver comptabilitzat durant l'exercici 2021. En conseqüència el saldo de tresoreria està sobrevalorat en l'import indicat. (nota 2.3.1)
- A 31 de desembre de 2021 la provisió de deteriorament dels drets pendents de cobrament està infravalorada en 12.733.293 euros. (nota 2.3.3)
- A 31 de desembre de 2020 el saldo de deutors per ingressos meritats de l'IRPF està infravalorat en 11.539.685 euros i el saldo per ingressos meritats de l'Impost de societats està infravalorat en 27.005.773 euros. Així mateix, a 31 de desembre de 2021, el saldo de deutors per ingressos meritats de l'IRPF està infravalorat en 11.217.359 euros i el saldo per ingressos meritats de l'Impost de societats està infravalorat 29.050.248 euros. (nota 2.3.3)
- L'emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 19 de desembre de 2019, per un import nominal de 150.000.000 euros té venciment el 19 de desembre de 2022, pel que aquest deute s'havia de classificar en l'epígraf dels passius financers corrents de l'Estat de situació financera. (nota 2.3.11).
- L'efecte de les observacions descrites anteriorment sobre l'estat de situació financera i l'estat del rendiment financer es mostren en els quadres següents:

Estat de situació financera

Actius	Comptes Govern 31.12.21.	Ajustos	Ajustat 31.12.21
Actius corrents	**324.513.206**	**5.554.794**	**330.068.000**
Efectius i equivalents a l'efectiu	218.458.058	-21.979.520	196.478.538
Comptes a cobrar sense contraprestació	101.690.789	27.534.314	129.225.103
Total general	**1.393.778.640**	**5.554.794**	**1.399.333.434**
Passius	**Comptes Govern 31.12.21.**	**Ajustos**	**Ajustat 31.12.21**
Passius corrents	**626.202.731**	**128.020.480**	**754.223.211**
Comptes a pagar	121.187.523	-21.979.520	99.208.003
Passius financers	477.383.529	150.000.000	627.383.529
Passius no corrents	**1.464.816.225**	**-150.000.000**	**1.314.816.225**
Passius financers	996.308.638	-150.000.000	846.308.638
Actius nets/Patrimoni	**-697.240.315**	**27.534.314**	**-669.706.001**
Resultats d'exercicis anteriors	-489.817.467	38.545.458	-451.272.009
Resultat de l'exercici	-97.619.828	-11.011.144	-108.630.972
Total general	**1.393.778.640**	**5.554.794**	**1.399.333.435**

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

Estat del rendiment financer

	Comptes Govern 31.12.21.	Ajustos	Ajustat 31.12.21
Ingressos	**438.197.206**	**1.722.149**	**439.919.355**
Transaccions sense contraprestació	372.509.765	1.722.149	374.231.914
Impostos	346.066.306	1.722.149	347.788.455
Despeses	**535.817.035**	**12.733.293**	**548.550.328**
Despeses de depreciació i amortització	49.268.427	12.733.293	62.001.720
Resultat del període	**-97.619.828**	**-11.011.144**	**-108.630.972**

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

Altres observacions

- D'acord amb allò indicat en els articles 56 i 59 de la LBOT l'òrgan competent hauria d'adoptar les resolucions per tal de declarar la prescripció dels deutes prescrits o la insolvència dels obligats tributaris i regularitzar els saldos comptables que corresponguin. (nota 2.3.3)
- El Govern no va incloure en el projecte de pressupost general per a l'exercici 2020 el crèdit plurianual de 200.000 euros establert en el conveni subscrit amb FEDA, el qual té per objecte implementar els serveis d'aparcament de la plataforma de gestió de la mobilitat intermodal, pel que, d'acord amb els termes del conveni, aquest quedaria resolt. No obstant, en data 29 de desembre de 2021 es va registrar el compromís de despesa per import de 315.000 euros, el qual s'ha reconduït al pressupost de l'exercici 2022, per donar cobertura a les despeses del conveni quantificades en 315.000 euros, dels quals 104.500 euros corresponen a l'any 2020 i 209.000 euros a l'any 2021. Aquesta despesa i el passiu corresponent no ha estat provisionada en els comptes de l'exercici 2021. (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

- 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 743.223 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)
- S'observen transferències de crèdit per un import total de 982.987 euros, que minoren crèdits de despeses de capital que prèviament havien estat incrementades mitjançant crèdits extraordinaris o transferències de crèdit. Així mateix, també s'observen transferències de crèdit per un import total de 3.072.067 euros, que minoren crèdits de despeses corrents que prèviament havien estat augmentades mitjançant transferències de crèdit. (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 7.979.797 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)
- L'estat del romanent de tresoreria inclou saldos creditors que no són pressupostàriament exigibles al tancament de l'exercici per import de 7.979.797 euros. Així mateix, els saldos creditors s'han d'incrementar en l'import de 7.632.395 euros, corresponents a les obligacions pendents d'aplicar al pressupost. Per la seva banda, l'estat del romanent reflecteix saldos de tresoreria per 81.045.566 euros que corresponen a dipòsits i no s'ha inclòs en els fons líquids un import de 4.500.000 euros. D'acord amb l'indicat, el romanent de tresoreria no afectat, a 31 de desembre de 2021, seria de 6.721.465 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- 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)
- El Govern avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi; així com dur a terme consultes en registres públics. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç, pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels licitadors de manera suplementària, als supòsits regulats al Capítol primer i quart relatius als delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal. (nota 2.5)
- S'han observat contractes l'execució dels quals s'ha iniciat sense haver formalitzat prèviament l'autorització i compromís de despesa, contravenint

l'article 12 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2021 i l'article 31 de la LGFP. (nota 2.5)

Altres observacions

- La liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu de 505.440 milers d'euros. Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga el Govern al refinançament permanent del seu endeutament. (nota 2.2)
- En l'exercici 2021, 18 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)
- El Govern no disposa d'un sistema de classificació del personal en base als elements que estableix l'article 13 de la LFP, ni disposa de la valoració de llocs de treball que requereix l'article 17.2 de la Llei esmentada. (nota 2.2.6)
- No ha estat dictat el reglament previst en l'article 30 de la Llei 1/2019 de la funció pública, regulant el registre de personal que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.6)
- S'ha observat el nomenament de personal interí fins a la finalització de l'exercici que torna a ser nomenat, per urgència, per a l'any posterior, contravenint el que regula l'article 109 de la LFP. (nota 2.2.6)
- 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 d'altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per a dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Govern a 31 de desembre de 2021, 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 2021.

6. ESTATS CONSOLIDATS DEL GOVERN I ENTITATS DEPENDENTS

Es transcriu a continuació l'estat consolidat de posició financera, l'estat consolidat de rendiment financer, l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat, i l'estat consolidat de fluxes d'efectiu del Govern i les seves entitats dependents. Així com els comptes corresponents al pressupost: resultat pressupostari de l'exercici 2021, liquidació pressupost d'ingressos de l'exercici 2021, liquidació pressupost de despeses de l'exercici 2021, modificacions pressupostàries, i conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2021, tramesos per Govern al Tribunal de Comptes, sobre aquests no s'han realitzat treballs complementaris de fiscalització, al no ser objecte de l'abast dels treballs realitzats; adjuntant-se merament a títol informatiu.

El Govern d'Andorra informa en els estats financers consolidats que conforma una entitat econòmica d'acord amb la NICSP 1 amb les entitats següents, sobre les quals té el control (de forma directa o indirecta):

Entitats del sector públic
- Caixa Andorrana de Seguretat Social (d'ara en endavant, la CASS)
- Fons de Reserva de Jubilació
- Autoritat Financera Andorrana
- Servei Andorrà d'Atenció Sanitària
- Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya
- Andorra Recerca i Innovació
- Universitat d'Andorra
- Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
- Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra
- Consell Regulador Andorrà del Joc
- Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries
- Agència Andorrana Antidopatge
- Ràdio i Televisió d'Andorra, SA
- Andorra Turisme, SAU
- Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
- Institut Nacional de l'Habitatge

Entitats comercials del sector públic
- Andorra Telecom, SAU
- Forces Elèctriques d'Andorra i societats dependents
- Ramaders d'Andorra, SA

Govern i entitats dependents
Estat consolidat de posició financera
(Imports en milers d'euros)

ESTAT CONSOLIDAT DE POSICIÓ FINANCERA

(En milers d'euros)

ACTIU	Nota	31/12/2021	31/12/2020	PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	31/12/2021	31/12/2020
Efectiu i equivalents a l'efectiu	**9**	**610.355**	**467.773**	**Provisions a curt termini**	**16.1**	**25.076**	**20.650**
Tresoreria		483.486	359.466	**Passius financers a curt termini**		**923.581**	**543.465**
Altres actius líquids equivalents		126.869	108.307	Obligacions i altres valors negociables	**18.1**	581.724	117.888
Periodificacions a curt termini		**5.543**	**5.166**	Deutes amb entitats de crèdit	**18.4**	5.228	111.818
Actius financers a curt termini	**10**	**1.700.252**	**1.595.007**	Altres passius financers	**18.5**	336.629	313.759
Instruments de patrimoni		1.560.884	1.441.919	**Comptes a pagar**	**15**	**200.594**	**154.704**
Crèdits a tercers		-	1.500	Creditors comercials i altres comptes a pagar (*)		200.594	154.704
Altres actius financers		139.368	151.588	**Obligacions per beneficis dels treballadors a curt termini**	**17.1**	**5.818**	**5.378**
Comptes per cobrar de transaccions amb contraprestació	**11**	**69.327**	**43.109**	**Ingressos diferits**		**349**	**2.895**
Clients per vendes i prestacions de servei		67.136	39.638	**PASSIU CORRENT**		**1.155.418**	**727.092**
Deutors diversos		2.191	3.471				
Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	**11**	**128.179**	**96.313**				
Deutors diversos (*)		128.179	96.313				
Inventaris		**12.111**	**12.427**				
ACTIU CORRENT		**2.525.767**	**2.219.795**	**Provisions a llarg termini**	**16.2**	**7.862**	**20.340**
				Passius financers a llarg termini		**855.660**	**900.089**
Actius financers a llarg termini	**12**	**227.144**	**108.203**	Obligacions i altres valors negociables	**18.1**	675.000	753.742
Instruments de patrimoni		67.996	52.345	Deutes amb entitats de crèdit	**18.4**	37.139	102.536
Valors representatius de deute a llarg termini		141.898	41.875	Altres passius financers	**18.5**	143.521	43.811
Crèdits a tercers		1.928	1.134	**Obligacions per beneficis dels treballadors a llarg termini**	**17.2**	**470.558**	**509.934**
Altres actius financers		15.322	12.849	**Subvencions a llarg termini**		**6.016**	**6.311**
Propietats d'inversió		**3.350**	**3.323**	**PASSIU NO CORRENT**		**1.340.096**	**1.436.674**
Propietats, planta i equipament	**13**	**1.125.156**	**1.142.694**				
Terrenys, construccions i infraestructures		954.024	965.222				
Instal·lacions tècniques i maquinària		120.494	132.571	**Fons Propis**		**1.419.687**	**1.332.109**
Altre immobilitzat material		15.221	15.061	**Patrimoni**		**130.252**	**130.252**
Immobilitzat en curs i acomptes		35.417	29.840	**Reserves (*)**		**1.260.677**	**1.318.974**
Actius intangibles	**14**	**33.784**	**21.860**	**Resultat consolidat de l'exercici**		**28.758**	**(117.117)**
ACTIU NO CORRENT		**1.389.434**	**1.276.080**	**PATRIMONI NET**		**1.419.687**	**1.332.109**
TOTAL ACTIU		**3.915.201**	**3.495.875**	**PATRIMONI NET I PASSIU**		**3.915.201**	**3.495.875**

(*) Import reexpressat segons l'exposat a la nota 2.5

Govern i entitats dependents
Estat consolidat de rendiment financer
(Imports en milers d'euros)

ESTAT CONSOLIDAT DE RENDIMENT FINANCER

(En milers d'euros)

ESTAT DE RENDIMENT FINANCER	Nota	Exercici 2021	Exercici 2020
OPERACIONS CONTINUADES			
Ingressos de transaccions sense contraprestació		**621.446**	**539.025**
Ingressos tributaris	**3.1**	346.214	280.314
Cotitzacions socials	**3.2**	255.622	241.297
Llicències i permisos i taxes	**3.3**	19.610	17.414
Ingressos de transaccions amb contraprestació		**274.697**	**212.001**
Venda d'electricitat	**4.1**	55.362	53.137
Venda mercaderies		1.720	1.623
Serveis de telecomunicacions	**4.2**	76.016	74.241
Prestació d'altres serveis	**4.3**	23.210	20.420
Ingressos financers	**4.4**	101.876	42.907
Altres ingressos	**4.5**	9.948	15.699
Transferències d'altres governs, regals, i serveis en espècie		6.565	3.974
Total ingressos		**896.143**	**751.026**
Despeses			
Compres de mercaderies i altres aprovisionaments	**5.1**	(52.253)	(41.331)
Compres d'electricitat	**5.2**	(45.973)	(24.400)
Despeses de personal	**5.3**	(185.202)	(172.676)
Despeses per amortització i depreciació		(70.607)	(74.623)
Ajuts i subvencions	**6**	(140.002)	(159.597)
Prestacions de la seguretat social	**7**	(298.497)	(280.779)
Despeses generals		(69.864)	(67.622)
Despeses financeres		(23.600)	(22.178)
Total despeses		**(885.998)**	**(843.206)**
Altres ingressos i despeses			
Treballs realitzats sobre el propi actiu		2.651	2.026
Guanys / (pèrdues) per venda d'actius		(170)	(759)
(Deterioraments) / Reversions	**8**	12.090	(25.607)
Ingressos / (Despeses) extraordinaris		4.042	(597)
Total altres ingressos i despeses		**18.613**	**(24.937)**
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE L'EXERCICI		**28.758**	**(117.117)**

Govern i entitats dependents

Estat de canvis en el patrimoni net consolidat

(Imports en milers d'euros)

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CONSOLIDAT A 31 DE DESEMBRE DE 2021

(En milers d'euros)

	Nota	Capital Aportat	Reserves i resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
Saldo a 01 de gener de 2020		**130.252**	**1.463.678**	**171.543**	**1.765.473**
Ajustament canvi política comptable CASS	**2.5**		16.659		16.659
Traspàs del resultat del 2019		-	171.543	(171.543)	-
Resultat estalvi/(desestalvi) 2020		-	-	(117.117)	(117.117)
Altres moviments del patrimoni		-	(332.906)	-	(332.906)
Saldo ajustat a 1 de gener de 2021		**130.252**	**1.318.974**	**(117.117)**	**1.332.109**
Traspàs del resultat del 2020		-	(117.117)	117.117	-
Resultat estalvi/(desestalvi) 2021		-	-	28.758	28.758
Altres moviments del patrimoni	**17**	-	58.820		58.820
Saldo a 31 de desembre de 2021		**130.252**	**1.260.677**	**28.758**	**1.419.687**

Govern i entitats dependents
Estat consolidat de fluxes d'efectiu
(Imports en milers d'euros)

ESTAT CONSOLIDAT DE FLUXES D'EFECTIU
(En milers d'euros)

	Exercici 2021	Exercici 2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I):	**(6.937)**	**(45.684)**
Cobraments	**758.094**	**725.675**
Impostos	317.046	289.328
Cotitzacions socials	242.419	238.431
Llicències i permisos i taxes	19.610	17.414
Subvencions	6.565	3.974
Venta de bens i serveis	158.464	161.426
Altres cobraments	13.990	15.102
Pagaments	**(765.031)**	**(771.359)**
Proveïdors de mercaderies i altres aprovisionaments	(43.949)	(41.331)
Proveïdors d'electricitat	(34.895)	(24.400)
Despeses de personal	(166.581)	(158.457)
Ajuts i subvencions	(140.002)	(159.597)
Prestacions socials	(286.678)	(280.779)
Altres pagaments	(69.326)	(84.617)
Pagament d'interessos	(23.600)	(22.178)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)	**(78.561)**	**(86.510)**
Pagament per inversions	**(83.291)**	**(95.437)**
Compra Immobilitzat intangible	(12.204)	(6.864)
Compra Propietats, planta i equipament	(46.461)	(53.520)
Compra Altres actius financers	(24.568)	(35.039)
Compra Propietats d'inversió	(58)	(14)
Cobrament per desinversions	**4.731**	**8.927**
Venda Immobilitzat intangible	625	42
Venda Propietats, planta i equipament	3.213	6.985
Venda Altres actius financers	893	1.900
Venda Propietats d'inversió	-	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)	**228.082**	**240.661**
Imports rebuts i retornats per instruments financers	**228.082**	**240.661**
Obligacions i altres valors negociables	377.512	189.676
Deutes amb entitats de crèdit	(171.987)	57.371
Altres passius financers	22.557	(6.386)
Distribució de dividends	-	-
EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI (IV)	**-**	**-**
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III)	**142.582**	**108.467**
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	467.773	359.306
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	610.355	467.773

Govern i entitats dependents
Resultat pressupostari de l'exercici 2021
(Imports en milers d'euros)

RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 2021 (*)
(En milers d'euros)

Capítol	Pressupost Inicial 2021	Pressupost Final 2021	Liquidat 31/12/2021	% Liq./ Press. Final	Liquidat 31/12/2020	Var. Liq. 21 vs 20	% Var. Liq. 21 vs 20
Ingressos corrents	397.817	397.817	413.635	104%	398.496	15.139	4%
Despeses de funcionament	(382.118)	(439.388)	(414.734)	94%	(425.146)	10.413	(2%)
Ingressos de capital	10	10	628	-	5	623	12460%
Despeses de capital	(66.594)	(81.866)	(57.972)	71%	(64.896)	6.924	(11%)
Superàvit o dèficit de gestió	**(50.885)**	**(123.427)**	**(58.442)**	**47%**	**(91.540)**	**33.099**	**(36%)**
Despeses financeres	(14.594)	(20.486)	(19.389)	95%	(13.092)	(6.297)	48%
Superàvit o dèficit de Caixa	**(65.479)**	**(143.914)**	**(77.831)**	**54%**	**(104.632)**	**26.801**	**(26%)**
Actius financers (ingressos)	84.795	84.795	135	0%	2.400	(2.266)	(94,4%)
Passius financers (ingressos)	225.001	225.000	682.632	303%	560.953	121.680	21,7%
Actius financers (despeses)	(11.444)	(117.109)	(111.861)	96%	(84.537)	(27.323)	32,3%
Passius financers (despeses)	(232.872)	(484.966)	(484.952)	100%	(372.458)	(112.494)	30,2%
Variació d'actius i passius financers	**65.479**	**(292.280)**	**85.955**	**(29,4%)**	**106.358**	**(20.403)**	**(19,2%)**
Resultat pressupostari	**-**	**(436.193)**	**8.124**	**(1,9%)**	**1.726**	**6.397**	**370,6%**

(*) Els imports que apareixen al pressupost anual de l'exercici 2021 inclòs als estats financers corresponen a l'entitat controladora (el Govern d'Andorra) i per tant, no inclouen el pressupost de les entitats dependents.

Govern i entitats dependents

Liquidació pressupost d'ingressos de l'exercici 2021

(Imports en milers d'euros)

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS DE L'EXERCICI 2021 (*)

(En milers d'euros)

Capítol	Pressupost Inicial 2021	Pressupost Final 2021	Liquidat 31/12/2021	% Liq./ Press. Final	Liquidat 31/12/2020	Var. Liq. 21 vs 20	% Var. Liq. 21 vs 20
Impostos directes	67.157	67.157	117.130	174,4%	87.699	29.432	33,6%
Impostos indirectes	283.446	283.446	236.182	83,3%	218.833	17.350	7,9%
Taxes i altres ingressos	27.023	27.023	29.404	108,8%	23.295	6.109	26,2%
Transferències corrents	53	53	6.799	-	3.648	3.150	-
Ingressos patrimonials	20.138	20.138	24.119	119,8%	65.021	(40.902)	(62,9%)
Ingressos corrents	**397.817**	**397.817**	**413.635**	**104,0%**	**398.496**	**15.139**	**3,8%**
Alienacions d'inversions	10	10	18	-	5	13	-
Transferències de capital	-	-	610	-	-	610	-
Ingressos de capital	**10**	**10**	**628**	**0,0%**	**5**	**623**	**0,0%**
Actius financers	84.795	84.795	135	0,2%	2.400	(2.265)	(94,4%)
Passius financers	225.001	225.000	682.632	303,4%	560.953	121.680	21,7%
Variació d'actius i passius financers	**309.795**	**309.795**	**682.767**	**220,4%**	**563.353**	**119.414**	**21,2%**
Pressupost d'ingressos	**707.621**	**707.621**	**1.097.030**	**155,0%**	**961.855**	**135.176**	**14,1%**

(*) Els imports que apareixen al pressupost anual de l'exercici 2021 inclòs als estats financers corresponen a l'entitat controladora (el Govern d'Andorra) i per tant, no inclouen el pressupost de les entitats dependents.

Govern i entitats dependents

Liquidació pressupost de despeses de l'exercici 2021

(Imports en milers d'euros)

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES DE L'EXERCICI 2021 (*)

(En milers d'euros)

Capítol	Pressupost Inicial 2021	Pressupost Final 2021	Liquidat 31/12/2021	% Liq./ Press. Final	Liquidat 31/12/2020	Var. Liq. 21 vs 20	% Var. Liq. 21 vs 20
Despeses de personal	117.855	118.323	116.843	98,7%	118.046	(1.203)	(1,0%)
Consums de béns corrents i serveis	53.201	55.941	45.428	81,2%	45.530	(102)	(0,2%)
Despeses financeres	14.594	20.486	19.389	94,6%	13.092	6.297	48,1%
Transferències corrents	211.062	265.122	252.463	95,2%	261.570	(9.109)	(3,5%)
Despeses corrents	**396.712**	**459.874**	**434.123**	**94,4%**	**438.238**	**(4.115)**	**(0,9%)**
Inversions reals	33.793	41.886	25.333	60,5%	33.589	(8.256)	(24,6%)
Transferències de capital	32.802	39.980	32.639	81,6%	31.307	1.332	4,3%
Despeses de capital	**66.594**	**81.866**	**57.972**	**70,8%**	**64.896**	**(6.924)**	**(10,7%)**
Actius financers	11.444	117.109	111.861	95,5%	84.538	27.323	32,3%
Passius financers	232.872	484.966	484.952	100,0%	372.458	112.494	30,2%
Variació d'actius i passius financers	**244.316**	**602.074**	**596.812**	**99,1%**	**456.995**	**139.818**	**30,6%**
Pressupost de despeses	**707.621**	**1.143.815**	**1.088.907**	**95,2%**	**960.128**	**128.778**	**13,4%**

(*) Els imports que apareixen al pressupost anual de l'exercici 2021 inclòs als estats financers corresponen a l'entitat controladora (el Govern d'Andorra) i per tant, no inclouen el pressupost de les entitats dependents.

Govern i entitats dependents
Modificacions pressupostàries
(Imports en milers d'euros)

MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES (*)

Milers d'euros

	Pressupost inicial	Modificacions pressupostaries	Pressupost final
Despesa corrent	**396.712**	**63.162**	**459.874**
Despesa de personal	117.854	470	118.324
Consum de béns corrents i serveis	53.201	2.740	55.941
Despeses financeres	14.594	5.893	20.486
Transferències corrents	211.063	54.059	265.122
Despesa de capital	**66.594**	**15.273**	**81.866**
Inversions reals	33.793	8.093	41.886
Transferències de capital	32.801	7.180	39.980
Variació d'actius i passius financers	**244.316**	**357.758**	**602.074**
Actius financers	11.444	105.664	117.109
Passius financers	232.872	252.094	484.966
Total	**707.621**	**436.193**	**1.143.815**

(*) Els imports que apareixen al pressupost anual de l'exercici 2021 inclòs als estats financers corresponen a l'entitat controladora (el Govern d'Andorra) i per tant, no inclouen el pressupost de les entitats dependents.

Govern i entitats dependents
Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2021
(Imports en milers d'euros)

CONCILIACIÒ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DEL 2021 (*)

(En milers d'euros)

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**1.097.030**	**438.197**	**(658.833)**
Impostos directes	117.131	108.790	(8.341)
Impostos indirectes	236.181	237.276	1.095
Taxes i altres ingressos	29.404	29.387	(17)
Trasnferències corrents	6.799	6.799	-
Trasnferències de capital	610	610	-
Ingressos patrimonials	24.119	24.134	15
Venda d'inversions reals	18	18	-
Actius financers	135	129	(6)
Passius financers	682.632	3.739	(678.893)
Diferències de canvi positives	-	36	36
Ingrés. Provisions aplicades	-	27.263	27.263
Ingressos extraordinaris	-	7	7
Altres	-	8	8
	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	**1.088.907**	**535.817**	**(553.090)**
Despeses de personal	116.843	126.919	10.076
Consum de béns corrents i serveis	45.428	47.688	2.260
Despeses financeres	19.389	22.167	2.778
Transferències corrents	252.463	253.027	564
Inversions reals	25.333	-	(25.333)
Transferències de capital	32.639	35.689	3.051
Actius financers	111.861	-	(111.861)
Passius financers	484.952	-	(484.952)
Variació d'existències 1	-	5	5
Variació d'existències 2	-	719	719
Altres (serveis de professionals independents)	-	314	314
Pèrdues en valors negociables	-	1	1
Pèrdues procedents de propietat, planta i equip.	-	12	12
Pèrdues en inversions financeres	-	-	-
Pèrdues en crèdits incobrables	-	-	-
Diferències negatives de canvi	-	7	7
Despeses excepcionals	-	1	1
Dotacions per amortitzacions	-	36.890	36.890
Dotacions provisions	-	12.378	12.378
	-	-	-
RESULTAT	**8.124**	**(97.620)**	**(105.743)**

(*) Els imports que apareixen al pressupost anual de l'exercici 2021 inclòs als estats financers corresponen a l'entitat controladora (el Govern d'Andorra) i per tant, no inclouen el pressupost de les entitats dependents.

7. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Govern d'Andorra
El cap de Govern

Andorra la Vella, 21 de juny del 2023

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 el que disposa l'article 10.3 de la Llei del Tribunal de Comptes, em complau trametre-us l'informe de resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici del 2021, que ha estat elaborat per la Intervenció General del Ministeri de Finances.

Atentament,

Signat electrònicament
Xavier Espot Zamora
Cap de Govern

Xavier Espot Zamora

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

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Informe de resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici del 2021

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici del 2021

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici del 2021, rebut el 2 de juny del 2023, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s'exposa cadascuna de les observacions del Tribunal de Comptes del cos de l'informe i la resposta corresponent, seguint la mateixa estructura).

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Pressupost inicial (2.1.1)

1. *Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost (pàg. 9)*

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 hi conté el pressupost consolidat a efectes informatius, que 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.

Resposta

Efectivament, el pressupost de l'Administració de l'Estat per a l'exercici del 2021 consisteix en l'agregació dels pressupostos de l'Administració general, de les entitats de dret públic i de les societats públiques. Amb l'objectiu de resoldre aquesta observació, s'ha inclòs aquest element en la configuració i la parametrització dels mòduls pressupostari i financer del nou sistema economicofinancer –que han entrat en producció durant el mes de juliol del 2021 i l'any 2022, respectivament– perquè el document definitiu inclogui els requisits necessaris efectuats en el marc d'aquesta implantació. Així doncs, el pressupost de l'Administració de l'Estat per a l'exercici del 2022 entrat a tràmit parlamentari l'octubre del 2021 conté el pressupost consolidat.

2. *Estructura pressupostària (pàg. 9)*

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 a ingressos com per a despeses, i la correlació amb els comptes definits en les normes comptables.

Resposta

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

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

En el marc d'aquesta reforma normativa, el ministeri encarregat de les finances ha desenvolupat, pel que fa a la comptabilitat financera, un nou Pla de comptabilitat pública –que va entrar en vigor l'1 de gener del 2017–. Respecte al pla comptable pressupostari, s'ha posposat l'aprovació per part del Govern i la posterior publicació al BOPA de l'estructura pressupostària fins que finalitzin els treballs d'implantació dels mòduls pressupostari i financer del nou sistema economicofinancer que han entrat en producció durant el mes de juliol del 2021 i l'any 2022, respectivament,– perquè el document definitiu inclogui els requisits necessaris efectuats en el marc d'aquesta implantació.

Cal fer avinent que si bé el nou sistema d'informació economicofinancer es va posar en funcionament l'1 de gener del 2022, durant el mateix exercici del 2022 i de l'exercici d'enguany es troben en curs evolucions per millorar algunes funcionalitats estàndard del sistema i adaptar-les a les especificitats de la normativa de les finances públiques. Per aquest motiu, s'ha cregut convenient retardar l'inici del projecte d'elaboració del pla comptable pressupostari fins a la consolidació del procés d'implantació del nou sistema economicofinancer.

Modificacions pressupostàries (2.1.2)

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 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.

El Govern ha finançat crèdits extraordinaris, suplements de crèdit i crèdits ampliables amb la tresoreria disponible de l'endeutament disposat en anys anteriors i en l'exercici en curs. La tresoreria no disposada de l'endeutament en anys anteriors es va destinar a finançar els crèdits inicials del pressupost de despeses de l'exercici 2021. Per aquest motiu, per destinar aquesta tresoreria al finançament de modificacions de crèdits del mateix pressupost, s'haurien d'haver anul·lat els crèdits de despeses del pressupost inicial finançats amb l'endeutament disposat en anys anteriors.

Resposta

D'una banda, l'observació del Tribunal de Comptes sobre el fet que, textualment, "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"; s'ha pres en consideració en la configuració i la parametrització de la nova aplicació informàtica, és a dir, en el nou sistema economicofinancer del Govern que es troba en implementació i que ha entrat en funcionament en el mes de gener del 2022.

Es fa palès que durant el mateix exercici del 2022 i de l'exercici d'enguany es troben en curs evolucions per millorar algunes funcionalitats estàndard del sistema i adaptar-les a les especificitats de la normativa de les finances públiques, esperem poder corregir aquesta observació quan s'hagin pogut implementar aquestes millores.

D'altra banda, respecte a l'observació del Tribunal de Comptes sobre el fet que, textualment, "...per destinar aquesta tresoreria al finançament de modificacions de crèdits del mateix pressupost, s'haurien d'haver anul·lat els crèdits de despeses del pressupost inicial finançats amb l'endeutament disposat en anys anteriors";

Entenem que el Tribunal de Comptes considera que la tresoreria disponible provinent de l'endeutament autoritzat en l'exercici del 2020 –que, d'acord amb la Llei 18/2021, es destina a finançar les modificacions pressupostàries esmentades– estava afectada a la despesa per a la qual es va autoritzar aquest endeutament l'any 2020.

És palès que en l'exercici del 2020, davant la incertesa de l'evolució de la crisi ocasionada per la COVID-19, es va autoritzar[1] el Govern: (i) a sobreendeutar-se atenent la injecció de liquiditat a escala global per part de diferents organismes, (ii) i a destinar aquesta tresoreria a finançar el dèficit de l'exercici del 2021, resultant de la liquidació del pressupost de l'exercici del 2021, que incloïa la liquidació del pressupost extraordinari, d'acord amb l'article 23 de la Llei de pressupost per a aquest exercici, modificat per la Llei 18/2021 esmentada.

Cal fer palès que l'article 22.6 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022 –modificat per la disposició final primera de la Llei 34/2022, del 6 d'octubre–[2] clarifica que la tresoreria disponible provinent de l'endeutament autoritzat en l'exercici del 2020 no té la consideració d'afectada.

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

[1] 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.
Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.
Pla d'equilibri financer de data 12 d'abril del 2020 –actualitzat el 30 de setembre del 2020– del pressupost extraordinari destinat al finançament de les despeses derivades per la situació d'emergència sanitària causada pel nou coronavirus SARS-CoV-2, actualitzat el 30 de setembre del 2020.
[2] Llei 34/2022, del 6 d'octubre, d'actuacions urgents en matèria de desenvolupament econòmic, d'habitatge i d'educació, i de desenvolupament dels sistemes d'informació, entre d'altres.

A continuació es detalla l'evolució de l'endeutament, que posa de manifest que l'import net del nou deute autoritzat per al període 2020-2022 és de 269,5 milions (aquest import inclou els 100 milions d'euros de les reserves internacionals).

31/12/2019	**920.815.658 €**
Retorn de préstec (finançament obres)	-5.308.260 €
Línies de crèdit (import disposat)	-42.956.346 €
Llei 5/2020: nou endeutament 2020 (emissió domèstica)	125.000.000 €
Llei 9/2020: nou endeutament 2020 (préstec CEB)	8.400.000 €
Llei 9/2020: nou endeutament (línia de crèdit Crédit Agricole)	100.000.000 €
31/12/2020	**1.105.951.052 €**
Retorn i cancel·lació de préstec (finançament obres)	-77.551.051 €
Cancel·lació línia de crèdit (Crédit Agricole)	-100.000.000 €
Nou endeutament 2021 (emissions de bons)	675.000.000 €
Nou endeutament 2020 (préstec CEB)	3.600.000 €
Retorn de deute (emissions domèstiques)	-305.000.000 €
31/12/2021	**1.302.000.000 €**
Retorn de préstec (CEB)	-646.154 €
Cancel·lació línia de crèdit	-
Nou endeutament 2022 (emissió de bons)	500.000.000 €
Nou endeutament 2022 (préstec CEB)	4.000.000 €
Retorn de deute públic (emissions domèstiques)	-615.000.000 €
31/12/2022	**1.190.353.846 €**
Import net del nou deute (2020-2022)	**269.538.189 €**
Aquest import inclou les reserves internacionals	100.000.000 €
Import net del nou deute (2020-2022)	**169.538.189 €**
Excloent les reserves internacionals.	

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

Durant l'exercici 2021 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.

De les mostres efectuades, s'ha observat que han tingut la finalitat indicada els crèdits ampliables que es relacionen a continuació:

- *Crèdits ampliables de 64.556 euros i de 678.667 euros aprovats el 14 i 15 de desembre de 2021 per dotar crèdit a diverses partides del capítol I del pressupost de despeses.*

Resposta

Les despeses de personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Tenint en compte aquesta manera d'operar i les limitacions tècniques del sistema economicofinancer, si bé s'efectuen les comprovacions de control de crèdits oportunes prèvies als pagaments, no és possible formalitzar amb més antelació les modificacions pressupostàries necessàries per dotar de crèdit les partides del capítol I del pressupost de despeses.

Es fa avinent que en la configuració i la parametrització de la comptabilització de la nòmina del nou sistema economicofinancer del Govern que va entrar en funcionament l'1 de gener del 2022 es va valorar la solució de registrar les despeses del capítol 1 per fases i no acumular-les en un sol acte. Es va concloure que el desplegament tècnic del procediment administratiu d'ordenació de despeses de nòmina per fases representa més cost burocràtic –comporta unes funcionalitats més complexes– i no garanteix el pagament de les nòmines en els terminis deguts.

Per aquest motiu, vist que tècnicament i funcionalment escau continuar registrant pressupostàriament les despeses de nòmina acumulant en un sol acte les fases ACLOP, el Govern estudia proposar una modificació de la Llei general de les finances públiques per preveure aquest supòsit i poder esmenar aquesta observació del Tribunal de Comptes.

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

L'article 26.2 de la LGFP estableix que no es poden reduir crèdits per a despeses de capital que hagin estat augmentats per crèdits extraordinaris, suplements o transferències de crèdits. S'observen transferències de crèdit per un import total de 982.987 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant crèdits extraordinaris o transferències de crèdit.

Resposta

L'import total que recull l'observació del Tribunal de Comptes correspon a la suma de les reduccions de crèdits pel que fa al concepte de la classificació econòmica en l'àmbit de tot el pressupost del Govern, mitjançant transferències de crèdit, que prèviament havien estat augmentats per crèdits extraordinaris, suplements de crèdit o transferències de crèdits.

Cal fer avinent que el sistema economicofinancer de l'AS400 està parametritzat perquè no es puguin minorar crèdits de partides de despeses de capital prèviament augmentades tenint en compte que una partida pressupostària és la combinació de servei, subconcepte, programa i projecte.

Per tant, el criteri del Tribunal de Comptes és més restrictiu que el que sempre ha aplicat el Govern i sobre la base del qual es va parametritzar al seu dia l'aplicació de l'execució del pressupost de l'AS400.

Es fa avinent que en la configuració i la parametrització del nou sistema economicofinancer del Govern, que va entrar en funcionament l'1 de gener del 2022, es va valorar d'implementar el control perquè no es poguessin minorar crèdits de partides de despeses de capital prèviament augmentades pel que fa al concepte de la classificació econòmica en l'àmbit de tot el pressupost del Govern, d'acord amb el criteri del Tribunal de Comptes. Es va concloure que aquest control restringeix la gestió de les obligacions de despesa i, en conseqüència, pot ser incompatible amb el que estableix l'article 10 de la Llei general de les finances públiques.

Per aquest motiu, per evitar disfuncions en la gestió de les obligacions de despesa, el Govern estudia proposar una modificació de l'LGFP per clarificar aquest criteri d'acord amb l'aplicació que sempre ha fet el Govern, i poder esmenar aquesta observació del Tribunal de Comptes.

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

L'article 26.4.d) de la LGFP estableix que no es poden reduir crèdits per a despeses corrents que hagin estat augmentats per suplements de crèdit, transferències de crèdits o crèdits ampliables. S'observen transferències de crèdit per un import total de 3.072.067 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant transferències de crèdit.

Resposta

L'import total que recull l'observació del Tribunal de Comptes correspon a la suma de les reduccions de crèdits pel que fa al concepte de la classificació econòmica en l'àmbit de tot el pressupost del Govern, mitjançant transferències de crèdit, que prèviament havien estat augmentats per crèdits extraordinaris, suplements de crèdit o transferències de crèdits.

Cal fer avinent que el sistema economicofinancer de l'AS400 està parametritzat perquè no es puguin minorar crèdits de partides de despeses corrents prèviament augmentades tenint en compte que una partida pressupostària és la combinació de servei, subconcepte, programa i projecte.

Per tant, el criteri del Tribunal de Comptes és més restrictiu que el que sempre ha aplicat el Govern i sobre la base del qual es va parametritzar al seu dia l'aplicació de l'execució del pressupost de l'AS400.

Es fa avinent que en la configuració i la parametrització del nou sistema economicofinancer del Govern, que va entrar en funcionament l'1 de gener del 2022, es va valorar d'implementar el control perquè no es poguessin minorar crèdits de partides de despeses corrents prèviament augmentades pel que fa al concepte de la classificació econòmica en l'àmbit de tot el pressupost del Govern, d'acord amb el criteri del Tribunal de Comptes. Es va concloure que aquest control restringeix la gestió de les obligacions de despesa i, en conseqüència, pot ser incompatible amb el que estableix l'article 10 de la Llei general de les finances públiques.

Per aquest motiu, per evitar disfuncions en la gestió de les obligacions de despesa, el Govern estudia proposar una modificació de l'LGFP per clarificar aquest criteri d'acord amb l'aplicació que sempre ha fet el Govern, i poder esmenar aquesta observació del Tribunal de Comptes.

7. Transferències de crèdit entre diferents ministeris (pàg. 11)

L'article 26.4.a) de la LGFP estableix es poden referir només a crèdits inclosos en un mateix ministeri. S'han observat transferències de crèdit entre diferents ministeris per un import total de 179.061 euros.

Resposta

El moviment al qual es refereix el Tribunal de Comptes (peça número 9747) obeeix al Decret 175/2021, del 26-5-2021, d'estructuració del Ministeri de Territori i Habitatge[3] i, en conseqüència, és d'acord amb l'article 23.4.*a* de l'LGFP, que diu textualment:

> "4. 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:
>
> a) Es poden referir només als crèdits inclosos en un mateix Ministeri. No obstant això, el cap de Govern, a proposta dels ministeris afectats, pot autoritzar les transferències de crèdits pressupostaris que resultin necessàries a conseqüència de possibles reorganitzacions administratives que afectin un o més ministeris."

Peça número 9747.

Min.Ext.	Dept. Ex.	Nom del departament	Ex. projecte	Núm. projecte	Descripció del projecte	Srv.Ex.	Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Import proposat
60	600	Secr. Estat Afers Socials, Joven. Igual.	PROJ	0004	Serveis Generals Afers Socials	601	8	7	1	02	- 60.000,00 €
60	600	Secr. Estat Afers Socials, Joven. Igual.	PROJ	0004	Serveis Generals Afers Socials	601	4	1	2	70	- 119.060,50 €
55	570	Gabinet Tècnic d'Habitatge	PROJ	0009	Habitatge	570	8	7	1	02	60.000,00 €
55	570	Gabinet Tècnic d'Habitatge	PROJ	0009	Habitatge	570	4	1	2	70	119.060,50 €

Per tant, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes perquè el moviment de crèdit correspon a una reorganització administrativa i, per tant, és conforme a dret.

8. Limitacions a les transferències de crèdits establertes per la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021 (pàg. 11)

S'han observat transferències de crèdit que incompleixen la Llei del pressupost per a l'exercici 2021:

- *Transferències de crèdit entre diferents programes per a despeses de capital i actius financers, contravenint l'article 3.b. de la Llei del pressupost per a l'exercici 2021.*

[3] https://www.bopa.ad/Documents/Detall?doc=GD20210526_12_50_36

- *Transferències de crèdit, entre diferents programes entre els capítols anomenats "Transferències corrents" i "transferències de capital" i Actius financers", contravenint l'article 3.c de la Llei del pressupost per a l'exercici 2021.*
- *Transferències de crèdit, entre diferents programes, per a despeses corrents, contravenint l'article 3.d de la Llei del pressupost per a l'exercici 2021.*

Resposta

Cal fer avinent que el sistema economicofinancer de l'AS400 i el nou sistema economicofinancer del Govern –que va entrar en funcionament l'1 de gener del 2022– estan parametritzats perquè no es puguin comptabilitzar o aprovar transferències de crèdit que comportin els incompliments esmentats en l'observació.

També cal esmentar que en el detall de les transferències que ens ha facilitat el Tribunal de Comptes i que motivaria la seva observació no s'evidencien aquests incompliments, ans al contrari, les transferències de crèdit són d'acord amb el que s'estableix en la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021. Vegeu l'annex núm. 1.

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

9. Avenços de fons. Justificació extrema urgència (pàg. 12)

Per decret de 10 de març de 2021 es va autoritzar un avenç de fons de 300 milers d'euros per finançar els treballs d'elaboració del projecte constructiu d'un edifici dedicat a habitatges de lloguer. La urgència de l'actuació s'argumenta en base un protocol formalitzat amb el Comú d'Andorra la Vella el 12 de març de 2020, el qual, segons consta en l'expedient, no es va poder complir per causa de la pandèmia.

Considerant la data d'aprovació de l'avenç de fons i que el compromís comptabilitzat amb càrrec al mateix s'ha reconduït al pressupost de l'exercici 2022, es qüestionaria el cas d'extrema urgència que invoca l'article 28 de la LGFP per a l'aprovació d'un avenç de fons.

Resposta

L'article 28 de la Llei general de finances públiques concedeix al Govern la possibilitat d'atorgament d'avançaments de fons per finançar despeses no dotades pressupostàriament o dotades de forma insuficient:

"Article 28. *Utilització anticipada de crèdits: avenços de fons*

1. En casos d'extrema urgència el Govern pot autoritzar el cap de Govern perquè atorgui avenços de fons per tal de finançar despeses no dotades o amb dotació insuficient i fins a un límit màxim del 5 per 100 de l'estat de despeses."

El dia 12 de març del 2020 el cap de Govern, Sr. Xavier Espot Zamora, i la aleshores cònsol major d'Andorra la Vella, Sra. Conxita Marsol Riart, van signar un protocol d'entesa per a la cessió de terrenys comunals al Govern, perquè aquest últim hi construís

"habitatges de protecció pública que siguin destinats a aquells ciutadans que per raó de la seva situació econòmica siguin mereixedors d'una especial atenció social". En la mateixa línia, el protocol expressa que "el Comú d'Andorra la Vella és conscient de la necessitat de trobar solucions per facilitar l'accés a l'habitatge amb preu regulat i ampliar l'oferta de pisos de protecció pública a la parròquia". El protocol regula la cessió futura, per part del Comú al Govern, d'un terreny comunal de 2.822,03 m^2.

En aquesta línia, el pacte primer estableix que "el protocol té per objecte, en virtut de l'article 33 de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, del 29 de desembre del 2000, i de l'article 13 de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, preveure la cessió d'un terreny patrimonial de propietat comunal, per tal que el Govern pugui bastir-hi un immoble destinat a habitatges de lloguer que, una volta construïts, es posaran a disposició de persones físiques que per raó de la seva especial situació econòmica siguin mereixedores d'una especial atenció social".

Ara bé, la pandèmia causada pel virus SARS-CoV-2 va provocar un retard en el desenvolupament del protocol referit i en l'aplicació de les disposicions que el protocol preveia.

Mentrestant, el problema sever de l'habitatge al nostre país no només continuava existint, sinó que s'agreujava encara més.

En efecte:

És pública i notòria l'existència d'un problema molt greu d'habitatge a Andorra. Es constata que moltes persones i unitats familiars o de convivència, tot i ocupar llocs de treball que corresponen a un ampli espectre, habitual i representatiu, de l'estructura laboral del nostre país, no poden accedir a un habitatge de lloguer sense haver de suportar un esforç econòmic desproporcionat amb relació als ingressos laborals. Es detecta aquest problema en tots els segments d'edat dels habitants al nostre país, però, en particular, es constata que el jovent del nostre país pateix problemes molt greus per poder emancipar-se a causa de la impossibilitat econòmica d'accedir a un habitatge. La causa del problema descrit rau en el preu elevat dels habitatges de lloguer, juntament amb l'escassetat de l'oferta en relació amb la demanda.

La dificultat per accedir a un habitatge i, directament vinculat a aquesta dificultat, l'elevat preu dels lloguers constitueixen la principal preocupació de la ciutadania andorrana en aquests moments. L'Observatori que elabora Andorra Recerca i Innovació (ARI) a partir d'enquestes periòdiques d'opinió d'andorrans i residents a Andorra ho posa de manifest de forma continuada, de tal manera que (depenent del moment de l'enquesta) entre la meitat i dos terços de la població considera que els preus d'accés a l'habitatge són el principal problema del nostre país, amb tendència a augmentar en cada nova enquesta semestral. Aquests percentatges són els més alts dels darrers vint anys i afecten, principalment, les persones que es troben entre els 18 i els 29 anys.

El Raonador del Ciutadà també ha posat en relleu la gravetat del problema de l'habitatge a Andorra:

"El Principat té una amenaça existencial important com a país. Europa és una part. L'altra és aquest conjunt de coses lligades a creixement i habitatge. I al tema de l'habitatge no se li dona prou el lloc a dins d'aquest tema més gran que és el creixement, el malbaratament de recursos, etc. Perquè l'habitatge toca directament a persones. I toca

cada vegada a més persones. I això pot trastocar i ferir de mort el ritme convivencial que hem tingut fins ara."

Igualment, el Raonador del Ciutadà ha alertat que l'habitatge és un problema transversal i que ja no afecta, només, les persones amb més dificultats econòmiques. També afecta persones i famílies que gaudeixen de llocs de treball considerats estables i amb retribucions superiors al salari mínim. La causa rau en els preus desproporcionadament elevats dels lloguers d'habitatges.

Arran de les constatacions exposades es pot afirmar, sense por a exagerar, que el gravíssim problema d'accés a l'habitatge i l'evolució que pugui tenir en el futur ocasionen alarma al si de la societat andorrana.

Per les raons descrites, es posa de manifest l'interès per promoure habitatges de lloguer a preu assequible, que resultin d'actuacions de promoció pública o de rehabilitació, per ser destinats al lloguer amb un preu inferior al preu del mercat, amb la finalitat de facilitar l'accés a l'habitatge a les persones i famílies amb una capacitat econòmica limitada, però superior al llindar econòmic de cohesió social. És a dir: destinats a persones i famílies que disposen de treball i d'ingressos regulars, però que tenen dificultats per accedir al mercat de lloguer a causa dels preus desproporcionats respecte als ingressos que percep, de mitjana, la població del nostre país. La voluntat és, doncs, que la ciutadania pugui arrendar un habitatge suficient mantenint un esforç econòmic raonable d'acord amb els ingressos familiars.

Per tot el que s'ha exposat, es justifica la urgència i la necessitat de la despesa de l'avançament de fons aprovat l'any 2021 –que no podia ser demorada a l'exercici del 2022– per al compliment de l'obligació contreta pel Govern d'acord amb el protocol signat el 12 de març del 2020, amb la finalitat última de poder aportar solucions (ni que fossin parcials i encara insuficients), al més aviat possible, al gravíssim i notori problema de l'habitatge que pateix la població que viu a Andorra. Aquestes solucions requereixen diversos passos consecutius entre ells. Per poder mitigar com més aviat millor les necessitats d'habitatge actuals a preus assequibles mitjançant la construcció d'un edifici d'habitatges de lloguer a preus regulats cal, primer de tot, adjudicar amb la màxima celeritat possible els treballs de redacció del projecte constructiu de l'edifici, finalitat a la qual anava destinat l'avançament de fons aprovat l'any 2021 i que justifica la urgència extrema de la motivació de l'esmentat avançament de fons.

La seqüència temporal va ser la següent:

10 de març del 2021: aprovació de l'avenç de fons.

17 de març del 2021: publicació de l'avenç de fons al BOPA[4].

Un cop es disposa dels crèdits pressupostaris necessaris per poder fer front a l'obligació de licitar l'elaboració del projecte constructiu d'un edifici d'habitatges destinat a lloguer assequible, el Govern pot tancar amb el Comú d'Andorra la Vella, en tots els termes precisos i concrets, el conveni que desenvolupa el protocol d'entesa signat el 12 de març del 2020.

12 de maig del 2021: el Govern aprova la proposta de conveni.

[4] https://www.bopa.ad/Documents/Detall?doc=GD20210312_10_33_25

El conveni se signa en les setmanes posteriors. Mentrestant, els serveis tècnics ultimen el plec de bases per licitar el concurs per seleccionar un professional de l'arquitectura per a la redacció del projecte i la direcció de les obres de construcció d'un edifici d'habitatges de promoció pública a preu assequible.

14 de juliol del 2021: el Govern aprova el concurs per seleccionar un professional de l'arquitectura per a la redacció del projecte i la direcció de les obres de construcció d'un edifici d'habitatges de promoció pública a preu assequible[5].

21 de juliol del 2021: publicació al BOPA de l'edicte de convocatòria del concurs.

15 de setembre del 2021: un cop rebudes i obertes les ofertes, i analitzades i valorades, el Govern aprova l'adjudicació de la redacció del projecte i la direcció de les obres de construcció d'un edifici d'habitatges de promoció pública a preu assequible [6].

Els terminis emprats fins al moment es poden considerar raonables, ateses les tramitacions que calia dur a terme.

Els treballs adjudicats (a l'equip format pels arquitectes Pau Iglesias i Jacint Iglesias) es van iniciar de seguida. El termini era de sis mesos. Va finalitzar entrat el 2022, doncs. L'import adjudicat el 2021 es va reconduir al 2022 per aquest motiu, perquè tot i que els arquitectes adjudicataris van iniciar el treball el mateix moment de la notificació de l'adjudicació, no van presentar cap factura fins entrat el 2022. Durant el 2021 es van mantenir reunions de seguiment del treball amb els arquitectes adjudicataris, que van anar presentant la feina feta, però no van lliurar els documents finals del treball adjudicat fins al 2022.

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

Despeses plurianuals (2.1.3)

10. *Reajustaments d'anualitats de les despeses plurianuals (pàg. 12)*

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'article 29.7 de la LGFP.

[5] https://www.bopa.ad/Documents/Detall?doc=GC20210715_09_55_52
[6] https://www.bopa.ad/Documents/Detall?doc=GE20211026_10_30_36

Resposta

La memòria de la Llei de pressupost per a l'exercici del 2021 informa sobre els reajustaments tant en positiu com en negatiu dels crèdits aprovats en les lleis de pressupostos anteriors amb afectació a l'exercici del 2021. En aplicació de l'article 29, d'extensió temporal dels crèdits: despeses pluriennals, de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, es detallen els crèdits negatius proposats amb afectació a crèdits pluriennals en l'annex II del llibre 1 del Projecte de pressupost per a l'exercici del 2021 que es tramet al Consell General (pàgines 72 a 87). En aquest annex s'ha incorporat més informació que justifica el motiu de les minoracions dels crèdits dotats com a pluriennals.Vegeu l'annex núm. 2.

Liquidació del pressupost (2.2)

11. *Estalvi net pressupostari negatiu (pàg. 14)*

La liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu de 505.440 milers d'euros. Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga el Govern al refinançament permanent del seu endeutament.

Resposta

El càlcul de l'estalvi net pressupostari que efectua el Tribunal de Comptes i que és objecte d'aquesta observació inclou les despeses de passius financers en concepte de refinançament de deute. El nostre parer és que la inclusió d'aquestes despeses de refinançament del deute distorsiona i fa més volàtil aquest indicador condicionant-lo a la maturitat del deute, cosa que fa, en conseqüència, que empitjori en els exercicis en què el volum de deute que s'ha de refinançar és més elevat i a la inversa.

Cal dir que la metodologia de càlcul emprada pel Tribunal de Comptes no es troba recollida ni en la normativa pròpia ni en les pràctiques internacionals. Aquest indicador, amb la interpretació que l'acompanya, es presta a confusió dels responsables polítics, com queda palès en els debats del Consell General dels darrers anys en el moment de l'aprovació dels informes del Tribunal de Comptes, donant una falsa opinió de manca de sostenibilitat financera del deute públic. En aquest sentit, cal recordar que una institució especialitzada en la matèria, com és el Fons Monetari Internacional, afirma en el seu informe corresponent a l'article 4 d'Andorra la sostenibilitat del deute públic andorrà.

També, cal destacar que si aquest indicador s'utilitzés en els països del nostre entorn en tots els casos el resultat seria força negatiu i posaria en dubte la capacitat inversora d'economies consolidades.

Per tot l'exposat, tenint en compte que l'*estalvi net pressupostari* no està definit en la normativa vigent, d'acord amb la normativa comparada, considerem que escauria calcular aquest indicador d'una de les dos maneres següents: (i) deduint de l'estalvi brut l'anualitat periòdica (capital i interessos) dels préstecs i altre endeutament viu a 31 de desembre (en funció del termini pendent d'amortització de cada préstec); o (ii) deduint de l'estalvi brut el capítol 3 de despeses financeres i el capítol 9 de passius financers sense incloure-hi el refinançament de deute.

A continuació es mostra el càlcul de l'estalvi net pressupostari d'acord amb la segona opció, deduint de l'estalvi brut el capítol 3 de despeses financeres i el capítol 9 de passius financers sense incloure-hi el refinançament de deute. Aquest càlcul posa de manifest, pel que fa als exercicis anteriors (2019, 2018 i 2017) un estalvi net positiu que es pot destinar a l'autofinançament d'inversions o altres despeses de capital o a atendre els serveis del deute de noves operacions d'endeutament. Respecte als exercicis 2020 i 2021, el resultat d'aquest càlcul és d'un import negatiu a causa de l'afectació de la crisi sanitària i econòmica causada per la COVID-19 en el pressupost del Govern.

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

	2021	2020	2019	2018	2017
Ingressos corrents exercici	413.635.251 €	398.496.429 €	442.215.507 €	432.308.865 €	423.187.443 €
Despeses corrents exercici (cap. I, II, IV)	-414.733.762 €	-425.145.903 €	-371.390.755 €	-376.073.193 €	-354.488.125 €
Estalvi brut	**-1.098.511 €**	**-26.649.474 €**	**70.824.752 €**	**56.235.672 €**	**68.699.318 €**
Obligacions reconegudes (cap. III i IX)	**-99.962.060 €**	**-21.256.068 €**	**-20.339.992 €**	**- 27.713.705 €**	**- 37.452.973 €**
Capítol III. Despeses financeres	-19.389.111 €	-13.092.121 €	-12.410.964 €	-13.069.452 €	-13.773.686 €
Capítol IX. Despeses de passius financers	-80.572.949 €	-8.163.947 €	-7.929.028 €	-14.644.253 €	-23.679.287 €
Estalvi net (no inclou passius financers de refinançament)	**-101.060.571 €**	**-47.905.542 €**	**50.484.760 €**	**28.521.967 €**	**31.246.345 €**
Percentatge sobre ingressos corrents	-24,4%	-12,0%	11,4%	6,6%	7,4%

Despeses de personal (2.2.6)

12. Enregistrament comptable de les fases de despesa (pàg. 20)

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

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.

Resposta

Es fa avinent que en la configuració i la parametrització de la comptabilització de la nòmina del nou sistema economicofinancer del Govern que va entrar en funcionament l'1 de gener del 2022 es va valorar la solució de registrar les despeses del capítol 1 per fases i no acumular-les en un sol acte. Es va concloure que el desplegament tècnic del procediment administratiu d'ordenació de despeses de nòmina per fases representa més cost burocràtic –comporta unes funcionalitats més complexes– i no garanteix el pagament de les nòmines en els terminis deguts.

Per aquest motiu, vist que tècnicament i funcionalment escau continuar registrant pressupostàriament les despeses de nòmina acumulant en un sol acte les fases ACLOP, el Govern estudia proposar una modificació de la Llei general de les finances públiques per preveure aquest supòsit i poder esmenar aquesta observació del Tribunal de Comptes.

13. *Hores extraordinàries (pàg. 20)*

En l'exercici 2021, 18 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 indicadors 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. Vegeu l'annex núm. 3.

En relació amb aquest punt, pensem que aquesta observació del Tribunal de Comptes 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). Finalment, cal fer avinent l'evolució a la baixa els darrers anys del nombre d'hores extres efectuades per damunt del màxim que regula el reglament[7], cosa que evidencia una millora en la gestió organitzativa de la funció pública.

14. Registre de personal (pàg. 21)

No ha estat dictat el reglament previst en l'article 30 de la Llei 1/2019 de la funció pública, regulant el registre de personal que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article.

Resposta

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

La 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.

[7] 2020: 38 treballadors; 2019: 68 treballadors; 2018: 112 treballadors.

Amb la modificació de la llei de la funció pública, 29/2022 s'està adaptant la proposta de reglament del Registre físic de la Funció Pública, 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).

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.

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 vigent. 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.

15. *Sistema de classificació del personal (pàg.21)*

El Govern no disposa d'un sistema de classificació del personal en base als elements que estableix l'article 13 de la LFP.

La relació de llocs de treball indica el seu nivell de classificació i el cos, general o especial, al que pertanyen. No obstant, el Govern no disposa de la valoració de llocs de treball que requereix l'article 17.2 de la LFP, per assignar el nivell corresponent a cada lloc de treball. Així mateix, la relació de llocs de treball no els agrupa per famílies professionals i no contempla les funcions, activitats, tasques o altres responsabilitats encomanades a cada treballador, així com el perfils professionals i la formació adient per a ocupar-lo.

Resposta

Per edicte del 14-10-2020 l'Administració general va convocar un concurs públic de contractació d'una empresa per elaborar l'adaptació de les taules retributives de l'Administració general, la revisió i la valoració de la classificació dels llocs de treball del Cos General.

En el BOPA del 7 de gener del 2021 es publica l'adjudicació del concurs a l'empresa PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra SLU.

Durant l'any 2021 es van dur a terme els treballs d'actualització dels llocs de treball, que van continuar durant tot l'any 2022 amb una ampliació d'una segona fase. Al gener del 2023 es van presentar al Govern els primers resultats d'aquest estudi i aquest mes de juny s'està efectuant un contrast dels llocs de treball.

L'empresa adjudicatària ha lliurat els documents de descripció dels llocs de treball, en els quals consten les responsabilitats, les funcions i els requisits d'accés de cada lloc. Així mateix, ha presentat els mapes de llocs de treball per ministeris. A partir de les conclusions d'aquest treball s'ha de regular el sistema de classificació, d'acord amb el que preveu el punt 3 de l'article 17 de la Llei 1/2019, de la funció pública.

Es fa palès, però, que els treballs encara no han finalitzat pel fet que l'empresa adjudicatària està efectuant unes darreres revisions. Una vegada acabin, el Govern disposarà de la base de dades dels llocs de treball objecte d'aquest estudi.

16. *Cobertures de funcions estructurals i periòdiques (pàg.21)*

L'article 109.c) de la LFP contempla el nomenament de personal interí per a la cobertura de funcions estructurals i periòdiques. De la revisió realitzada, s'observen, en el marc del precepte esmentat, nomenaments de personal interí fins el 31 de desembre de 2021 i que torna a ser nomenat, per via d'urgència, l'1 de gener de l'any següent fins el 31 de desembre. Aquesta pràctica qüestiona el caràcter periòdic de les funcions estructurals que requereix l'article 109.c) de la LFP.

Resposta

Entenem per funcions estructurals les que estan definides i consolidades, amb una permanència estable i duradora en el temps, i les periòdiques les que estan considerades temporals, per un període determinat o en uns períodes concrets de l'exercici, les temporades hivernals o d'estiu.

El fet d'haver de tornar a nomenar cada any aquest personal interí ve causat per la necessitat dels departaments de donar continuïtat als serveis prestats, fonamentats en les càrregues de treball i els recursos existents.

Les lleis dels pressupostos han d'anar amortitzant aquestes places amb caràcter interí i consolidant-les amb caràcter fix.

17. *Conceptes retributius no regulats (pàg. 21)*

De la revisió efectuada, s'ha observat que s'ha retribuït al personal de Bombers el concepte "Pas Bombers", del qual no constava cap regulació normativa que l'emparés, per la qual cosa no es pot determinar la raonabilitat dels imports abonats.

El Decret 112/2022 del 23 de març de 2022, d'aprovació del Reglament de sistemes de compensació ha regulat en el seu article 23 la compensació pel desplaçament del personal de guàrdia del Cos de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvaments (CPEIS) a la localitat del Pas de la Casa fora del seu horari de guàrdia.

Resposta

Tal i com fa esment el Tribunal de Comptes en el seu propi informe de fiscalització el concepte retributiu "Pas Bombers" ha quedat regulat en el *Decret 112/2022 del 23 de març de 2022, d'aprovació del Reglament de sistemes de compensació, en el seu article 13*. Per tant, en l'exercici 2022 aquesta observació ha quedat reparada.

Transferències i subvencions atorgades (2.2.8)

18. *Control financer de les subvencions (pàg. 26)*

El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2021 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.

Resposta

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

La Intervenció informa que els controls financers de les subvencions no són exclusius de la Intervenció General, sinó que els departaments també realitzen revisions exhaustives tant en el moment d'atorgar les subvencions, com en el moment de revisar-ne l'execució. Per aquest motiu, tot i que s'emeten informes puntuals de fiscalització de les subvencions, els documents i els expedients justificatius de totes les subvencions es troben als departaments corresponents, i el seu seguiment està documentalment justificat, d'acord amb l'article 28 del Decret del 3-04-2019 d'aprovació del Reglament regulador de la Intervenció General i de l'exercici del control pressupostari.

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

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

En el cas que manqui algun document justificatiu o bé hi hagi algun import no justificat o que la justificació no correspongui amb la finalitat de la subvenció, el Departament d'Intervenció General retorna la liquidació al departament per tal que s'esmeni la incidència o bé perquè es redueixi la subvenció per tal que l'import liquidat correspongui amb l'import degudament justificat. Per completar l'expedient, a partir de l'exercici del 2019 els departaments o els òrgans gestors de les subvencions emeten un informe sobre els resultats dels controls efectuats i a partir de l'exercici del 2021 la Intervenció General posa de manifest, pel que fa a la totalitat dels expedients de subvencions, el resultat de la seva fiscalització en un informe, addicionalment a la conformitat del document pressupostari.

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

Passius financers i despeses financeres (2.2.11)

19. *Incorrecte registre pressupostari d'interessos meritats no vençuts (pàg.29)*

El Govern ha enregistrat pressupostàriament despeses financeres meritades i no vençudes per import de 7.979.797 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 7.979.797 euros, es pressuposten i es registren a la liquidació del pressupost en el moment que es produeixen o es meriten, independentment del moment en què es produeix el pagament.

Sobre la base de l'article 31.1 *d* de l'LGFP, la liquidació d'aquestes despeses és practicada per l'òrgan gestor corresponent (ministeri encarregat de les finances) en compliment d'una obligació legal. Amb relació a la despesa financera, l'obligació legal correspon als diversos decrets d'emissió de deute públic aprovats pel Govern.

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

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

Estats financers (2.3)

20. *Manca de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable (pàg. 33)*

Sota el títol de conciliació entre comptabilitat pressupostària i financera, el Govern 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

En els comptes anuals del Govern, en l'apartat VII, de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2021, el Govern inclou dos quadres d'acord amb els models de quadres aprovats en 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.

El primer quadre (pàgina 80 dels CA) correspon a les diferències entre la liquidació pressupostària i la comptabilitat financera pel que fa als diferents capítols de la liquidació pressupostària d'ingressos i de despeses, incloent-hi també els conceptes financers que no han de tenir tractament pressupostari (com és el cas d'amortitzacions, provisions, etc.)

El segon quadre (pàgina 81 dels CA), partint del resultat comptable per un import negatiu de 97.619.828 euros, inclou totes les operacions conciliatòries fins a arribar al resultat pressupostari per un import de 8.123.601 euros. En aquest quadre, es detallen i quantifiquen totes les operacions i saldos i, per tant, considerem que el Govern informa suficientment en els comptes anuals de les diferències entre el resultat pressupostari i el comptable. D'altra banda, cal tenir en compte també que en els treballs de fiscalització del Tribunal de Comptes, i a petició del mateix Tribunal, s'ha facilitat el màxim detall dels imports requerits.

Pels motius exposats, no estem d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes.

Efectiu i equivalents d'efectiu (2.3.1)

21. Pagaments pendents de comptabilitzar (pàg. 36)

S'han comptabilitzat, en data 2 de febrer de 2022, pagaments per import de 21.979.520 euros corresponents a despeses liquidades en el pressupost de 2021 en concepte d'ajuts atorgats en el marc de les mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del sars-CoV-2. Atès que el pagament bancari de les despeses indicades es va materialitzar durant l'any 2021, aquests s'haurien d'haver comptabilitzat en l'exercici 2021. En conseqüència el saldo de tresoreria està sobrevalorat en 21.979.520 euros.

Resposta

Efectivament els pagaments d'ajuts atorgats en el marc de les mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2 es van registrar comptablement en data 2 de febrer del 2022 quan s'haurien d'haver enregistrat en l'exercici del 2021, d'acord amb la data real del pagament bancari.

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

Comptes a cobrar, vendes i ingressos (2.3.3)

22. Infravaloració deteriorament de valor dels crèdits (pàg.39)

Aplicant els mateixos criteris que en exercicis anteriors, a 31 de desembre de 2021, la provisió de deteriorament dels drets pendents de cobrament ascendeix a 75.326.272 euros. No obstant, la provisió comptabilitzada a la data indicada és de 62.592.979 euros. En conseqüència, aquesta provisió està infravalorada en 12.733.293 euros.

Resposta

En l'exercici del 2022, i posteriorment al lliurament del tancament dels comptes anuals del Govern de l'exercici del 2021, es va detectar un error en el càlcul de la dotació i comptabilització de la provisió de deteriorament del valor dels crèdits a 31 de desembre del 2021.

Per tal de corregir aquest error, el Govern ha recalculat la provisió de deteriorament de deutors a 31 de desembre del 2021 i ha enregistrat en l'exercici del 2022 un ajustament per un import de 12 milions d'euros.

Aquesta observació del Tribunal de Comptes queda reparada, per tant, en l'exercici següent, el del 2022.

23. Infravaloració Deutors per ingressos meritats (pàg.39)

El saldo de deutors per ingressos meritats a 31 de desembre de 2020 es composa de 4.562.716 euros, en concepte de deutors per ingressos meritats de l'IRPF, i de 7.668.983 euros, en concepte de deutors per ingressos meritats de l'Impost de Societats. Segons la informació que hem disposat, els ingressos meritats en l'any 2020 que el Govern prèvia recaptar en 2021 de l'IRPF ascendien a 16.102.401 euros i de l'Impost de Societats a 34.674.756 euros. En conseqüència els saldos deutors per ingressos meritats a 31 de desembre de 2020 estan infravalorats en 11.539.685 euros i 27.005.773 euros respectivament.

Així mateix, el saldo de deutors per ingressos meritats a 31 de desembre de 2021 es composa de 5.653.088 euros, en concepte de deutors per ingressos meritats de l'IRPF, i de -1.763.064 euros, en concepte de deutors per ingressos meritats de l'Impost de Societats. Els ingressos meritats en l'any 2021 que el Govern preveu recaptar en l'any 2022 de l'IRPF ascendeixen 16.870.447 euros i de l'Impost de Societats a 27.287.184 euros. En conseqüència, els saldos deutors per ingressos meritats a 31 de desembre de 2021 estan infravalorats en 11.217.359 euros i 29.050.248 euros respectivament.

El Govern ha comptabilitzat en l'estat del rendiment financer els ingressos de l'IRPF i de l'impost de societats per l'import meritat en l'any en curs. Aquesta comptabilització comporta que les diferències entre els ingressos meritats a l'exercici 2020 liquidats en el pressupost de l'any curs, i les previsions d'aquests ingressos comptabilitzades a 31 de desembre de 2020, no tinguin reflexa en l'estat del rendiment financer.

D'acord amb l'anterior, els ingressos comptabilitzats en l'estat del rendiment financer en concepte d'IRPF estan sobrevalorats en 322.326 euros, i en concepte de l'Impost de societats estan infravalorats en 2.043.626 euros, segons el càlcul que es detalla en el quadre següent:

	(a)	(b)	(c)	(d)= (b)-(a)+(c)	(e)	(e)-(d)
	Previsió recaptació 2021 ingressos meritats any 2020	Ingressos liquidats pressupost 2021	Previsió recaptació 2022 ingressos meritats any 2021	Ingressos a comptabilitzar a l'Estat de rendiment financer	Ingressos comptabilitzats a l'Estat de rendiment financer	Diferència
IRPF	16.102.401	39.299.497	16.870.447	40.067.543	40.389.869	322.326
Impost de Societats	34.674.756	57.501.031	27.287.184	50.113.459	48.069.833	-2.043.626

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

Resposta

D'acord amb les NICSP, al tancament de l'exercici del 2021 el Govern ha registrat els ingressos de l'IS i de l'IRPF amb criteri de meritament d'acord amb l'estimació global facilitada per l'Agència Tributària. L'Agència Tributària calcula l'estimació d'ingressos per a aquests dos tributs per al període del 2021 globalment en funció de l'import que es va liquidar en l'exercici anterior (2020), el creixement del PIB per al 2021 (11,23%) i restant els imports dels pagaments a compte liquidats en l'any 2021 corresponents a l'exercici del 2021.

Segons l'Agència Tributària, per a l'exercici del 2021, el càlcul de l'import global estimat de l'IRPF és de 40.389.869,27 euros, i el de l'impost sobre societats és de 48.069.833,12 euros.

Al tancament de l'exercici del 2021 es va retrocedir dels comptes 441* l'estimació efectuada en l'exercici anterior i es va registrar la nova previsió per a l'exercici del 2021 amb contrapartida al compte d'ingrés d'acord amb el que s'estableix en la NICSP 3.

Segons la NICSP 3, les estimacions en els ingressos fiscals del Govern s'han de reconèixer de forma prospectiva i s'han d'incloure en el resultat del període en què té lloc el canvi.

En el cas del compte 441002 IS, el saldo és creditor per un import d'1.763.063,93 euros degut al fet que, d'acord amb l'import facilitat per l'Agència Tributària, la previsió ha estat a la baixa.

Dit això prenem en consideració els comentaris del Tribunal de Comptes perquè en exercicis futurs es reflecteixin en l'estat del rendiment financer les diferències entre els ingressos meritats en un exercici i liquidats pressupostàriament en l'exercici següent i les estimacions fetes pel Govern quant a la previsió d'autoliquidació en el cas dels tributs d'IRPF i d'impost sobre societats.

24. Prescripció dels deutes (pàg.40)

Segons la informació que ens ha estat facilitada, a data del mes de novembre de 2022, El Govern quantifica el deute tributari prescrit en 53,6 milions d'euros, dels quals 43,2 milions d'euros corresponen als concepte de Taxa d'Activitats Econòmiques, Taxa de Vehicles i Impost Servei Indirecte. Del deute tributari prescrit, 33 milions d'euros són de deutes anteriors a l'entrada en vigor de la Llei de Bases de l'Ordenament Tributari i 9 milions d'euros corresponen a deutes que es van portar a la Batllia.

En base a allò indicat en l'article 56 de la LBOT, El Govern ha d'aplicar la prescripció d'ofici, mitjançant resolució de l'òrgan competent. Cal indicar que la prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Govern, de conformitat amb el que regula l'article 58 b) de la LGFP. Cal reforçar els procediments de gestió de cobrament dels deutes tributaris per tal de realitzar les actuacions que interrompen el període de prescripció.

D'altra banda, i segons l'article 59 de la LBOT, El Govern ha de declarar extingit, qualsevol dret de cobrament tributari a favor seu, en el cas d'insolvència provada, total o parcial, dels obligats tributaris. No obstant això, els mateixos obligats tributaris poden ser rehabilitats dins del termini de prescripció. Un cop vençut el termini de prescripció sense que s'hagi procedit a la rehabilitació esmentada, l'Administració ha de declarar definitivament extingits els crèdits afectats.

D'acord amb l'anterior, l'òrgan competent corresponent hauria d'adoptar les resolucions per tal de declarar la prescripció dels deutes prescrits o la insolvència dels obligats tributaris i regularitzar els saldos comptables que corresponguin.

Resposta

L'informe del Tribunal de Comptes remet a l'import del deute tributari prescrit i a la necessitat de reforçar els procediments de gestió de cobrament dels deutes tributaris per fer les actuacions que interrompen el període de recaptació, sota pena que aquestes actuacions comportin una responsabilitat pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Govern. Finalment remarca que és necessari adoptar les resolucions per declarar la prescripció dels deutes prescrits o la insolvència dels obligats tributaris i regularitzar els saldos comptables que corresponguin.

En primer lloc, cal precisar que l'import del deute que el Govern ha quantificat com a deute prescrit correspon a l'acumulació de tot l'històric de deutes prescrits des de l'any 2005. Una part d'aquest deute prescrit correspon al deute que, en compliment de la Llei de bases de l'ordenament tributari de l'any 1996, s'enviava a la Batllia per fer-ne l'execució. L'any 2014, el 16 d'octubre concretament, el Consell General va aprovar una nova Llei de bases de l'ordenament tributari i l'Administració tributària va assumir noves prerrogatives en matèria d'execució de deutes. Aquesta Llei va entrar en vigor l'1 de gener del 2015, coincidint amb la implantació, el desplegament i la gestió de nous impostos. Per dur a terme aquestes noves tasques, el Govern va optar per fusionar dos departaments: el Departament de Tributs i el Departament de Duana, amb l'objectiu d'optimitzar els recursos i no augmentar la despesa de personal, assumir noves funcions i nous procediments i implementar la gestió de nous impostos amb noves eines informàtiques. A aquest efecte, el Govern va haver de prioritzar les accions que calia dur a terme i fins l'any 2018 no es va dotar l'Administració tributària d'una eina per

automatitzar els embargaments. La implantació d'aquesta nova eina, com tota nova implantació, no va estar exempta d'incidències, incidències que encara avui entorpeixen el sistema d'embargament automatitzat i alenteixen la gestió dels cobraments dels deutes. La gestió de cobrament dels deutes es va informatitzar en dos fases: la primera fase que es va implementar va permetre informatitzar el procediment de constrenyiment fins a la fase prèvia a l'embargament (generació de la provisió de constrenyiment, generació de recàrrecs, generació d'interessos de demora, generació de l'acord d'embargament, gestió de notificacions, gestió de compensacions i altres), i el 2018 es va desenvolupar la part de l'embargament, implantant un sistema automatitzat relligat amb les diferents entitats bancàries del país que permet l'embargament de comptes. Durant la implantació de tots aquests processos, la gestió de cobrament dels deutes s'ha vist afectada per totes les incidències i dificultats que això ha suposat, i s'han acumulat retards. Malgrat haver dut a terme totes les actuacions per interrompre el període de prescripció, cal precisar que, en cap cas, aquest període no pot allargar-se més de 4 anys, contràriament a altres normatives com l'espanyola, en què les actuacions de l'Administració en la gestió de cobrament de deutes permeten iniciar de nou el còmput dels terminis de prescripció. La norma andorrana ha establert que, malgrat que l'Administració dugui accions per interrompre les prescripcions, la prescripció s'aplicarà forçosament passat el termini de 4 anys (art. 55, apartat 7, de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari: "Les interrupcions indicades en els apartats anteriors no poden suposar un allargament del termini de prescripció inicial superior a un any").

Malgrat les contingències tant pel que fa a personal com pel que fa a mitjans tècnics i tecnològics, s'ha donat sempre prioritat a les reclamacions de deutes esgotant sempre els terminis de la prescripció, i s'han prioritzat sempre les reclamacions dels deutes a les declaracions d'insolvència. L'article 59 de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari preveu que l'Administració pot declarar insolvent un obligat tributari:

> "Article 59. Insolvència provada de l'obligat tributari
>
> 1. L'Administració pot declarar provisionalment extingit, en la forma que es determini reglamentàriament, qualsevol dret de cobrament tributari a favor seu, en el cas d'insolvència provada, total o parcial, dels obligats tributaris segons s'estableix en la lletra *b* de l'apartat 1 de l'article 114. No obstant això, els mateixos obligats tributaris poden ser rehabilitats dins del termini de prescripció, segons s'estableix en l'apartat 2 de l'article 114.
>
> 2. Un cop vençut el termini de prescripció sense que s'hagi procedit a la rehabilitació esmentada, l'Administració declara definitivament extingits els crèdits afectats."

Cal posar en relleu, però, que aquesta declaració d'insolvència ha d'intervenir dins dels terminis de prescripció i que aquesta declaració tampoc no permetrà allargar el termini de prescripció. En aquest sentit l'Administració dona prioritat, durant aquest període de 4 anys abans no s'aplica la prescripció, a reclamar els deutes tributaris amb els mitjans de què disposa abans que a la declaració d'insolvència de l'obligat tributari, i és per aquest motiu que en els seus procediments no s'ha dictat cap resolució per insolvència prèvia a la prescripció. El fet que no s'hagi declarat la insolvència d'un obligat tributari no implica que l'Administració tributària no hagi fet la seva feina, sinó que s'ha centrat a prioritzar les seves actuacions en la reclamació del deute tributari amb els mitjans i les prerrogatives que li atorga la llei.

Paral·lelament s'han detectat mancances i situacions que han de ser revisades per permetre millorar i reforçar els procediments de cobrament dels deutes tributaris, com són la integració en una mateixa plataforma de tots els deutes tributaris, ja que alguns deutes s'han de bascular cap a la plataforma SAP perquè s'integrin en els processos de reclamació. També s'ha d'acabar de donar solució a les incidències que encara avui dificulten el correcte funcionament del programa informàtic d'embargaments automatitzat, reformar la Llei de la taxa del Registre de Vehicles per poder donar de baixa d'ofici vehicles del Registre de Vehicles els titulars dels quals són difunts o ja no estan censats a Andorra i els vehicles dels quals ja no es troben a Andorra o ja no circulen i que malgrat tot continuen inscrits en el Registre i generen any rere any la taxa corresponent. En el cas de les societats, també s'han d'introduir modificacions legislatives per evitar la generació de la taxa per a les societats que, sense estar donades de baixa, o estant donades de baixa provisional del Registre Tributari, no operen, no tenen activitat, però no s'han donat de baixa perquè falta algun dels socis, etc. Aquestes societats segueixen inscrites en el Registre i continuen generant la taxa, sense que darrere d'aquesta inscripció existeixi cap realitat o cap activitat. En el cas dels vehicles o en el cas de les societats es generen cada any deutes en relació amb vehicles o societats inexistents que estan destinats a no ser cobrats i que tampoc s'haurien hagut de generar.

Finalment, i respecte a la baixa per prescripció, no solament escau declarar la baixa per prescripció, sinó que també és necessari regularitzar els saldos comptables que corresponguin. Tenint en compte l'històric i el volum de tots els deutes prescrits, està previst aprovar un calendari per formalitzar i declarar les prescripcions pertinents per, posteriorment, donar de baixa d'aquests deutes (fent un incís en la dificultat existent per conciliar els deutes prescrits tramesos per la Batllia amb les dades existents en els sistemes del Govern, ja que no estan referenciats de la mateixa manera; cada entitat té una referència pròpia, i la dada única que hi ha és l'NRT de l'obligat tributari).

Propietat, planta i equipament (2.3.7)

25. Cessió o adscripció d'espais a diferents entitats (pàg.45)

Algunes entitats utilitzen espais propietat de Govern, sense que s'hagin formalitzat en tots els casos les seves condicions de cessió o adscripció i sense que s'hagin registrat, de manera uniforme, en els comptes de Govern les cessions o adscripcions dels espais indicats.

Resposta

L'observació del Tribunal de Comptes és genèrica i no detalla a quins casos concrets es refereix.

El Govern pren nota d'aquesta observació per tal que el Departament de Pressupost i Patrimoni faci una anàlisi acurada de totes les operacions de cessió i adscripció per part del Govern cap a entitats dependents i es verifiqui la correcta formalització de cadascuna d'elles.

26. *Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió (pàg. 45)*

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 2021, ascendeix a la quantitat de 629.876 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.

Segons la naturalesa de la despesa les liquidacions s'imputen financerament com s'indica en la pàgina 45 de l'informe del Tribunal de Comptes:

Compte de despesa	Reposició/millora	Import
621	Arrendaments i cànons	7.731
622	Reparacions i conservació	59.430
623	Serveis Professionals independents	353.121
628	Subministraments	24.077
629	Comunicacions i altres serveis	179.823
651	Subvencions de capital	5.693
Total		**629.875**

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 de l'1,5% (desestimat / inversió real) i ha anat disminuint progressivament.

Cal concloure, que el quadre que el Tribunal incorpora a la pàgina 45 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.

Aquesta observació quedarà esmenada en l'exercici del 2022 amb la millora del procediment establert del tractament de liquidacions del capítol 6 en el nou sistema economicofinancer SAP Ecofin.

Comptes a pagar (2.3.9)

27. Conveni amb Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) per implementar els serveis d'aparcament de la plataforma de gestió de la mobilitat intermodal (pàg. 47)

Segons el conveni formalitzat amb FEDA per implementar els serveis d'aparcament de la plataforma de gestió de la mobilitat intermodal de data 23 de gener de 2019, El Govern es compromet a incloure en el Pressupost General de 2020 un crèdit plurianual de 200.000 euros, fins el pressupost de 2024. El conveni esmentat estableix que quedarà resolt en el cas que el crèdit plurianual per finançar el servei de la plataforma no sigui aprovat en el pressupost de 2020.

El Govern no va incloure en el projecte de pressupost general per a l'exercici 2020 el crèdit plurianual, pel que el conveni anterior quedaria resolt. No obstant, en data 29 de desembre de 2021 es va registrar el compromís de despesa per import de 315.000 euros, el qual s'ha reconduït al pressupost de l'exercici 2022, per donar cobertura a les despeses del conveni quantificades en 315.000 euros, de les quals 104.500 euros corresponen a l'any 2020 i 209.000 euros a l'any 2021. Aquesta despesa i el passiu associat no ha estat provisionada en els comptes de l'exercici 2021.

D'altra banda, la despesa indicada s'ha realitzat sense haver formalitzat prèviament l'autorització i el compromís de despesa corresponent, contravenint l'article 12 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2021. El conveni esmentat ha estat aprovat per acord del Govern sense l'informe de fiscalització prèvia limitada, contravenint l'article 44 de la Llei general de les finances públiques.

Resposta

Les observacions següents que posa de manifest el Tribunal de Comptes referents al conveni esmentat amb Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) estan recollides en l'informe de fiscalització corresponent –referència IM211229-07– de la Intervenció General: (i) que d'acord amb les justificacions de l'òrgan de contractació –que incloïen un informe jurídic–, el Govern havia de respondre al compromís amb FEDA i es recomanava formalitzar-lo,

malgrat que el Govern no va incloure en el projecte de pressupost general per a l'exercici del 2020 el crèdit plurianual, per la qual cosa el conveni quedaria resolt segons la seva clàusula quarta; (ii) que la formalització de l'autorització i compromís de despesa es va efectuar amb posterioritat; (iii) i que el conveni es va aprovar per acord del Govern sense l'informe de fiscalització prèvia limitada.

D'acord amb l'article 35, "Objeccions", del Decret del 3-4-2019 d'aprovació del Reglament regulador de la Intervenció General i de l'exercici del control pressupostari, aquestes observacions van ser esmenades o reparades amb la validació per part del Govern dels actes als quals es refereixen, d'acord amb l'article 49.2 del Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.

Per tant, en tractar-se d'una observació esmenada no escauria posar-la de manifest com a tal en l'informe del Tribunal de Comptes. Vegeu el certificat de l'acord del Govern en l'annex núm. 4.

Passius financers no corrents (2.3.11)

28. Classificació emissió de deute públic (pàg. 48)

L'emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 19 de desembre de 2019, per un import nominal de 150.000.000 euros té venciment el 19 de desembre de 2022, pel que aquest deute s'havia de classificar en l'epígraf dels passius financers corrents de l'Estat del situació financera.

Resposta

Pel que fa a l'emissió de deute públic d'import nominal de 150 milions d'euros amb venciment el 19 de desembre del 2022, estem d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes que està classificada com a passius financers no corrents, en lloc de com a passius financers corrents, com correspondria. En la data d'aquest informe aquesta emissió ja està vençuda.

Prenem nota, però, d'aquesta observació perquè es tingui en consideració en exercicis futurs.

Provisions a llarg termini (2.3.13)

29. Provisió per retribucions a llarg termini al personal (pàg. 51)

Per la Llei 23/2014 qualificada de creació i regulació del pla de pensions de la funció pública, modificada per la Llei 29/2018, es constitueix un fons de pensions de la funció pública que adopta el sistema d'aportació definida.

No obstant l'anterior, la Llei reconeix prestacions complementàries a càrrec de Govern, al marge del pla de pensions de la funció pública, a favor dels treballadors públics que estaven inclosos dins del sistema de previsió de prestació definida vigent fins l'entrada en vigor de la Llei i en els termes que aquesta regula i reconeix la possibilitat a funcionaris amb uns determinats anys de servei i també a aquells amb una edat propera a la jubilació obligatòria, a sol·licitar i obtenir una prestació de jubilació voluntària.

El valor actual actuarial de les obligacions contretes pel Govern amb el personal indicat al paràgraf anterior ha estat quantificat en 463.030.909 euros com a conseqüència d'un estudi de valoració efectuat per un expert independent, amb efectes a 31 de desembre de 2021.

D'acord amb l'estudi, i referint-se exclusivament al personal indicat, els pagaments a càrrec del pressupost general superen els 6 milions d'euros anuals incrementant-se anualment arribant a duplicar-se d'aquí a deu anys i triplicant-se al cap de quinze anys.

Per atendre en el futur aquests compromisos, els quals s'han meritat durant els exercicis passats, el Govern no ha generat recursos ni disposa d'actius per atendre'ls pel que s'hauran de suportar amb càrrec als ingressos pressupostaris d'exercicis futurs.

Resposta

L'import de 463.030.909 euros correspon a la provisió per atendre les obligacions meritades en data de tancament d'acord amb la Llei 23/2014, del 30 d'octubre, qualificada de creació i de regulació del pla de pensions de la funció pública i les modificacions posteriors, del col·lectiu de funcionaris de l'Administració general, cossos especials i de carrera judicial. Aquest import comprèn la valoració dels compromisos de jubilació del personal del Cos General, dels cossos especials i del col·lectiu de carrera judicial i s'ha quantificat d'acord amb un estudi de valoració efectuat per un expert independent, tal com indica l'observació del Tribunal de Comptes.

Cal fer avinent que l'annex 3 de l'informe de l'expert independent detalla els pagaments probables a càrrec del Govern per assumir les obligacions esmentades. A continuació es transcriu el contingut de l'annex 3:

"Annex 3. Pagaments probables

Any	Actius	Jubilats	Prejubilats	Total
2022	270.628,35	4.055.869,21	2.458.482,01	6.784.979,57
2023	740.417,00	4.045.388,16	2.375.649,04	7.161.454,20
2024	1.156.051,08	3.934.126,98	2.223.218,51	7.313.396,57
2025	1.736.843,23	3.868.124,81	2.041.481,05	7.646.449,09
2026	2.352.884,16	3.853.283,69	1.913.650,39	8.119.818,23
2027	3.216.647,86	3.833.566,31	1.822.910,95	8.873.125,11
2028	4.181.056,56	3.808.520,22	1.821.667,66	9.811.244,43
2029	5.166.893,76	3.777.614,42	1.790.222,36	10.734.730,53
2030	6.043.434,40	3.740.266,20	1.778.155,13	11.561.855,73
2031	7.122.201,89	3.695.840,94	1.785.099,54	12.603.142,37
2032	8.202.502,48	3.643.760,79	1.808.764,92	13.655.028,19

2033	9.426.782,72	3.583.561,67	1.831.952,95	14.842.297,34
2034	10.845.377,59	3.514.849,76	1.854.420,82	16.214.648,17
2035	11.804.915,34	3.437.296,45	1.875.896,86	17.118.108,65
2036	12.901.445,52	3.350.603,47	1.890.968,48	18.143.017,47
2037	13.841.183,20	3.254.661,38	1.901.171,29	18.997.015,87
2038	14.483.186,27	3.149.388,82	1.917.676,08	19.550.251,17
2039	15.009.159,08	3.034.847,08	1.931.867,38	19.975.873,54
2040	16.123.676,54	2.911.209,24	1.943.297,99	20.978.183,77
2041	16.891.094,84	2.778.815,86	1.951.460,73	21.621.371,43
2042	17.625.107,67	2.638.230,36	1.942.535,39	22.205.873,42
2043	18.373.972,28	2.490.331,40	1.938.204,80	22.802.508,48
2044	18.696.220,48	2.336.247,74	1.932.804,05	22.965.272,27
2045	18.735.802,48	2.177.345,85	1.921.721,52	22.834.869,85
2046	18.622.762,16	2.015.111,26	1.904.389,16	22.542.262,57
2047	18.612.143,80	1.851.204,15	1.880.338,42	22.343.686,37
2048	18.411.579,88	1.687.218,92	1.849.235,66	21.948.034,47
2049	18.435.286,95	1.524.851,41	1.810.907,41	21.771.045,76
2050	18.357.999,71	1.365.557,22	1.765.344,46	21.488.901,39
2051	18.398.986,85	1.210.828,35	1.712.682,16	21.322.497,36
2052	18.291.214,09	1.061.987,63	1.653.125,22	21.006.326,95
2053	18.232.962,96	920.486,26	1.586.963,06	20.740.412,29
2054	17.980.550,76	787.664,65	1.514.453,43	20.282.668,84
2055	17.753.571,74	664.907,73	1.436.007,29	19.854.486,76
2056	17.474.997,81	553.268,90	1.352.080,79	19.380.347,50
2057	17.124.628,62	453.433,77	1.263.437,80	18.841.500,18
2058	16.676.169,06	365.674,24	1.171.200,84	18.213.044,14
2059	16.219.719,76	289.925,83	1.076.722,85	17.586.368,44
2060	15.748.131,55	225.843,63	981.341,76	16.955.316,94
2061	15.221.084,50	172.820,87	886.446,25	16.280.351,61
2062	14.640.887,80	130.024,24	793.329,27	15.564.241,31
2063	14.011.089,38	96.416,13	703.252,05	14.810.757,56
2064	13.336.313,61	70.762,43	617.288,62	14.024.364,66
2065	12.622.306,42	51.749,94	536.310,47	13.210.366,84
2066	11.875.501,70	38.063,82	460.973,49	12.374.539,01
2067	11.103.045,42	28.417,29	391.799,93	11.523.262,64
2068	10.312.701,95	21.678,41	329.140,24	10.663.520,59
2069	9.512.639,09	16.910,55	273.160,78	9.802.710,42
2070	8.711.140,36	13.406,86	223.832,90	8.948.380,13
2071	7.916.419,72	10.691,48	180.915,02	8.108.026,22
2072	7.136.700,68	8.479,93	144.010,49	7.289.191,10
2073	6.379.604,05	6.620,08	112.635,99	6.498.860,12
2074	5.652.298,32	5.041,35	86.291,52	5.743.631,19

2075	4.961.112,77	3.713,59	64.504,19	5.029.330,55
2076	4.311.637,27	2.623,84	46.842,15	4.361.103,26
2077	3.708.236,94	1.761,76	32.886,52	3.742.885,21
2078	3.154.304,00	1.111,65	22.204,69	3.177.620,35
2079	2.651.924,61	649,84	14.327,81	2.666.902,26
2080	2.202.218,19	348,72	8.780,49	2.211.347,40
2081	1.805.153,24	171,19	5.086,16	1.810.410,60
2082	1.459.652,35	75,84	2.775,82	1.462.504,01
2083	1.163.465,35	29,59	1.423,08	1.164.918,02
2084	913.523,98	9,82	681,62	914.215,43
2085	706.077,03	2,64	302,45	706.382,12
2086	536.898,96	0,54	124,10	537.023,60
2087	401.427,64	0,07	47,00	401.474,71
2088	294.928,17	0,01	16,40	294.944,58
2089	212.786,90	0,00	5,24	212.792,14
2090	150.684,09	0,00	1,50	150.685,58
2091	104.733,45	0,00	0,36	104.733,82
2092	71.469,59	0,00	0,07	71.469,66
2093	47.907,10	0,00	0,01	47.907,11
2094	31.545,00	0,00	0,00	31.545,00
2095	20.398,72	0,00	0,00	20.398,72
2096	12.929,13	0,00	0,00	12.929,13
2097	8.005,33	0,00	0,00	8.005,33
2098	4.809,96	0,00	0,00	4.809,96
2099	2.775,27	0,00	0,00	2.775,27
2100	1.516,22	0,00	0,00	1.516,22
2101	776,11	0,00	0,00	776,11
2102	370,14	-	-	370,14
2103	162,33	-	-	162,33
2104	64,12	-	-	64,12
2105	22,17	-	-	22,17
2106	6,46	-	-	6,46
2107	1,50	-	-	1,50
2108	0,26	-	-	0,26
2109	0,03	-	-	0,03

"

Es fa palès que aquests imports es finançaran amb càrrec al pressupostos dels exercicis següents i, també, amb càrrec a les aportacions anuals en concepte del complement de prestació de jubilació obligatòria a càrrec del Govern (en data 31 de desembre del 2021 aquestes aportacions, de 4,5 M d'euros anuals pel període comprès entre el 2016 i 2021, ambdós inclosos, sumen un total de 24.288.485 €).

Per tant, el Govern, des del 2016, va provisionant una part dels compromisos a futur amb l'objectiu de suavitzar els impactes, però cal fer tres comentaris:

- Encara que no estiguéssim provisionant, l'estimació dels compromisos màxims anuals d'una vintena de milions d'euros és completament assumible amb els pressupostos del Govern.

- Amb el ritme de provisions que estem efectuant, al 2029, a part d'haver pogut anar pagant els compromisos dels anys en curs, tindrem provisionats més de 42 M€ per a compromisos futurs.

- La sensibilitat del Govern per la sostenibilitat de les finances públiques és una evidència i no es pot menystenir. Amb aquesta temàtica al 2014 es va canviar el model del complement de jubilació dels treballadors públics a fi de fer-lo més sostenible. I a partir del 2016 es van començar a provisionar els compromisos a futur del model anterior quan això mai s'havia fet amb anterioritat.

- També, el Govern va decidir desenvolupar l'estudi de l'expert independent per poder valorar i ajustar el nivell de provisions que fem a fi de, justament, suavitzar l'impacte anual del pagament dels complements de jubilació.

Atenent el que hem exposat no podem estar d'acord amb l'observació del Tribunal de comptes.

30. *Enregistrament de contingències com a provisions* (pàg. 53)

D'acord amb la NICSP 19, procedeix la dotació de la provisió en aquells casos que es més probable que improbable que existeixi una obligació present com a conseqüència d'una resolució desfavorable del litigi, mentre que en els casos que la resolució desfavorable és possible (més improbable que probable) o sent probable l'import no es pot estimar amb fiabilitat, s'ha de revelar la informació corresponent en les notes explicatives.

S'informa en la nota 25.b) "Contingències" de les notes explicatives l'existència de litigis en curs per un import total de 12.438.289 euros amb un risc probable o possible de que el Govern n'hagi de fer front en cas de resolució desfavorable. D'aquest import s'ha dotat un provisió per a responsabilitats de 261.950 euros, que no constitueix una contingència.

Resposta

El Govern enregistra la provisió per a responsabilitats corresponent als litigis pendents de resolució en la data de tancament de l'exercici tenint en compte 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.

Seguint la recomanació del Tribunal de Comptes i d'acord amb l'NICSP19 Provisions, passius i actius contingents, al tancament de l'exercici del 2022, d'una banda, s'ha dotat la provisió per a responsabilitats en el cas dels litigis oberts amb probable resolució desfavorable i, d'altra banda, per als passius contingents, s'ha informat a les notes dels estats financers.

Actius nets/patrimoni (2.3.14.)

31. Ajustaments no reexpressats (pàg. 55)

El Govern ha traspassat a reserves l'import de 341.535.239 euros corresponents a les pèrdues actuarials de la provisió per retribucions a llarg termini al personal de l'any 2020, les quals estaven classificades dins la rúbrica de "Resultats d'exercicis anteriors" de l'Estat de Situació financera de 2020.

D'altra banda, El Govern ha deteriorat l'aportació de 1.907.750 euros a la Fundació Cimera Iberoamericana efectuada en l'any 2020

El Govern no ha reexpressat les xifres comparatives de les correccions anteriors. D'acord amb la NICSP 3, la correcció d'errors materials d'exercicis anteriors s'ha de realitzar de forma retroactiva reexpressant la informació comparativa per a l'exercici o exercicis anteriors en els que es va originar.

Resposta

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es tindrà en compte per a exercicis futurs, en el cas de l'existència d'ajustaments amb un impacte significatiu en els comptes d'exercicis anteriors, la presentació dels estats financers de l'exercici anterior reexpressats.

Estat del romanent de tresoreria (2.4)

32. *Càlcul del romanent de tresoreria (pàg. 57)*

El Govern en l'exercici 2020 va constituir pressupostàriament un dipòsit de 81.045.566 euros de recursos provinents de l'endeutament formalitzat per atendre les despeses derivades de la situació d'emergència sanitària i que no s'havien aplicat al 2020. El pressupost d'ingressos de l'exercici 2021 contempla la previsió inicial corresponent al dipòsit indicat. Atès que aquest dipòsit no s'ha liquidat en el pressupost d'ingressos de 2021, aquest import no s'hauria d'incloure en els fons líquids a efectes del càlcul del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2021.

El Govern no ha considerat dins dels fons líquids l'import de 4.500.000 euros corresponents a la dotació al dipòsit del Pla de pensions; el que comporta que el romanent de tresoreria estigui infravalorat en el referit import

Per altra part, en els pendents de pagament pressupostaris s'inclou l'import dels interessos meritats no vençuts a data de tancament de l'exercici, per import de 7.979.797 euros, com es descriu a l'apartat 2.2.11. Atès que aquests pendents de pagament haurien de tenir el seu origen en el moment en què aquestes despeses es liquidin en el pressupost, no poden ser considerats pendents de pagament del Romanent de tresoreria, pel que aquest estaria infravalorat en referit import.

Resposta

Pel que fa a l'observació del càlcul del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2021, no estem d'acord amb alguns dels punts que manifesta el Tribunal de Comptes.

A continuació s'inclou el càlcul dels fons líquids a 31 de desembre del 2021 del romanent de tresoreria:

Compte	Descripció	31/12/2021
570	Caixa	210.623
571	Bancs (*)	163.980.288
577	Actius líquids equivalents a l'efectiu	54.267.147
	- Dipòsit variació compte de tresoreria	(106.038.036)
Total		**112.420.022**

(*) Inclou el compte de la dotació al dipòsit del Pla de pensions per import de 4,5 milions d'euros.

Com es desprèn del quadre del càlcul dels fons líquids, si bé el Tribunal de Comptes té raó en el fet que el Govern no havia inclòs els 4,5 milions d'euros corresponents a la dotació del pla de pensions, cal dir que el Govern sí que ha restat dels fons líquids l'import de 106 milions d'euros, que correspon al dipòsit pressupostari per l'import de la variació dels comptes corrents a 31 de desembre del 2021 i, per tant, no estem d'acord amb el que diu el Tribunal de Comptes en aquest últim punt.

D'altra banda, el Tribunal de Comptes considera que el dipòsit de 81 milions d'euros constituït pressupostàriament en l'exercici del 2020 no hauria d'estar inclòs en els fons líquids, però al nostre entendre aquest dipòsit no està inclòs en aquest càlcul.

Pel que fa a l'import dels pendents de pagament pressupostaris per un import total de 105.922.733 euros, el Govern no ha inclòs l'import dels interessos meritats no vençuts per un import de 7.625.846,97 euros registrats en un compte de previsió d'interessos meritats i no vençuts (compte 506100). A continuació es detalla la composició de les obligacions pendents de pagament:

Conceptes	31/12/2021	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	105.922.733	
(+) del pressupost corrent	81.588.641	400+408
(+) de pressupostos tancats	465.747	401
(+) d'operacions no pressupostàries	31.500.740	410+419+475+476+554
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(7.632.395)	413

Per tant, a diferència del que diu el Tribunal de Comptes, i com es posa de manifest en el quadre, el Govern no inclou els interessos meritats i no vençuts en les obligacions pendents de pagament del romanent de tresoreria.

Cal afegir que en el cas dels pendents de pagament pressupostaris no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes atenent l'al·legació sobre l'observació número 19, "Incorrecte registre pressupostari d'interessos meritats no vençuts (pàg. 27)", d'acord amb la qual escau registrar en la liquidació els interessos meritats i no vençuts en la data de pagament de l'exercici.

En referència al càlcul del romanent de tresoreria, concloem per tant que no estem d'acord amb el Tribunal de Comptes en els punts referents al dipòsit de 81 milions d'euros i dels interessos meritats no vençuts per un import de 7,6 milions d'euros, pel que fa al càlcul dels fons líquids i obligacions pendents de pagament, respectivament

33. Obligacions pendents d'aplicació definitiva (pàg. 57)

S'han minorat les obligacions pendents de pagament per l'import de 7.632.395 euros, que correspon a les despeses meritades a 31 de desembre de 2021 i pendents de pagament que no s'han liquidat en el pressupost. Aquestes despeses s'han de reflectir en l'estat del romanent de tresoreria de l'exercici en el qual es liquidin en el pressupost de despeses les obligacions de pagament corresponents. Amb tot, atès que aquestes despeses realitzades s'hauran de finançar amb recursos pressupostaris futurs es recomana informar-les en les notes explicatives detallant aquesta circumstància.

Resposta

En el cas d'aquesta observació del Tribunal de Comptes, el Govern en pren nota i la tindrà en consideració en els propers exercicis.

34. Romanent de tresoreria no afectat (pàg. 57)

De les observacions que es detallen en els diferents apartats de l'informe en sorgeixen incidències que afecten el romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Interessos meritats no vençuts (nota 2.2.11)	-7.979.797	-	7.979.797	-	7.979.797
Obligacions pendents d'aplicació definitiva	7.632.395	-	-7.632.395	-	-7.632.395
Dipòsit pressupostari constituït amb càrrec al pressupost de 2020	-	-81.045.566	-81.045.566	-	-81.045.566
Dipòsit Pla de pensions	-	4.500.000	4.500.000	-	4.500.000
Total	**-347.402**	**-76.545.566**	**-76.198.164**	**-**	**-76.198.164**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Govern
(Imports en euros)

De l'anterior se'n desprèn que el Romanent de tresoreria no afectat del Govern al 31 de desembre de 2021 era de 6.721.465 euros.

Resposta

Com s'ha dit en les dos observacions anteriors, referents al càlcul del romanent de tresoreria, d'una banda, tindrem en consideració en els propers exercicis la inclusió en els fons líquids del romanent de tresoreria de l'import de la dotació del pla de pensions, per un import de 4,5 milions d'euros; i, d'altra banda, no estem d'acord amb el Tribunal quant a la inclusió en el romanent de tresoreria del dipòsit constituït pressupostàriament per un import de 81 milions d'euros a l'exercici del 2020 i dels interessos meritats no vençuts per un import de 7,6 milions d'euros.

Contractació pública (2.5)

35. *Registre de contractes (pàg. 58)*

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

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.

Resposta

El Govern disposa des de l'any 1996 d'un sistema d'informació en què es registren tots els contractes amb la informació bàsica que determina l'article 65.3 de l'LCP. Aquesta informació es fa pública al BOPA, d'acord amb l'article 20.4 de l'LCP i l'article 11 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, referent a les licitacions i adjudicacions definitives, així com les modificacions dels contractes.

Així mateix, és palès que l'any 2022 el Govern ha posat en funcionament una plataforma de contractació del sector públic, on hi ha un Registre Oficial de Contractes, l'accés al qual és públic.

D'altra banda, no podem estar d'acord amb l'observació que el Govern no disposa d'un sistema de comprovacions sobre si el registre de contractes recull la integritat dels contractes vigents conciliats amb la comptabilitat pressupostària. El motiu és que, en el sistema economicofinancer de l'AS400, per poder registrar compromisos de despesa d'imports superiors a 7.500 € és obligatori haver creat prèviament un contracte. Aquest control garanteix la integritat dels contractes vigents conciliats amb la comptabilitat pressupostària.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

36. Formalització de l'autorització i compromís de la despesa amb posterioritat (pàg. 58)

S'ha iniciat l'execució dels contractes sense haver formalitzat prèviament l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 12 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2021 i l'article 31 de la LGFP. Aquesta incidència s'ha observat en el contracte següent:

- *Coordinació del projecte de candidatura multinacional – Andorra, França, Espanya – Els testimonis materials de la construcció de l'estat dels Pirineus: el coprincipat d'Andorra, per a inscripció a la llista del patrimoni mundial de la UNESCO. (Núm. contracte 2021-1303)*

Resposta

Aquesta observació que posa de manifest el Tribunal de Comptes referent a la formalització de l'autorització i compromís de despesa amb posterioritat està recollida en l'informe de fiscalització corresponent de la Intervenció General.

D'acord amb l'article 35, *Objeccions*, del Decret del 3-4-2019 d'aprovació del Reglament regulador de la Intervenció General i de l'exercici del control pressupostari, aquestes observacions van ser esmenades o reparades amb la validació per part del Govern dels actes als quals es refereixen, d'acord amb l'article 49.2 del Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.

Per tant, en tractar-se d'una observació esmenada no escauria posar-la de manifest com a tal en l'informe del Tribunal de Comptes. Vegeu el certificat de l'acord del Govern en l'annex núm. 5.

37. *Acta de recepció dels subministraments (pàg 58)*

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.

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.

38. *Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat (pàg. 58)*

Pel que respecta els licitadors, Govern avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi; així com dur a terme consultes en registres públics. Aquest procediment pot ser considerat no suficientment eficaç, pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels licitadors de manera suplementària, als supòsits regulats al Capítol primer i quart relatius als delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal.

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 funcionament 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 dur a terme l'activitat que l'Administració necessita contractar, etc.
Aquestes comprovacions es fan mitjançant el Gabinet Jurídic i els departaments de Tributs i Fronteres, d'Economia i d'Interior, que són els que tenen accés a les dades necessàries per obtenir aquesta informació.

Quant a 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 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 estan exemptes de responsabilitats.

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

Davant l'evidència que en alguns casos els licitadors havien signat la declaració jurada malgrat l'existència de deutes pendents que els havien 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, a més dels que es deriven de l'article 7 de l'LCP, els regulats al capítol primer i el quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del Codi penal". La Intervenció no comparteix aquesta opinió, atès que els supòsits inclosos en la declaració jurada recullen tots els supòsits "tipificats", i aquests supòsits que han de signar estan detallats correctament.

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 quant al compliment de l'article 7 de l'LCP.

Altres aspectes a destacar (2.7)

39. Economicitat i eficiència de la despesa (pàg. 60)

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.

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.

Val a dir que en el transcurs de l'exercici del 2022 la Intervenció General ha dut a terme els treballs corresponents al control d'economicitat i eficiència de la despesa del Govern pel que fa a l'exercici del 2021. Aquest infome es trametrà en els millors terminis possibles al Consell General i al Tribunal de Comptes.

40. Seguretat dels sistemes informàtics (pàg.64)

Com a part de l'anàlisi i avaluació del control intern, s'ha sol·licitat al departament d'informàtica de Govern informació sobre aspectes relacionats amb la seguretat de les aplicacions informàtiques de Recursos Humans, del Departament de Tributs i Fronteres, l'AS400 i de tràmits, i la gestió dels seus usuaris.

De la informació obtinguda s'han observat les debilitats següents:

- *No s'ha realitzat una auditoria de seguretat informàtica a efectes d'avaluar la possible existència de debilitats.*
- *No totes les aplicacions informàtiques obliguen a canviar periòdicament les contrasenyes d'accés als usuaris.*
- *Les aplicacions informàtiques no emmagatzemen un històric de contrasenyes que impedeixi repetir les darreres contrasenyes establertes.*
- *No hi ha establerts procediments de revisió periòdica d'usuaris i accessos.*

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Resposta

El Departament de Sistemes d'Informació (DSI) del Govern manifesta el següent:

- El DSI contracta de forma anual des de fa anys un servei d'intrusió mensual o pentesting per detectar vulnerabilitats del sistema. L'exercici del 2021, aquest servei estava contractat i actiu[8], d'acord amb el contracte adjudicat pel Govern en data 22 d'agost del 2018.

- Per raons operatives, fins ara no s'ha implantat una política de canvi periòdic de credencials. Tenint en compte els estàndards i recomanacions actuals de seguretat, procedirem a validar i aplicar en les properes setmanes els procediments escaients per complir aquest requeriment.

- Els procediments i accions a les quals fem referència en el punt anterior també permetran el control de versions anteriors de credencials i, per tant, l'acompliment d'aquest requeriment.

- El DSI disposa de mesures que permeten conèixer i controlar usuaris i els seus accessos. En aquest sentit, es disposa d'una eina d'auditoria d'accessos als documents, i d'operacions sobre usuaris. Així mateix, les aplicacions que gestionen dades sensibles també tracen els accessos.

- Pel que fa als "procediments de revisió periòdica d'usuaris i accessos", entenem que es refereix a mesures que permetin conèixer i controlar usuaris i els seus accessos. En aquest sentit, es disposa d'una eina d'auditoria d'accessos als documents i d'operacions sobre usuaris. Així mateix, les aplicacions que gestionen dades sensibles també tracen els accessos. D'altra banda, es farà una revisió per tal de poder garantir que l'esmentat control s'efectuï sobre la totalitat de les aplicacions i dades.

Andorra la Vella, 21 de juny del 2023

Signat electrònicament
Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

[8] https://www.bopa.ad/Documents/Detall?doc=GE20180823_13_34_08

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.

8. 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:

> **2.1.2. Modificacions pressupostàries**
> ...
>
> *Transferències de crèdit entre diferents ministeris*
>
> L'article 26.4.a) de la LGFP estableix que es poden referir només a crèdits inclosos en un mateix ministeri. S'han observat transferències de crèdit entre diferents ministeris per un import total de 179.061 euros.
>
> **2.3. Estats financers**
> ....
>
> *Manca de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable*
>
> Sota el títol de conciliació entre comptabilitat pressupostària i financera, el Govern 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.

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

> **2.4. Estat del romanent de tresoreria**
> ...
>
> *Càlcul del romanent de tresoreria*
>
> El Govern en l'exercici 2020 va constituir pressupostàriament un dipòsit de 81.045.566 euros de recursos provinents de l'endeutament formalitzat per atendre les despeses derivades de la situació d'emergència sanitària i que no s'havien aplicat al 2020. El pressupost d'ingressos de l'exercici 2021 contempla la previsió inicial corresponent al dipòsit indicat. Atès que aquest dipòsit no s'ha liquidat en el pressupost d'ingressos de 2021, aquest import no s'hauria d'incloure en els fons líquids a efectes del càlcul del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2021.

El Govern no ha considerat dins dels fons líquids l'import de 4.500.000 euros corresponent a la dotació al dipòsit del Pla de pensions; el que comporta que el romanent de tresoreria estigui infravalorat en el referit import.

Romanent de tresoreria no afectat

De les observacions que es detallen en els diferents apartats de l'informe en sorgeixen incidències que afecten el romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Obligacions pendents d'aplicació definitiva	7.632.395	-	-7.632.395	-	-7.632.395
Dipòsit pressupostari constituït amb càrrec al pressupost de 2020	-	-81.045.566	-81.045.566	-	-81.045.566
Dipòsit Pla de pensions	-	4.500.000	4.500.000	-	4.500.000
Total	**7.632.395**	**-76.545.566**	**-84.177.961**	**-**	**-84.177.961**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Govern
(Imports en euros)

De l'anterior se'n desprèn que el Romanent de tresoreria no afectat del Govern al 31 de desembre de 2021 era negatiu de 1.258.332 euros.

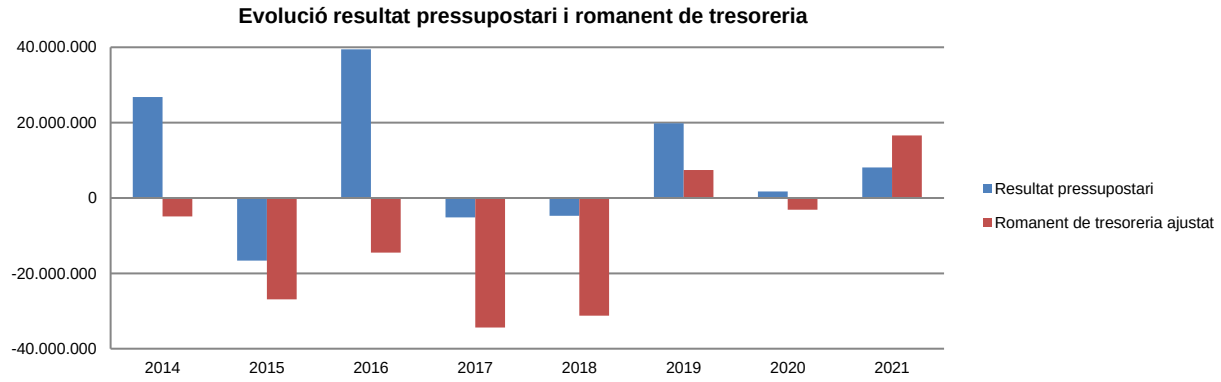
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

...

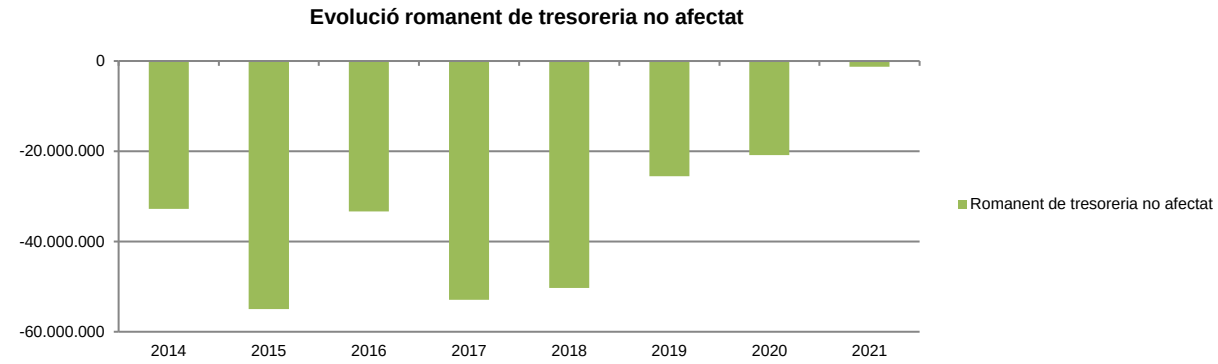
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	51.908.000	29.769.000	38.357.013	35.912.872	32.737.741	70.581.375	61.248.706	98.755.208
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-60.926.000	-62.446.000	-59.526.304	-76.803.479	-79.434.208	-84.466.361	-88.225.333	-113.555.128
3. (+) Fons líquids	4.121.000	5.768.000	6.661.928	6.543.316	15.442.989	21.347.592	23.888.702	31.374.456
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-4.897.000**	**-26.909.000**	**-14.507.363**	**-34.347.291**	**-31.253.478**	**7.462.606**	**-3.087.925**	**16.574.536**
I. Romanent de tresoreria afectat	27.879.000	28.054.000	18.839.552	18.560.546	19.049.183	32.974.753	17.781.583	17.832.868
II. Romanent de tresoreria no afectat	-32.776.000	-54.963.000	-33.346.915	-52.907.837	-50.302.661	-25.512.147	-20.869.508	-1.258.332
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-4.897.000**	**-26.909.000**	**-14.507.363**	**-34.347.291**	**-31.253.478**	**7.462.606**	**-3.087.925**	**16.574.536**

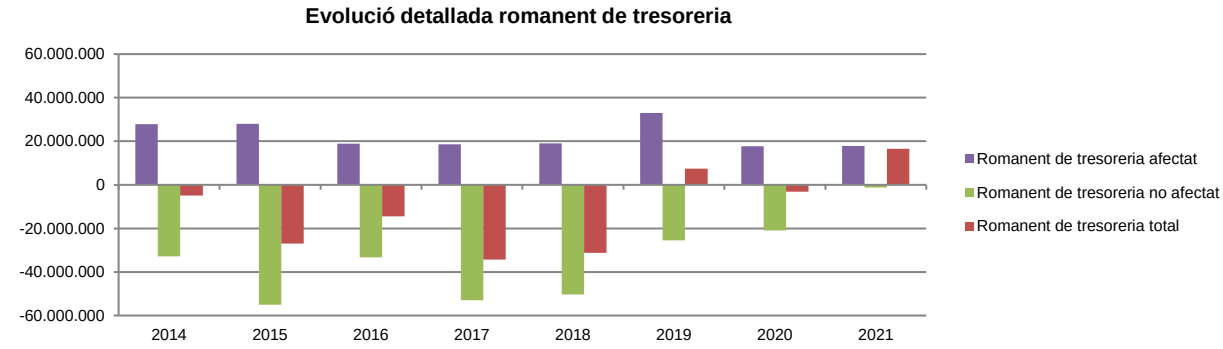
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)



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



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



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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Relatives a la comptabilitat pública

...

- L'estat del romanent de tresoreria inclou saldos creditors s'han d'incrementar en l'import de 7.632.395 euros, corresponents a les obligacions pendents d'aplicar al pressupost. Per la seva banda, l'estat del romanent reflecteix saldos de tresoreria per 81.045.566 euros que corresponen a dipòsits i no s'ha inclòs en els fons líquids un import de 4.500.000 euros. D'acord amb l'indicat, el romanent de tresoreria no afectat, a 31 de desembre de 2021, seria negatiu de 1.258.332 euros. (nota 2.4)

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 2021, del **TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**

Novembre de 2022

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 24 de novembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Tribunal Constitucional.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 6
1.5. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 14
2.2.2. Despeses de personal 14
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 15
2.2.4. Despeses financeres 15
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses 16
2.2.6. Inversions reals 16
2.3. Estats financers 17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 20
2.3.2. Actius no corrents 21
2.3.3. Comptes a pagar 21
2.3.4. Actius nets/patrimoni 22
2.4. Estat del romanent de tresoreria 23
2.5. Contractació pública 24
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 30
5. CONCLUSIONS 30
6. AL·LEGACIONS 31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 34

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 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

- 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 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 30 d'agost de 2022.

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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre del 2000 i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

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 presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	482.255,63	4. Transferències corrents	708.250,00
2. Consums de béns corrents i serveis	256.742,00		
3. Despeses financeres	200,00		
4. Transferències corrents	10.580,00		
Despeses corrents	***749.777,63***	***Ingressos corrents***	***708.250,00***
6. Inversions reals	18.000,00	8. Actius financers	59.527,63
Despeses de capital	***18.000,00***	***Ingressos de capital***	***59.527,63***
Total pressupost de despeses	**767.777,63**	**Total pressupost d'ingressos**	**767.777,63**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Llei del pressupost
(Imports en euros)

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

Diferències entre el pressupost inicial de l'entitat i el pressupost de l'exercici 2021 aprovat

El Tribunal Constitucional presenta el següent pressupost inicial:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	482.255,63	4. Transferències corrents	710.000,00
2. Consums de béns corrents i serveis	258.492,00		
3. Despeses financeres	200,00		
4. Transferències corrents	10.580,00		
Despeses corrents	***751.527,63***	***Ingressos corrents***	***710.000,00***
6. Inversions reals	18.000,00	8. Actius financers	59.527,63
Despeses de capital	***18.000,00***	***Ingressos de capital***	***59.527,63***
Total pressupost de despeses	**769.527,63**	**Total pressupost d'ingressos**	**769.527,63**

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

El projecte de pressupost presentat per l'entitat, presentava unes previsions inicials de despeses del capítol 2 per 258.492 euros, i uns ingressos previstos de capítol 4 per 710.000 euros; el pressupost aprovat en la Llei de pressupost de l'exercici 2021, va reduir l'import del capítol 2 a 256.742 euros, així com també va reduir l'import de la transferència per finançar les despeses, que es va determinar, en 708.250 euros. L'entitat en la seva liquidació de comptes ha considerat com a pressupost inicial l'import del seu projecte de pressupost i no l'aprovat segons la llei del pressupost. També s'ha observat com la transferència rebuda de Govern per finançar al seu pressupost no contemplava la reducció efectuada en el seu projecte de pressupost.

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

El Tribunal Constitucional disposava d'un romanent de tresoreria de 282.675 euros al tancament de l'exercici 2019, darrer exercici tancat al formular l'avantprojecte de pressupost 2021, el qual es converteix en un romanent de 377.034 euros al tancament de l'exercici 2020. 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 18.1 de la Llei 18/2020 del pressupost per a l'exercici del 2021 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	710.000,00	-1.750,00	708.250,00
Ingressos corrents	***710.000,00***	***-1.750,00***	***708.250,00***
8. Actius financers	59.527,63	-	59.527,63
Ingressos de capital	***59.527,63***	***-***	***59.527,63***
Total pressupost ingressos	**769.527,63**	**-1.750,00**	**767.777,63**

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Modif.	Pressupost final
		Augments	Disminucions		
1. Despeses de personal	482.255,63	-	-	-	482.255,63
2. Consums de béns corrents i serveis	258.492,00	4.664,72	-4.664,72	-1.750,00	256.742,00
3. Despeses financeres	200,00	-	-	-	200,00
4. Transferències corrents	10.580,00	-	-	-	10.580,00
Despeses corrents	***751.527,63***	***4.664,72***	***-4.664,72***	***-1.750,00***	***749.777,63***
6. Inversions reals	18.000,00	2.134,15	-2.134,15	-	18.000,00
Despeses de capital	***18.000,00***	***2.134,15***	***-2.134,15***	***-***	***18.000,00***
Total pressupost despeses	**769.527,63**	**6.798,87**	**-6.798,87**	**-1.750,00**	**767.777,63**

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

El detall de les transferències de crèdit és com segueix:

Transferència capítol 2		
Núm. Cte.	**Descripció**	**Imports**
21200	Reparació i conservació de la seu del TC	2.178,74
21500	Mobiliari i efectes	2.097,73
21900	Altre material immobilitzat	388,25
22000	Material d'oficina ordinari	29,52
22010	Petit mobiliari i estris	1.011,76
22150	Productes alimentaris	120,35
22200	Serveis telefònics	9,27
22661	Conf. de Just. Consti. Petits Estats (CJCPE)	(5.835,62)
	Total	**0,00**

Transferència capítol 6		
Núm. cte.	**Descripció**	**Imports**
60610	Equipaments d'oficina	(2.134,15)
64050	Aplicacions informàtiques	2.134,15
	Total	**0,00**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Modificacions de crèdit no ajustades a la LGFP

El Tribunal Constitucional informa en la seva liquidació de comptes, d'unes modificacions en els ingressos i despeses per un import de 1.750 euros, derivades de l'explicat en la nota del punt 2.1.1. Les modificacions efectuades no segueixen cap de les previstes en la LGFP.

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 7.970 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 2021, segons el que fixa el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació del pressupost ingressos
Classificació econòmica (Resum) Exercici 2021

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
4. Transferències corrents	710.000,00	1.750,00	708.250,00	710.000,00	1.750,00	700.000,00	10.000,00	1,43%	710.000,00
Ingressos corrents	**710.000,00**		**708.250,00**	**710.000,00**	**1.750,00**	**700.000,00**	**10.000,00**	1,43%	**710.000,00**
8. Actius financers	59.527,63		59.527,63						
Ingressos de capital	**59.527,63**		**59.527,63**						
TOTAL	**769.527,63**		**767.777,63**	**710.000,00**	**1.750,00**	**700.000,00**	**10.000,00**	**1,43%**	**710.000,00**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)
Nota: El capítol 8 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.

Liquidació del pressupost despeses
Classificació econòmica (Resum) Exercici 2021

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1. Despeses de personal	482.255,63		482.255,63	471.011,88	-11.243,75	457.840,32	13.171,56	2,88%	482.255,63
2. Béns corrents i de serveis	258.492,00	-1.750,00	256.742,00	121.409,22	-135.332,78	132.241,93	-10.832,71	-8,19%	258.492,00
3. Despeses financeres	200,00		200,00	0,00	-200,00	0,00	0,00	0,00%	200,00
4. Transferències corrents	10.580,00		10.580,00	8.080,00	-2.500,00	6.580,00	1.500,00	22,80%	10.580,00
Despeses corrents	**751.527,63**		**749.777,63**	**600.501,10**	**-149.276,53**	**596.662,25**	**3.838,85**	**17,48%**	**751.527,63**
6. Inversions reals	18.000,00		18.000,00	7.986,39	-10.013,61	9.429,26	-1.442,87	-15,30%	18.000,00
Despeses de capital	**18.000,00**		**18.000,00**	**7.986,39**	**-10.013,61**	**9.429,26**	**-1.442,87**	**-15,30%**	**18.000,00**
TOTAL	769.527,63		767.777,63	608.487,49	-159.290,14	606.091,51	2.395,98	2,18%	769.527,63

Font Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/ press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	710.000,00	708.250,00	710.000,00	99,75%	700.000,00	10.000,00	1,43%
Despeses de funcionament (1)	751.527,63	749.777,63	600.501,10	124,86%	596.662,25	3.838,85	0,64%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	-	-	-
Despeses de capital	-18.000,00	-18.000,00	-7.986,39	225,38%	-9.429,26	1.442,87	-15,47%
Superavit o dèficit de gestió	**-59.527,63**	**-59.527,63**	**101.512,51**	-	**93.908,49**	**7.604,02**	-
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Superavit o dèficit de caixa	**-59.527,63**	**-59.527,63**	**101.512,51**	-	**93.908,49**	**7.604,02**	-
Actius financers (ingressos)	59.527,63	59.527,63	0,00	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	**59.527,63**	**59.527,63**	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	**101.512,51**	-	**93.908,49**	**7.604,02**	-

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), del capítol 2 (Consum de bens corrents i de serveis) i del capítol 4 (Transferències corrents)

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Gestió pressupostària

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors el Tribunal Constitucional no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament 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.

Informació dels imports pagats en la liquidació del pressupost de despeses

L'entitat informa d'un pagat en la seva liquidació del pressupost de despeses per 769.528 euros, import que difereix del que apareix en altres quadres de la mateixa liquidació de comptes. Del treball de camp es quantifiquen els pagaments del pressupost de l'exercici en 608.487 euros.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències**	**710.000,00**	**-1.750,00**	**708.250,00**	**710.000,00**	**1.750,00**	**100,25%**
420	Transferències corrents	710.000,00	-1.750,00	708.250,00	710.000,00	1.750,00	100,25%
4	**Transferències corrents**	**710.000,00**	**-1.750,00**	**708.250,00**	**710.000,00**	**1.750,00**	**100,25%**

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

Com s'explica en la nota 2.1.1, el Govern ha realitzat les transferències al Tribunal Constitucional en base als imports del projecte de pressupost i no en base el pressupost aprovat, aquest fet ha comportat que s'hagin liquidat ingressos superiors en 1.750 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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Magistrats del TC**	**226.250,25**	**-**	**226.250,25**	**224.566,68**	**-1.683,57**	**99,26%**
100	Despeses de gratificació	226.250,25	-	226.250,25	224.566,68	-1.683,57	99,26%
11	**Personal fix**	**196.415,38**	**-**	**196.415,38**	**190.035,96**	**-6.379,42**	**96,75%**
110	Remuneracions bàsiques personal fix	196.415,38	-	196.415,38	190.035,96	-6.379,42	96,75%
16	**Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC**	**59.590,00**	**-**	**59.590,00**	**56.409,24**	**-3.180,76**	**94,66%**
160	Quotes serveis socials	56.090,00	-	56.090,00	54.719,24	-1.370,76	97,56%
163	Despeses socials del personal	3.500,00	-	3.500,00	1.690,00	-1.810,00	48,29%
1	**Despeses de personal**	**482.255,63**	**-**	**482.255,63**	**471.011,88**	**-11.243,75**	**97,67%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	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**	**4.664,72**	**14.844,72**	**13.915,98**	**-928,74**	**93,74%**
212	Rep. i conservació de la seu del TC	1.000,00	2.178,74	3.178,74	3.178,74	-	100,00%
213	Maquinària, instal·lació i equipaments	1.500,00	-	1.500,00	1.025,12	-474,88	68,34%
215	Mobiliari i efectes	1.100,00	2.097,73	3.197,73	3.197,73	-	100,00%
216	Equipament informàtic	2.600,00	-	2.600,00	2.146,14	-453,86	82,54%
219	Altre material immobilitzat	3.980,00	388,25	4.368,25	4.368,25	-	100,00%
22	**Material, subministraments i altres**	**169.300,00**	**-4.664,72**	**164.635,28**	**55.765,55**	**-108.869,73**	**33,87%**
220	Material d'oficina	7.500,00	1.041,28	8.541,28	5.275,57	-3.265,71	61,77%
221	Subministraments	7.150,00	120,35	7.270,35	5.435,32	-1.835,03	74,76%
222	Comunicacions	3.500,00	9,27	3.509,27	3.043,98	-465,29	86,74%
223	Transports	1.500,00	-	1.500,00	468,74	-1.031,26	31,25%
224	Primes d'assegurances	1.500,00	-	1.500,00	1.149,78	-350,22	76,65%
225	Tributs	150,00	-	150,00	9,35	-140,65	6,23%
226	Altres serveis	134.000,00	-5.835,62	128.164,38	34.716,05	-93.448,33	27,09%
227	Treballs realitzats per altres empreses	14.000,00	-	14.000,00	5.666,76	-8.333,24	40,48%
23	**Indemnitzacions**	**79.000,00**	**-1.750,00**	**77.250,00**	**51.715,69**	**-25.534,31**	**66,95%**
230	Reembossament de dietes	35.000,00	-1.750,00	33.250,00	17.737,65	-15.512,35	53,35%
231	Locomoció	44.000,00	-	44.000,00	33.978,04	-10.021,96	77,22%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**258.492,00**	**-1.750,00**	**256.742,00**	**121.409,22**	**-135.332,78**	**47,29%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Altres serveis. Atencions protocol·làries i de representació	35.000,00	-	35.000,00	12.600,75	-22.399,25	36,00%
22620	Altres serveis. Divulgació i publicacions	8.000,00	-	8.000,00	4.259,71	-3.740,29	53,25%
22621	Treb. realitzats per altres empr. Traduccions i correccions	65.000,00	-	65.000,00	17.641,83	-47.358,17	27,14%
22660	Altres serveis. Reunions, conferències i cursets	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
22661	Altres serveis. Celebracions i actes	15.000,00	-5.835,62	9.164,38	-	-9.164,38	-
22672	Altres serveis. Obsequis i regals	5.000,00	-	5.000,00	213,76	-4.786,24	4,28%
226	**Altres serveis**	**134.000,00**	**-5.835,62**	**128.164,38**	**34.716,05**	**-93.448,33**	**27,09%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	**Transferències corrents a l'exterior**	**10.580,00**	**-**	**10.580,00**	**8.080,00**	**-2.500,00**	**76,37%**
492	Transferències corrents a l'exterior	10.580,00	-	10.580,00	8.080,00	-2.500,00	76,37%
4	**Transferències corrents**	**10.580,00**	**-**	**10.580,00**	**8.080,00**	**-2.500,00**	**76,37%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**14.000,00**	**-2.134,15**	**11.865,85**	**1.852,24**	**-10.013,61**	**15,61%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.500,00	-	1.500,00	905,34	-594,66	60,36%
605	Mobiliari i estris	6.000,00	-	6.000,00	699,00	-5.301,00	11,65%
606	Equip. per a processos d'informació	4.000,00	-2.134,15	1.865,85	-	-1.865,85	-
608	Altre immobilitzat material	2.500,00	-	2.500,00	247,90	-2.252,10	9,92%
64	**Immobilitzat immaterial**	**4.000,00**	**2.134,15**	**6.134,15**	**6.134,15**	**-**	**100,00%**
640	Immobilitzat immaterial	4.000,00	2.134,15	6.134,15	6.134,15	-	100,00%
6	**Inversions reals**	**18.000,00**	**-**	**18.000,00**	**7.986,39**	**-10.013,61**	**44,37%**

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-2021

Núm compte	ACTIUS	2021	2020
	Actius corrents	500.859,50	395.065,16
570, 571	Efectius i equivalents a l'efectiu	500.859,50	395.065,16
	Actius no corrents	21.288,42	24.038,89
216, 217, 219, (281),	Propietat, planta i equipament	7.610,28	12.822,54
206, 207, (280), (290)	Actius intangibles	13.678,14	11.216,35
	Actius totals	522.147,92	419.104,05

Núm compte	PASSIUS		
	Passius corrents	22.313,16	18.031,33
400, 475, 476	Comptes a pagar	22.313,16	18.031,33
	Passius totals	22.313,16	18.031,33

Núm compte	ACTIUS NETS/PATRIMONI		
120	Resultats d'exercicis anteriors	367.202,42	274.757,59
129	Resultat de l'exercici	**98.762,04**	**92.444,83**
130	Ajustos per canvi de valor	33.870,30	33.870,30
	Total actius nets/patrimoni	499.834,76	401.072,72
	Total passiu i patrimoni	522.147,92	419.104,05

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Tribunal Constitucional - Estat de rendiment financer de l'exercici acabat a 31 de desembre del 2021

	2021		2020
Ingressos			
Transferències d'altres entitats governamentals	710.000,00		700.000,00
Total ingressos d'activitats ordinàries	710.000,00		700.000,00
Despeses			
Despeses de personal	471.011,88		457.840,32
Despeses de gestió ordinària	121.409,22		132.241,93
Subvencions i altres pagaments per transferències	8.080,00		6.580,00
Altres despeses	10.736,86		10.892,92
Costos financers	0,00		0,00
Despeses totals	611.237,96		607.555,17
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades			
Resultat (estalvi) del període	98.762,04		92.444,83
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora	98.762,04		92.444,83
Interessos minoritaris			
	98.762,04		92.444,83

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Tribunal Constitucional - Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**714.281,83**	**700.000,00**
Subvencions	710.000,00	700.000,00
Altres cobraments	4.281,83	
Pagaments		
Costos dels treballadors	471.011,88	457.840,32
Proveïdors	121.409,22	132.241,93
Altres		3.971,18
Altres pagaments	8.080,00	6.580,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**600.501,10**	**600.633,43**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	7.986,39	9.429,26
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**7.986,39**	**9.429,26**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs		
Reemborsament de préstecs		
Distribució/dividends al govern	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament		
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	105.794,34	89.937,31
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	395.065,16	305.127,85
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	500.859,50	395.065,16

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2021, en euros

Resultat comptable	**98.762,04**
Amortització immobilitzat any 2021	10.736,86
Inversions Actius Regim Arrendaments	-905,34
Inversions Mobiliari	-699,00
Inversions aplicacions informàtiques	-6.134,15
Inversions fons bibliotecari	-247,90
Resultat pressupostari	**101.512,51**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Mancances en els estats financers lliurats

La memòria presentada pel Tribunal Constitucional 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				**710.000,00**
(+) del pressupost corrent			710.000,00	
(+) de pressupostos tancats				
(+) d'operacions no pressupostàries				
(+) d'operacions comercials				
2. (-) Obligacions pendents de pagament				**(604.205,36)**
(-) del pressupost corrent			608.487,19	
(-) de pressupostos tancats			(4.281,83)	
(-) d'operacions no pressupostàries				
(-) d'operacions comercials				
I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI				**105.794,64**
3. Saldo inicial de tresoreria				**395.065,16**
II. Saldo final de tresoreria				**500.859,80**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Errades en la confecció de la gestió comptable de tresoreria

L'entitat informa erròniament d'uns pagaments de pressupostos tancats per un import negatiu de 4.282 euros, quan en la gestió pressupostària, no es poden donar pagaments negatius. Aquest import es coincident amb la variació de comptes a pagar entre els exercicis 2020 i 2021.

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 31/12/2020	Altes Exercici 2021	Baixes Exercici 2021	Am. Acumul. 31/12/2020	Altes Amort. 2021	Baixes Amort. 2021	Valor Net a 31/12/21
Aplic. informàtiques	18.320,63	6.134,15	0,00	-14.004,49	-1.490,67	0,00	8.959,62
Inv. Actius en Arren.	77.685,35	905,34	0,00	-70.941,00	-3.087,03	0,00	4.562,66
Mobiliari	110.806,57	699,00	0,00	-107.705,35	-1.055,37	0,00	2.744,85
Equips informàtica	32.754,67	0,00	0,00	-23.610,05	-4.788,84	0,00	4.355,78
Fons bibliotecari	126.443,17	247,90	0,00	-125.710,61	-314,95	0,00	665,51
TOTAL	366.010,39	7.986,39	0,00	-341.971,50	-10.736,86	0,00	21.288,42

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Creditors pressupostaris	6.876,28	4.293,88	2.582,40
Administracions públiques	15.193,86	13.737,45	1.456,41
Total	**22.070,14**	**18.031,33**	**4.038,81**

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

2.3.4. Actius nets/patrimoni

Tribunal constitucional - Estat de canvis en els actius nets/patrimoni per a l'exercici acabat a 31 de desembre del 2021

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre del 2019				274.757,59	274.757,59		274.757,59
Canvis en polítiques comptables							
Saldo reexpressat				274.757,59	274.757,59		274.757,59
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020							
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament				33.870,30	33.870,30		33.870,30
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni							
Resultat positiu (estalvi) del període				92.444,83	92.444,83		92.444,83
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període				**126.315,13**	**126.315,13**		**126.315,13**
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit				**401.072,72**	**401.072,72**		**401.072,72**
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat							
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021							
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni				0	0		0
Resultat positiu (estalvi) del període				98.762,04	98.762,04		98.762,04
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període				**98.762,04**	**98.762,04**		**98.762,04**
Saldo a 31 de desembre del 2021				**499.834,76**	**499.834,76**		**499.834,76**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) Cobraments		0,00
(+) del pressupost corrent	0,00	
2. (-) Pagaments		(22.313,16)
(-) del pressupost corrent	22.313,16	
3. (+) Fons líquids		500.859,50
I. Romanent de tresoreria afectat		478.546,34
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)		478.546,34

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, a conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut en els diferents exercicis, disposa d'un romanent de tresoreria de 478.546 euros al tancament de l'exercici 2021, que eren 377.034 euros al tancament de l'exercici 2020.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021 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 2021, per un import de 16.495 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
TCS Bruiser	Traduccions	8.064,15
Tick Translations International, S.L.U.	Traduccions	8.430,54

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

Registre de contractes

Tot i que l'entitat disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst a 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

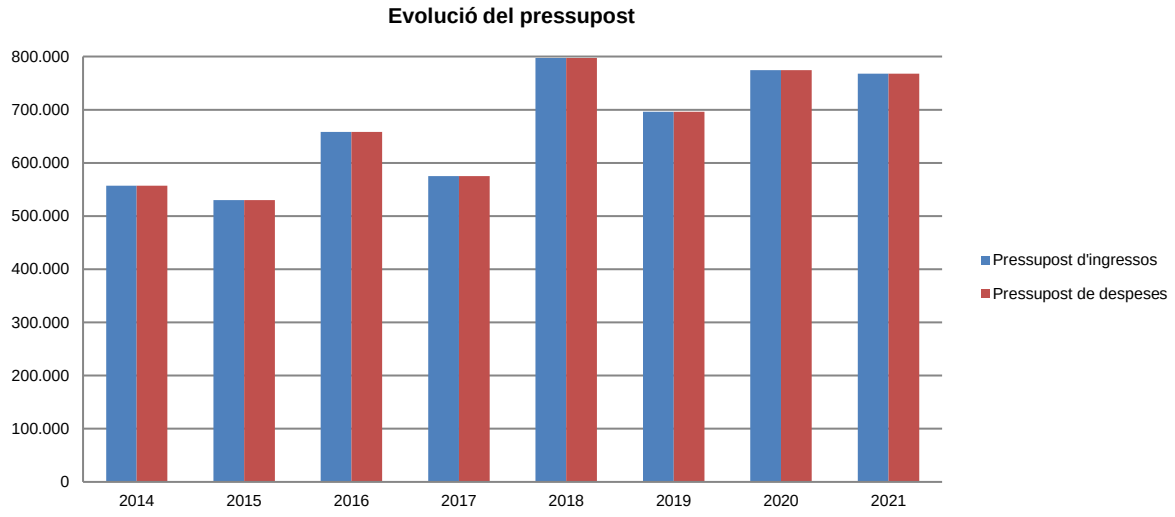
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)
4. Transferències corrents	529.325	516.092	503.086	498.056	503.086	570.000	700.000	708.250
Ingressos corrents	***529.325***	***516.092***	***503.086***	***498.056***	***503.086***	***570.000***	***700.000***	***708.250***
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	28.000	14.000	155.331	77.095	293.926	125.908	74.306	59.528
Ingressos de capital	***28.000***	***14.000***	***155.331***	***77.095***	***293.926***	***125.908***	***74.306***	***59.528***
Total ingressos	**557.325**	**530.092**	**658.417**	**575.151**	**797.012**	**695.908**	**774.306**	**767.778**

(*) 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 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)
1. Despeses de personal	349.999	357.115	379.195	393.778	426.640	493.936	521.134	482.256
2. Consum de béns corrents i serveis	170.046	152.197	251.442	157.093	351.492	177.192	224.392	256.742
3. Despeses financeres	200	200	200	200	200	200	200	200
4. Transferències corrents	9.080	6.580	6.580	10.080	6.580	6.580	10.580	10.580
Despeses corrents	***529.325***	***516.092***	***637.417***	***561.151***	***784.912***	***677.908***	***756.306***	***749.778***
6. Inversions reals	28.000	14.000	21.000	14.000	12.100	18.000	18.000	18.000
Despeses de capital	***28.000***	***14.000***	***21.000***	***14.000***	***12.100***	***18.000***	***18.000***	***18.000***
Total despeses	**557.325**	**530.092**	**658.417**	**575.151**	**797.012**	**695.908**	**774.306**	**767.778**

(*) 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

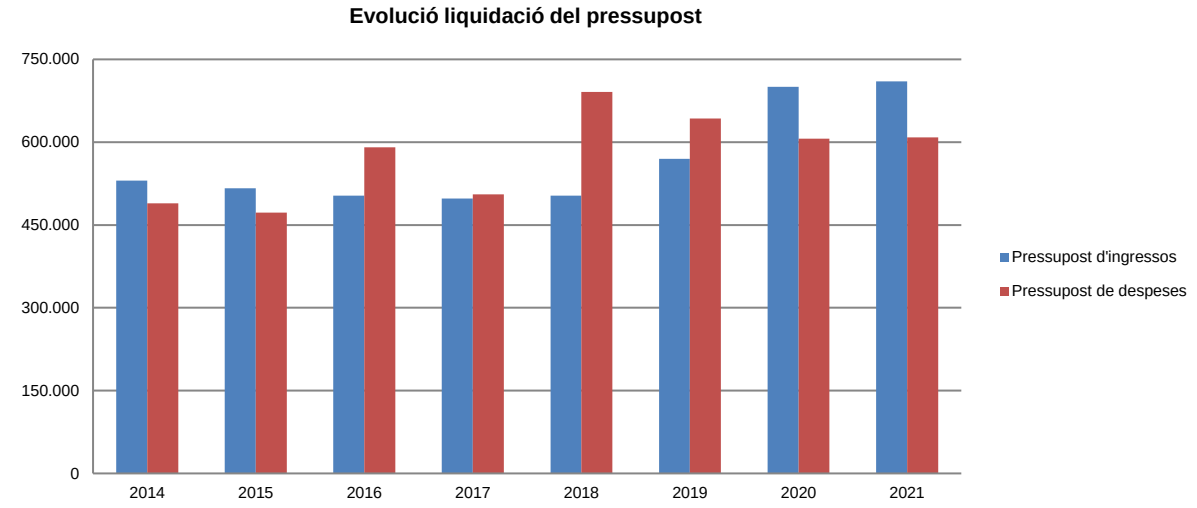
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**)	Liquidat 2019 (**)	Liquidat 2020 (**)	Liquidat 2021 (**)
4. Transferències corrents	529.325	516.092	503.086	498.056	503.086	570.000	700.000	710.000
5. Ingressos patrimonials	1.269	106	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	***530.594***	***516.198***	***503.086***	***498.056***	***503.086***	***570.000***	***700.000***	***710.000***
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Total ingressos	**530.594**	**516.198**	**503.086**	**498.056**	**503.086**	**570.000**	**700.000**	**710.000**

(*) 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

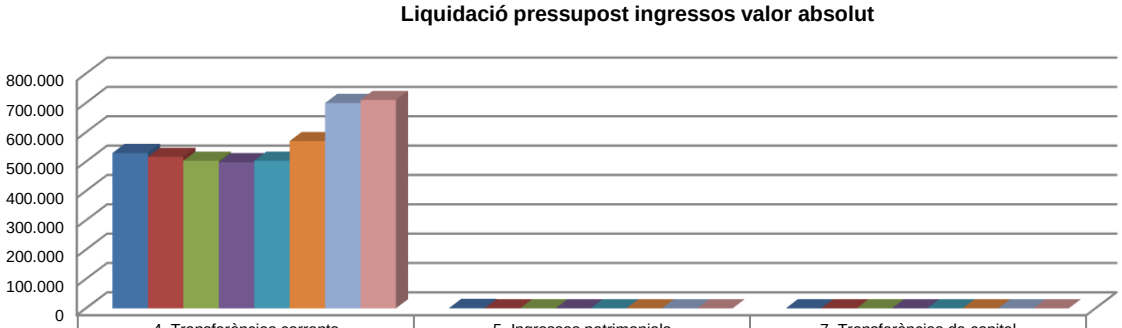
Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	345.264	355.963	364.069	390.175	412.343	458.202	457.840	471.012
2. Consum de béns corrents i serveis	114.666	97.171	201.476	107.511	270.123	162.596	132.242	121.409
4. Transferències corrents	9.799	6.580	6.580	6.580	6.580	6.580	6.580	8.080
Despeses corrents	***469.729***	***459.714***	***572.125***	***504.266***	***689.046***	***627.378***	***596.662***	***600.501***
6. Inversions reals	19.374	12.847	18.399	1.307	2.118	15.576	9.429	7.986
Despeses de capital	***19.374***	***12.847***	***18.399***	***1.307***	***2.118***	***15.576***	***9.429***	***7.986***
Pressupost de despeses	**489.103**	**472.561**	**590.524**	**505.573**	**691.164**	**642.954**	**606.092**	**608.487**

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)

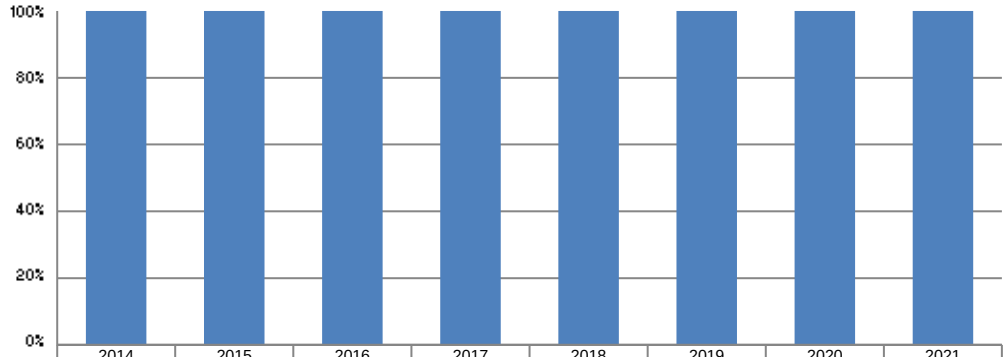
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2014	529.325	1.269	-
2015	516.092	106	-
2016	503.086	-	-
2017	498.056	-	-
2018	503.086	-	-
2019	570.000	-	-
2020	700.000	-	-
2021	710.000	-	-

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

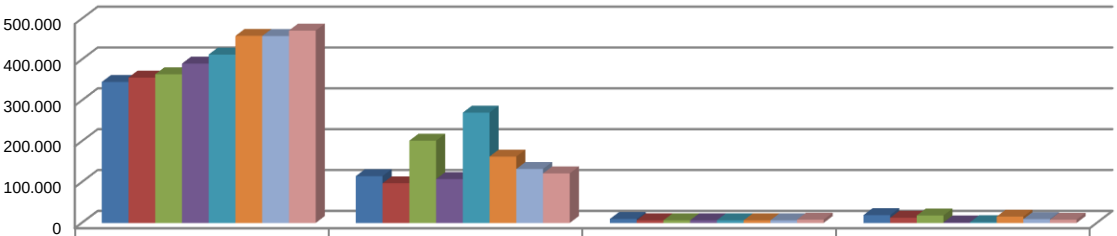
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
4. Transferències corrents	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
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 del Tribunal Constitucional

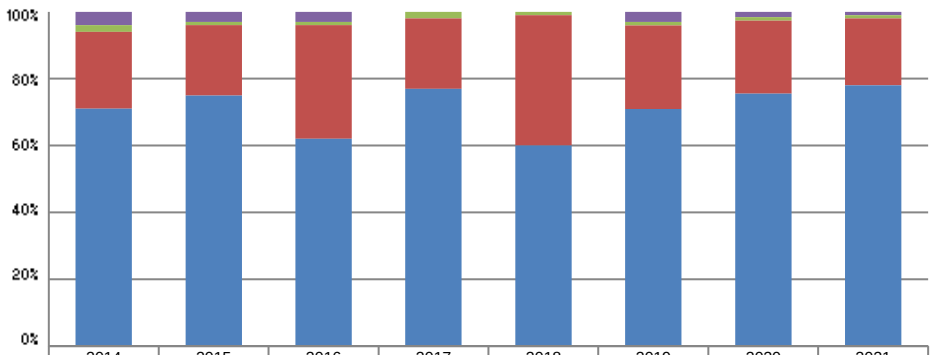
Liquidació pressupost de despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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
2019	458.202	162.596	6.580	15.576
2020	457.840	132.242	6.580	9.429
2021	471.012	121.409	8.080	7.986

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	71%	75%	62%	77%	60%	71%	76%	78%
2. Consum de béns corrents i serveis	23%	21%	34%	21%	39%	25%	22%	20%
4. Transferències corrents	2%	1%	1%	2%	1%	1%	1%	1%
6. Inversions reals	4%	3%	3%	0%	0%	3%	2%	1%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

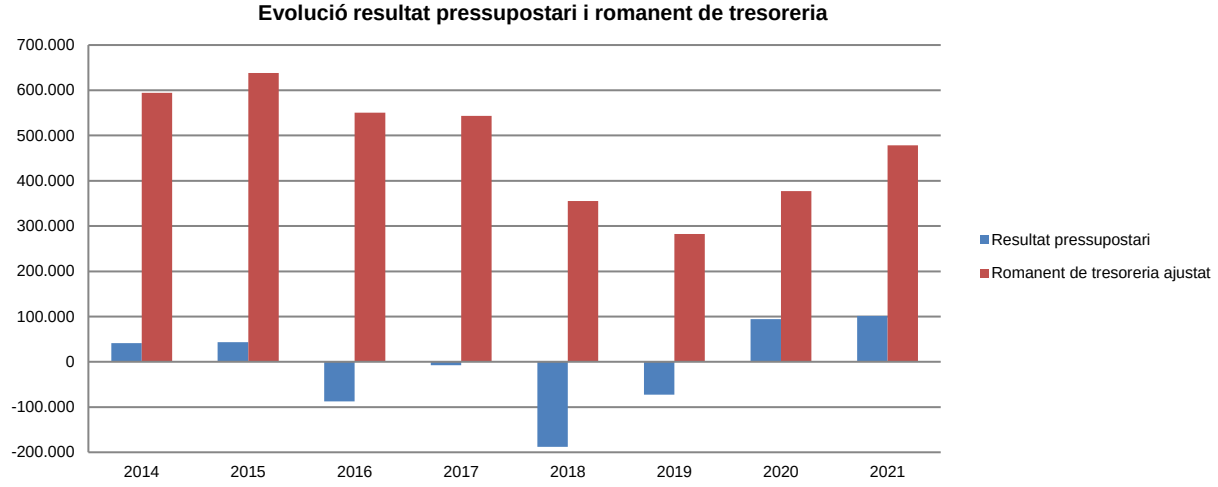
Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	530.594	516.198	503.086	498.056	503.086	570.000	700.000	710.000
Total despeses liquidades	489.103	472.561	590.524	505.573	691.164	642.954	606.092	608.487
Resultat pressupostari	**41.491**	**43.637**	**-87.438**	**-7.517**	**-188.078**	**-72.954**	**93.908**	**101.513**

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 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	-	-	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-8.109	-13.580	-29.046	-17.645	-21.198	-22.453	-18.031	-22.313
3. (+) Fons líquids	602.462	651.703	579.732	560.812	376.288	305.128	395.065	500.860
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**594.353**	**638.123**	**550.686**	**543.167**	**355.090**	**282.675**	**377.034**	**478.546**
I. Romanent de tresoreria afectat	594.353	638.123	550.686	543.167	355.090	282.675	377.034	478.546
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**594.353**	**638.123**	**550.686**	**543.167**	**355.090**	**282.675**	**377.034**	**478.546**

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	87,9%	86,7%	92,4%	78,3%	79,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	77,2%	59,7%	71,3%	75,5%	77,4%
% 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	21,3%	39,1%	25,3%	21,8%	20,0%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	1,3%	1,0%	1,0%	1,1%	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	0,3%	0,3%	2,4%	1,6%	1,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017 (*)**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	543.167	355.090	282.676	377.034	478.547
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	3.178,3%	1.775,1%	1.359,0%	2.191,0%	2.244,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	3.178,3%	1.775,1%	1.359,0%	2.191,0%	2.244,7%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El pressupost aprovat i el que presenta l'entitat difereix per un import de 1.750 euros. L'entitat presenta aquesta diferència com a modificacions de crèdit, sense donar detall de la naturalesa de la modificació de crèdit. El Govern ha realitzat les transferències al Tribunal Constitucional en base als imports del projecte de pressupost i no en base el pressupost aprovat a la Llei del pressupost. (notes 2.1.1, 2.1.2 i 2.2.1)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 16.495 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 2021. (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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.4)

5. CONCLUSIONS

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

de 2021, 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 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 2021.

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 reprodueix a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Andorra la Vella, 25 d'octubre del 2022

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 14 d'octubre del 2022, tramesa mitjançant correu electrònic, i, després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2021 i, d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, presento les al·legacions següents:

- **Quant a les observacions i recomanacions formulades per a l'exercici 2021:**

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

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

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

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

- Pel que fa al reintegrament dels imports de les transferències del Govern no utilitzats, el Tribunal Constitucional informa que la solució en aquesta matèria no ha pogut encara arribar a bon port, tot i haver sigut objecte de discussió respecte de les seves modalitats d'execució amb les parts implicades, ja que cal determinar l'import que el Tribunal ha de conservar per tal que el calendari de les transferències efectuades pel Govern no dificulti el seu funcionament.

Restant a la seva disposició, el saluda molt atentament.

Jean-Yves Caullet
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 2021, de l'**AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE**

Desembre de 2022

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 22 de desembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de l'Agència Andorrana Antidopatge.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 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 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. Actius financers 11
2.2.4. Despeses de personal 11
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis 12
2.2.6. Despeses financeres 12
2.2.7. Transferències del pressupost de despeses 13
2.2.8. Inversions reals 13
2.3. Estats financers 14
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 18
2.3.2. Comptes a cobrar 19
2.3.3. Propietat, planta i equipament 19
2.3.4. Passius corrents 20
2.3.5. Actiu net/patrimoni 20
2.4. Contractació pública 21
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals 22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 26
5. CONCLUSIONS 27
6. AL·LEGACIONS 27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 34

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'Agència Andorrana Antidopatge (en endavant AGAD).

La fiscalització de l'AGAD forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes de l'AGAD corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, hi comprèn també segons el model d'estats financers: la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

- 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 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 27 de setembre de 2022.

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 general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors.
- 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 37/2018, del 20 de desembre, de l'esport del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.
- Llei 8/2021, del 29 d'abril, d'esports electrònics.

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 Llei 3/2016, del 10 de març, de creació de l'Agència Andorrana Antidopatge.

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	75.250,17
2. Consum de béns corrents i serveis	53.428,49
3. Despeses financeres	100,00
4. Transferències corrents	5.987,36
Despeses corrents	***134.766,02***
6. Inversions reals	750,00
Despeses de capital	***750,00***
Total pressupost despeses	**135.516,02**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	133.866,02
Ingressos corrents	***133.866,02***
7. Transferències de capital	750,00
Ingressos de capital	***750,00***
8. Actius Financers	900,00
Actius Financers	***900,00***
Total pressupost ingressos	**135.516,02**

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:

	01	14	18	
Capitol / Moviment de crèdit	Pressupost Inicial 2021	Transferència de crèdit	Crèdit ampliable contra ingressos	Pressupost Final 2021
Despeses de personal	75.250,17	0,00	2.523,53	77.773,70
Consum de béns corrents i serveis	53.428,49	-42,14	14.788,75	68.175,10
Despeses financeres	100,00	42,14	0,00	142,14
Transferències corrents	5.987,36	0,00	11.264,64	17.252,00
Inversions reals	750,00	0,00	0,00	750,00
TOTAL	135.516,02	0,00	28.576,92	164.092,94

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Crèdits ampliables contra ingressos

L'entitat ha enregistrat crèdits ampliables contra ingressos per un total de 3.803 euros, quan no es preveia com ampliable el concepte en la llei del pressupost de l'exercici, no donant compliment a l'article 25 de la LGFP.

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

S'han aprovat, com a mínim, transferències de crèdit, i crèdits ampliables contra ingressos per 8.904 euros la tramitació dels quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses en què, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP.

A més a més, han enregistrat transferències de crèdit que minoren partides prèviament incrementades per transferències de crèdit, per un import de 1.029 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Capítol	Pressupost Inicial 2021	Pressupost Final 2021	Liquidació 2021	% Liq. / Press. 2021	Liquidació 2020	Variació Absoluta Liquidació 21 vs 20	Variació Relativa Liquidació 21 vs 20
Ingressos	**135.516,02**	**135.516,02**	**168.970,80**	**124,69%**	**127.918,86**	**41.051,94**	**32,09%**
Transferències corrents, taxes i altres ingressos	0,00	0,00	22.959,73	-	6.712,32	16.247,41	242,05%
Transferències corrents	133.866,02	133.866,02	133.866,02	100,00%	120.960,71	12.905,31	10,67%
Transferències de capital	750,00	750,00	880,41	117,39%	245,83	634,58	258,14%
Actius Financers	900,00	900,00	11.264,64	1251,63%	0,00	11.264,64	-
Despeses	**-135.516,02**	**-164.092,94**	**-162.862,24**	**99,25%**	**-116.641,16**	**-46.221,08**	**39,63%**
Despeses de personal	-75.250,17	-77.773,70	-76.575,15	98,46%	-70.249,47	-6.325,68	9,00%
Consum de béns corrents i serveis	-53.428,49	-68.175,10	-68.175,10	100,00%	-21.405,83	-46.769,27	218,49%
Despeses financeres	-100,00	-142,14	-142,14	100,00%	-82,06	-60,08	73,21%
Transferències corrents	-5.987,36	-17.252,00	-17.237,78	99,92%	-24.496,49	7.258,71	-29,63%
Despeses de funcionament	**-134.766,02**	**-163.342,94**	**-162.130,17**	**99,26%**	**-116.233,85**	**-45.896,32**	**39,49%**
Inversions reals	-750,00	-750,00	-732,07	97,61%	-407,31	-324,76	79,73%
Despeses de capital	**-750,00**	**-750,00**	**-732,07**	**97,61%**	**-407,31**	**-324,76**	**79,73%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**-28.576,92**	**6.108,56**	**-21,38%**	**11.277,70**	**-5.169,14**	**-45,84%**

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.

Enregistrament del romanent de tresoreria com ingrés liquidat

En els comptes retuts per l'AGAD s'observa com l'entitat presenta incorrectament com un ingrés liquidat, romanent de tresoreria per un import de 11.265 euros.
Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El detall dels imports que figuren en aquest capítol pressupostari és el següent:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2021	Press. Fin. 2021	Liquidació 2021	% Liq./Press.	Liquidació 2020	Var. Abs. Liq. 21 - 20	Var. Rel. Liq. 21 -2
⊟ 3 Transferències corrents, taxes i altres ingressos				0,00	0,00	22.959,73	0,00%	6.712,32	16.247,41	242,05%
	⊟ 31 Prestació de serveis			0,00	0,00	22.114,10	0,00%	5.775,08	16.339,02	282,92%
		⊟ 319 Altres serveis		0,00	0,00	22.114,10	0,00%	5.775,08	16.339,02	282,92%
			31925 Transport de mostres	0,00	0,00	0,00	0,00%	240,98	-240,98	-100,00%
			31924 Controls per altres	0,00	0,00	22.114,10	0,00%	5.534,10	16.580,00	299,60%
	⊟ 34 Altres ingressos			0,00	0,00	845,63	0,00%	937,24	-91,61	-9,77%
		⊟ 340 Altres ingressos		0,00	0,00	845,63	0,00%	937,24	-91,61	-9,77%
			34000 Altres ingressos	0,00	0,00	845,63	0,00%	937,24	-91,61	-9,77%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El detall de les transferències és com segueix:

Transferències corrents

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2021	Press. Fin. 2021	Liquidació 2021	% Liq./Press.	Liquidació 2020	Var. Abs. Liq. 21 - 20	Var. Rel. Liq. 21 -2
⊟ 4 Transferències corrents				133.866,02	133.866,02	133.866,02	100,00%	120.960,71	12.905,31	10,67%
	⊟ 41 Organismes Autònoms Administratius i Parapúbliques			133.866,02	133.866,02	133.866,02	100,00%	120.960,71	12.905,31	10,67%
		⊟ 412 Organismes Autònoms Administratius		133.866,02	133.866,02	133.866,02	100,00%	120.960,71	12.905,31	10,67%
			41265 Transferències corrents de l'Estat	133.866,02	133.866,02	133.866,02	100,00%	120.960,71	12.905,31	10,67%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Transferències de capital

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2021	Press. Fin. 2021	Liquidació 2021	% Liq./Press.	Liquidació 2020	Var. Abs. Liq. 21 - 20	Var. Rel. Liq. 21 -2
⊟ 7 Transferències de capital				750,00	750,00	880,41	117,39%	245,83	634,58	258,14%
	⊟ 70 Transferències de capital de l'Estat			750,00	750,00	880,41	117,39%	245,83	634,58	258,14%
		⊟ 709 Transferències de capital de l'Estat		750,00	750,00	880,41	117,39%	245,83	634,58	258,14%
			70900 Subvenció de capital de l'Estat	750,00	750,00	880,41	117,39%	245,83	634,58	258,14%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Incompliment del principi d'anualitat

De la resposta de Govern s'observa que l'entitat s'imputa com a transferència de capital un import de 161 euros que correspon a una inversió realitzada en l'exercici 2020 i cobrada al 2021, que s'hauria d'haver liquidat en l'exercici 2020.

2.2.3. Actius financers

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

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. ini. 2021	Press. Fin. 2021	Liquidació 2021	% Liq./Press.	Liquidació 2020	Var. Abs. Liq. 21 - 20	Var. Rel. Liq. 21 - 2
8 Actius corrents				900,00	900,00	11.264,64	1251,63%	0,00	11.264,64	0,00%
	84 Devolucions			900,00	900,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		840 Devolucions		900,00	900,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			84000 Devolicions IGI	900,00	900,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
	87 Romanents			0,00	0,00	11.264,64	0,00%	0,00	11.264,64	0,00%
		870 Romanents		0,00	0,00	11.264,64	0,00%	0,00	11.264,64	0,00%
			87000 Romanents de tresoreria	0,00	0,00	11.264,64	0,00%	0,00	11.264,64	0,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Veure 2.2.

2.2.4. Despeses de personal

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

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. ini. 2021	Press. Fin. 2021	Liquidació 2021	% Liq./Press.	Liquidació 2020	Var. Abs. Liq. 21 - 20	Var. Rel. Liq. 21 - 2
1 Despeses de personal				75.250,17	77.773,70	76.575,15	98,46%	70.249,47	6.325,68	9,00%
	10 Alts Càrrecs			38.314,46	37.211,54	36.322,47	97,61%	34.518,48	1.803,99	5,23%
		100 Retri. bàsiques, altres remuneracions alts càrrecs		38.314,46	37.211,54	36.322,47	97,61%	34.518,48	1.803,99	5,23%
			10010 Personal de relació especial	38.314,46	37.211,54	36.322,47	97,61%	34.518,48	1.803,99	5,23%
	11 Personal Fix			23.587,20	23.587,20	23.587,18	100,00%	22.099,77	1.487,41	6,73%
		110 Remuneracions bàsiques i altres, personal fix		23.587,20	23.587,20	23.587,18	100,00%	22.099,77	1.487,41	6,73%
			11050 Compensació Treball suplementaris treball per torns i f	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			11000 Sou Base funcionaris i agents de l'administracció de car	23.587,20	23.587,20	23.587,18	100,00%	22.099,77	1.487,41	6,73%
	13 Agents de l'Administració de caràcter eventual			0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		130 Remuneracions bàsiques i altres, Agents de l'Administració de c		0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			13000 Sou base Agents de l'Administració de caràcter eventua	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
	16 Quotes prestació i desp. socials a càrrec empleador			10.098,51	10.580,41	10.270,95	97,08%	9.483,38	787,56	8,30%
		160 Quotes seguretat social		10.098,51	10.580,41	10.270,95	97,08%	9.483,38	787,56	8,30%
			16005 Quotes seguretat social, personal relació especial	5.938,74	5.938,74	5.629,29	94,79%	5.404,64	224,65	4,16%
			16010 Quotes segur/soc, pers. func. i ag. Adm caràc. ind	3.656,02	3.656,02	3.656,02	100,00%	3.435,03	220,99	6,43%
			16050 Quotes seg. social, agent Adm. caràcter eventual	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			16090 Quotes seg. Social. Altre personal	503,75	985,65	985,65	100,00%	643,72	341,93	53,12%
	14 Altre personal			3.250,00	6.394,55	6.394,56	100,00%	4.147,84	2.246,72	54,17%
		140 Remuneracions bàsiques i altres, altre personal		3.250,00	6.394,55	6.394,56	100,00%	4.147,84	2.246,72	54,17%
			14030 Contractacions per sessions	3.250,00	6.394,55	6.394,56	100,00%	4.147,84	2.246,72	54,17%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Debilitats en el control intern

En el treball de camp s'ha evidenciat que en l'exercici 2021 a una treballadora se li va incrementar el sou en concepte d'IPC quan el seu percentatge per a l'exercici 2021 era del 0%. Aquest increment es regularitzarà en l'exercici 2022, aquest fet denota una manca del control intern pel que fa a la gestió de la despesa de personal.

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

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

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2021	Press. Fin. 2021	Liquidació 2021	% Liq./Press.	Liquidació 2020	Var. Abs. Liq. 21 - 20	Var. Rel. Liq. 21 -2
2 Consum de béns corrents i serveis				53.428,49	68.175,10	68.175,10	100,00%	21.405,83	46.769,27	218,49%
	20 Lloguers i Cànons			69,00	0,00	0,00	0,00%	69,00	-69,00	-100,00%
		208 Lloguer altre immobilitzat immaterial		69,00	0,00	0,00	0,00%	69,00	-69,00	-100,00%
			20805 Renovació de llicències	69,00	0,00	0,00	0,00%	69,00	-69,00	-100,00%
	22 Material, subministraments i altres			48.359,49	67.418,61	67.418,61	100,00%	21.206,23	46.212,38	217,92%
		220 Material d'oficina		100,90	69,40	69,40	100,00%	184,00	-114,60	-62,28%
			22000 Material d'oficina ordinari	100,90	69,40	69,40	100,00%	184,00	-114,60	-62,28%
		221 Subministraments		16.932,50	30.351,40	30.351,40	100,00%	10.945,74	19.405,66	177,29%
			22110 Aigua	26,50	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			22160 Productes farmacèutics i sanitaris	1.724,00	4.307,72	4.307,72	100,00%	1.738,72	2.569,00	147,75%
			22161 Anàlisis cliniques	15.182,00	26.043,68	26.043,68	100,00%	9.207,02	16.836,66	182,87%
		222 Comunicacions		260,10	116,32	116,32	100,00%	237,94	-121,62	-51,11%
			22200 Serveis telefònics	260,10	116,32	116,32	100,00%	237,94	-121,62	-51,11%
		223 Transport		1.288,00	2.715,54	2.715,54	100,00%	1.490,85	1.224,69	82,15%
			22300 Transport mercaderies	1.088,00	2.705,19	2.705,19	100,00%	1.442,44	1.262,75	87,54%
			22310 Missatgers	200,00	10,35	10,35	100,00%	48,41	-38,06	-78,62%
		226 Altres serveis		4.700,00	5.750,89	5.750,89	100,00%	10,33	5.740,56	55571,73%
			22610 Atencions protocol.làries i de representació	200,00	13,14	13,14	100,00%	0,00	13,14	0,00%
			22621 Traduccions i correccions	3.500,00	5.580,00	5.580,00	100,00%	0,00	5.580,00	0,00%
			22660 Reunions, conferències i cursets	500,00	0,00	0,00	0,00%	10,33	-10,33	-100,00%
			22681 Promoció educativa	500,00	157,75	157,75	100,00%	0,00	157,75	0,00%
		227 Treballs realitzats per altres empreses		23.044,49	24.723,06	24.723,06	100,00%	8.337,37	16.385,69	196,53%
			22730 Treb. realitz. per empr. de processament de dades	750,00	1.567,61	1.567,61	100,00%	783,75	783,86	100,01%
			22735 Treb. realitz. per empr. de pàgines WEB	467,69	188,10	188,10	100,00%	463,98	-275,88	-59,46%
			22740 Treb. realitz.per empr. Impressions i publicacions	1.400,00	456,49	456,49	100,00%	601,95	-145,46	-24,16%
			22760 Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	20.426,80	22.510,86	22.510,86	100,00%	6.487,69	16.023,17	246,98%
		224 Primes d'assegurances		2.033,50	3.692,00	3.692,00	100,00%	0,00	3.692,00	0,00%
			22400 Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.800,00	3.692,00	3.692,00	100,00%	0,00	3.692,00	0,00%
			22440 Primes d'assegurances. Assistènci a vehicles	233,50	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
	23 Indemnitzacions per serveis			3.000,00	756,49	756,49	100,00%	130,60	625,89	479,24%
		230 Reemborsament de dietes		2.700,00	434,91	434,91	100,00%	0,00	434,91	0,00%
			23015 Reemborsament de dietes personal relació especial	2.300,00	434,91	434,91	100,00%	0,00	434,91	0,00%
			23030 Reemborsament de dietes altre personal	400,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		231 Locomoció		2.300,00	321,58	321,58	100,00%	130,60	190,98	146,23%
			23100 Locomoció i desplaçament del personal	2.300,00	321,58	321,58	100,00%	130,60	190,98	146,23%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses financeres

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

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2021	Press. Fin. 2021	Liquidació 2021	% Liq./Press.	Liquidació 2020	Var. Abs. Liq. 21 - 20	Var. Rel. Liq. 21 -2
3 Despeses financeres				100,00	142,14	142,14	100,00%	82,06	60,08	73,21%
	34 De dipòsits, fiances i altres			100,00	142,14	142,14	100,00%	82,06	60,08	73,21%
		349 Altres despeses financeres		100,00	142,14	142,14	100,00%	82,06	60,08	73,21%
			34910 Comissions serveis bancaris	100,00	142,14	142,14	100,00%	82,06	60,08	73,21%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.7. Transferències del pressupost de despeses

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

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2021	Press. Fin. 2021	Liquidació 2021	% Liq./Press.	Liquidació 2020	Var. Abs. Liq. 21 - 20	Var. Rel. Liq. 21 - 2
4 Transferències corrents				5.987,36	17.252,00	17.237,78	99,92%	24.496,49	-7.258,71	-29,63%
	40 Als coprínceps, Consell Gral. i Trib. Constitucional			0,00	11.264,64	11.264,64	100,00%	18.478,76	-7.214,12	-39,04%
		401 Al M.I. Govern		0,00	11.264,64	11.264,64	100,00%	18.478,76	-7.214,12	-39,04%
			40100 Al M. I. Govern	0,00	11.264,64	11.264,64	100,00%	18.478,76	-7.214,12	-39,04%
	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			987,36	987,36	973,14	98,56%	1.017,73	-44,59	-4,38%
		492 A l'exterior		987,36	987,36	973,14	98,56%	1.017,73	-44,59	-4,38%
			49200 A l'exterior	987,36	987,36	973,14	98,56%	1.017,73	-44,59	-4,38%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.8. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals són els següents:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2021	Press. Fin. 2021	Liquidació 2021	% Liq./Press.	Liquidació 2020	Var. Abs. Liq. 21 - 20	Var. Rel. Liq. 21 - 2
6 Inversions reals				750,00	750,00	732,07	97,61%	407,31	324,76	79,73%
	60 Inversions noves			750,00	750,00	732,07	97,61%	407,31	324,76	79,73%
		603 Maquinària, instal.lacions i equipament		300,00	333,39	333,39	100,00%	0,00	333,39	0,00%
			60350 Equipament mèdic i de rehabilitació	300,00	333,39	333,39	100,00%	0,00	333,39	0,00%
		605 Mobiliari i estris		450,00	416,61	398,68	95,70%	407,31	-8,63	-2,12%
			60500 Mobiliari	450,00	416,61	398,68	95,70%	245,83	152,85	62,18%
			60520 Equipaments d'impressió i reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00%	161,48	-161,48	-100,00%

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 al capítol VI del pressupost, la despesa per un import de 333 euros corresponent a la compra de material pel transport del control de dòping que no ha estat activat dins de l'actiu de l'entitat, considerant-se a efectes comptables com a despesa de l'exercici.

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2021	31/12/20220
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	24	45.895,02	50.603,08
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	25-36	3.740,95	0
Comptes a cobrar de transaccions sense Contraprestació	26-36	1.096,43	519,61
Porció a curt termini dels comptes a	25-36	0	0
cobrar a llarg termini		0	0
Inventaris	27	0	0
Inversions	28		
Total		50.732,40	51.122,69
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	1.655,03	2.415,94
Inversions		0	0
Actius intangibles	30	0	0
Inversions en propietats	31	0	0
Comptes a cobrar a llarg termini de		0	0
Transaccions amb contraprestació	27-36		
Total		1.655,03	2.415,94
Total Actius		52.387,43	53.538,63
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	11.165,04	7.192,48
Dipòsits reemborsables de clients	33	0	0
Provisions corrents	34	0	0
Obligacions d'arrendaments financers	36-39	0	0
Préstecs	36	385,04	
Ingressos diferits		0	0
Prestacions als treballadors	38	273,97	0
Pagaments rebuts per anticipat		0	0
Impostos		0	0
Total		11.824,05	7.192,49
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats	38	0	0
Provisions no corrents	37	0	0
Préstecs	36-40	0	0
Concessió de serveis	44	0	0
Passiu per impost diferit		0	0
Total Passius		0	0
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		0	0
Reserves		35.081,51	16.482,63
Resultat acumulat		5.481,87	29.863,52
Interessos minoritaris		0	0
Actius i Passius total nets		52.387,43	53.538,63

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)
Nota: On hi diu 31/12/20220 hi ha de dir 31/12/2020.

Estat de rendiment financer

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2021	2020
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat	3	0	0
Cotitzacions socials	3	0	0
Multes, sancions i gravàmens	4	0	0
Llicències i permisos		0	0
Transferències, subvencions i donacions	5	134,746,43	121.702,91
Total		134.746,43	121.702,91
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	22.245,09	0
Venda d'aigua i electricitat	7	0	0
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament	8	0	0
Ingressos financers - inversions estrangeres	9	0	0
Ingressos financers - deutors		0	0
Honoraris d'agència		0	0
Altres ingressos	10	0	5.890,84
Total		22.245,09	5.890,83
Ingressos Totals		156.991,52	127.593,75
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-32.861,96	-1.747,67
Despeses de personal	12	-76.535,11	-36.256,34
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	13		
Amortització i depreciació	14	-1.142,42	-34.410,17
Reparacions i manteniment	15	-1.712,08	-1.075,28
Contractació de serveis	16	-25.633,78	-1.815,30
Ajuts i subvencions	17	-5.960,00	-10.747,07
Despeses generals	18	-7.664,30	
Despeses financeres	19	0	-5.000
Cost de recaptació			-6.678,40
			0
Total despeses		-151.509,65	-97.730,23
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0	0
Guanys en transaccions estrangeres		0	0
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0	0
Pèrdues per deteriorament	22	0	0
Resultat abans d'impostos		5.481,87	29.863,52
Impostos	25	0	0
Resultat després d'impostos		5.481,87	29.863,52

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)
Nota: Tot i que l'import del total de despeses és correcte, es detecten incidències en el seu detall.

Estat de fluxos d'efectiu

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0	0
Venda de béns i serveis	22.170,54	5.550,60
Subvencions	134.746,43	121.702,91
Interessos rebuts	0	0
Altres cobraments	0	0
Pagaments		
Costos dels treballadors	-76.535,11	-70.249,47
Pensions	0	0
Proveïdors	-73.729,78	-24.322,96
Interessos pagats	0	0
Altres pagaments	-11.360,14	-13.809,34
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	-4.708,06	18.871,74
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda d'inversions	0	0
Compra de valors en moneda estrangera	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	0	0
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	-4.708,06	18.871,74
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	50.603,08	31.731,34
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	45.895,02	50.603,08

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	168.970,80	156.991,52	11.979,28
Impostos directes	0	0	0
Impostos indirectes	0	0	0
Taxes i altres ingressos	22.959,73	22.245,09	714,64
Transferències corrents	133.866,02	133.866,02	0
Transferències de capital	880,41	880,41	0
Ingressos patrimonials	0	0	0
Venda d'inversions reals	0	0	0
Actius financers	11.264,64	0	11.264,64
Passius financers	0	0	0
DESPESES (oblig. liquidades)	-162.862,24	-161.631,87	-1.230,37
Despeses de personal	-76.575,15	-76.535,11	-40,04
Consum de béns corrents i serveis	-68.175,10	-67.858,98	-316,12
Despeses financeres	-142,14	0	-142,14
Transferències corrents	-17.237,78	-17.237,78	0
Inversions reals	-732,07	0	-732,07
Transferències de capital	0	0	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers	0	0	0
RESULTAT	6.108,56	-4.640,35	10.748,91

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	
Altes/Baixes d'immobilitzat	0
Altes/Baixes d'actius financers	0
Altes/Baixes de passius financers	0
Deterioraments/Reversions	0
Amortitzacions	0
Provisions	-1.142,42
Altres casuístiques	0
	0
RESULTAT AJUSTAT	5.481,87

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)
Nota: En el quadre de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, l'import de les despeses de la comptabilitat no coincideix amb l'informat en l'estat de rendiment financer.

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 són la gestió comptable de tresoreria i l'estat del romanent de tresoreria.

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).

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2021	2020
Banc	45.895,02	50.603,08
Efectiu pendent de cobrament	0	0
Dipòsits a curt termini	0	0
Total	45.895,02	50.603,08

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.

De les revisions d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

Mancomunació de signatures

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

Pagaments mitjançant targetes de dèbit

Els pagaments realitzats amb targetes de dèbit 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. Comptes a cobrar

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

Comptes per cobrar de transaccions amb contraprestació	2021	2020
UKAD	3.740,95	-
Total	**3.740,95**	**-**

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

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	Euros	
	2021	2020
Deutors d'impostos a la propietat Altres deutors (sense contraprestació) Menys: deteriorament	1.096,43	519,61
Total	1.096,43	519,61

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(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:

		A 1 de Gener del 2021	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2021
Cost	Terrenys	0	0	0	0	0
	Infraestructures	0	0	0	0	0
	Equips per a processos d'informació	2.490,00	0	0	0	2.490,00
	Altres instal·lacions	2.731,38	0	0	0	2.731,38
	Mobiliari	234.24	382,51	0	0	616,75
	Instal·lacions tècniques	185,76	358,85	0	0	544,61
	Total	5.642,38	741,36	0	0	6.382,74
Depreciació Acumulada	Terrenys	0	0	0	0	0
	Infraestructures	0	0	0	0	0
	Equips per a processos d'informació	-1.370,84	-498	0	0	-1.868,84
	Altres instal·lacions	-1.638,84	-546,28	0	0	-2.185,12
	Mobiliari	-31,00	-98,14	0	0	-129,14
	Instal·lacions tècniques	-185,76	-358,85	0	0	-544,61
	Total	-3.226,44	-1.501,27	0	0	-4.727,71
Deteriorament	Terrenys	0	0	0	0	0
	Infraestructures	0	0	0	0	0
	Equips per a processos d'informació	0	0	0	0	0
	Altres instal·lacions	0	0	0	0	0
	Mobiliari	0	0	0	0	0
	Instal·lacions tècniques	0	0	0	0	0
	Total	0	0	0	0	0
	Valor Net Comptes	2.415,94	-760,91	0	0	1.655,03

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Manual i inventari de l'immobilitzat

L'entitat hauria de disposar d'un inventari de béns que detalli els béns en propietat, els cedits, l'amortització individual i el seu valor net comptable actualitzat, així com, els procediments per a la seva adquisició i activació i els mecanismes establerts per a la seva custòdia i procediments per donar-los de baixa.

2.3.4. Passius corrents

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

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Creditors comercials	8.927,98	4.861.95
Pagaments rebuts per anticipat	0	0
Anticipis als treballadors	273,97	5.02
Pagaments a tercers	0	16
Altres pagaments	2.622,10	2.309,51
Total	11.824,05	7.192,48

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)
Nota: El literal del quadre és erroni, hauria de fer referència als passius corrents.

2.3.5. Actiu net/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2019	0	0	0	17.773,62	17.773,62	0	17.773,62
Canvis en polítiques comptables						0	
Saldo reexpressat	0	0	0	17.773,62	17.773,62	0	17.773,62
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	0	0	0	0	0	0	0
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament		0			0	0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions		0			0	0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0	0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0	0	0	-1.290,99	-1.290,99	0	-1.290,99
Resultat positiu (estalvi) del període	0	0	0			0	
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	0	0	-1.290,99	-1.290,99	0	-1.290,99
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	0	0	0	16.482,63	16.482,63	0	16.482,63
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	0	0	0	16.482,63	16.482,63	0	16.482,63
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021							
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips		0			0	0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions		0			0	0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger			0		0	0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0	0	0	24.080,75	24.080,75	0	24.080,75
període Altres variacions del patrimoni net						0	
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	0	0	24.080,75	24.080,75	0	24.080,75
Saldo a 31 de desembre de 2021	0	0	0	40.563,38	40.583,38	0	40.563,38

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Reserves	16.482,63	29.863,52	-11.264,64	35.081,51
Resultat de l'exercici	29.863,52	5.481,87	-29.863,52	5.481,87
Total	**46.346,15**	**35.345,39**	**-41.128,16**	**40.563,38**

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'AGAD rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. L'entitat va procedir a retornar excedents per un import de 11.265 euros corresponent a una part del total a retornar de l'exercici 2020.

2.4. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

Tot i que l'entitat disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst a l'article 65 de la LCP.

2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

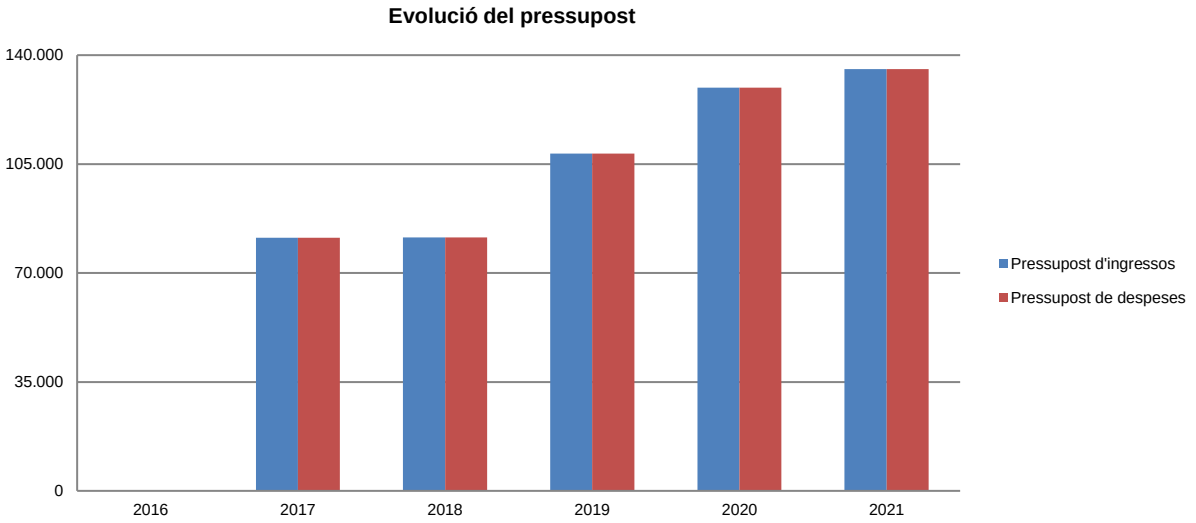
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	-	78.039	79.839	106.335	127.561	133.866
Ingressos corrents	**-**	***78.039***	***79.839***	***106.335***	***127.561***	***133.866***
7. Transferències de capital	-	3.243	1.557	2.050	1.100	750
8. Actius financers	-	-	-	-	900	900
Ingressos de capital	**-**	***3.243***	***1.557***	***2.050***	***2.000***	***1.650***
Total ingressos	**-**	**81.282**	**81.396**	**108.385**	**129.561**	**135.516**

(*) 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	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	-	37.375	44.000	71.775	72.342	75.250
2. Consum de béns corrents i serveis	-	34.707	29.825	28.473	50.031	53.428
3. Despeses financeres	-	-	100	100	100	100
4. Transferències corrents	-	5.957	5.914	5.987	5.987	5.987
Despeses corrents	**-**	***78.039***	***79.839***	***106.335***	***128.461***	***134.766***
6. Inversions reals	-	3.243	1.557	2.050	1.100	750
Despeses de capital	**-**	***3.243***	***1.557***	***2.050***	***1.100***	***750***
Total despeses	**-**	**81.282**	**81.396**	**108.385**	**129.561**	**135.516**

(*) 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

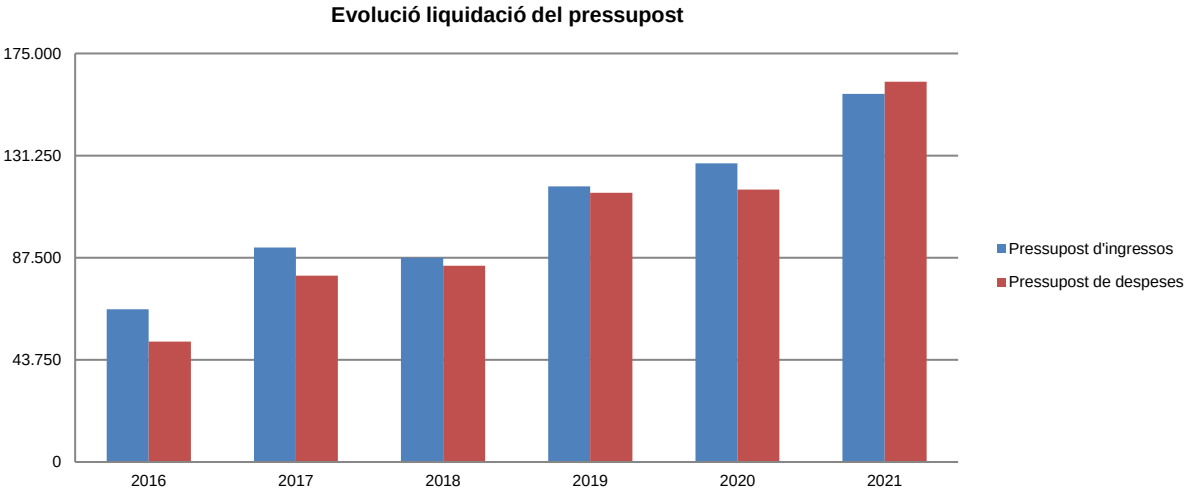
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	800	6.712	22.960
4. Transferències corrents	65.412	88.172	83.908	114.882	120.961	133.866
Ingressos corrents	***65.412***	***88.172***	***83.908***	***115.682***	***127.673***	***156.826***
7. Transferències de capital	-	3.169	2.985	1.580	246	880
8. Actius financers	-	610	610	870	-	-
Ingressos de capital	**-**	***3.779***	***3.595***	***2.451***	***246***	***880***
Total ingressos	**65.412**	**91.951**	**87.503**	**118.133**	**127.919**	**157.706**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

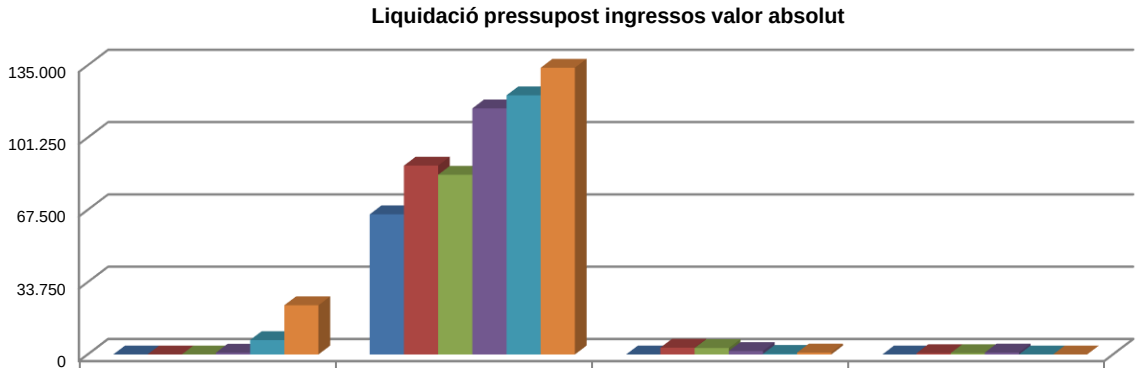
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	30.338	43.015	46.112	57.822	70.249	76.575
2. Consum de béns corrents i serveis	14.612	30.224	24.709	36.705	21.418	68.175
3. Despeses financeres	31	120	144	132	82	142
4. Transferències corrents	5.973	6.059	6.600	19.907	24.496	17.238
Despeses corrents	***50.954***	***79.418***	***77.565***	***114.566***	***116.246***	***162.130***
6. Inversions reals	569	389	6.455	712	407	732
Despeses de capital	***569***	***389***	***6.455***	***712***	***407***	***732***
Total despeses	**51.523**	**79.807**	**84.020**	**115.278**	**116.654**	**162.862**

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



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

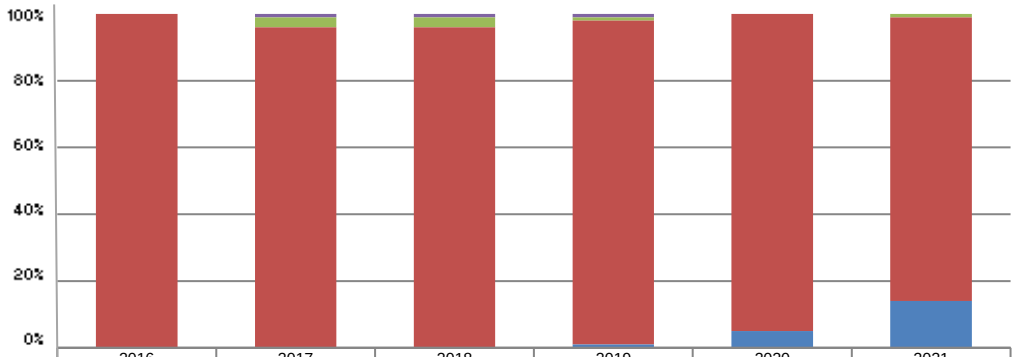
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	7. Transferències de capital	8. Actius financers
2016	-	65.412	-	-
2017	-	88.172	3.169	610
2018	-	83.908	2.985	610
2019	800	114.882	1.580	870
2020	6.712	120.961	246	-
2021	22.960	133.866	880	-

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

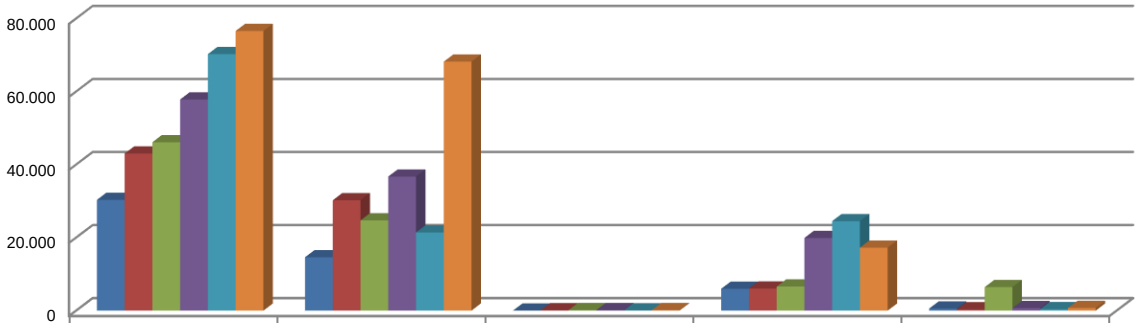
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	1%	5%	14%
4. Transferències corrents	100%	96%	96%	97%	95%	85%
7. Transferències de capital	0%	3%	3%	1%	0%	1%
8. Actius financers	0%	1%	1%	1%	0%	0%

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

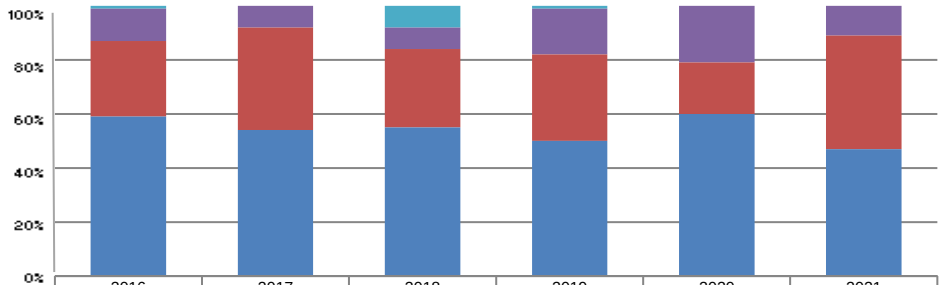
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
2019	57.822	36.705	132	19.907	712
2020	70.249	21.418	82	24.496	407
2021	76.575	68.175	142	17.238	732

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	59%	54%	55%	50%	60%	47%
2. Consum de béns corrents i serveis	28%	38%	29%	32%	19%	42%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	12%	8%	8%	17%	21%	11%
6. Inversions reals	1%	0%	8%	1%	0%	0%

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	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	65.412	91.951	87.503	118.133	127.919	157.706
Total despeses liquidades	51.523	79.807	84.020	115.278	116.654	162.862
Resultat pressupostari	**13.889**	**12.144**	**3.483**	**2.855**	**11.265**	**-5.156**

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	15,9%	9,0%	21,4%	18,7%	21,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	113,1%	107,5%	109,0%	98,7%	116,4%
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	84,7%	94,7%	87,6%	75,8%	99,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	53,9%	54,9%	50,2%	60,2%	47,00%
% 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	37,9%	29,4%	31,8%	18,4%	41,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	7,6%	7,9%	17,3%	21,0%	10,6%
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	0,5%	7,7%	0,6%	0,3%	0,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	9,9%	7,6%	1,0%	8,9%	-3,4%
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	9,9%	7,6%	1,0%	8,9%	-3,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,7%	0,7%	1,4%	5,2%	14,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,7%	5,2%	14,6%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	28.156	29.421	29.939	43.930	38.908
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	563,6%	1.016,5%	513,5%	710,8%	429,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	553,6%	988,5%	492,6%	703,6%	388,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat transferències de crèdit i crèdits ampliables contra ingressos, la tramitació dels quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no hi existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP. A més, ha enregistrat transferències de crèdit que minoren partides prèviament incrementades per transferències de crèdit. (nota 2.1.2)
- L'entitat presenta incorrectament com un ingrés liquidat romanent de tresoreria. Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari. (nota 2.2)
- S'ha evidenciat com, en l'exercici 2021, a una persona treballadora se li va incrementar el sou en concepte d'IPC quan aquest, per a l'exercici 2021, era del 0%. Aquest increment es regularitzarà en l'exercici 2022. Aquest fet denota una manca del control intern pel que fa la gestió de la despesa de personal. (nota 2.2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'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)
- L'AGAD en el tractament de les transferències del pressupost d'ingressos no ha donat compliment al principi pressupostari d'anualitat previst en l'article 14 de la LGFP. (nota 2.2.2)
- L'entitat hauria de disposar d'un inventari de béns que detalli els béns en propietat, els cedits, l'amortització individual i el seu valor net comptable actualitzat, així com els procediments per a la seva adquisició i activació i els mecanismes establerts per a la seva custòdia i procediments per donar-los de baixa. (nota 2.3.3)

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 pels pagaments de l'entitat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.3.1)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 2021, 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'AGAD ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

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 reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Ordino, 15 de desembre de 2022

AGAD 024-22/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)

MANIFESTO

Que un cop rebuda el dia 5 de desembre de 2022, la comunicació relativa a l'informe de fiscalització dels comptes de l'AGAD corresponents a l'exercici 2021, els informo del següent en relació a les notes recollides:

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.

Tal i com hem comentat en reiterades ocasions, l'AGAD disposa de recursos humans i pressupostaris molt limitats.

Arran dels comentaris i observacions del Tribunal de Comptes per als exercici 2016, 2017 i 2018, 2019 i 2020 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, tot i que a dia d'avui i amb l'estructura i els recursos dels que disposem, no ho veiem factible.

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.
La proposta presentada en les anteriors al·legacions no l'hem valorada com a possible i ens redirigim en la proposta que adjuntem al final del document.

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

Crèdits ampliables contra ingressos

L'entitat ha enregistrat crèdits ampliables contra ingressos per un total de 3.803 euros, quan no es preveia com ampliable el concepte en la llei del pressupost de l'exercici, no donant compliment a l'article 25 de la LGFP.

Tenint en compte l'article 25 de la LGFP i més en concret el punt 7 de l'article 4 de la llei de pressupost de l'exercici, veiem que no hi figura el concepte 140 "Remuneracions bàsiques i altres, altre personal". L'AGAD te una casuística específica amb el personal de recol·lecció de mostres i no vam trobar cap concepte que pogués encabir les seves remuneracions i la pertinent seguretat social, fet que ens va portar a crear una partida nova. Pensem que aquest fet justificaria la no previsió concreta dins de la llei de pressupost de l'exercici, tot i que sí es prevegi l'ampliació de crèdits per retribució de personal.

Per al proper exercici proposarem per la llei de pressupost, les mateixes partides amb capacitat de ser ampliables que per l'exercici 2021:

30. Les partides següents dintre del pressupost de l'Agència Andorrana Antidopatge:

a) El subconcepte 22300, "Transport de mercaderies", per atendre les necessitats de transport extra de les mostres dels controls de dopatge requerits per part de l'Agència Mundial Antidopatge, alguna altra agència antidopatge o alguna empresa d'extracció de mostres.

b) El subconcepte 22160, "Productes farmacèutics i sanitaris", per atendre les necessitats d'adquisició de material de control de dopatge, fruit de requeriments d'anàlisis extraordinaris per part de l'Agència Mundial Antidopatge, alguna altra agència antidopatge o alguna empresa d'extracció de mostres; de casos analítics adversos o de passaports biològics sospitosos.

c) El subconcepte 22161, "Anàlisis clíniques", per atendre les necessitats d'anàlisis de mostres de control de dopatge, fruit de requeriments extraordinaris per part de l'Agència Mundial Antidopatge, alguna altra agència antidopatge o alguna empresa d'extracció de mostres; de casos analítics adversos o de passaports biològics sospitosos.

d) El subconcepte 22760, "Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics", per fer front a les despeses d'assessoraments legals per a la defensa de l'AGAD en el cas d'al·legacions en el si de la Comissió de Disciplina contra el dopatge per part dels acusats d'infracció de les normes antidopatge, o per part dels esportistes en relació amb suspensions provisionals o decisions del Comitè d'Autoritzacions d'Ús Terapèutic.

I proposarem afegir-hi les següents:

e) El subconcepte 16090, "Quotes seg. Social. Altre personal", per atendre les necessitats de les cotitzacions a la seguretat social extra dels Agents de Control de dopatge, fruit de requeriments d'anàlisis extraordinaris per part de l'Agència Mundial Antidopatge, alguna altra agència antidopatge o alguna empresa

d'extracció de mostres; de casos analítics adversos o de passaports biològics sospitosos.

f) *El subconcepte 16010, "Quotes segur/soc, pers. func. i ag. Adm caràc. ind", per atendre les necessitats de les cotitzacions a la seguretat social extra dels Agents de Control de dopatge interns, fruit de requeriments d'anàlisis extraordinaris per part de l'Agència Mundial Antidopatge, alguna altra agència antidopatge o alguna empresa d'extracció de mostres; de casos analítics adversos o de passaports biològics sospitosos.*

g) *El subconcepte 14030, "Contractacions per sessions", per atendre les necessitats de remuneració dels Agents de Control de dopatge, fruit de requeriments d'anàlisis extraordinaris per part de l'Agència Mundial Antidopatge, alguna altra agència antidopatge o alguna empresa d'extracció de mostres; de casos analítics adversos o de passaports biològics sospitosos.*

h) *El subconcepte 23100, "Locomoció i desplaçament del personal", per atendre les necessitats de desplaçament dels Agents de Control de dopatge o l'equip de coordinació d'extracció de mostres, fruit de requeriments d'anàlisis extraordinaris per part de l'Agència Mundial Antidopatge, alguna altra agència antidopatge o alguna empresa d'extracció de mostres; de casos analítics adversos o de passaports biològics sospitosos en llocs en llocs que requereixin d'un desplaçament.*

D'aquesta manera i si ens ho accepta el M.I. Govern, no incomplirem la normativa en pròxims exercicis. Segurament aquesta incidència se'ns repetirà per a l'exercici 2022, ja que fins haver rebut l'informe de tribunal de comptes per a l'exercici 2021 (15 de desembre 2022) no hem sigut conscients de que estàvem incomplint amb la normativa, i en exercicis anteriors no havíem tingut ingressos d'aquest tipus que ens duguessin a adquirir aquesta aprenentatge.

Cal destacar que totes les despeses emmarcades dins d'aquests subconceptes son de de difícil previsió a l'hora d'aprovar el pressupost, ja que depèn molt de les dinàmiques dels diferents organismes que poden voler fer controls al nostre país.

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

S'han aprovat, com a mínim, transferències de crèdit, i crèdits ampliables contra ingressos per 8.904 euros la tramitació dels quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses en què, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP.

Tenint en compte l'article 15 i l'article 25 de la LGFP, i per justificar la majoria de transferències que duem a terme a l'AGAD, cal tenir en compte el funcionament dels controls de dopatge que realitzem a raó dels requeriments d'anàlisis extraordinaris per part de l'Agència Mundial Antidopatge, alguna altra agència antidopatge o alguna

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

empresa d'extracció de mostres. A l'inici de cada mes, els organismes que ho creuen oportú ens demanen de col·laborar per fer recol·leccions per a ells a esportistes que resideixen o entrenen al nostre país. Hi ha mesos que arribam a fer molts controls i mesos que no en fem cap.
Val a dir també, que els crèdits per satisfer les despeses que es deriven d'aquestes obligacions, no estan comptabilitzades prèviament dins del pressupost (tot i que si que disposem de les partides necessàries per fer-hi front). Tot i això, s'han de satisfer i s'han de pagar. Per tant les circumstàncies amb les que en trobem, son que hem de transferir crèdits a partides no suficients per fer front a obligacions que posteriorment se'ns remuneren en forma d'ingressos i que ampliem per contrarestar la despesa prèvia, un cop els rebem.

No coneixem un mecanisme diferent per poder procedir i fer front a la casuística particular en la que ens trobem i ens remetem a la proposta que adjuntem al final del document, per tal de trobar una solució que estigui dins de la norma per tal poder atendre les obligacions de la nostra organització i complir amb la norma, amb l'estructura i els recursos que tenim.

Enregistrament del romanent de tresoreria com ingrés liquidat

En els comptes retuts per l'AGAD s'observa com l'entitat presenta incorrectament com un ingrés liquidat, romanent de tresoreria per un import de 11.265 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.

En relació al Romanent de Tresoreria, segurament i tal i com ho especifica l'informe, no és la forma correcta de fer-ho constar en el tancament ni de tractar-ho. L'AGAD amb aquesta acció pretenia fer un exercici de transparència i facilitar la conciliació entre la part pressupostaria i la comptable, cosa força complexa al finalitzar l'exercici. Preteníem que el fet de retornar el Romanent, no es veiés reflectit com un augment de la despesa, ja que en realitat no és una despesa com a tal, però tampoc volíem obviar-ho i que no es veiés ens els diferents tancaments trimestrals i finals.
Estem obertes a aprendre la forma correcta de gestionar-ho per poder eliminar aquesta observació per a propers exercicis. Tot i així, ja avancem que per l'exercici 2022, aquesta observació es repetirà.

Debilitats en el control intern

En el treball de camp s'ha evidenciat que en l'exercici 2021 a una treballadora se li va incrementar el sou en concepte d'IPC quan el seu percentatge per a l'exercici 2021 era del 0%. Aquest increment es regularitzarà en l'exercici 2022, aquest fet denota una manca del control intern pel que fa a la gestió de la despesa de personal.

L'evidència que es detalla al comentari és correcta, però és molt simple concloure que "hi ha una manca de control intern". Reprenent el que hem dit només iniciar el document d'al·legacions, l'AGAD intenta sempre fer les coses de la millor manera que pot amb els recursos que té. Sempre que comentem un error (i us assegurem que en seguirem cometent), intentem assumir-lo i mitigar-lo en la major brevetat de temps

possible. Segurament si hi hagués una persona a ple temps o un departament encarregant-se de cada una de les tasques que realitzem a l'AGAD (les nòmines dels quinze Agents de control de dopatge, la tècnica i la directora; gestionant les factures, redactant les normatives reguladores, gestionant el pressupost, els controls propis i els dels altres, realitzant les auditories de tribunal de comptes i les mil coses que se'ns demanen, gestionant enviaments i l'estoc de material, gestionant els resultats positius i les localitzacions dels esportistes...), es podrien reduir les errades, però no és així. Per tan sí, hem comés una errada que ja estem solucionant; i no, no creiem que això porti a concloure que hi ha una manca de control intern.

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, tot i que els treballs amb els assessors jurídics se'ns han allargat i no ho hem pogut materialitzar.

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. De fet, creiem haver resolt aquest punt. Tot i això i veient que seguim tenint aquesta mancança, ens remetem de nou a la proposta del final del document.

CONCLUSIONS:

Tal i com hem esmentat prèviament en el document, volia insistir en el fet de que l'AGAD disposa de recursos humans i pressupostaris baixos i creiem que és la principal raó per la qual es perceben totes les limitacions descrites en l'informe del tribunal de comptes. Tanmateix i amb afany de seguir creixent i millorant, després de llegir diversos informes del Tribunal de Comptes d'organismes similars al nostre i havent-ho pogut comentar en concret amb l'EFPEM, constatem que les deficiències econòmiques i estructurals provoquen casuístiques similars als organismes petits.
Els informes del Tribunal ens ajuden a percebre les dificultats, però és certament complex trobar el procediment adequat o les persones i/o organismes que ens puguin guiar per avançar de forma correcta, per aconseguir tenir informes del tribunal amb menys observacions.

És per aquesta raó que proposem cercar alguna forma de funcionament que pogués assessorar a nivell comptable, pressupostari, i de gestió interna a L'AGAD i a organismes com el nostre, que conegués les nostres estructures i els nostres recursos humans i materials, amb la finalitat de millorar i evitar que any rere any tinguéssim informes amb notificacions similars i recurrents, o fins i tot, adequar o crear una normativa específica per a organismes petits i amb pocs recursos.

Per finalitzar, voldria agrair-li el treball realitzat pels auditors, ressaltar el que esmenta l'informe relatiu a ***que 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 2021***, 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
NATÀLIA FONT FONT
Directora de l'AGAD

Signat digitalment per:
NATÀLIA FONT FONT (SIGNATURA)

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 2021, de
l'**AGÈNCIA ESTATAL DE RESOLUCIÓ D'ENTITATS BANCÀRIES**

Novembre de 2022

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 24 de novembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Naturalesa jurídica 6
1.5. Organització i control intern 7
1.6. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2. Liquidació del pressupost 13
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 18
2.2.2. Ingressos patrimonials 19
2.2.3. Despeses de personal 19
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 19
2.2.5. Despeses financeres 20
2.2.6. Inversions reals 20
2.3. Estats financers 22
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 29
2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació 30
2.3.3. Propietat, planta i equipament 32
2.3.4. Inversions 33
2.3.5. Comptes a pagar 34
2.3.6. Ingressos diferits 34
2.3.7. Compte d'endeutament 35
2.3.8. Actius nets/patrimoni 37
2.4. Estat del romanent de tresoreria 39
2.5. Contractació pública 39
2.6. Altres aspectes a destacar 40
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 41
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 47
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 47
5. CONCLUSIONS 47
6. AL·LEGACIONS 48
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 53

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
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de l'AREB forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes de l'AREB corresponent a l'exercici 2021 es presenta diferenciant els estats i comptes anuals de l'AREB i els corresponents al Fons Andorrà de Resolució d'Entitats Bancàries (FAREB), d'acord amb el que s'indica a l'apartat 2.3.

Van ser lliurades al Tribunal de Comptes el 7 d'abril de 2022 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'AREB en l'exercici 2021 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 19 de maig de 2022.

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 general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries.
- 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 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.
- Llei 7/2021, del 29 d'abril, de recuperació i de resolució d'entitats bancàries i d'empreses d'inversió.

1.4. Naturalesa jurídica

L'AREB és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, autonomia patrimonial i financera i plena capacitat pública i privada per a gestionar els processos de reestructuració i resolució d'entitats bancàries en els termes que preveu la Llei 7/2021, del 29 d'abril, de recuperació i de resolució d'entitats bancàries i d'empreses d'inversió, així com les altres funcions que la norma anterior li encomana.

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

L'AREB gestiona i administra el 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 7/2021 destinades a finançar les mesures de resolució d'entitats bancàries i d'empreses d'inversió que executi l'AREB.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

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

L'òrgan de govern de l'AREB és el seu consell d'administració, format per cinc membres, d'entre els quals un d'ells és el president. Aquest darrer té les funcions de representació, direcció i gestió ordinària 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'han lliurat al Tribunal els comptes de BPA, SAU de l'exercici 2021 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	624.442
2. Consum de béns corrents i serveis	844.058
3. Despeses financeres	303.000
Despeses corrents	***1.771.500***
6. Inversions reals	23.100
Despeses de capital	***23.100***
Total pressupost despeses	**1.794.600**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	1.691.500
5. Ingressos patrimonials	80.000
Ingressos corrents	***1.771.500***
7. Transferències de capital	23.100
Ingressos de capital	***23.100***
Total pressupost d'ingressos	**1.794.600**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferències corrents	1.691.500	-	-	-	-	-	-	1.691.500
Ingressos patrimonials	80.000	-	-	-	-	-	-	80.000
Ingressos corrents	***1.771.500***	-	-	-	-	-	-	***1.771.500***
Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferències de capital	23.100	-	-	-	-	-	-	23.100
Actius financers	-	337.535	-	-	-	-	-	337.535
Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***23.100***	***337.535***	-	-	-	-	-	***360.635***
Total ingressos	**1.794.600**	**337.535**	-	-	-	-	-	**2.132.135**
Despeses de personal	(624.442)	-	-	-	-	-	-	(624.442)
Consum de béns corrents i serveis	(844.058)	(337.535)	-	-	(70.000)	-	-	(1.251.593)
Despeses financeres	(303.000)	-	-	-	70.000	-	-	(233.000)
Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**(1.771.500)**	**(337.535)**	-	-	-	-	-	***(2.109.035)***
Inversions reals	(23.100)	-	-	-	-	-	-	(23.100)
Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**(23.100)**	-	-	-	-	-	-	**(23.100)**
Total despeses	**(1.794.600)**	**(337.535)**	-	-	-	-	-	**(2.132.135)**

Font: AREB
(Imports en euros)

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

a) Transferències de Crèdit Corresponents al segon Trimestre de 2021.

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros Increments	Euros Disminucions
PROJECTE 001 – AREB			
21200	Reparació i conservació d'edificis	1.500	-
21600	Reparació i conservació equips informàtics	-	1.000
22000	Material d'oficina ordinari		500
22710	Treb. Realitz. Empr.seguretat	1.500	
23000	Reemb. Dietes personal fun.i agenc.admin		1.500
		3.000	3.000

b) Transferències de Crèdit Corresponents al Quart Trimestre de 2021.

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros Increments	Euros Disminucions
22000	Material d'oficina ordinari	3.300	-
22001	Impressió de documents	-	500
22100	Energia Elèctrica	500	
22210	Serveis telefònics		3.300
34000	Despeses Financeres		70.000
22770	Treb. realitz.per asses. Jurídic	70.000	-
		73.800	73.800

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 modificacions pressupostàries per transferències de crèdit corresponents a l'exercici, la tramitació de les quals va tenir 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

L'entitat ha minorat mitjançant transferències de crèdit les despeses financeres, contravenint el previst en l'article 26.4.b) de la LGFP per un import de 70.000 euros, que preveu que no poden minorar els crèdits per les despeses financeres per fer front a despeses d'una altra naturalesa.

Crèdits reconduïts

L'AREB ha realitzat compromisos de despesa per un import de 337.535 euros, derivats de les diverses accions judicials que manté l'entitat. En cadascun dels exercicis es liquiden les despeses que es justifiquen en l'exercici i es procedeix a comprometre el saldo que queda, al següent exercici. Aquest fet és contrari al que preveu l'article 15.4.B) d) de la LGFP, que disposa que es poden comprometre els de despesa concrets, que per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici.

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 2021

Liquidació del pressupost d'ingressos 2021

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	1.691.500	-	1.691.500	1.691.500	-	1.597.500	94.000	6%	1.691.500
5 Ingressos patrimonials	80.000	-	80.000	80.000	-	83.777	(3.777)	(5%)	80.000
Ingressos corrents	**1.771.500**	-	**1.771.500**	**1.771.500**	-	**1.681.277**	**90.223**	**5%**	**1.771.500**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	23.100	-	23.100	-	23.100	-	-	-	-
8 Actius financers	-	337.535	337.535	-	337.535	-	-	-	-
9 Passius financers	-		-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**23.100**	**337.535**	**360.635**	-	**360.635**	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	**1.794.600**	**337.535**	**2.132.135**	**1.771.500**	**360.635**	**1.681.277**	**90.223**	**5%**	**1.771.500**

Font: AREB
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses 2021

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	624.442	-	624.442	495.373	129.069	468.003	27.370	5,85%	495.373
2 Consum de béns corrents i serveis	844.058	407.535	1.251.593	574.409	677.184	700.512	(151.103)	(18%)	533.544
3 Despeses financeres	303.000	(70.000)	233.000	204.429	28.571	178.446	25.983	14,56%	80
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**1.771.500**	**337.535**	**2.109.035**	**1.274.211**	**834.824**	**1.346.961**	**(97.750)**	**(5,40%)**	**1.028.997**
6 Inversions reals	23.100	-	23.100	-	23.100	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**23.100**	**-**	**23.100**	**-**	**23.100**	**-**	**-**	**-**	**-**
Total pressupost despeses	**1.794.600**	**337.535**	**2.132.135**	**1.274.211**	**857.924**	**1.346.961**	**(97.750)**	**(5,40%)**	**1.028.997**

Font: AREB
(Imports en euros)

Classificació funcional 2021

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	1.494.600	407.535	1.902.135	1.069.862	832.273	1.168.968	(99.106)	(8%)	1.028.997
2 Projecte BPA	300.000	(70.000)	230.000	204.349	25.651	177.993	26.356	15%	-
Total pressupost despeses	**1.794.600**	**337.535**	**2.132.135**	**1.274.211**	**857.924**	**1.346.961**	**(72.750)**	**(5%)**	**1.028.997**

Font: AREB
(Imports en euros)

Classificació administrativa 2021

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)	1.794.600	337.535	2.132.135	1.274.211	857.924	1.346.961	(72.750)	(5%)	1.028.997
Total pressupost despeses	**1.794.600**	**337.535**	**2.132.135**	**1.274.211**	**857.924**	**1.346.961**	**(72.750)**	**(5%)**	**1.028.997**

Font: AREB
(Imports en euros)

AREB

Liquidació pressupostària per fases pel període comprès entre l'1 de gener de 2021 i el 31 de desembre de 2021

Compte	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit	Crèdits renunciats	Pressupost Final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	624.442	-	-	-	624.442	495.373	495.373	495.373
(2) Consum de béns corrents i serveis	644.058	337.535	70.000	-	1.251.593	1.144.979	574.409	558.544
(3) Despeses financeres	303.000	-	(70.000)	-	233.000	204.429	204.429	80
(6) Inversions reals	23.100	-	-	-	23.100	-	-	-
Total despeses	1.794.600	337.535	-	-	2.132.135	1.844.781	1.274.211	1.053.997

Compte	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit	Crèdits renunciats	Pressupost Final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(4) Transferències corrents	1.691.500	-	-	-	1.691.500	1.691.500	1.691.500	1.691.500
(5) Altres ingressos patrimonials	80.000	-	-	-	80.000	80.000	80.000	-
(7) Transferències de capital	23.100	-	-	-	23.100	-	-	-
(8) Romanents de tresoreria	-	337.535	-	-	337.535	337.535	-	-
Total Ingressos	1.794.600	337.535	-	-	2.132.135	2.112.035	1.771.500	1.691.500
Resultat Pressupostari							497.289	

Font: AREB
(Imports en euros)

Resultat pressupostari 2021

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	1.771.500	1.771.500	1.771.500	100%	1.681.277	90.223	5,37%
Despeses de funcionament (1)	(1.468.500)	(1.816.035)	(1.069.782)	58,89%	(1.168.515)	98.733	(8,45%)
Ingressos de capital	23.100	23.100	-	0%	-	-	(100%)
Despeses de capital	(23.100)	(23.100)	-	0%	-	-	(100%)
Superàvit o dèficit de gestió	**303.000**	**(104.535)**	**701.718**	**(695,19%)**	**512.762**	**188.956**	**36,85%**
Despeses financeres	(303.000)	(233.000)	(204.429)	87,74%	(178.446)	(25.983)	14,56%)
Superàvit o dèficit de caixa	**-**	**(337.535)**	**497.289**	**(154,74)%**	**334.316**	**162.973**	**52,66%**
Actius financers (ingressos)	-	337.535	-	0%	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	0%	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	0%	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	0%	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	**-**	**337.535**	**-**	0%	**-**	**-**	**-**
Resultat pressupostari	**-**	**-**	**497.289**	0%	**334.316**	**162.973**	**48,75%**

(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.

Principi d'universalitat

L'AREB no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, ingressos per un import de 11.348 euros i 907 euros, corresponents a ingressos procedents d'un judici, i a la repercussió d'un lloguer a un treballador. 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, representant que el resultat pressupostari de l'exercici estigui menysvalorat per aquests imports.

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Emp. púb. i altres ens púb.**	**1.691.500**	**-**	**1.691.500**	**1.691.500**	**-**	**100,00%**
400	Govern d'Andorra	1.691.500	-	1.691.500	1.691.500	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**1.691.500**	**-**	**1.691.500**	**1.691.500**	**-**	**100,00%**

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

Transferències de capital

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
74	**Emp. púb. i altres ens púb.**	**23.100**	**-**	**23.100**	**-**	**-23.100**	**-**
740	Govern d'Andorra	23.100	-	23.100	-	-23.100	-
7	**Transferències de capital**	**23.100**	**-**	**23.100**	**-**	**-23.100**	**-**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
54	**Altres ing. patrimonials.**	**80.000**	**-**	**80.000**	**80.000**	**-**	**100,00%**
544	Altres ingressos patrimonials	80.000	-	80.000	80.000	-	100,00%
5	**Ingressos patrimonials**	**80.000**	**-**	**80.000**	**80.000**	**-**	**100,00%**

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

Veure nota 2.2.

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**131.580**	**-**	**131.580**	**128.846**	**-2.734**	**97,92%**
100	Consell d'Administració	131.580	-	131.580	128.846	-2.734	97,92%
11	**Personal fix**	**387.180**	**-**	**387.180**	**305.124**	**-82.056**	**78,81%**
110	Rem. bàsiques i altres, pers. fix	387.180	-	387.180	305.124	-82.056	78,81%
16	**Quotes prest. i desp. socials a càrrec empleador**	**105.682**	**-**	**105.682**	**61.403**	**-44.279**	**58,10%**
160	Quotes seguretat social	105.682	-	105.682	61.403	-44.279	58,10%
1	**Despeses de personal**	**624.442**	**-**	**624.442**	**495.372**	**-129.070**	**79,33%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**29.500**	**-**	**29.500**	**28.680**	**-820**	**97,22%**
202	Lloguer edificis i altres	28.000	-	28.000	27.353	-647	97,69%
206	Lloguer equip. informàtica	1.500	-	1.500	1.327	-173	88,48%
21	**Rep., mant. i cons.**	**3.100**	**500**	**3.600**	**1.425**	**-2.175**	**39,59%**
212	Reparació i conservació. Edificis i altres constr	-	1.500	1.500	1.425	-75	95,03%
216	Rep. i cons. equips inf.	3.100	-1.000	2.100	-	-2.100	-
22	**Material, subministraments i altres**	**773.688**	**408.535**	**1.182.223**	**541.105**	**-641.118**	**45,77%**
220	Material d'oficina	8.300	2.300	10.600	10.228	-372	96,49%
221	Subministraments	1.500	500	2.000	1.400	-600	70,02%
222	Comunicacions	9.800	-3.300	6.500	4.648	-1.852	71,51%
223	Missatgers	900	-	900	124	-776	13,79%
224	Primes d'assegurances	1.000	-	1.000	474	-526	47,37%
227	Treb. realitzats per altres empreses	752.188	409.035	1.161.223	524.231	-636.992	45,14%
23	**Indemnització per serveis**	**37.770**	**-1.500**	**36.270**	**3.199**	**-33.071**	**8,82%**
230	Reembors ament dietes personal	16.200	-1.500	14.700	1.811	-12.889	12,32%
231	Locomoció	21.570	-	21.570	1.388	-20.182	6,44%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**844.058**	**407.535**	**1.251.593**	**574.409**	**-677.184**	**45,89%**

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

Veure nota 2.2.6.

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**303.000**	**-70.000**	**233.000**	**204.429**	**-28.571**	**87,74%**
349	Comissions per serveis	303.000	-70.000	233.000	204.429	-28.571	87,74%
3	**Despeses financeres**	**303.000**	**-70.000**	**233.000**	**204.429**	**-28.571**	**87,74%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**23.100**	**-**	**23.100**	**-**	**-23.100**	**-**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	5.000	-	5.000	-	-5.000	-
605	Mobiliari i estris	9.050	-	9.050	-	-9.050	-
606	Equip. per a processos d'informació	9.050	-	9.050	-	-9.050	-
6	**Inversions reals**	**23.100**	**-**	**23.100**	**-**	**-23.100**	**-**

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

De la revisió realitzada 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, tal i com preveu l'article 15 de la LGFP.

De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest l'existència de diferents transaccions a les quals se'ls ha donat el tractament pressupostari de despesa corrent i que, atenent a la seva naturalesa econòmica, s'haurien d'haver considerat com a despeses d'inversions reals les quals no s'han registrat com a propietat, planta i equipament de la comptabilitat financera.

Cal deixar palès que el fet del no registre de les inversions realitzades en l'immobilitzat, no afavoreix els mecanismes de control intern sobre aquests elements.

D’acord amb l’anterior, els imports que s’han finançat a través de partides del capítol de despeses corrents i que s’han carregat a comptes de despesa del compte del rendiment financer, en l’exercici 2021, ascendeixen a un total de 4.628 euros, corresponents a liquidacions enregistrades en el Capítol II relacionades amb material d'oficina ordinari, les quals no s’han activat, segons el següent detall:

Compte de despesa	Concepte	Import
220	Material d'oficina ordinari	4.628
Total		**4.628**

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

2.3. Estats financers

Estats financers AREB

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2021 i 2020

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2021	31/12/2020
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	11	1.726.851	39.418
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	12	99.430	1.816.930
Pròxim a cumplimiento del compromiso o		-	-
cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		1.826.281	1.856.348
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	14	11.443	14.488
Inversions	13	-	-
Actius intangibles		-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de		-	-
Transaccions amb contraprestació		-	-
Total		11.443	14.488
Total Actius		1.838.924	1.870.836
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	15	1.539.289	1.318.813
Dipòsits reembossables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs	17	15.447.692	15.447.802
Ingressos diferits	16	11.944	14.488
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		17.998.133	17.780.713
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		-	-
Préstecs	17	-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		-	-
Total Passius		17.998.133	17.780.713
Patrimoni Net			
Resultats d'exercicis anteriors		(16.395.152)	(16.284.681)
Resultat de l'exercici		233.942	170.184
Ajustos per canvis de criteri		-	-
Total Patrimoni Net		(16.161.210)	(16.109.857)
Total Passius i Patrimoni Net		1.836.924	1.670.856

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2021 i 2020

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2021	2020
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	1.430.300	1.431.022
Total		1.430.300	1.431.022
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	4	80.000	85.777
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	907	6.582
Total		80.907	92.359
Ingressos Totals		1.511.207	1.523.381
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	6	(100.693)	(798.866)
Remuneracio al Consell d'Administració i alta direcció	7	(536.521)	(300.356)
Amortització i depreciació	8	(3.054)	(3.211)
Reparacions i manteniment		-	-
Contractació de serveis		-	-
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	9	(574.407)	(769.512)
Despeses financeres	10	(264.430)	(178.446)
Altres despeses		-	(20)
Total despeses		(1.277.265)	(1.350.197)
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 deterioriment	13	-	-
Resultat abans d'impostos		233.942	173.184
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		233.942	173.184

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2021 i 2020

	Euros	
	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	3.283.671	213.295
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis		-
Subvencions	3.241.058	160.038
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	42.613	53.258
Pagaments	(1.697.038)	(1.715.900)
Costos dels treballadors	(459.373)	(458.039)
Pensions	-	-
Proveedors	(1.591.865)	(703.810)
Interessos pagats	-	(494.395)
Altres pagaments	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**1.686.633**	**(1.502.605)**
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	-	-
Reembossament 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	**1.686.633**	**(1.502.605)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**39.418**	**1.542.023**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**1.726.051**	**39.418**

Font: AREB
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2020

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	1.681.277	1.523.381	157.896
Impostos directes	-		-
Impostos indirectes	-		
Taxes i altres ingressos	-	8.592	(8.592)
Transferències corrents	1.597.500	1.427.811	169.689
Transferències de capital	-	3.211	(3.211)
Ingressos patrimonials	83.777	83.777	
Actius financers	-	-	
Passius financers	-		
Altres ingressos		-	
DESPESES (obligacions liquidades)	(1.349.961)	(1.350.197)	5.236
Despeses de personal	(468.683)	(468.683)	
Consum de béns corrents i serveis	(700.512)	(700.512)	-
Despeses financeres	(178.446)	(178.446)	-
Transferències corrents		-	-
Inversions reals		(3.211)	3.211
Transferències de capital	-		-
Actius financers		-	-
Passius financers		-	-
Altres despeses	-	(25)	25
RESULTAT	334.316	173.184	161.132

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	173.184
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Amortitzacions	3.211
Subvencions de capital traspassades a resultat	(3.211)
Abonaments	-
Transferències corrents no imputades a resultat	161.107
Altres ajustaments comptables	25
RESULTAT AJUSTAT	334.316

Font: AREB
(Imports en euros)

Estats financers FAREB

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2021 i 2020

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2021	31/12/2020
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	5	18.282.654	14.701.330
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		-	-
Passiu a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		**18.282.654**	**14.701.330**
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		**18.282.654**	**14.701.330**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	6	-	-
Dipòsits reembossables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		-	-
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		-	-
Total Passius			
Patrimoni Net			
Romanent		14.701.330	11.394.027
Resultats Negatius d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		3.581.324	3.306.303
Interessos minoritaris		-	-
Total Patrimoni Net		18.282.654	14.701.330
Total Passius i Patrimoni Net		**18.282.654**	**14.701.330**

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2021 i 2020

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2021	2020
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	3.581.324	3.307.110
Total		3.581.324	3.307.110
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		**3.581.324**	**3.307.110**
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	-	(717)
Despeses financeres		-	-
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		-	-
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		**3.581.324**	**3.306.393**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**3.581.324**	**3.306.393**

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2021 i 2020

	Euros	
	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	3.681.324	6.307.110
Impostos	-	
Venda de béns i serveis	-	
Subvencions	3.681.324	6.307.110
Interessos rebuts	-	
Altres cobraments	-	
Pagaments	-	-
Costos dels treballadors	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	-	-
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	-	(717)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	3.681.324	3.306.393
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-	-
Compra de planta i equipament	-	-
Cobrament per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en mercats estrangers	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	-
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reembossament 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	3.681.324	3.306.393
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	14.701.330	11.394.937
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	18.382.654	14.701.330

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Bases de presentació

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

Amb tot, donat que el FAREB no disposa de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de l'AREB, no té la condició de subjecte comptable ni pot disposar de pressupost propi i diferenciat d'acord amb el que preveu l'art. 12 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 2021 i 2020

Conceptes	Euros	
	2021	2020
1. Cobraments	3.383.671	183.207
(+) Operacions pressupostàries		
Pressupost corrent	1.691.589	83.777
Pressupost tancat	1.692.071	99.430
(+) Operacions extrapressupostàries	-	178
2. Pagaments	1.644.996	1.885.812
(-) Operacions pressupostàries		
Pressupost corrent	1.106.180	1.130.078
Pressupost tancat	538.816	755.134
(-) Operacions extrapressupostàries	-	-
Flux de tresoreria (1-2)	1.738.674	(1.702.605)
Saldo final de tresoreria 31/12/2021	39.418	1.542.023
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2021	1.725.909	39.418

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: El total de flux de tresoreria de 2021 estaria sobrevalorat en 52.183 euros, i la suma d'aquest més el saldo final de l'exercici anterior no sumaria l'import que figura en el quadre. El saldo final a 31 de desembre de 2021 de 1.725.909 euros difereix de la tresoreria de l'entitat en 142 euros que corresponen a la caixa.

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

Efectiu i equivalents	Euros	
	31/12/21	31/12/20
Banc	1.725.909	39.402
Caixa	142	16
Total	**1.726.051**	**39.418**

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	
	31/12/21	31/12/20
Banc	18.282.654	14.701.330
Total	**18.282.654**	**14.701.330**

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments i les disposicions en efectiu realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes 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. Cal fer menció de la debilitat que representa el fet que es facin disposicions en efectiu mitjançant targetes de crèdit.

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	
	31/12/21	31/12/20
Deutors pressupostaris	99.430	1.616.930
Total	**99.430**	**1.616.930**

Font: AREB
(Imports en euros)

El detall dels deutors pressupostaris és com segueix:

Deutors Pressupostaris	Euros	
	2021	2020
Refacturació personal BPA	80.000	-
Subvenció corrent	19.430	1.616.930
Subvenció de capital	-	-
Total	**99.430**	**1.616.930**

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Saldo pendent de cobrament

L'AREB declara un saldo a favor de 19.430 euros que es correspon a la despesa en inversions reals realitzades en l'exercici 2019, i que figuren pendents de pagament per part de Govern; de la resposta a la circularització efectuada Govern, aquest no reconeix l'import com a pendent de pagament.

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

		A 31 de Desembre del 2020	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2021
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	22.361	-	-	-	22.361
	Utillatge i mobiliari	14.105	-	-	-	14.105
	Total	**36.466**	-	-	-	**36.466**
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques, maquinària, utillatge i mobiliari	(21.968)	(3.054)	-	-	(25.023)
	Total	**(21.968)**	**(3.054)**	-	-	**(25.023)**
Deteriorament	Instal·lacions tècniques i Maquinària	-		-	-	-
	Utillatge i Mobiliari	-		-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptes	**14.498**	**(3.054)**	-	-	**11.443**

Font: AREB
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.6.

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

Elements totalment amortitzats

La liquidació de comptes de l'AREB no informa dels béns totalment amortitzats i que encara estan en ús. Del treball de camp s'ha determinat que l'AREB té elements de l'epígraf de propietat, planta i equipament totalment amortitzats a 31 de desembre per un import de 17.037 euros que encara estan en ús. Dels registres auxiliars el total net dels béns que formen aquest epígraf seria de 11.576 euros, import que difereix dels 11.443 euros que figuren en el quadre anterior.

2.3.4. Inversions

Inversions AREB

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

	A 31 de desembre del 2020	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de desembre del 2021
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 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), els comptes de BPA, SAU de l'exercici i els d'exercicis anteriors no han estat lliurats al Tribunal quan, atenent al que disposa l'article 8 d'aquesta Llei, en combinació amb el que disposa l'article 4 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	
	31/12/2021	31/12/2020
Creditors pressupostaris	43.306	50.375
Creditors no pressupostaris	-	-
Administracions públiques	1.495.983	1.268.438
Total	**1.487.039**	**1.318.813**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: En l'estat de situació financera el total de comptes a pagar a 31/12/2021 seria 1.539.289 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 5.126 euros.

2.3.6. Ingressos diferits

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

Ingressos diferits AREB

Subvencions de capital

Ingressos diferits	Euros				
	Saldo a 31/12/2020	Subvenció capital	Subvenció capital traspassada a resultat	Subvenció capital no invertida	Saldo a 31/12/2021
Subvenció de capital	14.498	-	(3.054)	-	11.443
Total	**14.498**	**-**	**(3.054)**	**-**	**11.443**

Font: AREB
(Imports en euros)

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

L'AREB procedeix a imputar els imports de les altes de l'immobilitzat finançades amb transferència de capital com un ingrés diferit, posteriorment aquest import es menysvalora per l'import de les amortitzacions d'aquest béns, import que alhora es comptabilitza a resultats de l'exercici. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que preveu la NICSP23, la qual preveu que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el qual es genera. Aquest fet comportaria que el saldo a tancament de l'exercici del compte d'ingressos diferits s'hauria de reclassificar dins dels actius nets/patrimoni.

2.3.7. Compte d'endeutament

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

Compte d'endeutament

Tipus d'endeutament	Total disposat a 31/12/2021	Total formalitzat a 31/12/2021
Préstec c/l Govern d'Andorra	16.447.402	16.447.402
Total	16.447.402	16.447.402

Euros

Tipus d'endeutament	Total disposat a 31/12/2020	Total formalitzat a 31/12/2020
Préstec c/l Govern d'Andorra	16.447.402	16.447.402
Total	16.447.402	16.447.402

Font: AREB
(Imports en euros)

Préstecs	31/12/2021	31/12/2020
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)

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 un import pendent de retorn de 16.447.402 euros, i amb un venciment inicial el 15 de març de 2017, l'operació s'ha anat renovant anualment amb venciments successius a 15 de març de 2019, 15 de març de 2020, 19 d'octubre de 2021 i 19 d'octubre de 2022.

L'AREB va cancel·lar aquesta operació amb el retorn del deute pendent en data 18 de febrer de 2022.

2.3.8. Actius nets/patrimoni

AREB

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2021 i 2020

	Romanent	Reserves	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2019	-	-	**(16.417.438)**	**512.218**	**(15.905.220)**
Resultat de l'exercici 2020	-	-		173.184	173.184
Operacions amb socis i propietaris	-	-	**(16.417.438)**	**685.402**	**(15.732.036)**
Increment reserves	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	(377.831)	-	(377.831)
Aplicació del resultat 2019	-	-	512.218	(512.218)	-
Saldos a 31/12/2020	-	-	**(16.283.051)**	**173.184**	**(16.109.867)**
Resultat de l'exercici 2020	-	-		233.942	233.942
Operacions amb socis i propietaris	-	-	**(16.283.051)**	**407.126**	**(15.875.925)**
Increment reserves	-	-	-	-	-
Altres moviments (nota 2 b)	-	-	(285.285)	-	(285.285)
Aplicació del resultat 2020	-	-	173.184	(173.184)	-
Saldos a 31/12/2020	-		**(16.395.152)**	**233.942**	**(16.161.210)**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: El resultat de l'exercici després del Saldo a 31/12/2020 hauria de dir Resultat de l'exercici 2021; i el saldo final hauria de dir Saldo a 31/12/2021.

FAREB

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2021 i 2020

	Romanent	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2019	**9.071.448**	**2.323.488**	**11.394.937**
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2020	**9.071.448**	**2.323.488**	**11.394.937**
Resultat de l'exercici 2020	-	3.306.393	3.306.393
Operacions amb socis i propietaris	**2.323.489**	**(2.323.488)**	**-**
Increment reserves	-	-	-
Aplicació del resultat 2020	2.323.489	(2.323.488)	-
Saldos a 31/12/2020	**11.394.937**	**3.306.393**	**14.701.330**
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2021	**11.394.937**	**3.306.393**	**14.701.330**
Resultat de l'exercici 2021	-	3.581.324	3.581.324
Operacions amb socis i propietaris	**3.306.393**	**(3.306.393)**	**-**
Increment reserves	-	-	-
Aplicació del resultat 2020	3.306.393	(3.306.393)	-
Saldos a 31/12/2021	**14.701.330**	**3.581.324**	**18.282.654**

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	**2021**	**2020**
1 (+) Drets pendents de cobrament	**99.430**	**1.616.930**
(+) del pressupost corrent	80.000	1.616.930
(+) de pressupostos tancats	19.430	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**(1.540.196)**	**(1.316.813)**
(+) del pressupost corrent	(818.137)	(1.316.813)
(+) de pressupostos tancats	(721.152)	-
(+) d'operacions no pressupostàries	(907)	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	**1.726.051**	**39.418**
I Romanent de tresoreria afectat	**285.285**	**337.535**
II Romanent de tresoreria no afectat		-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**285.285**	**337.535**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: El total de les obligacions pendents de pagament a 31/12/2021 de l'estat de situació financera seria de 1.539.289 euros.

2.5. Contractació pública

L'AREB ha procedit a la renovació d'un contracte de serveis jurídics que es va adjudicar de forma directa en l'exercici 2017, en aplicació de l'article 56 apartat 8 b), c) i e) de la Llei 7/2021, que durant l'exercici 2021 han representat compromisos per 920.770 euros. La falta de concurrència no permet al Tribunal manifestar-se sobre la raonabilitat de que els preus satisfets s'ajusten a les condicions del mercat en els termes que reclama la gestió de fons públics.

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.

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 2021, un total de 25 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 7 d'abril de 2022.

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

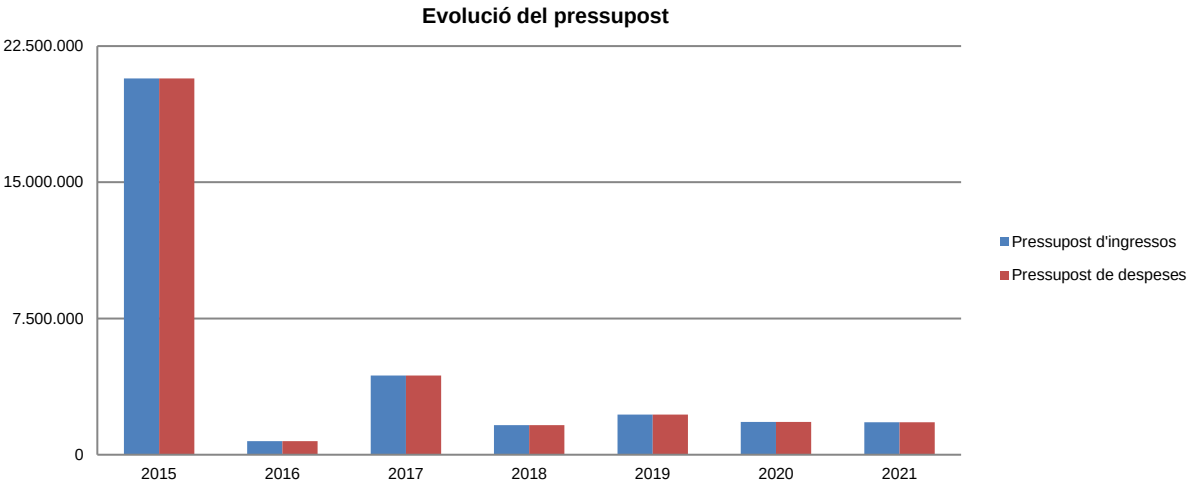
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	680.359	751.312	853.775	1.631.685	2.098.852	1.700.000	1.691.500
5. Ingressos patrimonials	-	-	3.500.000	-	74.878	80.000	80.000
Ingressos corrents	***680.359***	***751.312***	***4.353.775***	***1.631.685***	***2.173.730***	***1.780.000***	***1.771.500***
7. Transferències de capital	20.155	418	-	-	30.000	30.000	23.100
9. Passius financers	20.022.376	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***20.042.531***	***418***	***-***	***-***	***30.000***	***30.000***	***23.100***
Total ingressos	**20.722.890**	**751.730**	**4.353.775**	**1.631.685**	**2.203.730**	**1.810.000**	**1.794.600**

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	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	268.309	252.866	474.750	505.000	672.480	624.442	624.442
2. Consum de béns corrents i serveis	20.373.483	494.846	385.425	1.123.085	1.197.750	851.988	844.058
3. Despeses financeres	2.100	3.600	293.600	3.600	303.500	303.570	303.000
Despeses corrents	***20.643.892***	***751.312***	***1.153.775***	***1.631.685***	***2.173.730***	***1.780.000***	***1.771.500***
6. Inversions reals	78.998	418	-	-	30.000	30.000	23.100
9. Passius financers	-	-	3.200.000	-	-	-	-
Despeses de capital	***78.998***	***418***	***3.200.000***	***-***	***30.000***	***30.000***	***23.100***
Total despeses	**20.722.890**	**751.730**	**4.353.775**	**1.631.685**	**2.203.730**	**1.810.000**	**1.794.600**

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

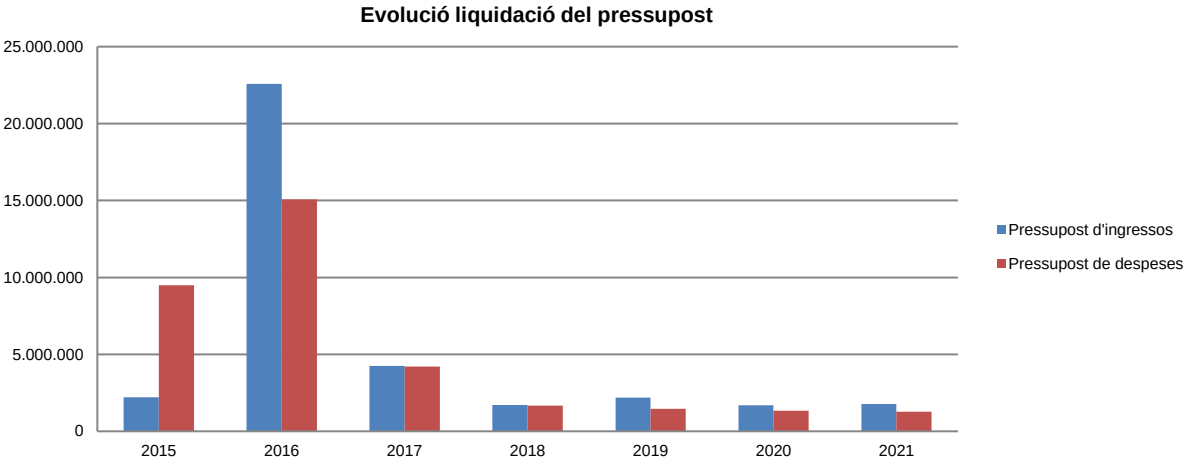
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
4. Transferències corrents	680.359	751.312	3.835.925	1.631.685	2.098.852	1.597.500	1.691.500
5. Ingressos patrimonials	-	3.504.000	415.476	86.667	80.000	83.777	80.000
Ingressos corrents	***680.359***	***4.255.312***	***4.251.401***	***1.718.352***	***2.178.852***	***1.681.277***	***1.771.500***
7. Transferències de capital	20.155	-	-	-	19.429	-	-
9. Passius financers	1.500.000	18.330.056	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***1.520.155***	***18.330.056***	***-***	***-***	***19.429***	***-***	***-***
Total ingressos	***2.200.514***	***22.585.368***	***4.251.401***	***1.718.352***	***2.198.281***	***1.681.277***	***1.771.500***

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

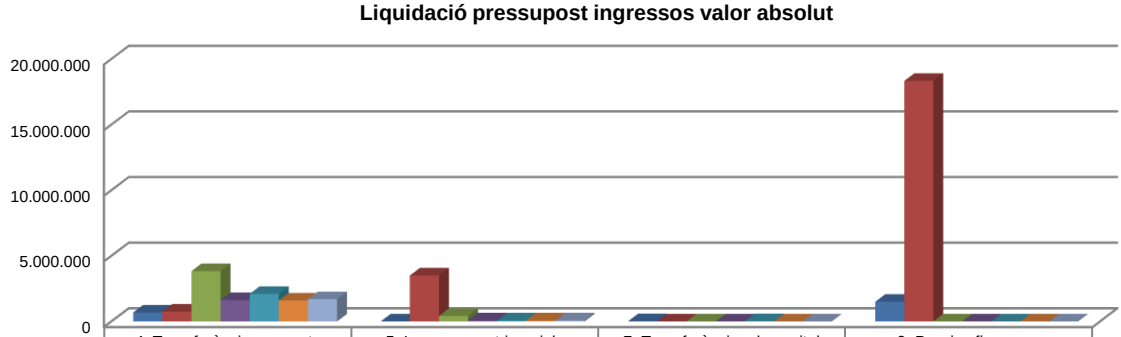
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	246.048	496.391	437.672	450.810	460.546	468.003	495.373
2. Consum de béns corrents i serveis	9.222.723	11.092.866	3.435.939	973.664	727.267	700.512	574.409
3. Despeses financeres	418	179.494	248.898	247.460	247.576	178.446	204.429
Despeses corrents	***9.469.189***	***11.768.751***	***4.122.509***	***1.671.934***	***1.435.389***	***1.346.961***	***1.274.211***
6. Inversions reals	17.037	-	-	-	19.429	-	-
9. Passius financers	-	3.294.460	88.195	-	-	-	-
Despeses de capital	***17.037***	***3.294.460***	**88.195**	**-**	**19.429**	**-**	**-**
Total despeses	**9.486.226**	**15.063.211**	**4.210.704**	**1.671.934**	**1.454.818**	**1.346.961**	**1.274.211**

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



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

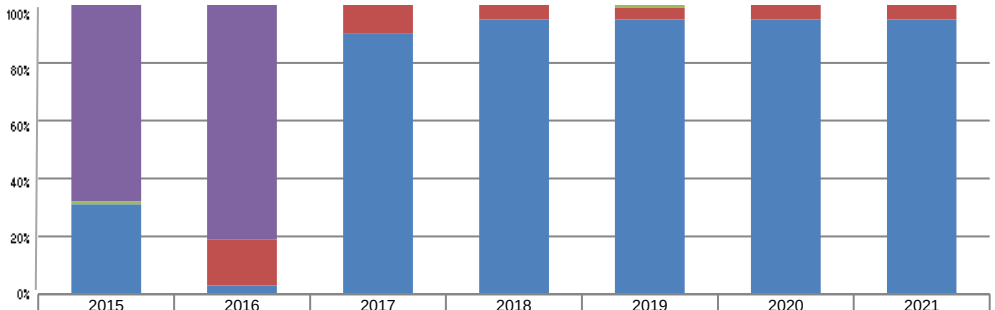
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	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	-	-
2019	2.098.852	80.000	19.429	-
2020	1.597.500	83.777	-	-
2021	1.691.500	80.000	-	-

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

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
4. Transferències corrents	31%	3%	90%	95%	95%	95%	95%
5. Ingressos patrimonials	0%	16%	10%	5%	4%	5%	5%
7. Transferències de capital	1%	0%	0%	0%	1%	0%	0%
9. Passius financers	68%	81%	0%	0%	0%	0%	0%

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

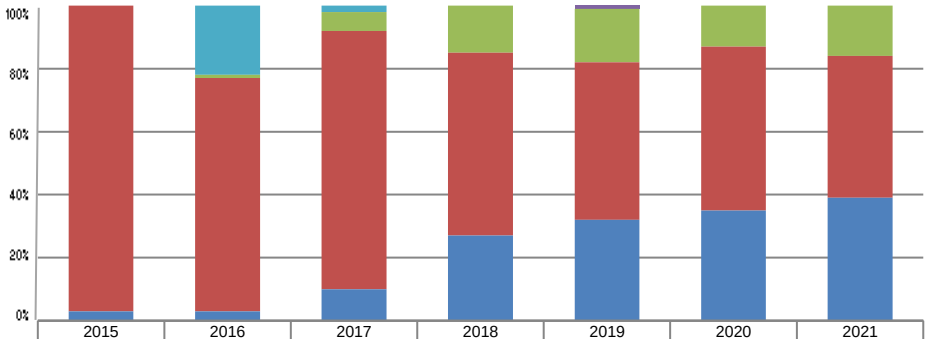
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals	9. Passius financers
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	-	-
2019	460.546	727.267	247.576	19.429	-
2020	468.003	700.512	178.446	-	-
2021	495.373	574.409	204.429	-	-

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	3%	3%	10%	27%	32%	35%	39%
2. Consum de béns corrents i serveis	97%	74%	82%	58%	50%	52%	45%
3. Despeses financeres	0%	1%	6%	15%	17%	13%	16%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%
9. Passius financers	0%	22%	2%	0%	0%	0%	0%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria de l'AREB

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

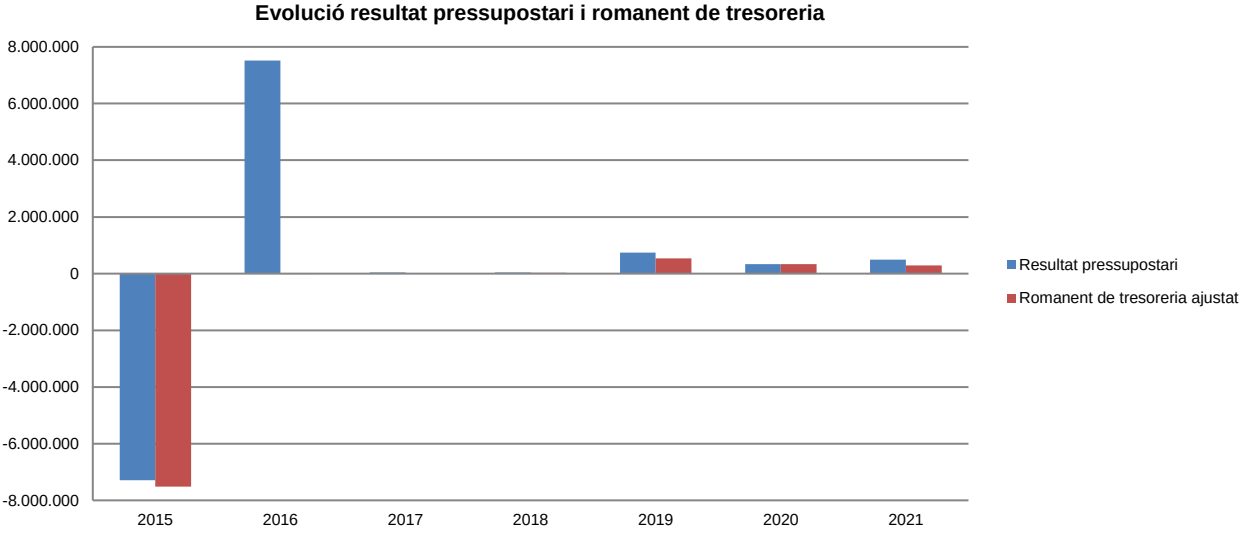
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	2.200.514	22.585.368	4.251.401	1.718.352	2.198.281	1.681.277	1.771.500
Total despeses liquidades	9.486.226	15.063.211	4.210.704	1.671.934	1.454.818	1.346.961	1.274.211
Resultat pressupostari	**-7.285.712**	**7.522.157**	**40.697**	**46.418**	**743.463**	**334.316**	**497.289**

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	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	356.359	905.266	2.993.754	80.734	99.430	1.616.930	99.430
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.113.360	-2.378.530	-4.284.878	-1.422.992	-1.099.418	-1.318.813	-1.540.196
3. (+) Fons líquids	4.245.603	1.460.488	1.295.045	1.372.220	1.542.023	39.418	1.726.051
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-7.511.398**	**-12.776**	**3.921**	**29.962**	**542.035**	**337.535**	**285.285**
I. Romanent de tresoreria afectat	-7.511.398	-12.776	3.921	29.962	542.035	337.535	285.285
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-7.511.398**	**-12.776**	**3.921**	**29.962**	**542.035**	**337.535**	**285.285**

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 (*)	RT Ajustat 2019 (*)	RT Ajustat 2020 (*)	RT Ajustat 2021 (*)
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 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	70,6%	5,6%	1,4%	22,9%	18,8%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	57,3%	100,0%	99,8%	92,9%	98,7%
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	56,7%	97,1%	65,1%	60,6%	59,8%
% 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	10,4%	27,0%	31,7%	34,7%	38,9%
% 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	81,6%	58,2%	50,0%	52,0%	45,1%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-2.598	-16.420.032	-15.922.929	-16.124.365	-16.172.652
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	99,9%	8,1%	9,3%	9,3%	10,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	30,2%	7,7%	8,8%	0,2%	9,6%
Ratis de liquiditat FAREB			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	6.424.556	9.060.579	11.394.937	14.701.330	18.282.654

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'AREB ha realitzat compromisos de despesa per un import de 337.535 euros, derivats de les diverses accions judicials que manté l'entitat, liquidant les despeses que es justifiquen en l'exercici i comprometent el saldo que queda, al següent exercici, contràriament al que preveu l'article 15.4.B) d) de la LGFP. (nota 2.1.2)

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 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017) , 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 modificacions pressupostàries per 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)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries a 31 de desembre de 2021, 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 2021.

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 Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

AREB AGÈNCIA ESTATAL
DE RESOLUCIÓ D'ENTITATS BANCÀRIES

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 04/11/22
Hora d'entrada: 8'55h.
Núm.: 993-22

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

A Andorra la Vella, el 3 de novembre de 2022.

Distingit Senyor,

En resposta a la seva carta del proppassat dia 20 d'octubre de 2022, dins del termini legal establert, segons el què preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, em plau fer-vos avinent les al·legacions a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe de fiscalització per a l'exercici pressupostari 2021.

En primer lloc, pel que fa a l'observació relativa a la comptabilitat pública, consistent en què ***"l'AREB ha realitzat compromisos de despesa per un import de 337.535 euros, derivats de les diverses accions judicials que manté l'entitat. En cadascun dels exercicis es liquiden les despeses que es justifiquen en l'exercici i es procedeix a comprometre el saldo que queda, al següent exercici. Aquest fet és contrari al que preveu l'article 15.4.B) d) de la LGFP, que disposa que es poden comprometre els de despesa concrets, que per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici. (nota 2.1.2)."***

Cal posar de relleu que durant l'exercici 2020, el Consell d'Administració de l'AREB va procedir a realitzar l'adjudicació de diversos procediments judicials. No obstant, la despesa que es menciona en la present observació, correspon a una única acció judicial que fou adjudicada pel Consell d'Administració per l'import total dels honoraris de la causa.

La durada dels procediments judicials, difícilment coincideixen amb la durada d'un exercici econòmic, per aquest motiu, i tenint en compte que l'adjudicació dels afers judicials es realitza per l'import total de la causa, i que es factura a mesura que es van assolint els diferents estadis processals, i la darrera factura s'emet en el moment d'obtenir la sentència de l'afer judicial, és habitual que certs afers judicials no finalitzin el mateix any en el que han estat contractats i requereixin de l'aprovació d'un reconduït per part del Consell d'Administració.

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

Al nostre entendre, això dona compliment a l'establert a l'article 15.4.B)d) de la LGFP que indica el següent:

"Article 15
Principi d'especialitat (qualitativa, quantitativa i temporal)
(...).
4. A càrrec dels crèdits consignats en el respectiu pressupost tan sols es poden contreure obligacions a liquidar durant l'exercici pressupostari. Això no obstant:
(...).
B) 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.
(...)."

En opinió de l'AREB entenem que l'exposat amb anterioritat compleix amb la definició de causa justificada descrita a l'apartat 15.4.B) d) i dona compliment a l'esmentat article.

No obstant això, l'AREB tindrà en compte la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes, i revisarà que l'execució compleixi amb totes les fases previstes, implementant-les durant l'exercici en curs que finalitzarà el 31 de desembre de 2022 i posteriors.

En referència a les altres observacions, concretament, la que diu ***"no han estat lliurats els comptes de la societat BPA, SAU de l'exercici 2021 ni dels exercicis anteriors 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)."***

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 (també previst a l'article 34.2 de la Llei 7/2021, del 29 d'abril, de recuperació i de resolució d'entitats bancàries i d'empreses d'inversió), 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.*"

8

En aquest sentit, atès que BPA és una entitat privada en resolució, sota la supervisió de l'AREB, i no forma part del pressupost de l'AREB, no s'han lliurat els Estats Financers de l'entitat esmentada al Tribunal de Comptes.

AREB

A més, a l'article 47 de la Llei 8/2015, s'estableix el deure de secret que determina 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 la normativa vigent, no es poden divulgar a cap persona o autoritat, ni es poden utilitzar amb finalitats diferents de les finalitats per a les quals es van obtenir."*

Pel que fa a les observacions i recomanacions d'anys anteriors sobre la comptabilitat pública, més concretament, la que diu ***"l'AREB ha minorat mitjançant transferències de crèdit les despeses financeres contravenint el previst en l'article 26.4.b) de la LGFP per un import de 70.000 euros, que preveu que no poden minorar els crèdits per les despeses financeres per fer front a despeses d'una altra naturalesa. (nota 2.1.2)."***

L'AREB tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes en el procés d'aprovació de transferències de crèdit, i la posarà en pràctica durant l'exercici 2022 i posteriors.

D'altra banda, en relació a l'observació consistent en què ***"S'han aprovat les modificacions pressupostàries per crèdits ampliables i transferències de crèdit en dates properes al tancament de l'exercici per tal de donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostaria adequada i suficient, contràriament al requerit per l'art. 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)"***

L'AREB es compromet a executar la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes, comprometent-se a implementar-la durant l'exercici 2022, amb l'objectiu d'aprovar durant el transcurs del mateix les modificacions pressupostàries escaients.

En darrer lloc, pel que fa a l'observació relativa a la manca de procediments de gestió pressupostària eficaços que diu ***"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, 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. (nota 2.2)."***

L'AREB tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes, revisant que l'execució pressupostària complexi amb totes les fases previstes i les implementarà en exercicis posteriors.

AREB

Per últim, l'AREB es compromet a acomplir les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en exercicis futurs, a comptar de l'exercici en curs 2022.

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

Sra. Sílvia CUNILL CALVET
Presidenta

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 2021, de l'**AUTORITAT FINANCERA ANDORRANA**

Febrer de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 16 de febrer de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de l'Autoritat Financera Andorrana.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 7
1.5. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Taxes i altres ingressos 13
2.2.2. Ingressos patrimonials 13
2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos 13
2.2.4. Despeses de personal 14
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis 14
2.2.6. Despeses financeres 15
2.2.7. Inversions reals 15
2.2.8. Actius financers del pressupost de despeses 15
2.3. Estats financers 16
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 20
2.3.2. Actius financers corrents 22
2.3.3. Comptes a cobrar 22
2.3.4. Actius financers no corrents 22
2.3.5. Propietat, planta i equipament 23
2.3.6. Actius intangibles 23
2.3.7. Comptes a pagar 24
2.3.8. Passius financers corrents 24
2.3.9. Provisions 25
2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament 25
2.3.11. Actius nets/patrimoni 26
2.4. Romanent de tresoreria 27
2.5. Contractació pública 27
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 34
5. CONCLUSIONS 34
6. AL·LEGACIONS 35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 39

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'Autoritat Financera Andorrana (en endavant AFA).

La fiscalització de l'AFA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes de l'AFA corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes l'1 d'abril de 2022 i consta entre d'altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat de rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

- 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 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 29 de juny de 2022.

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 general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu de 17-7-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Llei 12/2017, del 22 de juny, d'ordenació i supervisió d'assegurances i reassegurances del Principat 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 35/2018, del 20 de desembre, de solvència, liquiditat i supervisió prudencial d'entitats bancàries i empreses d'inversió.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

Els òrgans de govern de l'AFA són el consell d'administració i la direcció general.

L'estructura orgànica de l'AFA comprèn els departaments següents: supervisió, estudis tècnics i processos, legal i de cooperació, administració i operacions.

L'AFA té implementats processos de control de les diferents operatives comptables (ingressos, pagaments, transferències i tancaments parcials).

Utilitza una aplicació comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

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	3.270.550	3.Taxes i altres ingressos	2.320.135
2. Consum de béns corrents i serveis	2.214.600	5. Ingressos patrimonials	314.870
3. Despeses financeres	1.000	***Ingressos corrents***	***2.635.005***
Despeses corrents	***5.486.150***	8. Actius financers	15.100.903
6. Inversions reals	700.000	***Ingressos de capital***	***15.100.903***
8. Actius financers	11.549.758		
Despeses de capital	***12.249.758***		
Total pressupost despeses	**17.735.908**	**Total pressupost ingressos**	**17.735.908**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-									-
2 Impostos indirectes	-									-
3 Taxes i altres ingressos	2.320.135,01									2.320.135,01
4 Transferències corrents	-									-
5 Ingressos patrimonials	314.870,00									314.870,00
Ingressos corrents	**2.635.005,01**	-	-	-	-	-	-	-	-	**2.635.005,01**
6 Alienacions d'inversions	-									-
7 Transferències de capital	-									-
8 Actius financers	15.100.903,00									15.100.903,00
9 Passius financers	-									-
Ingressos de capital	**15.100.903,00**	-	-	-	-	-	-	-	-	**15.100.903,00**
Total ingressos	**17.736.908,01**	-	-	-	-	-	-	-	-	**17.736.908,01**
1 Despeses de personal	3.270.550,00									3.270.550,00
2 Consum de béns corrents i serveis	2.214.600,00									2.214.600,00
3 Despeses financeres	1.000,00									1.000,00
4 Transferències corrents	-									-
Despeses corrents	**5.486.150,00**	-	-	-	-	-	-	-	-	**5.486.150,00**
6 Inversions reals	700.000,00									700.000,00
7 Transferències de capital	-									-
8 Actius financers	11.549.758,01									11.549.758,01
9 Passius financers	-									-
Despeses de capital	**12.249.758,01**	-	-	-	-	-	-	-	-	**12.249.758,01**
Total despeses	**17.736.908,01**	-	-	-	-	-	-	-	-	**17.736.908,01**

Font: AFA
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit és com segueix:

Concepte	Descripció	Increment	Disminució
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	5.000	-
226	Altres serveis	-	-5.000
	Total	**5.000**	**-5.000**

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

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

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

El consell d'administració de l'AFA, va aprovar modificacions pressupostàries per transferències de crèdit corresponents a l'exercici, la tramitació de les quals va tenir 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.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació pressupostària a 31 de desembre de 2021

Liquidació del pressupost d'ingressos

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2021	Modificacions	Pressupost final 2021	Liquidat 2021	Diferencia pressupost final i realitzat	Liquidat 2020	Variació liquidat 2021-2020	% Variació liquidat 2021-2020	Cobrat
1 Impostos directes	-		-	-	-	-	-	n/d	-
2 Impostos indirectes	-		-	-	-	-	-	n/d	-
3 Taxes i altres ingressos	2.320.135,01	-	2.320.135,01	2.773.870,62	453.735,61	2.528.714,79	245.155,83	9,69%	2.747.870,62
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
5 Ingressos patrimonials	314.870,00	-	314.870,00	260.859,67	(54.010,33)	843.038,96	(582.179,29)	(69,06%)	260.859,67
Ingressos corrents	***2.635.005,01***	-	***2.635.005,01***	***3.034.730,29***	***399.725,29***	***3.371.753,75***	***(337.023,46)***	**(10,00%)**	***3.008.730,29***
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
8 Actius financers	15.100.903,00	-	15.100.903,00	6.348.291,40	(8.752.611,60)	37.341.394,71	(30.993.103,31)	(83,00%)	6.348.291,40
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
Ingressos de capital	***15.100.903,00***	-	***15.100.903,00***	***6.348.291,40***	***(8.752.611,60)***	***37.341.394,71***	***(30.993.103,31)***	**(83,00%)**	***6.348.291,40***
Total pressupost ingressos	17.735.908,01	-	17.735.908,01	9.383.021,69	(8.352.886,31)	40.713.148,46	(31.330.126,77)	(76,95%)	9.357.021,69

Font: AFA
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2021	Modificacions	Pressupost final 2021	Compromès 2021	Liquidat 2021	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat 2020	Variació liquidat 2021-2020	% Variació liquidat 2021-2020	Pagat
1 Despeses de personal	3.270.550,00	-	3.270.550,00	1.966.156,35	1.966.156,35	(1.304.393,65)	2.168.569,79	(202.413,44)	(9,33%)	1.966.156,35
2 Consum de béns corrents i serveis	2.214.600,00	-	2.214.600,00	570.703,14	570.703,14	(1.643.896,86)	581.236,94	(10.533,80)	(1,81%)	570.703,14
3 Despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	312,23	312,23	(687,77)	213,65	98,58	46,14%	312,23
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
Despeses corrents	***5.486.150,00***	-	***5.486.150,00***	***2.537.171,72***	***2.537.171,72***	***(2.948.978,28)***	***2.750.020,38***	***(212.848,66)***	***(7,74%)***	***2.537.171,72***
6 Inversions reals	700.000,00	-	700.000,00	85.917,62	42.623,55	(657.376,45)	99.283,44	(56.659,89)	(57,07%)	42.623,55
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
8 Actius financers	11.549.758,01	-	11.549.758,01	-	-	(11.549.758,01)	18.355.291,40	(18.355.291,40)	(100,00%)	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
Despeses de capital	***12.249.758,01***	-	***12.249.758,01***	***85.917,62***	***42.623,55***	***(12.207.134,46)***	***18.454.574,84***	***-18.411.951,29***	***(99,77%)***	***42.623,55***
Total pressupost despeses	17.736.908,01	-	17.736.908,01	2.623.089,34	2.579.795,27	(15.156.112,74)	21.204.595,22	(18.624.799,95)	(87,83%)	2.579.795,27

Font: AFA
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat 2021	% Liquidat/Press. final	Liquidat 2020	Variació liquidat 2021-2020	% Variació liquidat 2021-2020
Ingressos corrents	2.635.005,01	2.635.005,01	3.034.730,29	115,17%	3.371.753,75	(337.023,46)	(10,00%)
Despeses de funcionament (1)	(5.485.150,00)	(5.485.150,00)	(2.536.859,49)	46,25%	(2.749.806,73)	212.947,24	(7,74%)
Ingressos de capital	-	-	-	n/d	-	-	n/d
Despeses de capital	(700.000,00)	(700.000,00)	(42.623,55)	6,09%	(99.283,44)	56.659,89	(57,07%)
Superàvit o dèficit de gestió	(3.550.144,99)	(3.550.144,99)	455.247,25	(12,82%)	522.663,58	(67.416,33)	(12,90%)
Despeses financeres	(1.000,00)	(1.000,00)	(312,23)	31,22%	(213,65)	(98,58)	46,14%
Superàvit o dèficit de caixa	(3.551.144,99)	(3.551.144,99)	454.935,02	(12,81%)	522.449,93	(67.514,91)	(12,92%)
Actius financers (ingressos)	15.100.903,00	15.100.903,00	6.348.291,40	42,04%	37.341.394,71	(30.993.103,31)	(83,00%)
Passius financers (ingressos)	-	-	-	n/d	-	-	n/d
Actius financers (despeses)	(11.549.758,01)	(11.549.758,01)	-	0,00%	(18.355.291,40)	18.355.291,40	(100,00%)
Passius financers (despeses)	-	-	-	n/d	-	-	n/d
Variació d'actiu i passius financers	3.551.144,99	3.551.144,99	6.348.291,40	178,77%	18.986.103,31	(12.637.811,91)	(66,56%)
Resultat pressupostari	(0,00)	(0,00)	6.803.226,42	n/d	19.508.553,24	(12.705.326,82)	(65,13%)

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

Font: AFA
(Imports en euros)

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

Gestió pressupostària

L'AFA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament 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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	**Taxes**	**2.320.135**	**-**	**2.320.135**	**2.729.438**	**409.303**	**117,64%**
321	Taxes processos aut. i inscripció	273.302	-	273.302	621.024	347.722	227,23%
322	Taxes anuals de supervisió	2.046.833	-	2.046.833	2.108.414	61.581	103,01%
34	**Altres ingressos**	**-**	**-**	**-**	**44.433**	**44.433**	**-**
340	Altres ingressos	-	-	-	44.433	44.433	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.320.135**	**-**	**2.320.135**	**2.773.871**	**453.736**	**119,56%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	**Interessos de dipòsit i comptes bancaris**	**314.870**	**-**	**314.870**	**260.860**	**-54.010**	**82,85%**
531	Interessos de dipòsit	98.100	-	98.100	83.655	-14.445	85,28%
532	Interessos de títols de deute	216.770	-	216.770	177.205	-39.565	81,75%
5	**Ingressos patrimonials**	**314.870**	**-**	**314.870**	**260.860**	**-54.010**	**82,85%**

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

2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos

Segons el següent detall:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	**Deute públic sector financer**	**15.100.903**	**-**	**15.100.903**	**6.348.291**	**-8.752.612**	**42,04%**
800	Alienació deute sector públic a curt termini	15.100.903	-	15.100.903	6.348.291	-8.752.612	42,04%
8	**Actius financers**	**15.100.903**	**-**	**15.100.903**	**6.348.291**	**-8.752.612**	**42,04%**

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

2.2.4. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Consell d'administració**	**175.000**	**-**	**175.000**	**95.925**	**-79.075**	**54,81%**
100	Consell d'administració	175.000	-	175.000	95.925	-79.075	54,81%
12	**Personal contractual**	**2.513.658**	**-**	**2.513.658**	**1.529.080**	**-984.578**	**60,83%**
120	Rem. bàsiques i altres remuneracions	2.513.658	-	2.513.658	1.529.080	-984.578	60,83%
13	**Personal eventual**	**15.000**	**-**	**15.000**	**8.163**	**-6.837**	**54,42%**
130	Rem. bàsiques i altres remuneracions	15.000	-	15.000	8.163	-6.837	54,42%
16	**Quotes prest. i desp. socials a càrrec empleador**	**566.892**	**-**	**566.892**	**332.989**	**-233.903**	**58,74%**
160	Quotes seguretat social	424.492	-	424.492	250.511	-173.981	59,01%
163	Despeses socials del personal	142.400	-	142.400	82.478	-59.922	57,92%
1	**Despeses de personal**	**3.270.550**	**-**	**3.270.550**	**1.966.157**	**-1.304.393**	**60,12%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**107.900**	**5.000**	**112.900**	**107.786**	**-5.114**	**95,47%**
202	Lloguer edificis i altres	95.900	-	95.900	92.921	-2.979	96,89%
206	Lloguer equip. informàtica	12.000	5.000	17.000	14.865	-2.135	87,44%
21	**Rep., mant. i cons.**	**231.000**	**-**	**231.000**	**138.585**	**-92.415**	**59,99%**
212	Reparació i conservació. Edificis i altres constr	10.000	-	10.000	1.300	-8.700	13,00%
213	Rep i cons maq, instal i equipament	5.000	-	5.000	1.149	-3.851	22,98%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	2.000	-	2.000	-	-2.000	-
216	Rep. i cons. equips inf.	213.000	-	213.000	136.136	-76.864	63,91%
219	Rep. i cons. Altre material immobilitzat	1.000	-	1.000	-	-1.000	-
22	**Material, subministraments i altres**	**1.845.700**	**-5.000**	**1.840.700**	**324.332**	**-1.516.368**	**17,62%**
220	Material d'oficina	43.200	-	43.200	12.857	-30.343	29,76%
221	Subministraments	13.500	-	13.500	10.208	-3.292	75,61%
222	Comunicacions	39.000	-	39.000	30.871	-8.129	79,16%
224	Primes d'assegurances	102.000	-	102.000	1.200	-100.800	1,18%
226	Altres serveis	143.000	-5.000	138.000	54.550	-83.450	39,53%
227	Treb. realitzats per altres empreses	1.505.000	-	1.505.000	214.646	-1.290.354	14,26%
23	**Indemnització per serveis**	**30.000**	**-**	**30.000**	**-**	**-30.000**	**-**
231	Locomoció	30.000	-	30.000	-	-30.000	-
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**2.214.600**	**-**	**2.214.600**	**570.703**	**-1.643.897**	**25,77%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**1.000**	**-**	**1.000**	**312**	**-688**	**31,20%**
349	Comissions per serveis	1.000	-	1.000	312	-688	31,20%
3	**Despeses financeres**	**1.000**	**-**	**1.000**	**312**	**-688**	**31,20%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**110.000**	**-**	**110.000**	**11.106**	**-98.894**	**10,10%**
603	Maq, instal·lacions i equipament	20.000	-	20.000	-	-20.000	-
605	Mobiliari i estris	40.000	-	40.000	2.187	-37.813	5,47%
606	Equip. per a proc. d'informació	50.000	-	50.000	8.919	-41.081	17,84%
64	**Immobilitzat immaterial**	**590.000**	**-**	**590.000**	**31.518**	**-558.482**	**5,34%**
640	Immobilitzat immaterial	590.000	-	590.000	31.518	-558.482	5,34%
6	**Inversions reals**	**700.000**	**-**	**700.000**	**42.624**	**-657.376**	**6,09%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	**Actius financers**	**11.549.758**	**-**	**11.549.758**	**-**	**-11.549.758**	**-**
800	Adq deute sector públic CT	11.549.758	-	11.549.758	-	-11.549.758	-
8	**Actius financers**	**11.549.758**	**-**	**11.549.758**	**-**	**-11.549.758**	**-**

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre de 2021

ACTIUS		2021	2020	Var. absoluta	Var. relativa
Actius corrents	Nota	356.769.206,25	316.790.437,06	39.978.769,19	12,62%
Efectius i equivalents a l'efectiu	7	338.486.386,69	310.336.784,47	28.149.602,22	9,07%
Actius financers	8.1	18.253.222,26	6.433.017,59	11.820.204,67	183,74%
Comptes a cobrar	9	29.211,00	20.635,00	8.576,00	41,56%
Pagaments anticipats	10	386,30	-	386,30	N/A
Actius no corrents	Nota	142.633,23	18.438.132,17	(18.295.498,94)	(99,23%)
Actius financers	8.2	-	18.187.000,00	(18.187.000,00)	(100,00%)
Propietat, planta i equipament	11	48.659,56	60.857,78	(12.198,22)	(20,04%)
Actius intangibles	12	93.973,67	190.274,39	(96.300,72)	(50,61%)
Actius totals		356.911.839,48	335.228.569,23	21.683.270,25	6,47%

Euros

PASSIUS		2021	2020	Var. absoluta	Var. relativa
Passius corrents	Nota	332.463.191,31	311.266.442,95	21.196.748,36	6,81%
Comptes a pagar	13	230.380,33	216.092,89	14.287,44	6,61%
Passius financers	14	332.232.810,98	311.050.350,06	21.182.460,92	6,81%
Passius no corrents	Nota	424.533,34	306.594,69	117.938,65	38,47%
Provisions a llarg termini	15	424.533,34	306.594,69	117.938,65	38,47%
Passius totals		332.887.724,65	311.573.037,64	21.314.687,01	6,84%

ACTIUS NETS/PATRIMONI		2021	2020	Var. absoluta	Var. relativa
Actius nets/Patrimoni	Nota	24.024.114,82	23.655.531,59	368.583,23	1,56%
Capital		12.020.242,09	12.020.242,09	-	0,00%
Reserves		11.635.289,50	11.292.204,62	343.084,88	3,04%
Resultat de l'exercici	16	368.583,23	343.084,88	25.498,35	7,43%
Total actius nets/patrimoni		24.024.114,82	23.655.531,59	368.583,23	1,56%
Total passiu i patrimoni		356.911.839,48	335.228.569,23	21.683.270,25	6,47%

Font: AFA
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021

	Notes	2021	2020	Variació absoluta	Variació relativa
Ingressos					
Taxes	1	2.729.437,77	2.490.245,82	239.191,95	9,61%
Ingressos financers	2	400.946,73	727.535,66	(326.588,93)	(44,89%)
Altres ingressos	3	44.432,85	4.010.468,97	(3.966.036,12)	(98,89%)
Ingressos totals		3.174.817,35	7.228.250,45	(4.053.433,10)	(56,08%)
Despeses					
Sous, salaris i beneficis als treballadors	4	(2.084.095,00)	(1.929.486,87)	(154.608,13)	8,01%
Altres despeses de gestió ordinària	5	(571.015,37)	(581.450,59)	10.435,22	(1,79%)
Despeses de depreciació i amortització	11-12	(151.122,49)	(210.632,52)	59.510,03	(28,25%)
Pèrdues per deterioriament	9	-	(3.973.029,33)	3.973.029,33	(100,00%)
Despeses financeres	6	(1,26)	(190.566,26)	190.565,00	(100,00%)
Despeses totals		(2.806.234,12)	(6.985.165,57)	4.078.931,45	(58,24%)
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		368.583,23	343.084,88	25.498,35	7,43%

Font: AFA
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIO		
Cobraments	216.513.197,80	214.640.198,65
Taxes i altres ingressos	2.736.149,94	2.487.893,61
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	-	-
Interessos rebuts	260.859,67	843.038,96
Altres cobraments	213.516.188,19	211.309.266,08
Pagaments	(178.794.211,12)	(202.611.224,12)
Costos dels treballadors	(1.755.721,70)	(2.040.349,66)
Proveïdors	(770.998,61)	(715.116,32)
Interessos pagats	(180,73)	(213,65)
Altres pagaments	(176.267.310,08)	(199.855.544,49)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	37.718.986,68	12.028.974,53
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(42.623,55)	(99.283,44)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	6.348.291,40	37.341.394,71
Compra de valors	-	(18.355.291,40)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	6.305.667,85	18.886.819,87
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	44.024.654,53	30.915.794,40
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	221.961.732,16	191.045.937,76
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	265.986.386,69	221.961.732,16

Font: AFA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**9.383.021,69**	**3.174.817,35**	**6.208.204,34**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	2.773.870,62	2.773.870,62	-
Transferències corrents	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	260.859,67	400.946,73	(140.087,06)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	6.348.291,40	-	6.348.291,40
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	**(2.579.795,27)**	**(2.806.284,12)**	**226.488,85**
Despeses de personal	(1.966.156,35)	(2.084.095,00)	117.938,65
Consum de béns corrents i serveis	(570.708,14)	(571.015,37)	312,23
Despeses financeres	(312,23)	(1,26)	(310,97)
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	(42.623,55)	-	(42.623,55)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Amortitzacions	-	(151.122,49)	151.122,49
Provisions	-	-	-
RESULTAT	**6.803.226,42**	**368.583,23**	**6.434.643,19**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**368.583,23**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(42.623,55)
Altes/Baixes d'actius financers	6.348.291,40
Altes actius financers	-
Baixes actius financers	6.348.291,40
Amortitzacions	151.122,49
Provisió contractes laborals	117.938,65
Altres casuístiques	(140.085,80)
Dif positives de canvi	(179.330,35)
Dif negatives de canvi	1,26
Int liquidats 2021 / meritats anys anteriors	39.243,29
RESULTAT AJUSTAT	**6.803.226,42**

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	2021	2020
1. Cobraments	222.861.489,20	351.981.999,36
(+) Operacions pressupostàries	9.345.301,01	40.672.327,28
Pressupost corrent	9.345.301,01	40.672.327,28
Pressupost tancat	-	-
(+) Operacions extrapressupostàries	213.516.188,19	211.309.266,08
2. Pagaments	(178.836.834,67)	(221.065.793,96)
(+) Operacions pressupostàries	(2.969.524,59)	(21.210.254,47)
Pressupost corrent	(2.969.524,59)	(21.210.254,47)
Pressupost tancat	-	-
(+) Operacions extrapressupostàries	(176.267.310,08)	(199.855.544,49)
Flux de tresoreria (1+2)	44.024.654,53	30.916.794,40
Saldo final de tresoreria 31/12/2020	221.961.732,16	191.045.937,76
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2021	265.986.386,69	221.961.732,16

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 d'efectiu	Euros	
	2021	2020
Tresoreria	***265.986.386,69***	***221.961.732,16***
Fons propis de l'AFA	13.696.524,40	11.989.797,16
Residències passives	33.632.582,37	24.033.141,54
Residències compte propi	15.692.434,57	9.171.775,69
Fons de l'Administració de Justícia	181.637.305,14	158.244.295,04
Multes i taxes Justícia	849.266,95	525.090,50
Saigs	17.074.976,39	14.382.981,07
Reserves en garantia	874.947,46	1.085.201,69
Dipòsits de professions liberals	29.449,48	29.449,48
Fiances assegurances	2.500.000,00	2.500.000,00
Dipòsits a c/t	***72.500.000,00***	***88.375.052,31***
Fons de l'Administració de Justícia	3.000.000,00	18.154.881,95
Fons propis de l'AFA	5.500.000,00	5.500.000,00
Reserves en garantia	-	-
Residències passives	62.000.000,00	64.000.000,00
Residències compte propi	2.000.000,00	700.000,00
Interessos meritats dipòsits	-	20.170,36
Total	338.486.386,69	310.336.784,47

Font: AFA
(Imports en euros)

De la revisió de la gestió de la tresoreria es desprenen les següents observacions:

Mancomunació i autorització de signatures

S'ha constatat que per la major part dels pagaments fins a 6.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures, en els pagaments relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o comptes dels diferents saig. Així, en l'ordenació de pagaments els quals arriba a l'AFA des dels estaments pertinents, no s'utilitza la mancomunació de signatures previstes 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.

Fons dipositats en una entitat financera en resolució

Per mandat de l'article 4.2.j del Decret legislatiu de 17-7-2019 de publicació del text refós de la Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances, correspon a l'AFA recollir els dipòsits i les fiances constituïts en aplicació de la legislació vigent i de decisions judicials, i gestionar aquests fons tot observant el principi de prudència de manera apropiada.

Al tancament de l'exercici, procedents de l'Administració de Justícia, l'entitat té fons per import de 205.841.902 euros, dels quals la quantitat de 110.583.402 euros estan dipositats a Banca Privada d'Andorra, SAU (BPA, SAU), entitat la qual es troba en procés de resolució des del 27 d'abril de 2015.

El Tribunal no coneix la situació financera i patrimonial de l'entitat BPA, SAU, no podent avaluar els riscos que comporta a l'AFA la situació de resolució indicada anteriorment, tenint en compte que l'entitat fiscalitzada és la responsable dels fons que la Llei li encomana gestionar.

2.3.2. Actius financers corrents

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

Actius financers corrents	Saldos el 31/12/2020	Altes	Interessos meritats 2021	Traspassos	Baixes	Saldos el 31/12/2021
Lletres del Tresor 02/06/2020-02/06/2021	707.532,50		1.467,40		(709.000,00)	
Lletres del Tresor 02/06/2020-02/06/2021	2.829.132,41		5.867,59		(2.835.000,00)	
Lletres del Tresor 02/06/2020-02/06/2021	1.415.065,16		2.934,84		(1.418.000,00)	
Lletres del Tresor 02/06/2020-02/06/2021	1.415.065,16		2.934,84		(1.418.000,00)	
Bons del Tresor 14/04/2020-14/04/2022				2.001.000,00		2.001.000,00
Bons del Tresor 14/04/2020-14/04/2022				5.003.000,00		5.003.000,00
Bons del Tresor 14/04/2020-14/04/2022				5.003.000,00		5.003.000,00
Bons del Tresor 19/12/2019-19/12/2022				1.454.000,00		1.454.000,00
Bons del Tresor 19/12/2019-19/12/2022				2.181.000,00		2.181.000,00
Bons del Tresor 19/12/2019-19/12/2022				2.545.000,00		2.545.000,00
Interessos meritats Bons del Tresor 14/04/20-14/04/22	64.393,66					64.393,66
Interessos meritats Bons del Tresor 19/12/19-19/12/22	1.828,60					1.828,60
Total actius financers	5.426.017,50		13.204,67	18.187.000,00	(6.380.000,00)	17.259.222,26

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	
	2021	2020
Deutors per taxes	29.211,00	21.984,00
Partides pendents d'aplicació	-	(1.349,00)
Deutors dubtos cobrament	4.243.093,58	4.243.093,58
Deteriorament de crèdits	(4.243.093,58)	(4.243.093,58)
Total	29.211,00	20.635,00

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.4. Actius financers no corrents

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

Actius financers no corrents	Saldos el 31/12/2020	Altes	Interessos meritats 2020	Traspassos	Baixes	Saldos el 31/12/2021
Bons del Tresor 14/04/2020-14/04/2022	2.001.000,00			(2.001.000,00)		
Bons del Tresor 14/04/2020-14/04/2022	5.003.000,00			(5.003.000,00)		
Bons del Tresor 14/04/2020-14/04/2022	5.003.000,00			(5.003.000,00)		
Bons del Tresor 19/12/2019-19/12/2022	1.454.000,00			(1.454.000,00)		
Bons del Tresor 19/12/2019-19/12/2022	2.181.000,00			(2.181.000,00)		
Bons del Tresor 19/12/2019-19/12/2022	2.545.000,00			(2.545.000,00)		
Total actius financers	18.187.000,00	-	-	(18.187.000,00)	-	-

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:

Propietat, planta i equipament	Saldos el 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2021
Instal·lacions tècniques i maquinària	241.702,20	-	-	-	241.702,20
Mobiliari	151.319,12	2.186,89	-	-	153.506,01
Equips procés d'informació	87.252,27	8.918,83	-	-	96.171,10
Total Cost	480.273,59	11.105,72	-	-	491.379,31

Amortització acumulada	Saldos el 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2021
A.A. Instal·lacions tècniques i maquinària	(234.315,05)	(1.863,94)	-	-	(236.178,99)
A.A. Mobiliari	(137.192,96)	(2.215,76)	-	-	(139.408,72)
A.A. Equips procés d'informació	(47.907,80)	(19.224,24)	-	-	(67.132,04)
Total amortització acumulada	(419.415,81)	(23.303,94)	-	-	(442.719,75)

Valor net comptable	60.857,78	(12.198,22)	-	-	48.659,56

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.6. Actius intangibles

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

Actius intangibles	Saldos el 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2021
Propietat industrial i intel·lectual	2.854,81	-	-	-	2.854,81
Aplicacions informàtiques	796.092,73	47.109,95	-	-	843.202,68
Aplicacions informàtiques (en curs)	15.592,12	27.849,88	-	(43.442,00)	0,00
Total Cost	814.539,66	74.959,83	-	(43.442,00)	846.057,49

Amortització acumulada	Saldos el 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2021
A.A. Propietat industrial i intel·lectual	(2.854,81)	-	-	-	(2.854,81)
A.A. Aplicacions informàtiques	(621.410,46)	(127.818,55)	-	-	(749.229,01)
Total amortització acumulada	(624.265,27)	(127.818,55)	-	-	(752.083,82)

Valor net comptable	190.274,39	(52.858,72)	-	(43.442,00)	93.973,67

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.7. Comptes a pagar

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

Comptes a pagar	Euros	
	2021	2020
Creditors per obligacions reconegudes	138.790,57	144.251,06
Govern d'Andorra, creditor per retencions practicades	14.559,07	9.323,12
CASS, creditora	77.030,69	62.518,71
Total	230.380,33	216.092,89

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.8. Passius financers corrents

El desglossament de l'epígraf dels passius financers corrents es resumeix en els quadres següents:

Passius financers	Euros	
	2021	2020
Fons Administració de Justícia i Saigs	205.841.902,38	199.823.894,68
Residències passives i altres dipòsits	126.390.908,60	111.226.455,38
Total	332.232.810,98	311.050.350,06

Font: AFA
(Imports en euros)

La composició de l'import anterior és com segueix:

Fons Administració de Justicia	Euros	
	2021	2020
Fiances i dipòsits de Justicia	187.945.902,31	184.944.066,32
Multes i taxes de Justícia	821.023,74	496.847,29
Saigs	17.074.976,33	14.382.981,07
Total	205.841.902,38	199.823.894,68

Font: AFA
(Imports en euros)

Residències passives i altres dipòsits	Euros	
	2021	2020
Dipòsits de reserves en garantia entitats	1.081.821,81	1.292.176,04
Dipòsits d'entitats financeres en creació	90.000,00	5.000,00
Dipòsits de residències passives	104.999.580,65	97.529.773,21
Dipòsits de residències compte propi	17.690.056,01	9.870.056,00
Dipòsits de professions liberals	29.450,13	29.450,13
Dipòsits de fiances assegurances	2.500.000,00	2.500.000,00
Total	126.390.908,60	111.226.455,38

Font: AFA
(Imports en euros)

Garanties i avals fora de balanç (assegurances)	Euros	
	2021	2020
Fiances assegurances (avals bancaris)	7.500.000,00	7.500.000,00
Total	7.500.000,00	7.500.000,00

Font: AFA
(Imports en euros)

Dipòsits residències passives i compte propi	31/12/2020	Altes	Baixes	31/12/2021
Dipòsits de residències passives	97.529.773,21	26.292.414,92	(18.822.607,48)	104.999.580,65
Dipòsits de residències per compte propi	9.870.056,00	16.459.569,51	(8.639.569,50)	17.690.056,01

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 31/12/2020	Altes	Baixes	Pagaments	Saldos el 31/12/2021
Provisió contractes laborals	306.594,69	117.938,65	-	-	424.533,34
Total	306.594,69	117.938,65	-	-	424.533,34

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament

L'AFA en la seva liquidació de comptes informa que "*Partida no aplicable als comptes de l'AFA"*. No s'han constatat operacions d'endeutament al llarg de l'exercici 2021.

2.3.11. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis al patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2021

Euros

	Patrimoni					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2019	12.020.242,09	9.164.351,13		2.127.853,49	23.312.446,71		23.312.446,71
Canvis en polítiques comptables							
Saldo reexpressat	12.020.242,09	9.164.351,13		2.127.853,49	23.312.446,71		23.312.446,71
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020							
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		2.127.853,49		(2.127.853,49)	-		-
Resultat del període				343.084,88	343.084,88		343.084,88
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							
Saldo a 31 de desembre de 2020	12.020.242,09	11.292.204,62	-	343.084,88	23.655.531,59		23.655.531,59
Saldo a 31 de desembre de 2021	12.020.242,09	11.292.204,62	-	343.084,88	23.655.531,59	-	23.655.531,59
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021							
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		343.084,88		(343.084,88)	-		-
Resultat del període				368.583,23	368.583,23		368.583,23
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							
Saldo a 31 de desembre de 2021	12.020.242,09	11.635.289,50	-	368.583,23	24.024.114,82	-	24.024.114,82

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	2021	2020
1 (+) Drets pendents de cobrament	29.211,00	20.635,00
(+) del pressupost corrent	29.211,00	4.263.728,58
(+) de pressupostos tancats	4.243.093,58	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtós	(4.243.093,58)	(4.243.093,58)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	332.463.191,31	311.266.442,95
(+) del pressupost corrent	230.380,33	216.092,89
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	332.232.810,98	311.050.350,06
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	338.486.386,69	310.336.784,47
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	6.052.406,39	(909.023,48)
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	6.052.406,39	(909.023,48)

Font:: AFA
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

Tot i que l'entitat disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst a 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 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
3. Taxes i altres ingressos	1.551.800	1.653.000	1.550.900	1.701.400	1.561.800	2.263.756	2.504.856	2.320.135
5. Ingressos patrimonials	812.500	1.118.076	561.800	367.000	377.990	971.338	1.273.304	314.870
Ingressos corrents	***2.364.300***	***2.771.076***	***2.112.700***	***2.068.400***	***1.939.790***	***3.235.094***	***3.778.160***	***2.635.005***
8. Actius financers	575.516	512.650	47.417.100	32.834.390	21.738.380	35.343.266	44.217.230	15.100.903
Total actius i passius financers	***575.516***	***512.650***	***47.417.100***	***32.834.390***	***21.738.380***	***35.343.266***	***44.217.230***	***15.100.903***
Total ingressos	**2.939.816**	**3.283.726**	**49.529.800**	**34.902.790**	**23.678.170**	**38.578.360**	**47.995.390**	**17.735.908**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	1.598.000	1.703.200	1.897.850	2.033.840	2.787.670	3.054.460	3.305.550	3.270.550
2. Consum de béns corrents i serveis	839.166	885.876	1.363.300	1.979.800	2.485.500	2.107.900	2.405.700	2.214.600
3. Despeses financeres	12.500	12.500	12.500	2.000	2.000	1.000	1.000	1.000
Despeses corrents	***2.449.666***	***2.601.576***	***3.273.650***	***4.015.640***	***5.275.170***	***5.163.360***	***5.712.250***	***5.486.150***
6. Inversions reals	490.150	682.150	687.150	887.150	1.403.000	1.415.000	915.000	700.000
Despeses de capital	***490.150***	***682.150***	***687.150***	***887.150***	***1.403.000***	***1.415.000***	***915.000***	***700.000***
8. Actius financers	-	-	45.569.000	30.000.000	17.000.000	32.000.000	41.368.140	11.549.758
Total actius i passius financers	***-***	***-***	***45.569.000***	***30.000.000***	***17.000.000***	***32.000.000***	***41.368.140***	***11.549.758***
Total despeses	**2.939.816**	**3.283.726**	**49.529.800**	**34.902.790**	**23.678.170**	**38.578.360**	**47.995.390**	**17.735.908**

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

Resum pressupost inicial d'ingressos sense actius i passius financers

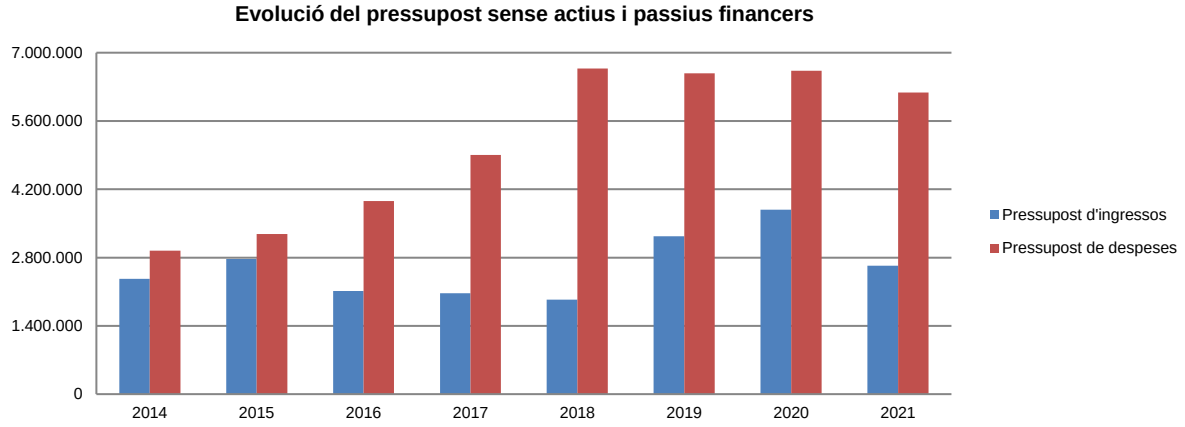
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
3. Taxes i altres ingressos	1.551.800	1.653.000	1.550.900	1.701.400	1.561.800	2.263.756	2.504.856	2.320.135
5. Ingressos patrimonials	812.500	1.118.076	561.800	367.000	377.990	971.338	1.273.304	314.870
Ingressos corrents	***2.364.300***	***2.771.076***	***2.112.700***	***2.068.400***	***1.939.790***	***3.235.094***	***3.778.160***	***2.635.005***
Total ingressos	**2.364.300**	**2.771.076**	**2.112.700**	**2.068.400**	**1.939.790**	**3.235.094**	**3.778.160**	**2.635.005**

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

Resum pressupost inicial de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	1.598.000	1.703.200	1.897.850	2.033.840	2.787.670	3.054.460	3.305.550	3.270.550
2. Consum de béns corrents i serveis	839.166	885.876	1.363.300	1.979.800	2.485.500	2.107.900	2.405.700	2.214.600
3. Despeses financeres	12.500	12.500	12.500	2.000	2.000	1.000	1.000	1.000
Despeses corrents	***2.449.666***	***2.601.576***	***3.273.650***	***4.015.640***	***5.275.170***	***5.163.360***	***5.712.250***	***5.486.150***
6. Inversions reals	490.150	682.150	687.150	887.150	1.403.000	1.415.000	915.000	700.000
Despeses de capital	***490.150***	***682.150***	***687.150***	***887.150***	***1.403.000***	***1.415.000***	***915.000***	***700.000***
Total despeses	**2.939.816**	**3.283.726**	**3.960.800**	**4.902.790**	**6.678.170**	**6.578.360**	**6.627.250**	**6.186.150**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)(**)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021
3. Taxes i altres ingressos	1.666.566	1.681.322	1.641.776	1.630.912	2.021.461	3.506.325	2.528.715	2.773.871
5. Ingressos patrimonials	1.137.780	505.986	618.044	603.521	1.044.177	1.286.092	843.039	260.860
Ingressos corrents	***2.804.346***	***2.187.308***	***2.259.820***	***2.234.433***	***3.065.638***	***4.792.417***	***3.371.754***	***3.034.731***
8. Actius financers	-	-	41.065.771	26.052.751	15.667.000	33.879.134	37.341.395	6.348.291
Total actius i passius financers	***-***	***-***	***41.065.771***	***26.052.751***	***15.667.000***	***33.879.134***	***37.341.395***	***6.348.291***
Total ingressos	**2.804.346**	**2.187.308**	**43.325.591**	**28.287.184**	**18.732.638**	**38.671.551**	**40.713.149**	**9.383.022**

(*) 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'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	1.247.905	1.160.522	1.166.234	1.432.721	1.688.991	1.860.256	2.168.570	1.966.156
2. Consum de béns corrents i serveis	267.242	690.256	983.836	388.304	511.573	660.637	581.237	570.703
3. Despeses financeres	11.471	-	1.536	-	-	268	214	312
Despeses corrents	***1.526.618***	***1.850.778***	***2.151.606***	***1.821.025***	***2.200.564***	***2.521.161***	***2.750.021***	***2.537.171***
6. Inversions reals	3.698	9.395	149.635	28.658	272.976	78.850	99.283	42.624
Despeses de capital	***3.698***	***9.395***	***149.635***	***28.658***	***272.976***	***78.850***	***99.283***	***42.624***
8. Actius financers	29.211.107	10.989.101	38.464.825	29.166.282	16.172.072	35.128.680	18.355.291	-
Total actius i passius financers	***29.211.107***	***10.989.101***	***38.464.825***	***29.166.282***	***16.172.072***	***35.128.680***	***18.355.291***	***-***
Total despeses	**30.741.423**	**12.849.274**	**40.766.066**	**31.015.965**	**18.645.612**	**37.728.691**	**21.204.595**	**2.579.795**

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

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

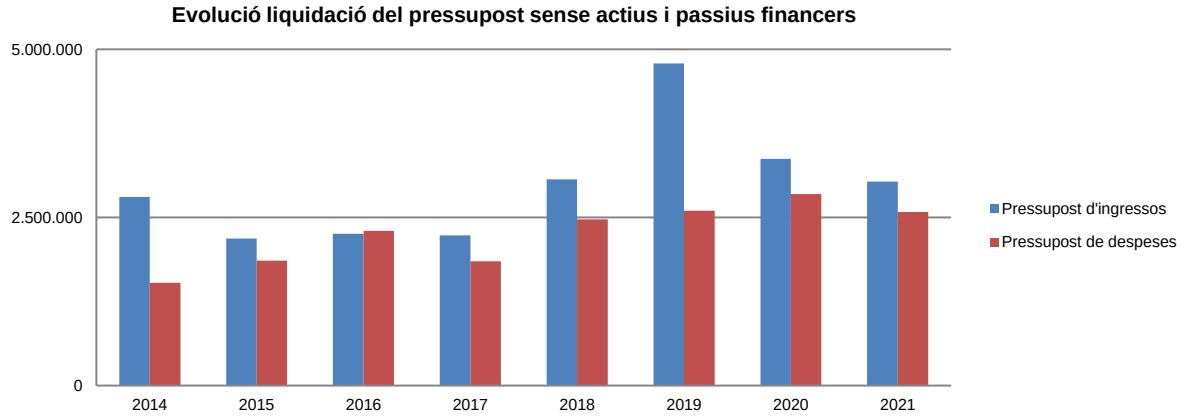
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
3. Taxes i altres ingressos	1.666.566	1.681.322	1.641.776	1.630.912	2.021.461	3.506.325	2.528.715	2.773.871
5. Ingressos patrimonials	1.137.780	505.986	618.044	603.521	1.044.177	1.286.092	843.039	260.860
Ingressos corrents	***2.804.346***	***2.187.308***	***2.259.820***	***2.234.433***	***3.065.638***	***4.792.417***	***3.371.754***	***3.034.731***
Total ingressos	**2.804.346**	**2.187.308**	**2.259.820**	**2.234.433**	**3.065.638**	**4.792.417**	**3.371.754**	**3.034.731**

(*) Veure punt 2.2.3 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

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

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	1.247.905	1.160.522	1.166.234	1.432.721	1.688.991	1.860.256	2.168.570	1.966.156
2. Consum de béns corrents i serveis	267.242	690.256	983.836	388.304	511.573	660.637	581.237	570.703
3. Despeses financeres	11.471	-	1.536	-	-	268	214	312
Despeses corrents	***1.526.618***	***1.850.778***	***2.151.606***	***1.821.025***	***2.200.564***	***2.521.161***	***2.750.021***	***2.537.171***
6. Inversions reals	3.698	9.395	149.635	28.658	272.976	78.850	99.283	42.624
Despeses de capital	***3.698***	***9.395***	***149.635***	***28.658***	***272.976***	***78.850***	***99.283***	***42.624***
Total despeses	**1.530.316**	**1.860.173**	**2.301.241**	**1.849.683**	**2.473.540**	**2.600.011**	**2.849.304**	**2.579.795**

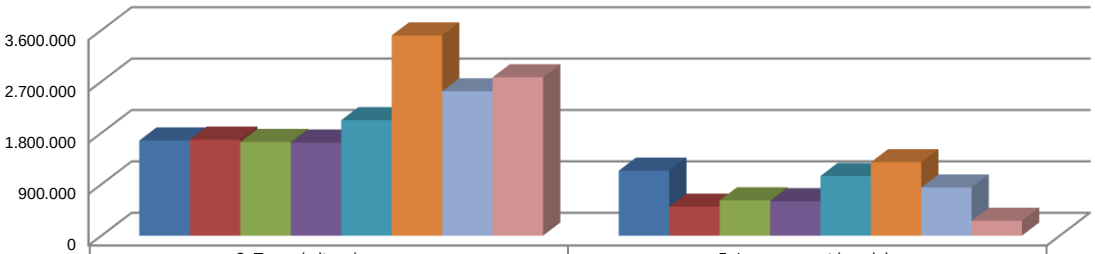
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)



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

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

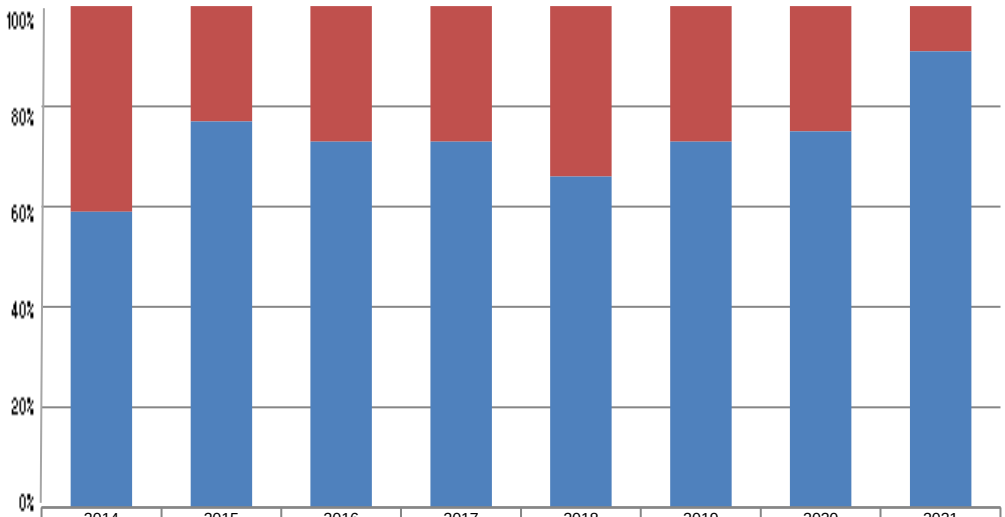
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



	3. Taxes i altres ingressos	5. Ingressos patrimonials
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
2019	3.506.325	1.286.092
2020	2.528.715	843.039
2021	2.773.871	260.860

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

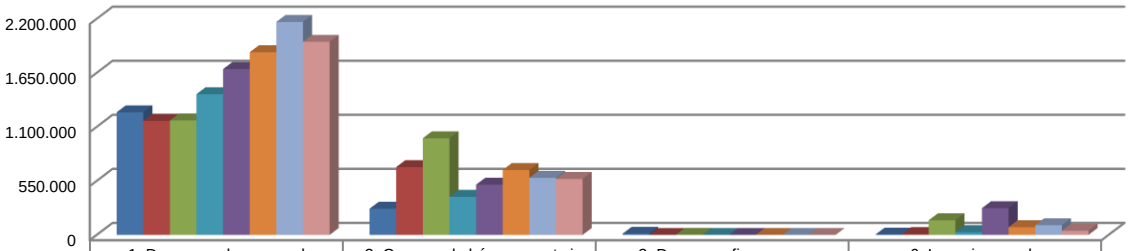
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
3. Taxes i altres ingressos	59%	77%	73%	73%	66%	73%	75%	91%
5. Ingressos patrimonials	41%	23%	27%	27%	34%	27%	25%	9%

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

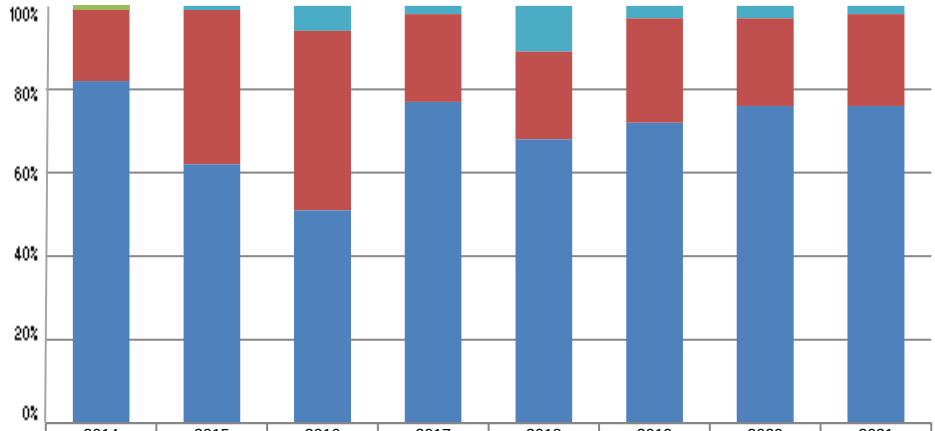
Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
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
2019	1.860.256	660.637	268	78.850
2020	2.168.570	581.237	214	99.283
2021	1.966.156	570.703	312	42.624

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

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	82%	62%	51%	77%	68%	72%	76%	76%
2. Consum de béns corrents i serveis	17%	37%	43%	21%	21%	25%	21%	22%
3. Despeses financeres	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	1%	6%	2%	11%	3%	3%	2%

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

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

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

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	2.804.346	2.187.308	43.325.591	28.287.184	18.732.638	38.671.551	40.713.149	9.383.022
Total despeses liquidades	30.741.423	12.849.274	40.766.066	31.015.965	18.645.612	37.728.691	21.204.595	2.579.795
Resultat pressupostari	**-27.937.077**	**-10.661.966**	**2.559.525**	**-2.728.781**	**87.026**	**942.860**	**19.508.554**	**6.803.227**

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

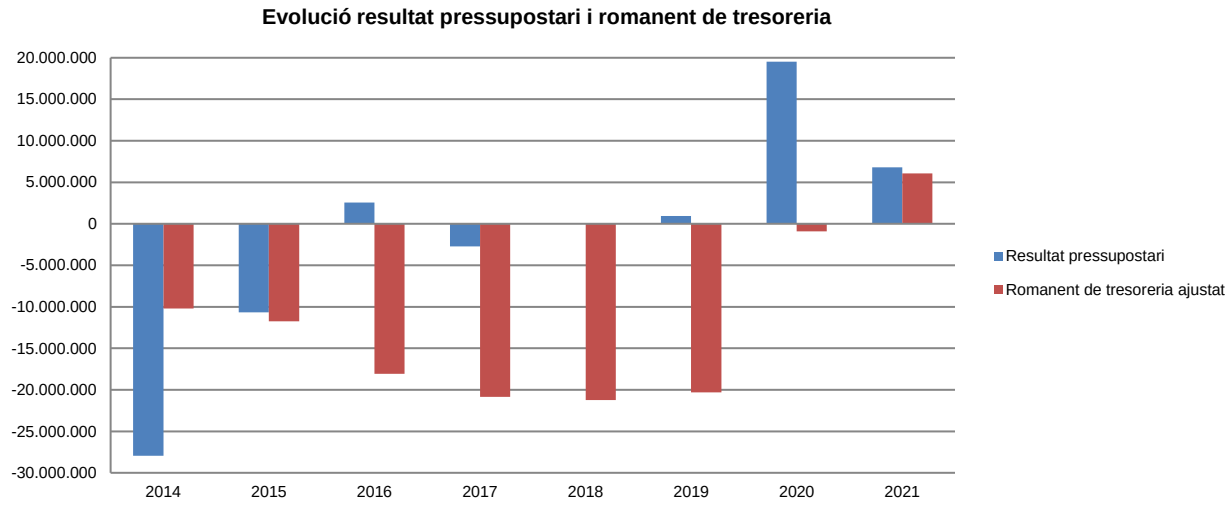
Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	-	-	41.065.771	26.052.751	15.667.000	33.879.134	37.341.395	6.348.291
Actius i passius financers liquidats (despeses)	29.211.107	10.989.101	38.464.825	29.166.282	16.172.072	35.128.680	18.355.291	-
Variació d'actius i passius financers	**-29.211.107**	**-10.989.101**	**2.600.946**	**-3.113.531**	**-505.072**	**-1.249.546**	**18.986.104**	**6.348.291**

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

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

Descripció	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	168.324	7.447.881	2.211.997	836.359	73.248	6.103	20.635	29.211
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-131.532.595	-172.985.668	-206.821.288	-273.493.330	-302.161.814	-314.832.411	-311.266.443	-332.463.191
3. (+) Fons líquids	121.174.576	153.787.079	186.544.779	251.794.554	280.870.656	294.519.291	310.336.784	338.486.387
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-10.189.695**	**-11.750.708**	**-18.064.512**	**-20.862.417**	**-21.217.910**	**-20.307.017**	**-909.024**	**6.052.407**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-10.189.695	-11.750.708	-18.064.512	-20.862.417	-21.217.910	-20.307.017	-909.024	6.052.407
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-10.189.695**	**-11.750.708**	**-18.064.512**	**-20.862.417**	**-21.217.910**	**-20.307.017**	**-909.024**	**6.052.407**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
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%	8,4%	0,2%	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	99,4%	107,5%	118,8%	101,4%	52,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	88,9%	78,7%	90,2%	44.1%	14,5%
% 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	4,6%	9,1%	4,9%	10,2%	76.2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	1,3%	2,7%	1,8%	2,7%	22,1%
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	0,1%	1,5%	0,2%	0,5%	1,7%
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	18,5%	28,2%	47,4%	18,4%	16,4%
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	18,5%	28,2%	47,4%	18,4%	16,4%
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	5,8%	10,8%	9,1%	6,2%	29,6%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-5.258.008	12.846.528	17.315.643	5.523.994	24.306.015
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	98,1%	104,2%	105,5%	101,8%	107,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- 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, 2.1.2 i 2.2)
- El Tribunal no pot avaluar els riscos que comporten a l'AFA els fons procedents de l'Administració de Justícia que l'entitat té dipositats a l'entitat BPA, SAU, la qual es troba en procés de resolució. (notes 2.3.1)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes als apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Autoritat Financera Andorrana a 31 de desembre de 2021, 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 a 31 de desembre de 2021.

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 reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Autoritat Financera Andorrana

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

Andorra la Vella, 31 de gener de 2023

Distingit Senyor,

En resposta al seu escrit de data 13 de gener de 2023, rebut el mateix dia per correu electrònic, mitjançant el qual se'ns comunica la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació amb la liquidació dels comptes de l'Autoritat Financera Andorrana corresponents a l'exercici 2021 i d'acord amb el que preveu l'article 10 de la *Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000*, adjuntem les al·legacions, formades per 2 pàgines, relatives a l'informe que es deriva del referit examen.

El saluda atentament,
Signat digitalment per:
DAVID CERQUEDA SOLÈ
David Cerqueda Solé
Director General

1/1

C/ Bonaventura Armengol, 10 Ed. Montclar, bloc 2, 4a planta AD500 Andorra la Vella (Principat d'Andorra)
Tel: (+376) 80 88 98 info@afa.ad www.afa.ad

Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'Autoritat Financera Andorrana (AFA) relatius a l'exercici 2021

- 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, 2.1.2 i 2.2.)".***

En al·legacions d'exercicis anteriors s'ha explicat que l'AFA estava analitzant diferents opcions per adquirir un nou programa que pogués donar cobertura a la casuística comptable particular d'aquesta autoritat en relació amb els diferents fons de tercers que gestiona tenint en compte les particularitats i les dificultats en aconseguir una eina informàtica pressupostària per la complexitat que suposa contemplar diferents divises i incloure els canvis de divisa. Durant aquest any està prevista la implementació de la primera fase d'una solució de gestió financera i de nòmines que permetrà a terme registrar les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses.

No obstant això i com també s'ha fet referència en exercicis anteriors, pel que fa al comentari sobre "la dificultat i, en alguns casos, l'impediment de fer les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, que pot comportar el fet de no enregistrar les fases de l'execució pressupostària"; volem precisar que, per les característiques pròpies de l'AFA, en funció de l'operativa d'aquesta autoritat i atès el seu volum d'ingressos i despeses mensuals, ja es realitza un control sobre els drets i les obligacions i que, 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, 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 en el fet que no hi ha hagut cap partida de despesa que sobrepassés l'import pressupostat per a l'exercici 2021 i només es va haver de dur a terme una transferència de crèdit per import de 5.000 euros, del concepte 226 "Altres serveis" al concepte 206 "Lloguer d'equipaments per a informàtica", dels quals es van liquidar 2.865 euros.

4.- ***"El Tribunal no pot avaluar els riscos que comporten a l'AFA els fons procedents de l'Administració de Justícia que l'entitat té depositats a l'entitat BPA, SAU, la qual es troba en procés de resolució. (notes 2.3.1)".***

Els fons dipositats a Banca Privada d'Andorra, SAU (BPA) corresponen exclusivament a saldos embargats o bloquejats a clients de BPA seguint instruccions de l'Administració de Justícia.

Aquests fons no es traspassen a altres entitats bancàries atès que es tracta de clients quins actius no s'han pogut traspassar a cap altra entitat bancària, ja que no tenen la condició de

clients traspassables, segons l'Agència de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB), que és l'autoritat administrativa de referència en matèria de resolució d'entitats bancàries i l'administradora única de BPA.

En el cas que l'autoritat judicial conclogués que s'han de desbloquejar els fons i retornar-los als clients afectats, aquests fons haurien de ser ingressats de nou als seus respectius comptes a BPA, sense cap mena d'impacte patrimonial per a l'AFA.

Addicionalment i mitjançant escrit de data 11 de gener del 2017, es va informar la Presidència de la Batllia d'Andorra que els fons bloquejats que afectaven clients de BPA es trobaven dipositats en aquesta entitat en no haver estat traspassats a Vall Banc, SA i que, per tant, es trobaven -i es troben- subjectes a les restriccions operatives de BPA, entitat en resolució des del 27 d'abril del 2015.

En conclusió, la gestió duta a terme per l'AFA sobre els dipòsits procedents de l'Administració de Justícia es fa seguint estrictament les seves instruccions, sense cap mena de discrecionalitat per part de l'AFA, i sense que comportin cap risc per a l'AFA atès que no poden ser traspassats a cap altra entitat bancària.

- **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:

- En relació amb el comentari: *"El consell d'administració de l'AFA, va aprovar modificacions pressupostàries per transferències de crèdit corresponents a l'exercici, la tramitació de les quals va tenir 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"*, es vol precisar que, prèviament al moment d'adquirir el compromís, el president del Consell d'Administració, de forma mancomunada amb el Director General de l'AFA, van aprovar la transferència de crèdit necessària i el Consell d'Administració la va ratificar expressament en la reunió en la qual també es va aprovar la formulació dels comptes anuals i de la liquidació pressupostària de l'AFA de l'exercici 2021. No obstant això, el Consell d'Administració de l'AFA, en la reunió mantinguda el 27 d'octubre del 2022, va acordar delegar al President del Consell d'Administració i al Director General de l'AFA, de forma mancomunada, l'autorització de les transferències de crèdits, sempre i quan la llei del pressupost aplicable a l'exercici en curs ho prevegi; s'apliquin els termes i condicions amb què aquesta llei prevegi les transferències; i s'informi el Consell d'Administració d'aquesta transferència, dins dels 30 dies hàbils següents a la transferència del crèdit.

- Sobre el comentari *"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"*, informar que s'ha procedit a canviar la forma de pagament dels arrendaments dels locals de domiciliació bancària a transferència.

Andorra la Vella, 31 de gener de 2023

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 2021 de la
CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL

Maig de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 18 de maig de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, el Membre del Tribunal de Comptes, Sr. Carles Sansa Torm, s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe, havent deixat constància a l'expedient de les causes que concorren les quals obliguen a la referida abstenció.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Cotitzacions socials 13
2.2.2. Taxes i altres ingressos 13
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos 13
2.2.4. Ingressos patrimonials 14
2.2.5. Actius financers del pressupost d'ingressos 14
2.2.6. Despeses de personal 14
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis 15
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades 16
2.2.9. Inversions reals 16
2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses 17
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses 17
2.3. Estats financers 18
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 25
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 27
2.3.3. Inventaris 28
2.3.4. Altres Actius financers 28
2.3.5. Propietat, planta i equipament 29
2.3.6. Actius intangibles 30
2.3.7. Comptes a pagar 30
2.3.8. Actius nets/patrimoni 32
2.4. Estat del romanent de tresoreria 34
2.5. Contractació pública 36
2.6. Altres aspectes a destacar 36
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 44
6. AL·LEGACIONS 45
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 50

Abreviacions

FRJ: Fons de reserva de jubilació
LCP: Llei de contractació pública
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 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 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2022, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives

1.2. Metodologia

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

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

- 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 en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir,

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la CASS en l'exercici 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 15 de juliol de 2022.

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 general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 25-4-2018), i les seves modificacions posteriors.
- Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació (el text refós de la qual va ser publicat per Decret Legislatiu del 4-3-2020).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2021.

1.4. Organització i control intern

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

- 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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2021 de data 31 de març de 2021, 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 de l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	6.400.244,00	1 Cotitzacions socials i impostos	282.518.886,00
2 Despeses en béns corrents i serveis	2.985.708,50	3 Taxes i altres ingressos	1.678.634,59
4 Transferències corrents	295.943.220,00	4 Transferències corrents	50.097.430,43
		5 Ingressos patrimonials	10.000,00
Despeses corrents	***305.329.172,50***	***Ingressos corrents***	***334.304.951,02***
6 Inversions reals	979.920,00	8 Actius financers	2.190.000,00
7 Transferències de capital	27.867.151,52		
8 Actius financers	2.318.707,00		
Despeses de capital	***31.165.778,52***	***Ingressos de capital***	***2.190.000,00***
Total pressupost despeses	**336.494.951,02**	**Total pressupost ingressos**	**336.494.951,02**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables [1]		Transferències de crèdit [2]		Modificacions [1]+[2] - [3]	Pressupost final	Execució
						Ingressos	Excedents de tresoreria [3]	Augment	disminució			
1	Cotitzacions Socials	282.518.886,00									282.518.886,00	276.928.934,43
2	Impostos indirectes											
3	Taxes i altres ingressos	1.678.634,59									1.678.634,59	2.475.212,90
4	Transferències corrents	50.097.430,43				4.278.100,00				4.278.100,00	54.375.530,43	55.545.969,11
5	Ingressos patrimonials	10.000,00									10.000,00	18.432,17
	Ingressos corrents	***334.304.951,02***				***4.278.100,00***				***4.278.100,00***	***338.583.051,02***	***334.968.548,61***
6	Alienació d'inversions reals											
7	Transferències de capital											
8	Actius financers	2.190.000,00	1.519.979,56							1.519.979,56	3.709.979,56	759.275,26
9	Passius financers											
	Ingressos de capital	***2.190.000,00***	***1.519.979,56***							***1.519.979,56***	***3.709.979,56***	759.275,26
	Total INGRESSOS	**336.494.951,02**	**1.519.979,56**			**4.278.100,00**				**5.798.079,56**	**342.293.030,58**	**335.727.823,87**

Font: 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	6.400.244,00									6.400.244,00	5.779.206,75
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.985.708,50	121.234,94					28.000,00	(28.000,00)	121.234,94	3.106.943,44	1.596.322,04
3	Despeses financers											
4	Transferències corrents	295.943.220,00					4.022.309,29			4.022.309,29	299.965.529,29	299.485.747,95
	Despeses corrents	***305.329.172,50***	***121.234,94***				***4.022.309,29***	***28.000,00***	***(28.000,00)***	***4.143.544,23***	***309.472.716,73***	***306.861.276,74***
6	Inversions reals	979.920,00	1.398.744,62							1.398.744,62	2.378.664,62	1.311.617,38
7	Transferències de capital	27.867.151,52									27.867.151,52	25.083.575,88
8	Actius financers	2.318.707,00				255.790,71				255.790,71	2.574.497,71	2.574.497,71
9	Passius financers											
	Despeses de capital	***31.165.778,52***	***1.398.744,62***			***255.790,71***				***1.654.535,33***	***32.820.313,85***	***28.969.690,97***
	Total DESPESES	**336.494.951,02**	**1.519.979,56**			**255.790,71**	**4.022.309,29**	**28.000,00**	**(28.000,00)**	**5.798.079,56**	**342.293.030,58**	**335.830.967,71**

Font: CASS
(Imports en euros)
Nota: Els 4.022.309,29 euros informats com a minoració de crèdits en realitat és una ampliació.

De la revisió d'aquest apartat s'han observat les següents incidències:

Crèdits reconduïts provinents del 2019

Segons l'article 15.4.b) de la LGFP, els crèdits per finançar compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el qual s'han compromès.

De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat l'existència de crèdits reconduïts que financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2019 per import de 47.135 euros de despesa de béns corrents i serveis.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

capitol	Classificació econòmica INGRESSOS - CONSOLIDAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Compromisos 2021	Execució 2021	Diferència presupost final i realitzat	Execució 2020	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 21/20	Cobrat	Pendent Cobrament 31-12-2021	Pendent Cobrament 31-12-2022
1	Cotitzacions Socials i impostos	282.518.886,00	-	-	282.518.886,00	276.928.934,43	276.928.934,43	5.589.951,57	274.279.215,40	2.649.719,03	98,0%	1,0%	276.928.934,43	-	-
3	Taxes i altres ingressos	1.678.634,59	-	-	1.678.634,59	2.475.212,90	2.475.212,90	(796.578,31)	2.072.719,04	402.493,86	147,5%	19,4%	2.422.394,65	52.818,25	50.885,74
4	Transferències corrents	50.097.430,43	-	4.278.100,00	54.375.530,43	55.545.969,11	55.545.969,11	(1.170.438,68)	47.808.292,06	7.737.677,05	102,2%	16,2%	52.637.551,99	2.908.417,12	2.581.452,11
5	Ingressos patrimonials	10.000,00	-	-	10.000,00	18.432,17	18.432,17	(8.432,17)	44.943,65	(26.511,48)	184,3%	-59,0%	18.432,17	-	-
	Ingressos corrents	**334.304.951,02**	-	**4.278.100,00**	**338.583.051,02**	**334.968.548,61**	**334.968.548,61**	**3.614.502,41**	**324.205.170,15**	**10.763.378,46**	**98,9%**	**3,3%**	**332.007.313,24**	**2.961.235,37**	**2.632.337,85**
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-
8	Actius financers	2.190.000,00	1.523.436,95	-	3.713.436,95	759.275,26	759.275,26	2.954.161,69	1.436.847,50	(677.572,24)	20,4%	-47,2%	699.509,56	59.765,70	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-
	Ingressos de capital	**2.190.000,00**	**1.523.436,95**	-	**3.713.436,95**	**759.275,26**	**759.275,26**	**2.954.161,69**	**1.436.847,50**	**(677.572,24)**	**20,4%**	**-47,2%**	**699.509,56**	**59.765,70**	-
	Total Ingressos	**336.494.951,02**	**1.523.436,95**	**4.278.100,00**	**342.296.487,97**	**335.727.823,87**	**335.727.823,87**	**6.568.664,10**	**325.642.017,65**	**10.085.806,22**	**98,1%**	**3,1%**	**332.706.822,80**	**3.021.001,07**	**2.632.337,85**

Font: CASS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

capitol	Classificació econòmica DESPESES - CONSOLIDAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Compromisos 2021	Execució 2021	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2020	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 21/20	Pagat	Pendent Pagament 31-12-2021	Pendent Pagament 31-12-2022
1	Despeses de personal	6.400.244,00	-	-	6.400.244,00	5.779.206,75	5.779.206,75	621.037,25	5.577.712,51	201.494,24	90,3%	3,6%	5.770.921,04	8.285,71	3.119,12
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.985.708,50	121.234,94	-	3.106.943,44	1.721.874,57	1.596.322,04	1.510.621,40	1.861.852,01	(265.529,97)	51,4%	-14,3%	1.468.971,23	127.350,81	23.105,00
3	Despeses financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-
4	Transferències corrents	295.943.220,00	-	4.022.309,29	299.965.529,29	299.485.747,95	299.485.747,95	479.781,34	282.095.352,32	17.390.395,63	99,8%	6,2%	294.213.695,43	5.272.052,52	2.440.086,04
	Despeses corrents	**305.329.172,50**	**121.234,94**	**4.022.309,29**	**309.472.716,73**	**306.986.829,27**	**306.861.276,74**	**2.611.439,99**	**289.534.916,84**	**17.326.359,90**	**99,2%**	**6,0%**	**301.453.587,70**	**5.407.689,04**	**2.466.310,16**
6	Inversions reals	979.920,00	1.402.202,01	-	2.382.122,01	1.459.405,03	1.311.617,38	1.070.504,63	1.109.947,20	201.670,18	55,1%	18,2%	801.359,43	510.257,95	82.324,56
7	Transferències de capital	27.867.151,52	-	-	27.867.151,52	25.083.575,88	25.083.575,88	2.783.575,64	32.345.000,00	(7.261.424,12)	90,0%	-22,4%	25.083.575,88	-	-
8	Actius financers	2.318.707,00	-	255.790,71	2.574.497,71	2.574.497,71	2.574.497,71	-	2.186.998,95	387.498,76	100,0%	17,7%	2.516.220,29	58.277,42	38.010,16
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-
9	**Despeses de capital**	**31.165.778,52**	**1.402.202,01**	**255.790,71**	**32.823.771,24**	**29.117.478,62**	**28.969.690,97**	**3.854.080,27**	**35.641.946,15**	**(6.672.255,18)**	**88,3%**	**-18,7%**	28.401.155,60	**568.535,37**	**120.334,72**
	Total Despeses	**336.494.951,02**	**1.523.436,95**	**4.278.100,00**	**342.296.487,97**	**336.104.307,89**	**335.830.967,71**	**6.465.520,26**	**325.176.862,99**	**10.654.104,72**	**98,1%**	**3,3%**	**329.854.743,30**	**5.976.224,41**	**2.586.644,88**

Font: CASS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

capitol	Classificació econòmica RESULTAT - CONSOLIDAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Compromisos 2021	Execució 2021	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2020	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 21/20
1-5	Ingressos corrents	334.304.951,02	-	4.278.100,00	338.583.051,02	334.968.548,61	334.968.548,61	3.614.502,41	324.205.170,15	10.763.378,46	98,9%	3,3%
1-4	Despeses de funcionament	305.329.172,50	121.234,94	4.022.309,29	309.472.716,73	306.986.829,27	306.861.276,74	2.611.439,99	289.534.916,84	17.326.359,90	99,2%	6,0%
7	Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
7	Despeses de capital	28.847.071,51	1.402.202,01	-	30.249.273,52	26.542.980,90	26.395.193,26	3.854.080,26	33.454.947,20	(7.059.753,94)	87,3%	-21,1%
	Superàvit o dèficit de gestió	**128.707,01**	**(1.523.436,95)**	**255.790,71**	**(1.138.939,23)**	**1.438.738,44**	**1.712.078,61**	**(2.851.017,84)**	**1.215.306,11**	**496.772,50**	**-150,3%**	**40,9%**
	Despeses financeres											
	Superàvit o dèficit de caixa											
8	Actius financers (ingressos)	2.190.000,00	1.523.436,95	-	3.713.436,95	759.275,26	759.275,26	2.954.161,69	1.436.847,50	(677.572,24)	20,4%	-47,2%
9	Passius financers (ingressos)											
8	Actius financers (despeses)	2.318.707,00	-	255.790,71	2.574.497,71	2.574.497,71	2.574.497,71	-	2.186.998,95	387.498,76	100,0%	17,7%
9	Passius financers (despeses)											
	Variació d'actius financers i passiu	**(128.707,00)**	**1.523.436,95**	**(255.790,71)**	**1.138.939,24**	**(1.815.222,45)**	**(1.815.222,45)**	**2.954.161,69**	**(750.151,45)**	**(1.065.071,00)**	**-159,4%**	**142,0%**
	Resultat pressupostari	**0,0**	-	-	**0,0**	**(376.484,0)**	**(103.143,84)**	**103.143,85**	**465.154,66**	**(568.298,50)**		**-122,2%**

Font: CASS
(Imports en euros)

2.2.1. Cotitzacions socials

El resum dels imports registrats per aquest concepte figuren en el quadre següent:

COTITZACIONS SOCIALS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	**Cotitzacions socials**	**282.518.886,00**	**-**	**282.518.886,00**	**276.928.934,43**	**-5.589.951,57**	**98,02%**
121	Cotitzacions branca general	135.292.956,00	-	135.292.956,00	134.681.317,41	-611.638,59	99,55%
123	Cotitzacions branca jubilació	147.225.930,00	-	147.225.930,00	142.247.617,02	-4.978.312,98	96,62%
1	**Cotitzacions socials**	**282.518.886,00**	**-**	**282.518.886,00**	**276.928.934,43**	**-5.589.951,57**	**98,02%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Prestació de serveis**	**267.634,59**	**-**	**267.634,59**	**263.817,74**	**-3.816,85**	**98,57%**
319	Prestacions de servies de gestió	267.634,59	-	267.634,59	263.817,74	-3.816,85	98,57%
33	**Ingressos per reintegraments**	**1.177.000,00**	**-**	**1.177.000,00**	**1.909.758,03**	**732.758,03**	**162,26%**
331	Reintegraments de prestacions branca general	1.175.000,00	-	1.175.000,00	1.679.460,90	504.460,90	142,93%
332	Reintegraments de prestacions branca jubilació	2.000,00	-	2.000,00	230.297,13	228.297,13	11514,86%
34	**Altres ingressos**	**234.000,00**	**-**	**234.000,00**	**301.637,13**	**67.637,13**	**128,90%**
341	Recàrrecs	234.000,00	-	234.000,00	301.637,13	67.637,13	128,90%
3	**Taxes i altres ingressos**	**1.678.634,59**	**-**	**1.678.634,59**	**2.475.212,90**	**796.578,31**	**147,45%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

El resum dels imports registrats per aquest concepte figura en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències del Govern d'Andorra**	**50.097.430,43**	**4.278.100,00**	**54.375.530,43**	**55.545.969,11**	**1.170.438,68**	**102,15%**
420	Subvencions servei ocupació	-	-	-	77.186,25	77.186,25	-
421	Per prestacions de la branca general	45.413.180,43	4.278.100,00	49.691.280,43	49.728.893,22	37.612,79	100,08%
423	Per prestacions de la branca jubilació	4.684.250,00	-	4.684.250,00	5.739.889,64	1.055.639,64	122,54%
4	**Transferències corrents**	**50.097.430,43**	**4.278.100,00**	**54.375.530,43**	**55.545.969,11**	**1.170.438,68**	**102,15%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2021, la liquidació del pressupost pel capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos de dipòsits i comptes bancaris**	**10.000,00**	**-**	**10.000,00**	**18.432,17**	**8.432,17**	**184,32%**
524	Interessos de comptes bancaris	10.000,00	-	10.000,00	18.432,17	8.432,17	184,32%
5	**Ingressos patrimonials**	**10.000,00**	**-**	**10.000,00**	**18.432,17**	**8.432,17**	**184,32%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
83	**Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.**	**2.190.000,00**	**-**	**2.190.000,00**	**759.275,26**	**-1.430.724,74**	**34,67%**
831	Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.	2.190.000,00	-	2.190.000,00	759.275,26	-1.430.724,74	34,67%
87	**Romanents de tresoreria**	**-**	**1.523.436,95**	**1.523.436,95**	**-**	**-1.523.436,95**	**-**
870	Romanents de tresoreria	-	1.523.436,95	1.523.436,95	-	-1.523.436,95	-
8	**Actius financers**	**2.190.000,00**	**1.523.436,95**	**3.713.436,95**	**759.275,26**	**-2.954.161,69**	**20,45%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Alts Càrrecs**	**115.820,00**	**-**	**115.820,00**	**113.889,28**	**-1.930,72**	**98,33%**
100	Remuneracions bàsiques alts càrrecs	115.820,00	-	115.820,00	113.889,28	-1.930,72	98,33%
11	**Personal fix**	**5.136.225,00**	**-**	**5.136.225,00**	**4.675.445,69**	**-460.779,31**	**91,03%**
110	Remuneracions bàsiques personal fix	5.136.225,00	-	5.136.225,00	4.675.445,69	-460.779,31	91,03%
13	**Personal eventual**	**229.985,00**	**-**	**229.985,00**	**201.224,11**	**-28.760,89**	**87,49%**
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	229.985,00	-	229.985,00	201.224,11	-28.760,89	87,49%
16	**Quotes i despeses socials**	**918.214,00**	**-**	**918.214,00**	**788.647,67**	**-129.566,33**	**85,89%**
160	Quotes Seguretat Social	849.714,00	-	849.714,00	758.186,93	-91.527,07	89,23%
163	Despeses socials de personal	68.500,00	-	68.500,00	30.460,74	-38.039,26	44,47%
1	**Despeses de personal**	**6.400.244,00**	**-**	**6.400.244,00**	**5.779.206,75**	**-621.037,25**	**90,30%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**548.288,00**	-	**548.288,00**	**485.535,10**	**-62.752,90**	**88,55%**
202	Lloguer d'edificis i altres construc.	376.521,00	-	376.521,00	371.269,88	-5.251,12	98,61%
206	Lloguer d'equipaments per informàtica	149.319,00	-	149.319,00	100.720,28	-48.598,72	67,45%
209	Lloguer d'altre immobilitzat material	22.448,00	-	22.448,00	13.544,94	-8.903,06	60,34%
21	**Reparació, manteniment i conversació**	**1.193.668,00**	**13.460,94**	**1.207.128,94**	**571.164,75**	**-635.964,19**	**47,32%**
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	1.796,00	-	1.796,00	1.592,81	-203,19	88,69%
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construccions	5.988,00	-	5.988,00	-	-	-
213	Rep. i conserv. maquinària i instal·lacions	100.367,00	-	100.367,00	45.427,03	-54.939,97	45,26%
214	Rep. i conserv. material de transport	8.383,00	-	8.383,00	874,18	-7.508,82	10,43%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	30.093,00	-	30.093,00	1.231,28	-28.861,72	4,09%
216	Rep. i conserv. equipaments informàtica	1.047.041,00	13.460,94	1.060.501,94	522.039,45	-538.462,49	49,23%
22	**Materials, subministraments i altres**	**1.225.380,50**	**120.774,00**	**1.346.154,50**	**539.622,19**	**-806.532,31**	**40,09%**
220	Material d'oficina	103.342,00	-	103.342,00	41.850,64	-61.491,36	40,50%
221	Subministrament	96.328,00	-	96.328,00	84.127,03	-12.200,97	87,33%
222	Comunicacions	67.257,00	-	67.257,00	59.992,16	-7.264,84	89,20%
223	Transport	44.157,00	13.000,00	57.157,00	31.388,84	-25.768,16	54,92%
224	Assegurances	53.743,00	-	53.743,00	3.075,85	-50.667,15	5,72%
225	Tributs	1.796,00	-	1.796,00	631,6	-1.164,40	35,17%
226	Altres serveis	267.605,00	15.675,00	283.280,00	36.458,35	-246.821,65	12,87%
227	Treballs realitzats per altres empreses	580.352,50	92.099,00	672.451,50	282.097,72	-390.353,78	41,95%
229	Imprevistos o insuficiències	10.800,00	-	10.800,00	-	-	-
23	**Indemnitzacions per serveis**	**18.372,00**	**-13.000,00**	**5.372,00**	-	**-5.372,00**	-
230	Reemborsament de dietes	18.372,00	-13.000,00	5.372,00	-	-5.372,00	-
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**2.985.708,50**	**121.234,94**	**3.106.943,44**	**1.596.322,04**	**-1.510.621,40**	**51,38%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències i subvencions atorgades

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

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències als assegurats i famílies**	**295.928.220,00**	**4.022.309,29**	**299.950.529,29**	**299.470.826,34**	**-479.702,95**	**99,84%**
421	Per prestacions branca general	174.016.729,00	4.022.309,29	178.039.038,29	177.683.499,79	-355.538,50	99,80%
423	Per prestacions de branca jubilació	121.911.491,00	-	121.911.491,00	121.787.326,55	-124.164,45	99,90%
424	Per prestacions familiars	-	-	-	-	-	-
48	**Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre**	**15.000,00**	**-**	**15.000,00**	**14.921,61**	**-78,39**	**99,48%**
482	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	15.000,00	-	15.000,00	14.921,61	-78,39	99,48%
4	**Transferències corrents**	**295.943.220,00**	**4.022.309,29**	**299.965.529,29**	**299.485.747,95**	**-479.781,34**	**99,84%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**90.000,00**	-	**90.000,00**	**11.034,68**	**-78.965,32**	**12,26%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	59.000,00	-	59.000,00	1.606,75	-57.393,25	2,72%
605	Mobiliari i estris	31.000,00	-	31.000,00	9.427,93	-21.572,07	30,41%
61	**Inversions de reposició**	**131.520,00**	-	**131.520,00**	**37.507,09**	**-94.012,91**	**28,52%**
612	Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	-	-	-	-	-
615	Mobiliaris i estris	30.500,00	-	30.500,00	-	-	-
616	Equipaments per a processos d'informació	101.020,00	-	101.020,00	37.507,09	-63.512,91	37,13%
64	**Immobilitzat immaterial**	**758.400,00**	**1.402.202,01**	**2.160.602,01**	**1.263.075,61**	**-897.526,40**	**58,46%**
640	Immobilitzat immaterial	758.400,00	1.402.202,01	2.160.602,01	1.263.075,61	-897.526,40	58,46%
6	**Inversions reals**	**979.920,00**	**1.402.202,01**	**2.382.122,01**	**1.311.617,38**	**-1.070.504,63**	**55,06%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
71	**Transferències de capital S.P.**	**27.867.151,50**	**-**	**27.867.151,50**	**25.083.575,88**	**-2.783.575,62**	**90,01%**
711	Transferències de capital S.P.	27.867.151,50	-	27.867.151,50	25.083.575,88	-2.783.575,62	90,01%
7	**Transferències de capital**	**27.867.151,50**	**-**	**27.867.151,50**	**25.083.575,88**	**-2.783.575,62**	**90,01%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
83	**Concessions de préstecs i bestretes fora del S.P.**	**2.318.707,00**	**255.790,71**	**2.574.497,71**	**2.574.497,71**	**-**	**100,00%**
831	Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora S.P.	2.318.707,00	255.790,71	2.574.497,71	2.574.497,71	-	100,00%
8	**Actius financers**	**2.318.707,00**	**255.790,71**	**2.574.497,71**	**2.574.497,71**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIU	Notes	Exercici 31/12/2021	Exercici 31/12/2020
Efectiu i equivalents a l'efectiu	*Nota 17*	*11.442.235,22*	*10.846.710,55*
Efectiu i equivalents a l'efectiu		11.442.235,22	10.846.710,55
Altres actius líquids equivalents		0,00	0,00
Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació	*Nota 18*	*32.732.884,41*	*30.894.162,79*
Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats		*29.501.380,53*	*26.060.898,59*
Deutors per cotitzacions i taxes		28.549.911,56	25.205.535,95
Deutors per copagament de prestacions sanitàries		369.546,94	227.975,63
Deutors per prestacions recuperades		581.922,03	627.387,01
Comptes per cobrar amb l'Administració general		*3.231.503,88*	*4.833.264,20*
Deutors per transferències pensions no contributives		1.031.503,88	1.685.264,20
Deutors per transferències dèficits branca general		2.200.000,00	3.148.000,00
Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació		*7.503.004,34*	*5.885.865,76*
Comptes per cobrar amb Organismes de Seguretat social	*Nota 19*	*7.503.004,34*	*5.885.865,76*
Deutor Seg.Social estrangers		7.503.004,34	5.885.865,76
Comptes per cobrar amb altres deutors		*0,00*	*0,00*
Deutors diversos		0,00	0,00
Inventaris	*Nota 20*	*33.533,42*	*31.091,63*
Inventaris en altres aprovisionaments		33.533,42	31.091,63
Altres actius corrents	*Nota 21*	*117.248,29*	*143.256,37*
Altres actius corrents		117.248,29	143.256,37
Total actiu corrent		*51.828.905,68*	*47.801.087,10*
Altres deutors a llarg termini	*Nota 25*	*1.324.932,02*	*1.126.848,15*
Crédits a tercers a llt, altres Organismes de Seguretat social		1.324.932,02	1.126.848,15
Actius financers	*Nota 24*	*800,00*	*800,00*
Propietats, planta i equipament	*Nota 22*	*293.753,39*	*451.888,47*
Installacions tècniques i altres installacions		182.488,92	209.212,15
Equips per a processaments de l'informació		91.025,29	214.848,01
Altre immobilitzat material		20.239,18	27.828,31
Actius intangibles	*Nota 23*	*2.379.153,09*	*1.414.030,31*
Immobilitzat en curs i acomptes		2.068.985,10	1.198.261,35
Aplicacions informàtiques		310.167,99	215.768,96
Altre immobilitzat intangible		0,00	0,00
Total actiu no corrent		*3.998.638,50*	*2.993.568,93*
TOTAL ACTIU		*55.827.544,18*	*50.794.654,03*

PASSIU	Notes	Exercici 31/12/2021	Exercici 31/12/2020
Comptes a pagar	*Nota 26*	*24.968.522,54*	*24.101.711,70*
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris		*19.965.257,59*	*18.012.620,16*
Creditors per prestacions a afiliats		7.026.080,68	6.102.157,20
Creditors per prestacions retornades d'afiliats		201.685,93	355.182,32
Creditors per prestacions amb prestadors		644.335,98	474.084,21
Creditors per pensions		0,00	117.313,43
Creditors per pensions contributives compromeses		12.093.155,00	10.963.883,00
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social		*3.951.273,11*	*4.878.533,70*
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per actes		434.286,89	1.497.486,69
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes		0,00	0,00
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovisionades		3.516.986,22	3.381.047,01
Comptes a pagar a altres acreedors		*1.051.991,64*	*1.210.557,84*
Altres comptes a pagar		0,00	0,00
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos		179.526,97	620.610,50
Proveïdors de serveis i subministres		641.021,75	294.172,16
Pagaments rebuts per anticipat		231.443,12	295.775,18
Impostos	*Nota 27*	*30.466,92*	*46.176,67*
Altres deutes amb les Administracions Públiques		30.466,92	46.176,67
Passius financers a curt termini		*122.105,33*	*131.535,42*
Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
Altres passius financers	Nota 28	122.105,33	131.535,42
Total passiu corrent		*25.121.094,79*	*24.279.423,79*
Provisions a llarg termini			
Total passiu no corrent		*0,00*	*0,00*
PATRIMONI NET			
Fons Propis			
Reserves		*26.515.230,24*	*27.821.366,17*
Reserves tècniques branca general		11.487.222,15	11.050.202,15
Reserves tècniques branca general - immobilitzades		2.005.785,71	1.400.015,33
Reserves tècniques branca jubilació		12.355.101,61	14.905.245,25
Reserves tècniques branca jubilació - immobilitzades		667.120,77	465.903,44
Resultat de l'exercici		*4.191.219,15*	*(1.306.135,93)*
Resultat de l'exercici Branca general		2.716.799,39	1.042.790,38
Resultat de l'exercici Branca jubilació		1.474.419,76	(2.348.926,31)
Total actius nets /patrimoni		*30.706.449,39*	*26.515.230,24*
Diferències negatives de consolidació			
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		*55.827.544,18*	*50.794.654,03*

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

OPERACIONS CONTINUADES	Notes	Exercici 31/12/2021	Exercici 31/12/2020
Ingressos de transaccions sense contraprestació		***336.590.603,79***	***319.358.919,19***
Cotitzacions socials	Nota 5	281.648.486,21	270.141.770,29
Multes, Penalitzacions i gravàmens	Nota 6	301.637,13	275.813,89
Prestacions Reintegrades	Nota 7	1.887.826,29	1.524.171,42
Transferències, Subvencions i donacions	Nota 8	55.545.969,11	47.808.292,06
Variació de provisions		(2.793.314,95)	(391.128,47)
Ingressos de transaccions amb contraprestació		***304.120,42***	***317.460,54***
Prestació de serveis	Nota 9	263.817,74	251.528,20
Ingressos financers	Nota 10	18.370,94	44.726,81
Altres ingressos de gestió corrent	Nota 11	21.931,74	21.205,53
Despeses		***(331.574.233,06)***	***(320.982.515,66)***
Tranferències per prestacions i pensions	Nota 12	(298.554.508,52)	(280.870.509,79)
Transferències a d'altres entitats públiques i parapúbliques	Nota 13	(25.083.575,88)	(32.345.000,00)
Despeses de personal	Nota 14	(5.777.123,97)	(5.577.712,51)
Amortització i depreciació	Nota 22/23	(504.629,68)	(399.087,17)
Despeses generals	Nota 15	(1.654.395,01)	(1.790.206,19)
Despeses financeres	Nota 16	0,00	0,00
Altres Ingressos i despeses		***(1.129.272,00)***	***0,00***
Variació de provisions	Nota 26	(1.129.272,00)	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		***4.191.219,15***	***(1.306.135,93)***
Branca general		*2.716.799,39*	*1.042.790,38*
Branca jubilació		*1.474.419,76*	*(2.348.926,31)*
Impost sobre beneficis (exempta)		*0,00*	*0,00*
RESULTAT DE L'EXERCICI		***4.191.219,15***	***(1.306.135,93)***

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2021	2020
Cobraments	*341.602.346,11*	*335.328.020,11*
Cotitzacions	276.888.129,92	274.222.099,10
Recàrrecs i sancions	278.096,36	259.746,78
Venda de béns i serveis	118.075,75	284.119,74
Transferències i subvencions	60.334.316,86	48.710.248,87
Interessos rebuts	18.432,17	44.943,65
Altres cobraments	3.965.295,05	11.806.861,97
Pagaments	*(340.201.235,15)*	*(334.776.636,62)*
Costos dels treballadors	(5.767.424,59)	(5.518.804,43)
Prestacions afiliats	(228.840.704,14)	(218.944.017,40)
Prestacions prestadors andorra	(20.740.532,12)	(19.867.584,16)
Prestacions prestadors andorra SAAS	(32.178.677,38)	(29.122.755,28)
Prestacions Govern per protecció social	(85.579,31)	(81.548,90)
Prestacions prestadors estrangers	(24.149.490,01)	(19.995.149,68)
Altres serveis i subministres	(1.563.857,55)	(1.907.184,10)
Transferències i subvencions	(25.083.575,88)	(32.345.000,00)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(1.791.394,17)	(6.994.592,67)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**1.401.110,96**	**551.383,49**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(805.586,29)	(1.077.305,46)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Dipòsits cc	-	(3.000.000,00)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(805.586,29)**	**(4.077.305,46)**
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	595.524,67	(3.525.921,97)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	10.846.710,55	14.372.632,52
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	11.442.235,22	10.846.710,55

Font: CASS
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat financer

DESPESES (Obligacions liquidades)	EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2021				
Article	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL	%s/ total Executat
10 Alts Càrrecs	113.889,28	-	-	113.889,28	0,0%
11 Personal Fix	2.755.252,97	1.720.414,32	219.778,40	4.675.445,69	1,4%
13 Personal Eventual	177.518,00	-	23.706,11	201.224,11	0,1%
16 Quotes i despeses socials	469.710,09	256.813,52	40.324,06	766.847,67	0,2%
1 DESPESES DE PERSONAL	**3.516.370,34**	**1.979.027,84**	**283.808,57**	**5.779.206,75**	**1,7%**
20 Lloguers	485.535,10	-	-	485.535,10	0,1%
21 Reparació, manteniment i conservació	529.558,82	41.604,93	-	571.164,75	0,2%
22 Materials, subministraments i altres	423.388,33	100.891,28	15.342,60	539.622,19	0,2%
23 Indemnitzacions per serveis	-	-	-	-	0,0%
2 CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	**1.438.483,25**	**142.496,19**	**15.342,60**	**1.596.322,04**	**0,5%**
3 DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	**0,0%**
42 Transferències als assegurats i famílies	-	177.683.499,79	121.787.326,55	299.470.826,34	89,2%
48 Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	14.921,81	-	-	14.921,81	0,0%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	**14.921,81**	**177.683.499,79**	**121.787.326,55**	**299.485.747,95**	**89,2%**
(-) TOTAL DESPESES CORRENTS	**4.969.775,20**	**179.805.023,82**	**122.086.477,72**	**306.861.276,74**	**91,4%**
60 Inversions noves	11.034,88	-	-	11.034,88	0,0%
61 Inversions de reposició	28.100,93	9.406,16	-	37.507,09	0,0%
64 Immobilitzat immaterial	1.263.075,81	-	-	1.263.075,81	0,4%
(-) TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ	**1.302.211,22**	**9.406,16**	-	**1.311.617,38**	**0,4%**
71 Transferències de capital Sector Públic	-	-	25.083.575,88	25.083.575,88	7,5%
(-) TOTAL DESPESES PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	**25.083.575,88**	**25.083.575,88**	**7,5%**
81 Adq. d'oblig. i bons fora del sector públic	-	-	-	-	0,0%
83 Concesions de préstecs i bestretes fora del S.P.	-	2.574.497,71	-	2.574.497,71	0,8%
(-) TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS	-	**2.574.497,71**	-	**2.574.497,71**	**0,8%**
(-) TOTAL DESPESES PRESSUPOSTÀRIES	**6.271.986,42**	**182.388.927,69**	**147.170.053,60**	**335.830.967,71**	**100,0%**

INGRESSOS (Drets Liquidats)	EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2021				
Article	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL	%s/ total Executat
12 Cotitzacions Socials	-	134.681.317,41	142.247.617,02	276.928.934,43	82,5%
1 COTITZACIONS SOCIALS	-	**134.681.317,41**	**142.247.617,02**	**276.928.934,43**	**82,5%**
31 Ingressos per prestació de serveis	263.817,74	-	-	263.817,74	0,1%
33 Ingressos per reintegraments	-	1.679.460,90	230.297,13	1.909.758,03	0,6%
34 Altres ingressos	-	143.796,41	157.838,72	301.637,13	0,1%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	**263.817,74**	**1.823.259,31**	**388.135,85**	**2.475.212,90**	**0,7%**
42 Transferències del Govern d'Andorra	77.186,25	49.728.693,22	5.739.889,64	55.545.969,11	16,5%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	**77.186,25**	**49.728.693,22**	**5.739.889,64**	**55.545.969,11**	**16,5%**
52 Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	-	18.432,17	18.432,17	0,0%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	**18.432,17**	**18.432,17**	**0,0%**
(+) TOTAL INGRESSOS CORRENTS	**341.003,99**	**186.233.469,94**	**148.394.074,68**	**334.968.548,61**	**99,8%**
(+) TOTAL INGRESSOS D'INVERSIONS	-	-	-	-	**0,0%**
(+) TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL	-	-	-	-	**0,0%**
83 Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.	-	759.275,26	-	759.275,26	0,2%
(+) TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS	-	**759.275,26**	-	**759.275,26**	**0,2%**
(+) TOTAL INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	**341.003,99**	**186.992.745,20**	**148.394.074,68**	**335.727.823,87**	**100,0%**

RESULTAT PRESSUPOSTARI		EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2021			
	totals	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
(-)	TOTAL DESPESES CORRENTS		183.532.355,22	123.328.921,52	306.861.276,74
(+)	TOTAL INGRESSOS CORRENTS		186.489.222,93	148.479.325,68	334.968.548,61
=	**RESULTAT DE FUNCIONAMENT**	-	**2.956.867,71**	**25.150.404,16**	**28.107.271,87**
(-)	TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ		986.064,58	325.552,81	1.311.617,39
(+)	TOTAL INGRESSOS D'INVERSIÓ		-	-	-
=	**RESULTAT D'INVERSIONS**	-	**(986.064,58)**	**(325.552,81)**	**(1.311.617,39)**
(-)	TOTAL DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	25.083.575,88	25.083.575,88
(+)	TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	-	-
=	**RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL**	-	-	**(25.083.575,88)**	**(25.083.575,88)**
(-)	TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS		2.574.497,71	-	2.574.497,71
(+)	TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS		759.275,26	-	759.275,26
=	**RESULTAT D'ACTIUS FINANCERS**	-	**(1.815.222,45)**	-	**(1.815.222,45)**
=	**RESULTAT PRESSUPOSTARI**	-	**1.970.803,13**	**(258.724,53)**	**(103.143,85)**

	conceptes	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
=	**RESULTAT PRESSUPOSTARI DE FUNCIONAMENT**	-	**2.956.867,71**	**25.150.404,16**	**28.107.271,87**
(-)	60 Prestacions i pensions	-	452.051,33	1.044.735,00	1.496.786,33
(+)	61 Variació existències d'aprovisionaments	(2.441,79)	-	-	(2.441,79)
(-)	62 Despeses periodificades. De béns corrents i serveis	48.529,39	-	-	48.529,39
(+)	65 Despeses periodificades. De transferències nominatives	(7.460,81)	-	-	(7.460,81)
(-)	68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat immaterial	297.952,83	-	-	297.952,83
(-)	68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat material	203.871,47	2.805,38	-	206.676,85
(-)	69 Provisió per insolvències de deutors	-	10.908.030,45	11.491.202,40	22.399.232,85
(-)	***Despeses financeres***	***540.451,09***	***11.498.826,36***	***12.535.937,40***	***24.575.214,85***
(-)	72 Cotitzacions meritades	-	1.381.515,19	3.338.036,59	4.719.551,78
(+)	76 (+/-) Interessos c/c meritats de gestió corrent	-	-	(61,23)	(61,23)
(-)	79 Aplicació Provisions Cotitzacions	-	10.283.031,18	10.740.216,28	21.023.247,46
(+)	***Ingressos financers***	-	***11.664.546,37***	***14.078.191,64***	***25.742.738,01***
=	**RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT**	**(540.451,09)**	**3.122.587,72**	**26.692.658,40**	**29.274.795,03**
=	**RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT**	-	**2.716.799,39**	**26.557.995,64**	**29.274.795,03**
=	**RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL**		**2.716.799,39**	**1.474.419,76**	**4.191.219,15**

Font: CASS
(Imports en euros)
Nota: El quadre anterior no segueix le model proposat per la intervenció general en el Model de sector públic. A més, s'observen algunes errades en els sumatoris.

En la memòria de la CASS s'informa dels següents canvis de criteris i correcció d'errors: la CASS procedeix a realitzar correccions que impliquen incrementar per valor de 27.622.928,20 euros corresponents a la cotització meritada de desembre de 2019 però comptabilitzada al gener de 2020, els saldos deutors així com de reserves. Dita correcció implicarà que a l'actiu, quedarà l'efecte 13 de mensualitat de cotització en 2020 i que en els exercicis següents, els impactes contra pèrdues i guanys seran per la variació neta de desdotar dit import, i dotar la que correspondria de l'exercici següent.

Un detall de la correcció aplicada en els saldos de 2020 és com segueix:

	Dèbit	Crèdit
Altres reserves tecniques BJ disponibles		15.067.051,75
Altres reserves tecniques BG disponibles		12.555.876,45
Deutors per cotitzacions	27.622.928,20	
Total	**27.622.928,20**	**27.622.928,20**

Font: CASS
(Imports en euros)

En vista de l'aplicació obligatòria de la NICSP 42 a partir de l'1 de gener de 2023 i que fa referència a les obligacions derivades de beneficis socials, la CASS procedeix a aplicar anticipadament la norma en l'exercici dels presents comptes anuals, així com en els saldos de l'exercici passat a efectes comparatius.

Els beneficis socials reconeguts en el passiu - per obligacions presents que compleixen amb els criteris d'elegibilitat a tancament - són els que aplicant la millor estimació possible seran certs i reals en el proper pagament, és a dir, a un mes vista i comprèn les pensions contributives de la branca jubilació i de la branca general pel que fa a pensions d'invalidesa. A 31 de desembre de 2020, la CASS quantifica les pensions contributives, a pagar de la propera mensualitat en 10.963.883,00 euros (9.324.289 de pensions de branca jubilació i 1.639.594,00 euros de pensions de la branca general), així com les cotitzacions, en el primer any d'aplicació d'aquesta norma, tindrà l'efecte de 13 mensualitats en concepte de pensions, i en els propers exercicis, l'impacte en pèrdues i guanys serà el resultat de desdotar la provisió de l'exercici passat i dotar la nova de l'exercici següent.

Un detall de la correcció aplicada en els saldos de 2020 és com segueix:

	Dèbit	Crèdit
Altres reserves tecniques BJ disponibles	9.324.289,00	
Altres reserves tecniques BG disponibles	1.639.594,00	
Creditors per pensions contributives BG		1.639.594,00
Creditors per pensions contributives BJ		9.324.289,00
Total	**10.963.883,00**	**10.963.883,00**

Font: CASS
(Imports en euros)

Un resum de les partides de balanç afectades pels canvis de polítiques comptables en l'exercici 2020 és com segueix:

	Abans 31/12/2020	Re-expressat 31/12/2020	Variació
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris	***7.048.737,16***	***18.012.620,16***	***10.963.883,00***
Creditors per prestacions a afiliats	6.102.157,20	6.102.157,20	0,00
Creditors per prestacions retornades d'afiliats	355.182,32	355.182,32	0,00
Creditors per prestacions amb prestadors	474.084,21	474.084,21	0,00
Creditors per pensions	117.313,43	117.313,43	0,00
Creditors per pensions contributives compromeses	*0,00*	*10.963.883,00*	*10.963.883,00*
Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats	***(1.562.029,61)***	***26.060.898,59***	***27.622.928,20***
Deutors per cotitzacions i taxes	*(2.417.392,25)*	*25.205.535,95*	*27.622.928,20*
Deutors per copagament de prestacions sanitàries	227.975,63	227.975,63	0,00
Deutors per prestacions recuperades	627.387,01	627.387,01	0,00
Reserves	*11.162.320,97*	*27.821.366,17*	*16.659.045,20*
Reserves tècniques branca general	*133.919,70*	*11.050.202,15*	*10.916.282,45*
Reserves tècniques branca general - immobilitzades	1.400.015,33	1.400.015,33	0,00
Reserves tècniques branca jubilació	*9.162.482,50*	*14.905.245,25*	*5.742.762,75*
Reserves tècniques branca jubilació - immobilitzades	465.903,44	465.903,44	0,00

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

L'estat de gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

Gestió de la tresoreria	Exercici 31/12/2021	Exercici 31/12/2020
Saldo inicial a 01/01/2021	**10.846.710,55**	**14.372.632,52**
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	10.832.035,81	11.848.401,56
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	(62,27)	(488.154,46)
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	14.041,62	11.310,21
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i altres	695,39	3.001.075,21
1 (+) Operacions de cobraments pressupostàries	**341.602.346,11**	**335.328.020,11**
(+) del pressupost corrent	**331.727.332,68**	**320.968.117,73**
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	*279.157.820,93*	*277.437.483,40*
Cobraments de cotitzacions	276.888.129,92	274.222.099,10
Cobraments de recàrrecs i sancions	278.096,36	259.746,78
Cobraments de prestacions recuperades de 3er responsable i altres	1.155.577,17	1.189.726,63
Cobraments de reintregraments de convenis internacionals	699.509,56	1.436.847,50
Cobraments de prestacions de serveis amb Adm.Públiques	96.475,93	261.842,04
Cobraments de taxes i altres serveis	21.599,82	22.277,70
Cobraments d'altres ingressos	18.432,17	44.943,65
(+) Cobraments del pressupost corrent transferències Admin.Públiques	*52.569.511,75*	*43.530.634,33*
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives	5.594.999,03	3.985.327,15
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives invalideses	1.094.346,70	669.772,82
Fons rebuts per tranferències per prestacions DA 100% REI	2.010.962,02	1.937.247,81
Fons rebuts per tranferències per dèficit de caixa branca general	43.869.204,00	36.938.286,55
(+) de pressupost tancat	**4.805.576,47**	**2.241.579,93**
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	*300,00*	*637,60*
Cobraments de prestacions recuperades de 3er responsable i altres	300,00	637,60
(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques	*4.805.276,47*	*2.240.942,33*
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives	1.289.712,40	1.401.197,31
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives invalideses	367.564,07	209.745,02
Fons rebuts per tranferències per dèficit de caixa branca general	3.148.000,00	630.000,00
(+) d'operacions no pressupostàries	**5.069.436,96**	**12.118.322,45**
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	*2.109.908,32*	*9.179.650,24*
Cobraments de deutes de copagament per assistència sanitaria	1.098.409,06	1.148.615,24
Cobraments per cancel.lació de diposits i traspasos de cobertura cc	1.000.000,00	8.000.000,00
Cobraments per fiances rebudes	10.678,80	31.035,00
Cobraments per altres operacions no pressupostaries	820,46	-
(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques	*2.959.528,64*	*2.938.672,21*
Cobraments per pensions no contributives i de solidaritat	2.959.528,64	2.938.672,21

Gestió de la tresoreria	Exercici 31/12/2021	Exercici 31/12/2020
2 (-) Operacions de pagament pressupostàries	**(341.006.639,84)**	**(335.842.252,05)**
(-) del pressupost corrent	**(332.681.529,53)**	**(324.522.364,62)**
(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions	*(225.707.844,15)*	*(216.414.997,81)*
pagaments a afiliats per prestacions	(37.344.345,00)	(31.680.887,72)
pagaments a afiliats per prestacions econòmiques	(41.660.530,36)	(46.336.771,27)
pagaments a afiliats per pensions	(145.101.328,06)	(136.061.435,01)
pagaments a afiliats prestacions i pensions doc canviari	(1.601.640,73)	(2.335.903,81)
(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris	*(20.690.559,81)*	*(17.912.943,42)*
Pagaments a prestadors sanitaris d'andorra	(15.213.138,27)	(12.296.428,34)
Pagaments a farmàcies i laboratoris no hospitalaris	(3.813.927,54)	(3.625.707,68)
Pagaments a altres centres geriàtrics	(1.663.494,00)	(1.988.807,40)
(-)Pagaments al Servei Andorrà d'Assistència Sanitària	*(32.178.677,38)*	*(29.122.755,28)*
pagaments a SAAS - Xarxa assistència primaria	(530.695,00)	(443.077,21)
pagaments a SAAS - HNSM pressupost global (PGP)	(29.475.994,94)	(26.101.130,64)
pagaments a SAAS - HNSM fora pressupost global	(289.213,70)	(267.230,68)
pagaments a SAAS - Centre sociosanitari	(1.882.773,74)	(2.311.316,75)
(-) Pagaments altres prestadors	*(20.740.103,85)*	*(20.060.798,58)*
pagaments a Govern per protecció social	(85.579,31)	(81.548,90)
pagaments a Hospitals i professionals estrangers	(19.370.692,39)	(18.113.932,28)
pagaments de prestacions convenis internacionals	(1.283.832,15)	(1.874.317,40)
(-) Pagaments altres serveis	*(8.280.768,46)*	*(8.656.669,53)*
pagaments a empleats i cotització	(5.767.424,59)	(5.518.804,43)
pagaments a proveïdors i subministres	(1.372.948,74)	(1.707.905,59)
pagaments a proveïdors d'equipaments	(745.619,35)	(1.044.134,01)
pagaments a Agencia Tributaria	(394.775,78)	(386.025,50)
(-) Transferències de fons a Fons de reserves	*(25.083.575,88)*	*(32.345.000,00)*
(+) de pressupost tancats	**(7.319.980,29)**	**(4.615.537,77)**
(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions	*(3.010.450,44)*	*(2.428.447,07)*
pagaments a afiliats per prestacions	-	(69.849,63)
pagaments a afiliats per prestacions econòmiques	(2.706.804,87)	(2.144.098,92)
pagaments a afiliats per pensions	(303.645,57)	(214.498,52)
(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris	*(49.972,31)*	*(289.353,59)*
Pagaments a prestadors sanitaris d'andorra	(49.972,31)	(287.788,03)
Pagaments a farmàcies i laboratoris no hospitalaris	-	(1.565,56)
(-) Pagaments altres prestadors	*(3.487.665,47)*	*(1.665.287,15)*
pagaments a SAAS - HNSM pressupost global (PGP)	(1.258.908,34)	(1.665.287,15)
pagaments a SAAS - HNSM fora pressupost global	(123.215,27)	-
pagaments a Hospitals i professionals estrangers	(0,00)	-
pagaments de prestacions convenis internacionals	(2.105.541,86)	-
(-) Pagaments altres serveis	*(771.892,07)*	*(232.440,96)*
pagaments a proveïdors d'equipaments	(59.966,94)	(33.171,45)
pagaments a proveïdors i subministres	(190.727,21)	(199.278,51)
pagaments per devolució de transferències	(521.197,92)	-
(+) d'operacions no pressupostàries	**(1.005.130,02)**	**(6.704.349,66)**
per devolucions copagament assistència sanitaria	(122.409,55)	(100.572,52)
per constitució de dipòsits i traspasos de cobertura cc	(1.004.528,00)	(5.000.000,00)
per cancel.lació saldos creditors amb Fons	-	(446.292,00)
per fiances retornades	(20.108,89)	(4.083,77)
pagament bestretes forfait journalier Hospitals França	(7.300,00)	(6.900,00)
pagaments a Agencia Tributaria	(44.514,85)	(37.368,67)
pagament altres no pressupostaris	193.731,27	(1.109.132,70)
Saldo final a 31/12/2021	**11.442.235,22**	**10.846.710,55**
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	10.832.035,61	10.832.035,61
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	595.580,74	(62,27)
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	12.334,06	14.041,62
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i altres	2.284,61	695,39

Font: CASS
(Imports en euros)

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

Efectiu i equivalent	Euros	
	2021	2020
Caixes	566,78	621,56
Bancs	11.441.668,44	10.846.088,99
Dipòsits a C.T.	-	-
Total	**11.442.235,22**	**10.846.710,55**

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 de deutors segons el balanç retut es resumeix en els quadres següents:

Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació

	Euros	
	2021	2020
Seguretat Social Espanyola	5.377.757,91	4.143.063,93
Seguretat Social Francesa	1.373.452,56	1.034.222,32
Seguretat Social Portuguesa	751.793,87	708.579,51
Total	**7.503.004,34**	**5.885.865,76**

Font: CASS
(Imports en euros)

Comptes a cobrar provinents de transaccions sense contraprestació

	Euros	
Comptes per cobrar d'afiliats i altres obligats	**2021**	**2020**
Deutors per cotitzacions i taxes	28.550.860,41	25.206.713,77
Deutors per copagament de prestacions sanitàries	369.546,94	227.975,63
Deutors per prestacions recuperades	581.922,03	627.387,01
Altres Deutors pendents d'aplicació	(948,85)	(1.177,82)
Total	**29.501.380,53**	**26.060.898,59**

Comptes per cobrar amb l'Administració general	**2021**	**2020**
Deutors per transferències pensions no contributives	1.031.503,88	1.685.264,20
Deutors per transferències dèficits branca general	2.200.000,00	3.148.000,00
Total	**3.231.503,88**	**4.833.264,20**

Total cptes per cobrar prov. de trans. sense contra.	**32.732.884,41**	**30.894.162,79**

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

Inventaris	Euros	
	2021	**2020**
Materials consumibles	33.533,42	31.091,63
Total	**33.533,42**	**31.091,63**

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.4. Altres Actius financers

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

	Euros	
	2021	**2020**
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSE	698.077,73	611.183,87
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSF	567.877,04	468.943,76
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSP	58.977,25	46.720,52
Total	**1.324.932,02**	**1.126.848,15**

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 31/12/20	**Altes**	**Baixes**	**Traspassos**	**Saldo a 31/12/21**
Terrenys	-			-	-
Construccions	-			-	-
Instal·lacions tècniques	396.981,82	1.606,75		-	398.588,57
Instal·lacions tècniques en curs	-			-	-
Mobiliari, utillatge i equips d'informació	3.052.884,90	46.935,02	(8.737,30)	-	3.091.082,62
Altre immobilitzat	57.872,44			-	57.872,44
Total actius fixos	**3.507.739,16**		**(8.737,30)**	-	**3.547.543,63**
A.A. Construccions	-				
A.A. Instal·lacions tècniques	(187.769,67)	(28.329,98)		-	(216.099,65)
A.A. Mobiliari, utillatge i equips d'informació	(2.810.208,58)	(178.346,87)	8.737,30	-	(2.979.818,15)
Total Amort. Acumulada	**(2.997.978,25)**	**(206.676,85)**	**8.737,30**	-	**(3.195.917,80)**
Prov.Terreny	-	-	-	-	-
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	**451.888,47**	**(206.676,85)**	-	-	**293.753,39**

Font: CASS
(Imports en euros)
Nota: El total d'altes d'actius fixos és de 48.541,77 euros, deixant un valor net comptable de les altes de -158.135,08 euros.

2.3.6. Actius intangibles

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros				
	Saldo a 31/12/19	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/20
Aplicacions Informàtiques	4.466.793,68	392.351,86	-	-	4.859.145,54
Aplicacions Informàtiques en curs	1.198.261,35	870.723,75	-	-	2.068.985,10
Total actius fixos	5.665.055,03	1.263.075,61	-	-	6.928.130,64
A.A. Aplicacions Informàtiques	(4.251.024,72)	(297.952,83)	-	-	(4.548.977,55)
Total Amort. Acumulada	(4.251.024,72)	(297.952,83)	-	-	(4.548.977,55)
Valor net comptable	1.414.030,31	965.122,78	-	-	2.379.153,09

Font: CASS
(Imports en euros)
Nota: El quadre presenta errors en els encapçalaments. Hauria de posar Saldo a 31/12/2020 i Saldo a 31/12/2021.

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

Amortització accelerada de dues altes de l'exercici 2021

L'entitat ha enregistrat per error dues altes d'actius intangibles, per un import total de 81.442 euros, associant-ho a un actiu de l'exercici 2017. L'actiu de 2017 finalitzava la seva amoritització durant l'exercici 2021 i ha produït que per les dues altes s'hagi accelerat la seva amortització.

2.3.7. Comptes a pagar

El detall dels saldos de l'epígraf són els següents:

Comptes a pagar	Euros	
	2021	2020
Creditors per prestacions a afiliats	7.026.080,68	6.102.157,20
Creditors per prestacions retornades d'afiliats	201.685,93	355.182,32
Creditors per prestacions amb prestadors	644.335,98	474.084,21
Creditors per pensions	-	117.313,43
Creditors per pensions contributives compromeses	12.093.155,00	10.963.883,00
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris	**19.965.257,59**	**18.012.620,16**
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per actes	434.286,89	1.497.486,69
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes	-	-
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovisionades	3.516.986,22	3.381.047,01
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social	**3.951.273,11**	**4.878.533,70**
Altres comptes a pagar	-	-
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos	179.526,97	620.610,50
Proveïdors de serveis i subministres	641.021,75	294.172,16
Pagaments rebuts per anticipat	231.443,12	295.775,18
Comptes a pagar a altres acreedors	**1.051.991,84**	**1.210.557,84**
Total	**24.968.522,54**	**24.101.711,70**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la Seguretat Social d'altres països corresponen a prestacions meritades per beneficiaris de la CASS que, a la data del tancament de l'exercici, restaven pendents de pagar.

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

Comptabilització dels xecs bancaris

La CASS traspassa al passiu com a creditors l'expedició dels xecs bancaris pendents de càrrec a tancament de l'exercici. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que la totalitat dels xecs bancaris expedits minorin el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries. A data de tancament l'import dels xecs pendents de descomptar és de 643.886 euros.

Gestió de les fiances

L'entitat classifica 122.105 euros de fiances rebudes de diversos concursos públics com a fiances a curt termini que haurien de tenir tractament de fiances a llarg termini. D'aquestes operacions, 18.166 euros tenen una antiguitat superior als 10 anys les quals no s'ha obtingut raonabilitat de la seva permanència en els estats financers.

2.3.8. Actius nets/patrimoni

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

	Euros						
	Capital Aportat	Reserves de la branca de Jubilació	Reserves de la branca general	Altres reserves		Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/Patrimoni
				Immo. Br. Jubilació	Immo. Br. General		
Saldo a 01 de gener de 2020	***0,00***	***8.724.933,00***	***1.172.113,29***	***287.725,04***	***867.333,71***	***110.215,93***	***11.162.320,97***
Correcions i canvis en polítiques comptables (nota 2(f))	***0,00***	***5.742.762,75***	***10.916.282,45***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***16.659.045,20***
Saldo reexpressat	***0,00***	***14.467.695,75***	***12.088.395,74***	***287.725,04***	***867.333,71***	***110.215,93***	***27.821.366,17***
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***(1.306.135,93)***	***(1.306.135,93)***
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	(1.306.135,93)	(1.306.135,93)
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2020	***0,00***	***437.549,50***	***(1.038.193,59)***	***178.178,40***	***532.681,62***	***(110.215,93)***	***0,00***
Apòrtacions	0,00	(178.178,40)	(532.681,62)	0,00	0,00	0,00	(710.860,02)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	178.178,40	532.681,62	0,00	710.860,02
Altres moviments	0,00	615.727,90	(505.511,97)	0,00	0,00	(110.215,93)	0,00
Saldos a 31/12/2020	***0,00***	***14.905.245,25***	***11.050.202,15***	***465.903,44***	***1.400.015,33***	***(1.306.135,93)***	***26.515.230,24***
Correcions i canvis en polítiques comptables	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Saldo reexpressat	***0,00***	***14.905.245,25***	***11.050.202,15***	***465.903,44***	***1.400.015,33***	***(1.306.135,93)***	***26.515.230,24***
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***4.191.219,15***	***4.191.219,15***
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	4.191.219,15	4.191.219,15
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2021	***0,00***	***(2.550.143,64)***	***437.020,00***	***201.217,33***	***605.770,38***	***1.306.135,93***	***0,00***
Apòrtacions	0,00	(201.217,33)	(605.770,38)	0,00	0,00	0,00	(806.987,71)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	201.217,33	605.770,38	0,00	806.987,71
Altres moviments	0,00	(2.348.926,31)	1.042.790,38	0,00	0,00	1.306.135,93	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2021	***0,00***	***12.355.101,61***	***11.487.222,15***	***667.120,77***	***2.005.785,71***	***4.191.219,15***	***30.706.449,39***

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 seus fons propis.

Contràriament al requerit a la norma anterior, no s'han transferit al FRJ actius d'aquesta branca els quals figuren registrats amb contrapartida a reserves disponibles i reserves immobilitzades de la branca de jubilació.

Al 31 de desembre el conjunt de reserves comptables atribuïbles a la branca de jubilació eren de 14.496.642 euros, de les quals, 9.043.552 euros serien susceptibles de ser transferibles en constituir el romanent de tresoreria d'aquesta branca i 667.120 euros figuren com a reserves immobilitzades.

El fet 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 seva contrapartida 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 2021 presenta el següent detall:

Conceptes	Exercici 2021		Exercici 2020	
1 (+) Drets pendents de cobrament		*36.525.178,86*		*33.653.388,28*
(+) del pressupost corrent		58.412.995,40		55.802.196,37
(+) del pressupost corrent amb Govern	2.988.531,51		4.833.264,20	
(+) del pressupost corrent amb deutors per cotitzacions	50.948.915,58		46.229.670,21	
(+) del pressupost corrent amb deutors varis	462.948,53		708.211,20	
(+) del pressupost corrent amb convenis internacionals	4.012.599,78		4.031.050,76	
(+) de pressupostos tancats				
(+) d'operacions no pressupostàries		813.381,55		380.097,95
(+) d'operacions no pressupostàries de pensions (Govern)	11.529,25		(295.775,18)	
(+) d'operacions no pressupostàries d'assistència sanitaria	369.546,94		227.975,63	
(+) d'operacions no pressupostàries altres	432.305,36		447.897,50	
(-) de cobrament dubtós		(22.701.198,09)		(22.528.906,04)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2(-) Obligacions pendents de pagament		*21.372.665,45*		*19.997.523,97*
(+) del pressupost corrent		8.415.626,34		8.078.683,03
(+) del pressupost corrent prestacions	7.229.736,39		6.240.847,51	
(+) del pressupost corrent convenis internacionals actes	434.286,89		1.497.486,69	
(+) del pressupost corrent convenis internacionals quotes	-		-	
(+) del pressupost corrent serveis i altres	671.488,67		340.348,83	
(+) del pressupost corrent Govern	80.114,39		576.326,40	
(+) de pressupostos tancats		741.778,78		850.373,75
(+) de pressupostos tancats prestacions	642.366,20		806.089,65	
(+) de pressupostos tancats Govern	99.412,58		44.284,10	
(+) d'operacions no pressupostàries		12.215.260,33		11.068.467,19
(+) d'operacions no pressupostàries prestacions meritades	122.105,33		104.584,19	
(+) d'operacions no pressupostàries altres	12.093.155,00		10.963.883,00	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3(+) Fons líquids		*11.442.235,27*		*10.846.710,60*
I Romanent de tresoreria afectat		*26.594.748,68*		*27.819.661,31*
I. BG Romanent de tresoreria afectat	12.247.083,45		13.883.717,99	
I. BJ Romanent de tresoreria afectat	14.347.665,23		13.935.943,31	
II Romanent de tresoreria no afectat		-		-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	*0,00*	*26.594.748,68*		*27.819.661,31*

Font: CASS
(Imports en euros)

La composició del romanent de tresoreria afectat a 31 de desembre de 2021 és la següent:

Composició del romanent de tresoreria afectat a 31-12-2021

(euros)

	I. Romanent de tresoreria afectat	Branca general	Branca jubilació	CASS
Drets	Saldos deutors per transferències déficit Branca Gral.	2.200.000,00	0,00	2.200.000,00
	Saldos deutors per transferències de Pensions No Contributives a càrrec Govern	418.118,46	381.942,30	800.060,76
	Saldos nets deutors per cotitzacions, taxes i prestacions recuperades	13.046.502,62	16.466.015,70	29.512.518,32
	Saldos nets deutors per convenis internacionals c/termini	4.012.599,78		4.012.599,78
	(+) total drets	19.677.220,87	16.847.957,99	36.525.178,86
Obligacions	Saldos creditors de prestacions liquidades - prestadors i afiliats	5.344.790,23	235.007,25	5.579.797,48
	Saldos creditors d'incapacitats temporals	2.292.305,11		2.292.305,11
	Saldos creditors de prestacions meritades	1.724.131,00	10.369.024,00	12.093.155,00
	Saldos creditors amb convenis internacionals	434.286,89		434.286,89
	Saldos creditors amb proveïdors de serveis i altres acreedors	606.315,28	187.278,72	793.594,00
	Saldos creditors per devolució d'ingressos Govern	179.526,97		179.526,97
	(-) total obligacions	10.581.356,48	10.791.309,97	21.372.665,45
	(+) Saldos fons líquids	3.151.218,07	8.291.017,20	11.442.235,27
	= Total romanent afectat	12.247.083,45	14.347.665,23	26.594.748,68

Font: CASS
(Imports en euros)

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

Pendent de cobrament de drets no liquidats

Per a donar acompliment al principi de meritament, al tancament de l'exercici la CASS incorpora a l'estat de situació financera els imports de les cotitzacions socials meritades el desembre de 2021 que es liquiden i recapten el mes de gener de 2022, per import de 28.546.175 euros.

Donat que aquests drets de cobrament no han estat liquidats ni són exigibles al 31 de desembre de 2021, contràriament al criteri aplicat per la CASS, no poden tenir un reflex pressupostari dins d'aquest exercici 2021 ni, en consequència, poden figurar en el pendent de cobrament de l'estat del romanent de tresoreria a la data de tancament d'aquest any.

Pendent de pagament d'obligacions no liquidades

En aplicació de la NICSP 42, al tancament de l'exercici la CASS reconeix un passiu per les obligacions certes per prestacions que han de ser satifetes durant el mes de gener de 2022, per import en conjunt de 12.093.155 euros. Donat que no són obligacions exigibles a la data del tancament de l'exercici, aquestes obligacions no hi consten liquidades a l'estat de despeses del pressupost i, en consequència, contràriament al criteri seguit per la CASS, no poden figurar com obligacions pendents

de pagament a l'estat del romanent de tresoreria al 31 de desembre de 2021.

Derivat de les observacions anteriors, el romanent de tresoreria total a 31 de desembre de 2021 es troba sobrevalorat en 16.453.020 euros i, per tant, seria de 10.141.729 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

L'entitat no porta un registre de contractes adjudicats i vigents tal i com reclama la LCP en l'article 65.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

Pel que respecta els 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'haurien 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.

Pòlisses d'assegurances

S'ha detectat que alguns contractes d'assegurances de vehicles han superat el termini de vigència màxima de 4 anys (prorrogable com a màxim durant 2 anys més) establert segons l'article 53.5 de la LCP.

Despeses susceptibles licitació pública mitjançant concurs

La CASS ha efectuat contractacions directes per atendre necessitats recurrents, com per exemple, la contractació reiterada d'avaluacions de noves contractacions de personal. Aquest fet no s'ajusta als principis de la contractació pública.

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.

L'entitat realitza el control pressupostari i financer per branques, així com l'evolució dels indicadors estadístics més rellevants que inclouen, en els comptes retuts per l'entitat.

L'entitat té establert per llei els objectius de garantir la viabilitat de les pensions, millorar el conjunt de prestacions per tal de preservar-ne l'equilibri i millorar l'eficàcia del sistema i racionalitzar-ne l'estructura reordenant-ne els recursos i la gestió.

En compliment d'aquests objectius, l'entitat elabora i fa públics els indicadors estadístics i els procediments de control relacionats amb el seguiment dels mateixos i dels objectius que per llei té marcats.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2022.

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

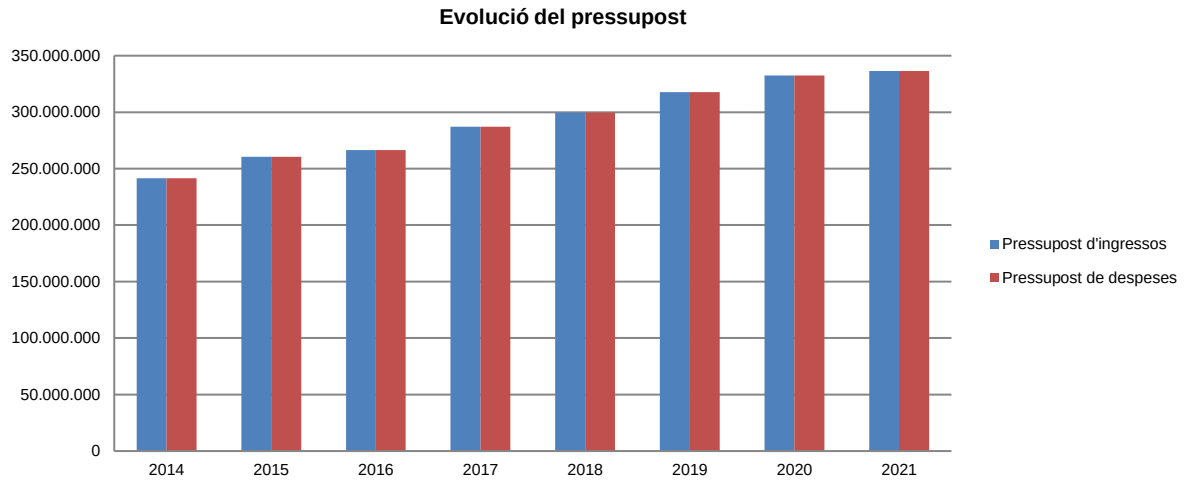
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Cotitzacions socials	200.046.436	202.327.774	220.596.427	235.301.698	248.264.275	269.457.114	282.997.656	282.518.886
3. Taxes i altres ingressos	1.714.912	1.539.814	1.274.995	1.464.444	1.649.622	1.660.600	2.032.589	1.678.635
4. Transferències corrents	34.653.626	52.109.148	41.722.574	47.459.681	47.630.432	44.624.283	44.866.306	50.097.430
5. Ingressos patrimonials	2.527.693	1.923.222	2.000	12.000	10.000	10.000	30.000	10.000
Ingressos corrents	***238.942.667***	***257.899.958***	***263.595.996***	***284.237.823***	***297.554.329***	***315.751.997***	***329.926.551***	***334.304.951***
8. Actius financers	2.601.576	2.680.949	2.831.920	2.764.273	2.105.000	2.095.000	2.390.000	2.190.000
Ingressos de capital	***2.601.576***	***2.680.949***	***2.831.920***	***2.764.273***	***2.105.000***	***2.095.000***	***2.390.000***	***2.190.000***
Total ingressos	**241.544.243**	**260.580.907**	**266.427.916**	**287.002.096**	**299.659.329**	**317.846.997**	**332.316.551**	**336.494.951**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	4.724.183	5.045.253	5.336.905	5.330.682	5.319.242	5.724.497	6.134.576	6.400.244
2. Consum de béns corrents i serveis	2.786.513	2.949.647	2.499.363	2.763.233	2.733.460	2.852.650	3.021.381	2.985.709
3. Despeses financeres	20.200	18.300	7.800	15.600	12.600	14.400	-	-
4. Transferències corrents	203.477.627	211.366.155	222.277.957	239.035.823	251.703.710	264.580.226	280.708.687	295.943.220
Despeses corrents	***211.008.523***	***219.379.355***	***230.122.025***	***247.145.338***	***259.769.012***	***273.171.773***	***289.864.644***	***305.329.173***
6. Inversions reals	1.150.855	1.212.534	797.284	1.699.980	1.737.836	2.038.348	1.371.498	979.920
7. Transferències de capital	-	-	32.654.822	35.423.524	35.269.769	39.904.594	38.443.471	27.867.152
8. Actius financers	29.384.865	39.989.018	2.853.785	2.733.254	2.882.712	2.732.282	2.636.937	2.318.707
Despeses de capital	***30.535.720***	***41.201.552***	***36.305.891***	***39.856.758***	***39.890.317***	***44.675.224***	***42.451.906***	***31.165.779***
Total despeses	**241.544.243**	**260.580.907**	**266.427.916**	**287.002.096**	**299.659.329**	**317.846.997**	**332.316.551**	**336.494.951**

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

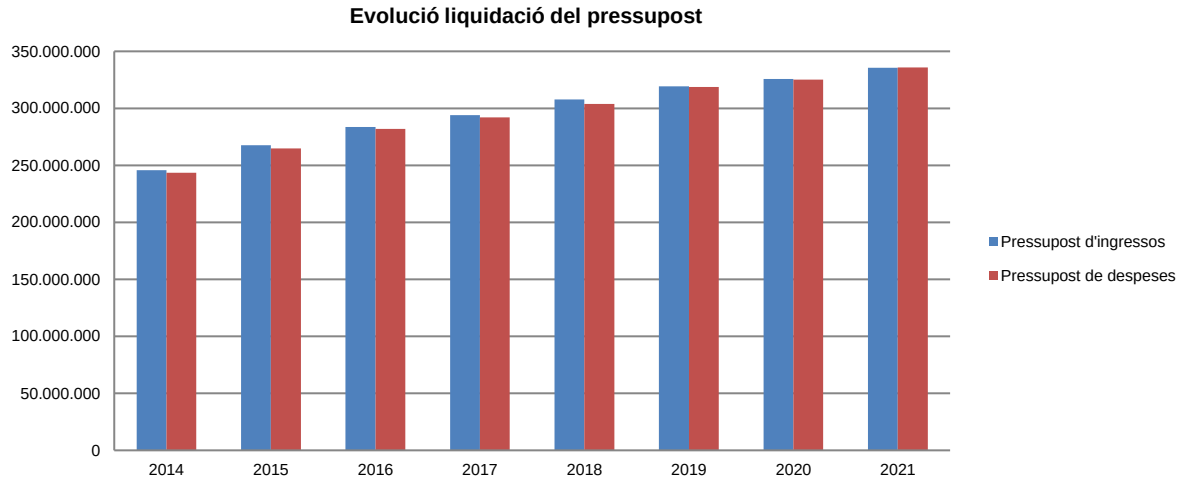
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Cotitzacions socials	204.357.672	209.310.754	233.437.052	249.864.157	263.851.335	274.170.372	274.279.215	276.928.934
3. Taxes i altres ingressos	1.696.455	2.911.405	2.246.445	3.658.604	3.010.779	2.341.496	2.072.719	2.475.213
4. Transferències corrents	33.465.534	48.226.364	45.461.783	37.988.450	38.650.886	39.693.791	47.808.292	55.545.969
5. Ingressos patrimonials	2.472.760	2.252.299	34.242	30.781	42.211	42.958	44.944	18.432
Ingressos corrents	***241.992.421***	***262.700.822***	***281.179.522***	***291.541.992***	***305.555.211***	***316.248.617***	***324.205.170***	***334.968.548***
8. Actius financers	3.820.632	5.066.613	2.452.372	2.422.252	2.354.840	3.161.672	1.436.848	759.275
Ingressos de capital	***3.820.632***	***5.066.613***	***2.452.372***	***2.422.252***	***2.354.840***	***3.161.672***	***1.436.848***	***759.275***
Total ingressos	**245.813.053**	**267.767.435**	**283.631.894**	**293.964.244**	**307.910.051**	**319.410.289**	**325.642.018**	**335.727.823**

(*) 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 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	4.583.066	4.826.322	4.807.848	4.944.839	4.994.078	5.266.790	5.577.713	5.779.207
2. Consum de béns corrents i serveis	2.018.957	1.955.709	1.664.818	1.762.526	1.740.376	1.863.716	1.861.852	1.596.322
3. Despeses financeres	1.825	13.591	951	1.979	2.572	1.158	-	-
4. Transferències corrents	205.344.456	214.379.087	223.714.163	234.842.767	247.895.284	267.295.948	282.095.352	299.485.748
Despeses corrents	***211.948.304***	***221.174.709***	***230.187.780***	***241.552.111***	***254.632.310***	***274.427.612***	***289.534.917***	***306.861.277***
6. Inversions reals	477.097	702.775	446.781	452.166	467.716	677.348	1.109.947	1.311.617
7. Transferències de capital	-	-	48.883.022	47.260.000	46.201.000	41.050.440	32.345.000	25.083.576
8. Actius financers	31.033.651	43.032.060	2.503.465	2.694.115	2.565.606	2.507.832	2.186.999	2.574.498
Despeses de capital	***31.510.748***	***43.734.835***	***51.833.268***	***50.406.281***	***49.234.322***	***44.235.620***	***35.641.946***	***28.969.691***
Total despeses	**243.459.052**	**264.909.544**	**282.021.048**	**291.958.392**	**303.866.632**	**318.663.232**	**325.176.863**	**335.830.968**

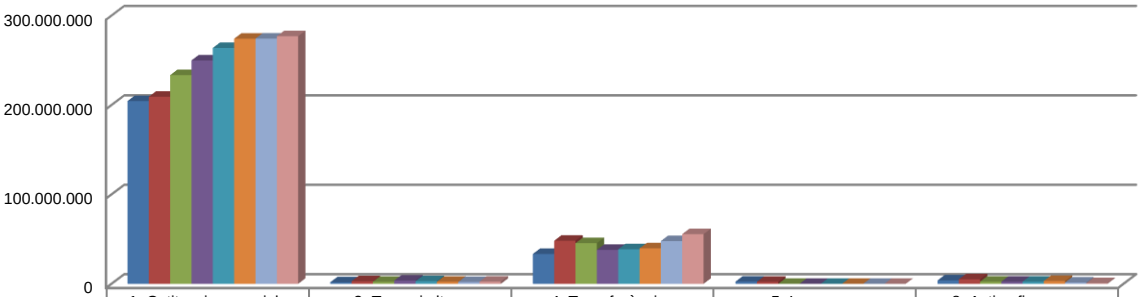
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)



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:

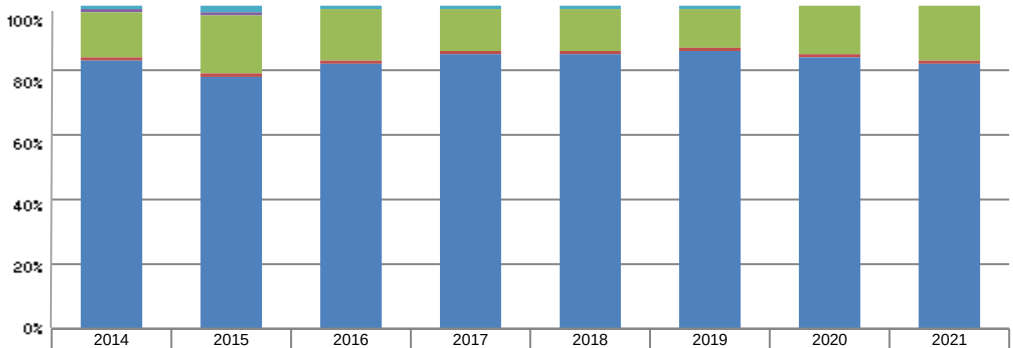
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Cotitzacions socials	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	8. Actius financers
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
2019	274.170.372	2.341.496	39.693.791	42.958	3.161.672
2020	274.279.215	2.072.719	47.808.292	44.944	1.436.848
2021	276.928.934	2.475.213	55.545.969	18.432	759.275

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

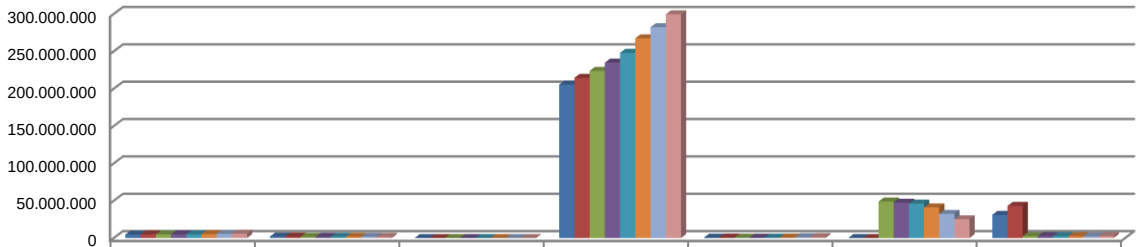
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Cotitzacions socials	83%	78%	82%	85%	85%	86%	84%	82%
3. Taxes i altres ingressos	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	14%	18%	16%	13%	13%	12%	15%	17%
5. Ingressos patrimonials	1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	1%	2%	1%	1%	1%	1%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

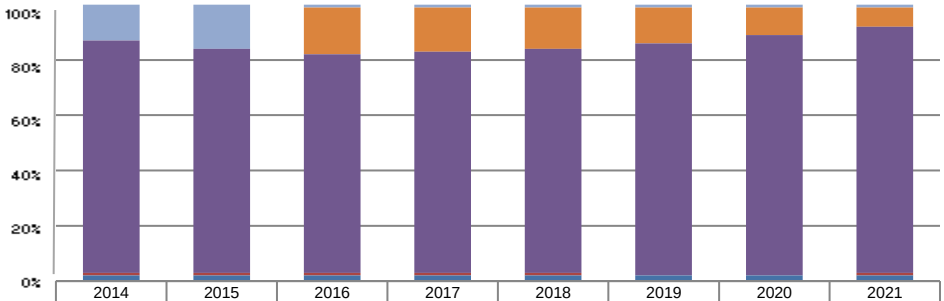
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers
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
2019	5.266.790	1.863.716	1.158	267.295.948	677.348	41.050.440	2.507.832
2020	5.577.713	1.861.852	-	282.095.352	1.109.947	32.345.000	2.186.999
2021	5.779.207	1.596.322	-	299.485.748	1.311.617	25.083.576	2.574.498

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
2. Consum de béns corrents i serveis	1%	1%	1%	1%	1%	0%	0%	1%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	84%	81%	79%	80%	81%	84%	87%	89%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	0%	17%	16%	15%	13%	10%	7%
8. Actius financers	13%	16%	1%	1%	1%	1%	1%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

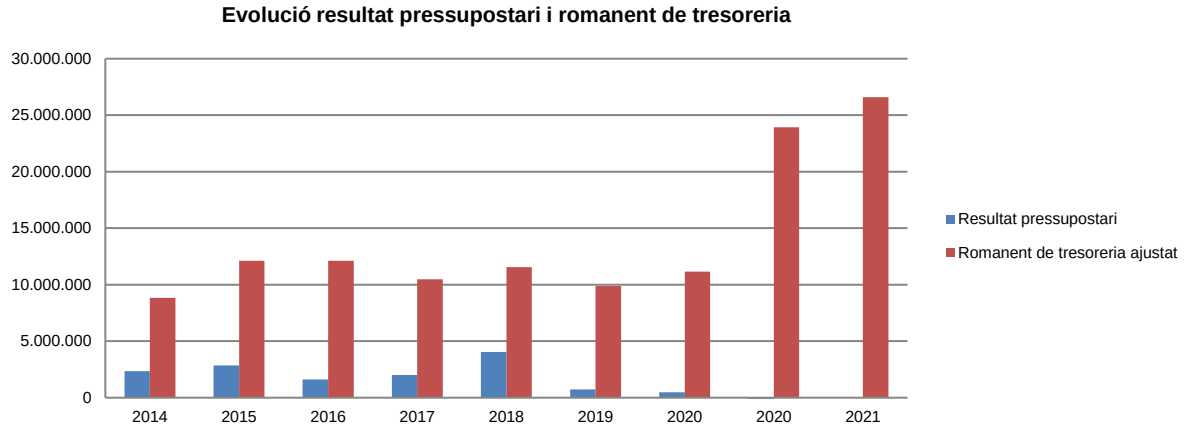
Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	245.813.053	267.767.435	283.631.894	293.964.244	307.910.051	319.410.289	325.642.018	335.727.823
Total despeses liquidades	243.459.052	264.909.544	282.021.048	291.958.392	303.866.632	318.663.232	325.176.863	335.830.968
Resultat pressupostari	**2.354.001**	**2.857.891**	**1.610.846**	**2.005.852**	**4.043.419**	**747.057**	**465.155**	**-103.145**

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 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020 (*)	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	5.936.767	6.100.544	8.433.980	12.245.858	14.606.505	6.363.253	33.653.388	36.525.179
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-6.720.944	-6.446.288	-6.988.570	-15.795.107	-11.971.763	-10.866.594	-20.573.850	-21.372.665
3. (+) Fons líquids	9.620.736	12.462.830	10.670.046	14.041.341	8.907.487	14.372.633	10.846.711	11.442.236
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**8.836.559**	**12.117.086**	**12.115.456**	**10.492.092**	**11.542.229**	**9.869.292**	**23.926.249**	**26.594.749**
I. Romanent de tresoreria afectat	8.848.056	12.117.086	12.115.456	10.492.092	11.542.229	9.869.292	23.926.249	26.594.749
II. Romanent de tresoreria no afectat	-11.497	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**8.836.559**	**12.117.086**	**12.115.456**	**10.492.092**	**11.542.229**	**9.869.292**	**23.926.249**	**26.594.749**

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren reexpresades, per tant no són comparables amb les xifres dels exercicis anteriors.
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	2,5%	3,7%	1,7%	1,1%	1,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,0%	99,6%	99,4%	97,7%	98,7%
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	99,2%	97,8%	98,6%	96,8%	98,1%
% 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	1,7%	1,6%	1,7%	1,7%	1,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	80,4%	81,6%	83,9%	86,8%	89,2%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,2%	0,2%	0,2%	0,3%	0,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	17,1%	16,7%	13,2%	10,7%	8,4%
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	17,1%	16,7%	13,2%	10,7%	8,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	87,1%	87,4%	87,6%	85,3%	83,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	86,2%	86,7%	86,6%	84,9%	83,2%
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)	106,4%	106,4%	102,6%	97,2%	92,5%

Ratis de liquiditat			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	10.082.616	8.676.400	8.764.849	23.521.663	26.707.811
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	143,8%	146,1%	158,5%	196,9%	206,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	61,0%	39,4%	96,0%	44,7%	45,5%

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren reexpresades, aplicant un canvi de criteri en l'exercici 2021, per tant no són comparables amb les xifres dels exercicis anteriors.
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El romanent de tresoreria total es troba sobrevalorat en 16.453.020 euros en haver considerat pendents de cobrament i pendents de pagament que corresponen a drets i obligacions que pressupostàriament es liquidaran amb càrrec al pressupost de l'exercici posterior. El romanent de tresoreria total de la CASS al tancament de l'exercici seria, per tant, de 10.141.729 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat que alguns contractes d'assegurances de vehicles han superat el termini de vigència màxima de 4 anys (prorrogable com a màxim durant 2 anys més) establert segons l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Contràriament al requerit a l'article 19.1 de la Llei del FRJ, no s'han transferit al FRJ la totalitat dels actius corresponents a la branca de jubilació els quals a tancament de l'exercici 2021 l'import comptable era de 14.496.642 euros dels quals 9.043.552 euros eren disponibles. (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 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 2021, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'exeució 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, deconformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al 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 2021.

6. AL·LEGACIONS

D’acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a la Caixa Andorrana de Seguretat Social el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

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, 8 de maig del 2023

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit de data 21 d'abril de 2023, sobre la liquidació dels comptes de la Caixa Andorrana de Seguretat Social corresponents a l'exercici 2021, em plau annexar l'escrit d'al.legacions.

Atentament,

Joaquima Sol i Ordis
Directora general

Signat electronicament
08.05.2023 12:31:51 CEST
Joaquima Sol Ordis

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2021

Signat electrònicament
08/05/2023 12:31:51 CEST
Joaquim Solà Oriols

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2021

Procedim a donar contesta a les observacions formulades pel Tribunal de Comptes en ordre d'exposició del seu informe:

Apartat 2.4. Estat Romanent de tresoreria. (pàg.34-36)

En relació a l'observació de valoració de 16.453.020 euros en lloc de 10.141.729 euros del romanent de tresoreria, entenem que el tractament és adient.

L'entitat determina i registra drets meritats i obligacions elegibles, certs i concrets, amb assegurats i declarants. Aquestes operacions es registren de conformitat amb la normativa NICSP 42 i les recomanacions del Tribunal de Comptes d'exercicis anteriors.

Atès que l'estat de romanent de tresoreria no queda regulat a la normativa internacional i vist que l'article 48.c de la L.F.P descriu que per aquest informe han de constar les partides d'operacions pressupostàries (liquidades) i no pressupostàries (no liquidades) o saldos de tresoreria.

Atès que són operacions certes i meritades a liquidar i pendents de pagament o cobrament en el mes immediatament posterior, la CASS dona el tractament en lògica al seu reconeixement d'operació financera generadora de fluxos monetaris a curt termini.

En mèrit de l'observació, l'entitat re-avaluarà amb la Intervenció i el Comitè de Normes Internacionals el tractament aplicat.

Apartat 2.5. Contractació pública. (pàg.36-37)

En relació a l'observació de la nota 2.5 sobre la superació del termini de contractació de les assegurances de dos vehicles, per un import total de 787,40 euros anuals, contractades amb la Companyia Andorrana d'Assegurances.

Atès els reduïts imports i la raonabilitat en comparació als preus de mercat, l'entitat no ha considerat necessari realitzar un canvi de companyia d'assegurances. No obstant, durant l'exercici en curs, procedirem a sol·licitar 3 pressupostos a diferents companyies del país per tal de revisar si es troben preus més competitius.

Apartat 2.3. Estats Financers. (pàg.18)

2.3.8 Fons propis. (pàg.30). Actius de la branca de jubilació no transferits al Fons de Reserva de Jubilació (FRJ).

D'acord amb el que disposa l'article 19 de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació, els actius del programa "fons de reserva de jubilació" de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social varen ser transferits quan es va constituir el patrimoni de l'entitat Fons de reserva de jubilació i, així es va establir el seu patrimoni inicial.

Signat electrònicament
08/06/2023 12:31:51 CEST
Joaquim Solà Ordis

Aquest traspàs es va determinar de conformitat als criteris generals de la Llei 17/2008, els articles 84.1 i 84.4, i es van deixar els actius essencials per a la gestió autònoma de la branca jubilació en el curt termini i per respectar l'autonomia de finançament de les branques que disposa la pròpia normativa de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social, i que conformen la reserva tècnica de la branca jubilació.

Tots els elements transferits varen ser objecte de fiscalització per part de la Intervenció General, segons en informes[1] del 28 d'octubre 2015 i l'1 de desembre 2015, en base a criteris de prudència, normativa en vigor i procediments comptables inclosos en les NICSP, per a la valoració dels actius existents vinculats al programa fons de reserva de jubilació de la branca jubilació.

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 en els recursos legals que formen aquest patrimoni.

Atès que restaren al balanç inicial de l'exercici 2016 de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social, els elements de caràcter no disponible, de funcionament operatiu - relacionat amb la gestió de la branca - i de seguretat tècnica mínima per fer front a les obligacions a molt curt termini.

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 de eficàcia i eficiència i generar disparitats en els respectius estats financers.

Atès que els actius traspassats amb reflex a les reserves disponibles i immobilitzades són els que restaven clarament afectats a la gestió del nou ens, romanen en el balanç de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social els actius afectats a la gestió operativa de la branca jubilació fins que aquesta pugui dictar la desafectació per ulteriors transferències.

Entenem que l'observació formulada fa una interpretació restrictiva de la norma sense prendre en consideració la resta d'estipulacions i condicionants normatius.

No obstant això, a través de la Llei del pressupost de l'any 2023, queda modificat l'article 84 de la Llei 17/2008 on es reconeix que la Branca de Jubilació pot disposar dels superàvits generats per retenir un fons de maniobra no inferior a un mes i no superior a dos mesos, i fer front a les despeses de prestacions de jubilació i de gestió administrativa. Així mateix, en aquesta línia, l'article 19 de la Llei 6/2015 també fou modificat i es reconeix que la Branca de Jubilació disposa d'una reserva per garantir l'operativitat funcional, i deixa lliure l'obligació de transferir les reserves tècniques restants en el moment de constituir el FRJ.

[1] 1r informe 20151028_Informe validació Intervenció General; 2n informe : Informe Intervenció IM151201-01-Inventari i Obre Ari traspassades

Signat electrònicament
09/05/2023 12:31:51 CEST
Joaquim Sol Cortès

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 2021, de la **CAMBRA DE COMERÇ, INDÚSTRIA I SERVEIS D'ANDORRA**

Gener de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 12 de gener de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de la Cambra, Indústria i Serveis d'Andorra.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Naturalesa jurídica 6
1.4. Marc jurídic 7
1.5. Organització i control intern 7
1.6. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 10
2.2.1. Taxes i altres ingressos 12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 13
2.2.3. Ingressos patrimonials 13
2.2.4. Despeses de personal 14
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis 14
2.2.6. Despeses financeres 15
2.2.7. Inversions reals 16
2.3. Estats financers 17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 21
2.3.2. Comptes a cobrar 22
2.3.3. Actius no corrents 22
2.3.4. Comptes a pagar 23
2.3.5. Dipòsit reemborsables de clients 23
2.3.6. Actius nets/patrimoni 24
2.4. Estat del romanent de tresoreria 24
2.5. Altres aspectes a destacar 25
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 26
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 31
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 31
5. CONCLUSIONS 31
6. AL·LEGACIONS 32
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 37

Abreviacions

LCCISA: Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra
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'article 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra (en endavant CCIS o la Cambra).

La fiscalització de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes del CCIS corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2022 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 22 de juliol de 2022 la CCIS va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra expressen la imatge fidel del patrimoni,

de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra en l'exercici 2021, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 7 d'octubre de 2022.

1.3. Naturalesa jurídica

La Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra va ser creada per la Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, del 3 de setembre de 1993 i la seva posterior modificació amb la Llei 23/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra.

La Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, és una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar pel compliment dels seus fins, i un òrgan consultiu de les administracions públiques, amb les quals col·labora. La contractació i el règim del seu patrimoni s'ajustaran al dret privat.

A més de l'exercici de les competències de caràcter públic que li atribueix la seva llei i de les que li puguin ésser encomanades o delegades pel Govern o el Ministeri que en tingui la tutela, la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra té com a finalitat la representació, promoció i defensa dels interessos generals del comerç, de la indústria i dels serveis, i la prestació de serveis a aquestes activitats, sense perjudici del dret de creació i funcionament d'organitzacions empresarials, professionals i sindicals.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de creació de la cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, de 3-9-93 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 5-12-2018) i les seves modificacions posteriors.
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

Els òrgans de govern de la Cambra són el ple, el comitè executiu i el president. El ple i el comitè executiu funcionen com a òrgans col·legiats.

El ple és l'òrgan suprem de govern i representació de la Cambra. El ple està compost per un mínim de 20 membres en funció del nombre de col·legis que s'estableixi i els membres que hi siguin assignats. Els membres del ple han de provenir de cada un dels sectors econòmics següents: comerç, indústria, serveis de caràcter turístic i altres serveis. Dins de les seves funcions hi trobem la d'aprovar els programes anyals d'activitats i de gestió de la Cambra.

El comitè executiu és l'òrgan permanent de gestió i administració de la Cambra. Es compon d'un president, quatre vice-presidents, un tresorer i tres vocals, tots ells elegits entre els membres del ple de la Cambra. L'article 20.4 de la LCCISA fixa que el comitè executiu ha de presentar davant del ple de la Cambra els estats financers en els quals s'ha de reflectir la situació patrimonial, econòmica i financera de la corporació. A la vegada, d'acord amb l'article 11.i) del Reglament de règim interior, també li correspon confeccionar i proposar al ple l'aprovació dels projectes de pressupostos ordinaris i extraordinaris i els de les seves liquidacions.

La comptabilitat i els estats que es deriven són elaborats per una empresa externa.

La Cambra 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:

- La Cambra de Comerç, Indústria i serveis d'Andorra 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
1. Despeses de personal	498.460,45
2. Consums de béns corrents	511.676,35
3. Despeses financeres	1.783,94
4. Transferències corrents	-
Despeses corrents	***1.011.920,74***
6. Inversions reals	5.000,00
Despeses de capital	***5.000,00***
Total pressupost de despeses	**1.016.920,74**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	248.562,71
4. Transferències corrents	742.000,00
5. Ingressos patrimonials	26.358,03
Ingressos corrents	***1.016.920,74***
7. Transferències de capital	-
8. Actius financers	-
Ingressos de capital	**-**
Total pressupost d'ingressos	**1.016.920,74**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Modificacions pressupostaries de l'exercici tancat a 31 desembre del 2021

	Capitol	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit Altes	Transferències de crèdit Baixes	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1	Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Taxes i altres ingressos	248.562,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	248.562,71
4	Transferències corrents	742.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	742.000,00
5	Ingressos patrimonials	26.358,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.358,03
	Ingressos corrents	**1.016.920,74**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.016.920,74**
6	Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ingressos de capital	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Total pressupost ingressos	**1.016.920,74**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.016.920,74**
1	Despeses personal	498.460,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.712,80	(8.712,80)	0,00	0,00	498.460,45
2	Consum de béns i serveis	511.676,35	1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.767,13	(13.767,13)	0,00	0,00	513.276,35
3	Despeses financeres	1.783,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.783,94
4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Despeses corrents	**1.011.920,74**	**1.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**22.479,93**	**(22.479,93)**	**0,00**	**0,00**	**1.013.520,74**
6	Inversions reals	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	790,00	(790,00)	0,00	0,00	5.000,00
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Despeses de capital	**5.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**790,00**	**(790,00)**	**0,00**	**0,00**	**5.000,00**
	Total pressupost despeses	**1.016.920,74**	**1.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**23.269,93**	**(23.269,93)**	**0,00**	**0,00**	**1.018.520,74**

Font: CCIS
(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

L'entitat ha enregistrat modificacions pressupostàries mitjançant transferències de crèdit al tancament de l'exercici, per un import conjunt de 12.907 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.

De la revisió efectuada, trobem transferències de crèdit per un import de 6.417 euros que no incorpora la motivació d'aquestes modificacions pressupostàries i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració.

El detall de les transferències de crèdit és com segueix:

Capítol	Transferències de crèdit	
	Augments	Disminucions
1. Despeses de personal	8.172,80	-8.172,80
2. Consum de béns corrents i serveis	17.686,60	-17.686,60
Despeses corrents	***26.399,40***	***-26.399,40***
6. Inversions reals	790,00	-790,00
Despeses de capital	***790,00***	***-790,00***
Total	**27.189,40**	**-27.189,40**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Liquidació pressupostaria a 31 de desembre del 2021

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

	INGRESSOS	Pressupost inicial 2021	Modificacions	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i liquidat	% execució	Liquidat Exercici 2020	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-
2	Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-
3	Taxes i altres ingressos	248.562,71	0,00	248.562,71	165.703,16	82.859,55	66,66%	151.811,45	13.891,71	9,15%	-
4	Transferències corrents	742.000,00	0,00	742.000,00	672.198,86	69.801,14	90,59%	622.000,00	50.198,86	8,07%	-
5	Ingressos patrimonials	26.358,03	0,00	26.358,03	0,00	26.358,03	-	1.673,56	(1.673,56)	-100,00%	-
	Ingressos corrents	**1.016.920,74**	**0,00**	**1.016.920,74**	**837.902,02**	**179.018,72**	82,40%	**775.485,01**	**62.417,01**	**8,05%**	-
6	Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-
8	Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-
	Ingressos de capital	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-	**0,00**	**0,00**	-	-
	Total pressupost ingressos	1.016.920,74	0,00	1.016.920,74	837.902,02	179.018,72	82,40%	775.485,01	62.417,01	8,05%	

Font: CCIS
(Imports en euros)
Nota: On diu "Pagat" hauria de dir "Cobrat",i no informa de cap import cobrat.

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

	DESPESES	Pressupost inicial 2021	Modificacions	Pressupost final 2021	Liquidat Exercici 2021	Diferència pressupost final i liquidat	% Execució	Liquidat exercici 2020	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses personal	498.460,45	0,00	498.460,45	478.003,57	20.456,88	95,90%	447.369,65	30.633,92	6,85%	-
2	Consum de béns i serveis	511.676,35	1.600,00	513.276,35	362.838,12	150.438,23	70,69%	373.598,84	(10.760,72)	-2,88%	-
3	Despeses financeres	1.783,94	0,00	1.783,94	1.405,01	378,93	78,76%	1.619,74	(214,73)	-13,26%	-
4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-
	Despeses corrents	**1.011.920,74**	**1.600,00**	**1.013.520,74**	**842.246,70**	**171.274,04**	**83,10%**	**822.588,23**	**19.658,47**	**2,39%**	**-**
6	Inversions reals	5.000,00	0,00	5.000,00	3.790,00	1.210,00	75,80%	15.084,59	(11.294,59)	-74,88%	-
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	-	-
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	-	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	-	-
	Despeses de capital	**5.000,00**	**0,00**	**5.000,00**	**3.790,00**	**1.210,00**	**75,80%**	**15.084,59**	**(11.294,59)**	**-74,88%**	**-**
	Total pressupost despeses	1.016.920,74	1.600,00	1.018.520,74	846.036,70	172.484,04	83,07%	837.672,82	8.363,88	1,00%	

Font: CCIS
(Imports en euros)
Nota: No informa de cap import pagat.

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Crèdits reconduïts exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	1.016.920,74	1.016.920,74	837.902,02	82,40%	775.485,01	0,00	62.417,01	8,05%
Despeses de funcionament (1)	1.010.136,80	1.011.736,80	840.841,69	83,11%	820.968,49	(1.600,00)	19.873,20	2,42%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	5.000,00	5.000,00	3.790,00	75,80%	15.084,59	0,00	(11.294,59)	-74,88%
Superàvit o dèficit de gestió	**1.783,94**	**183,94**	**(6.729,67)**	**(0,77)**	**(60.568,07)**	**1.600,00**	**53.838,40**	**0,81**
Despeses financeres	**1.783,94**	**1.783,94**	**1.405,01**	0,00%	1.619,74	**0,00**	(214,73)	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**(1.600,00)**	**(8.134,68)**	**0,00%**	**(62.187,81)**	**1.600,00**	**54.053,13**	**-86,92%**
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	0,00	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	0,00%
Variació d'actiu i passius financers	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**(8.134,68)**	**0,00%**	**(63.787,81)**	**1.600,00**	**54.053,13**	**-86,92%**

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

Font: CCIS
(Imports en euros)

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

Gestió pressupostària

La CCIS 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.

Comptes sense la memòria pressupostària

La CCIS en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu, segons el que estableix el model de comptes anuals emès per la intervenció general en el seu document Ref. 03/2017 i en aplicació de la NICSP 24 Presentació d'Informació del Pressupost en els Estats Financers.

Principi d'universalitat

La CCIS no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos procedents de Govern destinats a finançar el Tribunal d'Arbitratge del Principat d'Andorra (TAPA) per un import de 200.000 euros, ni tampoc ha liquidat cap despesa derivada de la transferència de l'import anterior al TAPA. Aquests fets són contraris al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Prestació de serveis**	**247.542,71**	**-**	**247.542,71**	**165.703,16**	**-81.839,55**	**66,94%**
310	Prestació de serveis	247.542,71	-	247.542,71	165.703,16	-81.839,55	66,94%
32	**Venda de béns**	**20,00**	**-**	**20,00**	**-**	**-20,00**	**-**
320	Venda de béns	20,00	-	20,00	-	-20,00	-
34	**Altres ingressos**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**-**	**-1.000,00**	**-**
340	Altres ingressos diversos	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**248.562,71**	**-**	**248.562,71**	**165.703,16**	**-82.859,55**	**66,66%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen a les transferències de Govern i a entitats privades:

Transferències corrents

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Transferències corrents**	**720.000,00**	**-**	**720.000,00**	**650.198,86**	**-69.801,14**	**90,31%**
401	M.I. Govern d'Andorra	720.000,00	-	720.000,00	650.198,86	-69.801,14	90,31%
44	**Entitats privades**	**22.000,00**	**-**	**22.000,00**	**22.000,00**	**-**	**100,00%**
441	Entitats privades	22.000,00	-	22.000,00	22.000,00	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**742.000,00**	**-**	**742.000,00**	**672.198,86**	**-69.801,14**	**90,59%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

2.2.3. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Int.de dipòsits i comptes bancaris**	**1.767,49**	**-**	**1.767,49**	**-**	**-1.767,49**	**-**
520	Interessos de comptes bancaris	1.600,03	-	1.600,03	-	-1.600,03	-
521	Diferències de canvi	167,46	-	167,46	-	-167,46	-
55	**Resultat d'operacions comercials**	**24.590,53**	**-**	**24.590,53**	**-**	**-24.590,53**	**-**
550	Resultat d'operacions comercials	24.590,53	-	24.590,53	-	-24.590,53	-
5	**Ingressos patrimonials**	**26.358,02**	**-**	**26.358,02**	**-**	**-26.358,02**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses de personal

La liquidació del pressupost d'aquest capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal**	**31.800,00**	**-**	**31.800,00**	**31.800,00**	**-**	**100,00%**
100	Remuneracions d'alts càrrecs, persones de relació especial i altre personal	31.800,00	-	31.800,00	31.800,00	-	100,00%
12	**Agents de l'administració de caràcter indefinit**	**389.682,39**	**-8.712,80**	**380.969,59**	**365.210,83**	**-15.758,76**	**95,86%**
120	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions dels agents de l'admin. de caràcter indefinit	389.682,39	-8.712,80	380.969,59	365.210,83	-15.758,76	95,86%
13	**Agents de l'administració de caràcter eventual**	**2.168,00**	**-**	**2.168,00**	**2.168,00**	**-**	**100,00%**
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions dels agents de l'admin. de caràcter eventual	2.168,00	-	2.168,00	2.168,00	-	100,00%
16	**Quotes prestació i desp. socials a càrrec de l'empleador**	**74.810,06**	**8.712,80**	**83.522,86**	**78.824,74**	-4.698,12	94,38%
160	Quotes seguretat social	64.990,06	-	64.990,06	60.391,94	-4.598,12	92,92%
163	Despeses socials del personal	9.820,00	8.712,80	18.532,80	18.432,80	-100,00	99,46%
1	**Despeses de personal**	**498.460,45**	**-**	**498.460,45**	**478.003,57**	**-20.456,88**	**95,90%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**43.877,70**	**125,46**	**44.003,16**	**44.003,16**	**-**	**100,00%**
202	Lloguer edificis i altres construccions	43.877,70	125,46	44.003,16	44.003,16	-	100,00%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**16.000,00**	**12.597,17**	**28.597,17**	**28.089,17**	**-508,00**	**98,22%**
212	Reparació i conservació d'edificis i altres construccions	5.000,00	1.866,98	6.866,98	6.866,98	-	100,00%
213	Reparació i conservació maquinària, instal. i equipament	1.000,00	-	1.000,00	492,00	-508,00	49,20%
216	Reparació i conservació d'equipaments	10.000,00	10.730,19	20.730,19	20.730,19	-	100,00%
22	**Material, subministraments i altres**	**435.476,30**	**-11.122,63**	**424.353,67**	**290.008,82**	**-134.344,85**	**68,34%**
220	Material d'oficina	8.830,36	101,75	8.932,11	2.583,21	-6.348,90	28,92%
221	Subministraments	2.873,65	-	2.873,65	2.500,27	-373,38	87,01%
222	Comunicacions	3.738,48	873,92	4.612,40	4.612,40	-	100,00%
223	Transport	1.000,00	-	1.000,00	367,88	-632,12	36,79%
224	Primes d'assegurances	3.926,77	934,62	4.861,39	4.804,66	-56,73	98,83%
225	Tributs	342,75	-	342,75	-	-342,75	-
226	Altres serveis	87.912,03	-14.632,92	73.279,11	29.647,70	-43.631,41	40,46%
227	Treballs realitzats per altres empreses	326.852,26	1.600,00	328.452,26	245.492,70	-82.959,56	74,74%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**16.322,35**	**-**	**16.322,35**	**736,97**	**-15.585,38**	**4,52%**
230	Reemborsament de dietes	4.000,00	-	4.000,00	574,66	-3.425,34	14,37%
231	Locomoció	12.322,35	-	12.322,35	162,31	-12.160,04	1,32%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**511.676,35**	**1.600,00**	**513.276,35**	**362.838,12**	**-150.438,23**	**70,69%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

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

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Altres serveis. Atencions protocol·làries i de representació	6.848,98	-	6.848,98	6.848,98	-	100,00%
22620	Altres serveis. Divulgació i publicacions	9.241,13	-	9.241,13	3.541,25	-5.699,88	38,32%
22621	Treb. realitzats per altres empr. Traduccions i correccions	5.482,23	2.009,18	7.491,41	7.491,41	-	100,00%
22660	Altres serveis. Reunions, conferències i cursets	50.015,31	-16.642,10	33.373,21	-	-33.373,21	-
22670	Altres serveis. Publicitat i propaganda	1.620,31	-	1.620,31	764,48	-855,83	47,18%
22690	Altres serveis. Altres despeses	14.704,07	-	14.704,07	11.001,58	-3.702,49	74,82%
226	**Altres serveis**	**87.912,03**	**-14.632,92**	**73.279,11**	**29.647,70**	**-43.631,41**	**40,46%**

El detall del concepte "*treballs realitzats per altres empreses*" es desglossa a continuació:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejament	10.949,23	-	10.949,23	7.272,44	-3.676,79	66,42%
22730	Treballs realitzats per empreses de processament de dades	2.000,00	-	2.000,00	1.947,40	-52,60	97,37%
22760	Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs a l'exterior	114.073,03	1.600,00	115.673,03	86.320,81	-29.352,22	74,62%
22761	Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs a l'exterior-mediació	15.000,00	-1.044,50	13.955,50	7.352,40	-6.603,10	52,68%
22791	Serveis d'auditoria	2.300,00	1.044,50	3.344,50	3.344,50	-	100,00%
22792	Serveis assessorament comptable, fiscal i laboral	12.240,00	-	12.240,00	12.240,00	-	100,00%
22793	Serveis assessorament comunicació	33.600,00	-	33.600,00	29.956,00	-3.644,00	89,15%
22794	Serveis de formació	116.690,00	-	116.690,00	94.233,15	-22.456,85	80,76%
22795	Serveis Legals	20.000,00	-	20.000,00	2.826,00	-17.174,00	14,13%
22700	Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejament	10.949,23	-	10.949,23	7.272,44	-3.676,79	66,42%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**326.852,26**	**1.600,00**	**328.452,26**	**245.492,70**	**-82.959,56**	**74,74%**

2.2.6. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, finances i altres**	**1.616,78**	**-**	**1.616,78**	**1.405,01**	**-211,77**	**86,90%**
349	Altres despeses financeres	1.616,78	-	1.616,78	1.405,01	-211,77	86,90%
35	**Diferències de canvi**	**167,16**	-	**167,16**	**-**	**-167,16**	**-**
350	Diferències de canvi	167,16	-	167,16	-	-167,16	-
3	**Despeses financeres**	**1.783,94**	**-**	**1.783,94**	**1.405,01**	**-378,93**	**78,76%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

2.2.7. Inversions reals

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

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**5.000,00**	**-**	**5.000,00**	**3.790,00**	**-1.210,00**	**75,80%**
605	Mobiliari i estris	2.000,00	-790,00	1.210,00	-	-1.210,00	-
606	Equipaments per a processos d'informació	3.000,00	790,00	3.790,00	3.790,00	-	100,00%
6	**Inversions reals**	**5.000,00**	**-**	**5.000,00**	**3.790,00**	**-1.210,00**	**75,80%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2021

Estats Financers	Notes	2021	2020
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	377.520,54	476.898,58
Comptes a cobrar	25/26	233.816,67	115.350,97
Inventaris	27	-	-
Inversions	28	-	-
Total		**611.337,21**	**592.249,55**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	71.859,12	98.226,22
Inversions	31	-	-
Actius intangibles	30	7.358,18	7.779,57
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	-	-
Total		**79.217,30**	**106.005,79**
Total Actius		**690.554,51**	**698.255,34**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	92.262,63	121.982,98
Dipòsit reemborsables de clients	33	48.849,49	36.023,39
Provisions corrents	34	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	39	-	-
Préstecs	40	-	-
Ingressos diferits	35	-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat	32	-	-
Impostos		-	-
Total		**141.112,12**	**158.006,37**
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no recurrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius		**141.112,12**	**158.006,37**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Reserves		531.386,72	558.134,26
Resultat acumulat		18.055,67	(17.885,29)
Interessos minoritaris		-	-
Subvencions oficials de capital		-	-
Actius i Passius total nets		**690.554,51**	**698.255,34**

Font: CCIS
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2021

Resultat financer	Notes	2021	2020
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat	3	-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancios i gravàmens	4	-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	5	672.198,86	728.823,45
Total		**672.198,86**	**728.823,45**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	165.703,16	153.928,41
Vendas d'aigua i electricitat	7	-	-
Ingressos d'arrendament d'instal.lacions i equipament	8	-	-
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors	9	-	6,60
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	1.052,29	583,95
Total		**166.755,45**	**154.518,96**
Ingressos totals		**838.954,31**	**883.342,41**
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-	-
Despeses de personal	12	(351.802,34)	(329.190,28)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	(125.470,65)	(118.391,35)
Amortització i depreciació	14	(30.578,49)	(27.882,60)
Reparacions i manteniment	15	(24.845,91)	(20.212,03)
Contractació de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-	-
Despeses generals	18	(332.612,55)	(359.306,86)
Despeses financeres	19	(1.405,01)	(53,58)
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		**(866.714,95)**	**(855.036,70)**
Altres guanys/(pèrdues)		(143,69)	-
Guanys o pèrdues procedents de la venda d'actius	20	-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	-	-
Guanys o pèrdues per deteriorament	22	45.960,00	(46.191,00)
Resultat abans d'impostos		**18.055,67**	**(17.885,29)**
Impostos	23	-	-
Resultat després d'impostos		**18.055,67**	**(17.885,29)**

Font: CCIS
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2021

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	8.916,85	7.988,75
Venda de béns i serveis	194.660,55	166.311,73
Subvencions	578.822,45	720.000,00
Interessos rebuts	0,00	6,60
Altres cobraments	600,00	1.259,64
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(467.238,38)	(445.864,53)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(400.251,75)	(262.364,61)
Altres despeses de gestió	(2.333,49)	(154.189,62)
Interessos pagats	0,00	(17,51)
Altres pagaments	(8.511,16)	(39.087,77)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(95.334,93)**	**(5.957,32)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(4.043,11)	(17.266,27)
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	**(4.043,11)**	**(17.266,27)**
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'efectiu	(99.378,04)	(23.223,59)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	476.898,58	500.122,17
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	377.520,54	476.898,58

Font: CCIS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2021

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferències
INGRESSOS (drets liquidats)	**837.902,02**	**838.954,31**	**(1.052,29)**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	165.703,16	166.755,45	(1.052,29)
Transferències corrents	672.198,86	672.198,86	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	**(846.036,70)**	**(820.898,64)**	**(25.138,06)**
Despeses de personal	(478.003,57)	(477.272,99)	(730,58)
Consum de béns corrents i serveis	(362.838,12)	(388.180,64)	25.342,52
Despeses financeres	(1.405,01)	(1.405,01)	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	(3.790,00)	0,00	(3.790,00)
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Deteriorament	0,00	(231,00)	231,00
Reversió deteriorament	0,00	46.191,00	(46.191,00)
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	**(8.134,68)**	**18.055,67**	**9.920,99**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**18.055,67**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(3.790,00)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Periodificacions	**(3.368,28)**
- Formació personal	(730,58)
- Despeses anticipades	(2.637,70)
Amortitzacions	30.578,49
Provisions (ingressos)	0,00
Provisions (despeses)	(2.598,27)
Altres casuístiques	**(47.012,29)**
- Ingressos excepcionals	(1.052,29)
- Reversió deteriorament	(46.191,00)
- Deteriorament	231,00
RESULTAT AJUSTAT	**(8.134,68)**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2021

Concepte	Euros
1. Cobraments	**782.999,85**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	676.177,40
Pressupost tancat	106.822,45
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	**882.377,89**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	882.377,89
Pressupost tancat	-
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	-99.378,04
Saldo final tresoreria 31/12/2020	476.898,58
3. Saldo final tresoreria 31/12/2021	**377.520,54**

Font: CCIS
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació d'aquests actius financers al tancament de l'exercici:

	2021	2020
Banc	377.456,78	476.884,35
Caixa	63,76	14,23
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**377.520,54**	**476.898,58**

Font: CCIS
(Import en euros)

2.3.2. Comptes a cobrar

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

	2021	2020
Deutors pressupostaris	222.193,43	103.798,29
Deutors no pressupostaris	8.254,96	9.967,61
Periodificacions d'actiu	3.368,28	1.585,07
Total	**233.816,67**	**115.350,97**

Font: CCIS
(Import en euros)

2.3.3. Actius no corrents

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

Propietat, planta i equipament

		Saldo a 01/01/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2021
Cost	Instal·lacions Tècniques	223.490,77	-	-	-	223.490,77
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utillatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	111.389,21	-	-	-	111.389,21
	Equips per processos d' informació	37.234,90	2.398,00	-	-	39.632,90
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	**372.114,88**	**2.398,00**	**-**	**-**	**374.512,88**
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	(152.756,09)	(20.638,52)	-	0,00	(173.394,61)
	Maquinaria	0,00	0,00	-	-	0,00
	Utillatge	0,00	0,00	-	-	0,00
	Mobiliari	(93.830,30)	(3.980,98)	-	-	(97.811,28)
	Equips per processos d' informació	(27.302,27)	(4.145,60)	-	-	(31.447,87)
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	0,00	0,00	-	-	0,00
	Total	**(273.888,66)**	**(28.765,10)**	**-**	**0,00**	**(302.653,76)**
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utillatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d' informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	Valor Net Comptable	**98.226,22**	**(26.367,10)**	**-**	**0,00**	**71.859,12**

Font: CCIS
(Imports en euros)

Actius intangibles

		Saldo a 01/01/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2021
Cost	Aplicacions informàtiques	31.566,48	1.392,00	-	-	32.958,48
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	3.120,00	-	-	-	3.120,00
	Total	**34.686,48**	**1.392,00**	-	-	**36.078,48**
Depreciació acumulada	Aplicacions informàtiques	(26.646,65)	(1.813,39)	-	-	(28.460,04)
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	(260,26)		-	-	(260,26)
	Total	**(26.906,91)**	**(1.813,39)**	-	-	**(28.720,30)**
Deteriorament	Aplicacions informàtiques		-	-	-	0,00
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	**0,00**	-	-	-	**0,00**
	Valor Net Comptes	**7.779,57**	**(421,39)**	-	-	**7.358,18**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.3.4. Comptes a pagar

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

	2021	2020
Creditors comercials	75.928,90	108.597,34
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Bestretes de clients	-	-
Administració Pública tributaria	3.479,66	1.908,47
Caixa Andorrana de Seguretat Social	12.854,07	11.477,17
Total	**92.262,63**	**121.982,98**

Font: CCIS
(Imports en euros)

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

Debilitats en el control intern

Del treball de camp s'ha evidenciat que a tancament dels comptes 2021 la CCIS havia efectuat pagaments duplicats a proveïdors per 9.789 euros. D'aquest import s'han recuperat 2.950 euros, existint-ne de pendents a data de tancament del treball de camp. Aquest fet comporta una debilitat en el control intern pel que fa la gestió de pagaments i el seu control.

2.3.5. Dipòsit reemborsables de clients

Segons el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Dipòsits reemborsables de clients	48.849,49	36.023,39	12.826,10
Total	**48.849,49**	**36.023,39**	**12.826,10**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

2.3.6. Actius nets/patrimoni

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2019	-	**522.163,45**	-	(1.921,19)	**520.242,26**	-	-
Canvis en politiques comptables	-	-	-	-	-		
Saldo reexpressat	-	**522.163,45**	-	**(1.921,19)**	**520.242,26**	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	-	**35.970,81**	-	(15.964,10)	**20.006,71**	-	-
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-		
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-		
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-		
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-		
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	-	-		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	-	**558.134,26**	-	**(17.885,29)**	**540.248,97**	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	-	**558.134,26**	-	(17.885,29)	**540.248,97**	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	-	(8.862,25)	-	-	**(8.862,25)**	-	-
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		-		-	-		
Resultat negatiu (desestalvi) del període	-	-	-	18.055,67	18.055,67		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	**18.055,67**	**18.055,67**	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2021	-	**549.272,01**	-	**170,38**	**549.442,39**	-	-

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**233.816,71**
	del pressupost corrent	25.362,89	
	de pressupostos tancats	200.198,86	
	d'operacions no pressupostàries	8.254,96	
	de cobrament dubtós	0,00	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**92.262,63**
	del pressupost corrent	35.928,90	
	de pressupostos tancats	40.000,00	
	d'operacions no pressupostàries	16.333,73	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3.-	**Fons líquids**		**377.520,54**
	I Romanent de tresoreria afectat		0,00
	II Romanent de tresoreria no afectat		519.074,62
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**519.074,62**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.5. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2022.

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

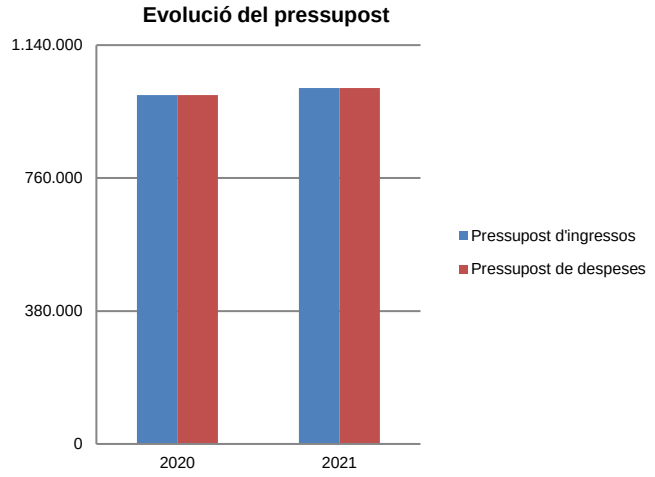
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2020	Pressupost 2021
3. Taxes i altres ingressos	223.999	248.563
4. Transferències corrents	747.280	742.000
5. Ingressos patrimonials	26.358	26.358
Ingressos corrents	***997.637***	***1.016.921***
Total ingressos	**997.637**	**1.016.921**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	490.869	498.460
2. Consum de béns corrents i serveis	504.183	511.676
3. Despeses financeres	1.784	1.784
4. Transferències corrents	-	-
Despeses corrents	***996.837***	***1.011.921***
6. Inversions reals	800	5.000
Despeses de capital	***800***	***5.000***
Total despeses	**997.637**	**1.016.921**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

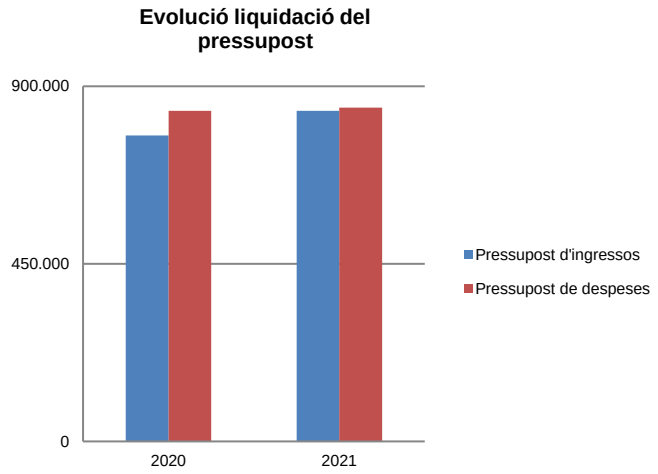
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2020	Liquidat 2021
3. Taxes i altres ingressos	151.811	165.703
4. Transferències corrents	622.000	672.199
5.Ingressos patrimonials	1.674	-
Ingressos corrents	***775.485***	***837.902***
Ingressos de capital	**-**	**-**
Total ingressos	**775.485**	**837.902**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

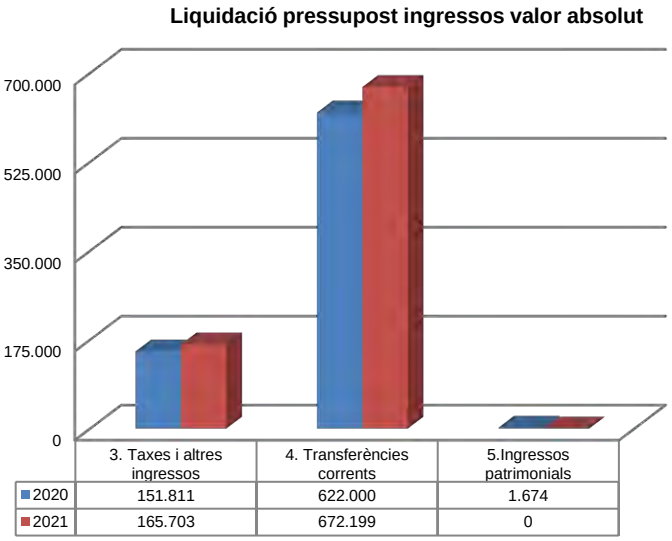
Pressupost de despeses	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	447.370	478.004
2. Consum de béns corrents i serveis	373.599	362.838
3. Despeses financeres	1.620	1.405
Despeses corrents	***822.588***	***842.247***
6. Inversions reals	15.085	3.790
Despeses de capital	***15.085***	***3.790***
Total despeses	**837.673**	**846.037**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)



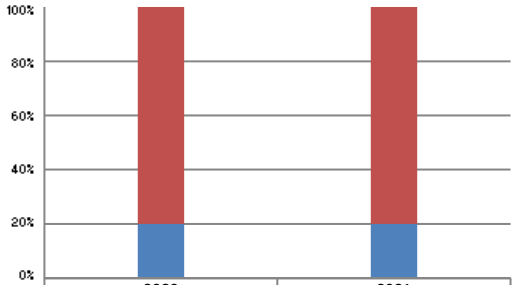
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS

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



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

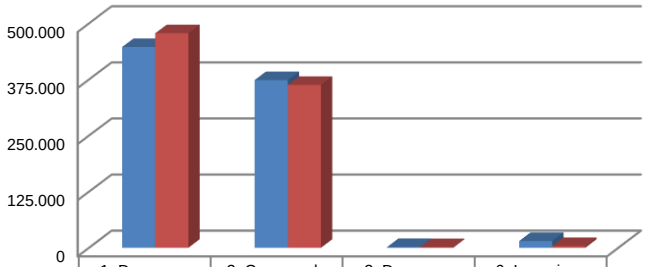
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2020	2021
3. Taxes i altres ingressos	20%	20%
4. Transferències corrents	80%	80%
5. Ingressos Patrimonials	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS

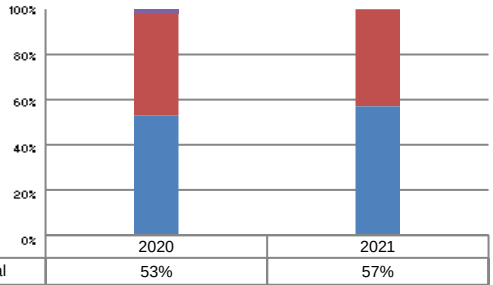
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2020	447.370	373.599	1.620	15.085
2021	478.004	362.838	1.405	3.790

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2020	2021
1. Despeses de personal	53%	57%
2. Consum de béns corrents i serveis	45%	43%
3. Despeses financeres	0%	0%
6. Inversions reals	2%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2020	2021
Total ingressos liquidats	775.485	837.902
Total despeses liquidades	837.673	846.037
Resultat pressupostari	**-62.188**	**-8.135**

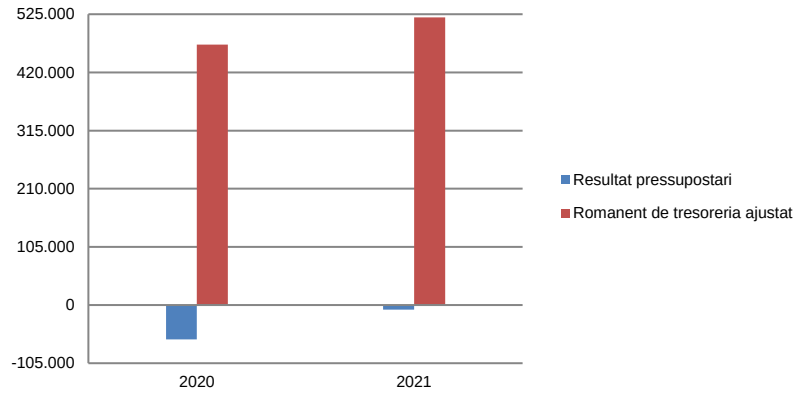
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	115.351	233.817
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-121.983	-92.263
3. (+) Fons líquids	476.899	377.521
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**470.267**	**519.075**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	470.267	519.075
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**470.267**	**519.075**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	0,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	77,7%	82,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	84,0%	83,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	53,4%	56,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	44,6%	42,9%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	1,8%	0,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-6,1%	-0,5%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-6,1%	-0,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	19,8%	19,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	19,6%	19,8%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	434.243	470.225
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	374,8%	433,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	301,8%	267,5%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra 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)
- S'han detectat transferències de crèdit que no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació. L'entitat ha enregistrat modificacions pressupostàries mitjançant transferències de crèdit al tancament de l'exercici, 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. (nota 2.1.2)
- La CCIS no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos procedents de Govern destinats a finançar el Tribunal d'Arbitratge del Principat d'Andorra (TAPA) per un import de 200.000 euros, ni tampoc ha liquidat cap despesa derivada de la transferència de l'import anterior al TAPA. Aquests fets són contraris al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha evidenciat una debilitat en el control intern pel que fa a la gestió de pagaments i al seu control. (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 la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra a 31 de desembre de 2021, 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 Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

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 Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

CAMBRA
DE COMERÇ
INDÚSTRIA I SERVEIS
D'ANDORRA

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes
c/Doctor Vilanova 17
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 5 de Gener del 2023

Distingit Senyor,

Tinc a bé d'adjuntar-li les al·legacions sobre l'informe relatiu al treball de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021 de la nostra entitat, en resposta a la carta rebuda el 15 de Desembre del 2022.

Tot restant a la seva disposició per tot allò que consideri oportú, rebi la més distingida salutació.

Josep Maria MAS TORRES
President

C/ Prat de la Creu, 8 baixos – AD500 Andorra la Vella – E-mail: ccis@andorra.ad – Web: www.ccis.ad

CAMBRA DE COMERÇ
INDÚSTRIA I SERVEIS D'ANDORRA

AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2021 DE LA CAMBRA DE COMERÇ, INDÚSTRIA I SERVEIS D'ANDORRA.

1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

- ***Relatives a la comptabilitat pública:***

- *La Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra 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)*

  Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que pel 2022, la cambra disposa d'un nou programari de comptabilitat on s'inclou l'enregistrament de les fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses.

- *S'han detectat transferències de crèdit que no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació. L'entitat ha enregistrat modificacions pressupostàries mitjançant transferències de crèdit al tancament de l'exercici, 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. (nota 2.1.2)*

  Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que pel 2022, la cambra ha realitzat un canvi informàtic i aquesta incidència quedarà resolta.

- *La CCIS no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos procedents de Govern destinats a finançar el Tribunal d'Arbitratge del Principat d'Andorra (TAPA) per un import de 200.000 euros, ni tampoc ha liquidat cap despesa derivada de la transferència de l'import anterior al TAPA. Aquests fets són contraris al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)*

  Segons la correspondència rebuda en data 23 de març de 2022 per part d'Intervenció General del M.I. Govern d'Andorra, s'especifica que, *"a la pàgina 536 del llibre de pressupost de l'exercici 2021, figura la partida nominativa "41214 Cambra de Comerç" amb un import de 920.000€, dels quals, 720.000€ són per finançar les activitats de la CCIS i 200.000€ són pel Tribunal d'Arbitratge del Principat d'Andorra (TAPA)".*

  En el moment que la CCIS rep al compte corrent els 200.000€ provinents del M.I. Govern d'Andorra immediatament les transfereix pel mateix import al TAPA, per tant, ni l'abonament ni el càrrec en compte corrent de la CCIS ha tingut cap impacte al compte de resultats de l'exercici ni en la liquidació pressupostària.

En aquest sentit, cal fer esment als convenis signats entre el Govern i la CCIS en data 1 de Desembre del 2022 i el TAPA amb la CCIS en data el 12 de Desembre 2022. L'objectiu dels esmentats convenis és establir les condicions i termes de les quantitats econòmiques transferides.

Per tant, creiem necessari modificar l'esmentat apartat, ja que la cambra només fa d'intermediària entre el M.I. Govern d'Andorra i el TAPA.

2. OBSERVACIONS I RECOMONACIONS D'ANYS ANTERIORS:

- ***Relatives a la comptabilitat pública***

- *S'ha evidenciat una debilitat en el control intern pel que fa a la gestió de pagaments i al seu control. (nota 2.3.4).*

  Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que pel 2022, la cambra ha realitzat un canvi per seguir correctament les fases ACLOP i aquesta incidència quedarà resolta.

Sr. Josep Mª Mas Torres
President

Andorra la Vella, 5 de gener de 2023.

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 2021 del
CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Novembre de 2022

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 24 de novembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Consell Regulador Andorrà del Joc.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2. Liquidació del pressupost 10
2.2.1. Taxes i altres ingressos 12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 12
2.2.3. Despeses de personal 13
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 13
2.2.5. Despeses financeres 14
2.2.6. Inversions reals 14
2.3. Estats financers 15
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 19
2.3.2. Comptes a cobrar 19
2.3.3. Propietat, planta i equipament 20
2.3.4. Actius intangibles 20
2.3.5. Comptes a pagar 21
2.3.6. Passius financers 21
2.3.7. Actius nets/patrimoni 22
2.4. Estat del romanent de tresoreria 23
2.5. Contractació pública 23
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 29
5. CONCLUSIONS 29
6. AL·LEGACIONS 29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 37

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 2021 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 2021.

La liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 17 de març de 2022 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 20 de juliol de 2022 el CRAJ va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

- 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 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 5 d'agost de 2022.

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 general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu el 21-03-2018), i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.
- Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat 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-ne 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	222.035,61
2. Consums de béns corrents i serveis	179.573,59
3. Despeses financeres	1.000,00
Despeses corrents	***402.609,20***
6. Inversions reals	3.135,00
Despeses de capital	***3.135,00***
Total pressupost despeses	**405.744,20**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	201.580,00
4. Transferències corrents	201.029,20
Ingressos corrents	***402.609,20***
7. Transferències de capital	3.135,00
Ingressos de capital	***3.135,00***
Total pressupost d'ingressos	**405.744,20**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	201.580,00	-	201.580,00
4. Transferències corrents	201.029,20	-	201.029,20
Ingressos corrents	***402.609,20***	**-**	***402.609,20***
7.Transferències de capital	3.135,00	-	3.135,00
Ingressos de capital	***3.135,00***	**-**	***3.135,00***
Total pressupost ingressos	**405.744,20**	**-**	**405.744,20**

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

Estat de despeses del pressupost

DESCRIPCIÓ	Pressupost inicial 2021	Transferències de crèdit	Modificacions pressupostàries	Pressupost final 2021
Despeses de personal	222.035,61	0,00	0,00	222.035,61
Despeses de béns corrents i serveis	179.573,59	0,00	0,00	179.573,59
Despeses financeres	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses d'inversió	3.135,00	0,00	0,00	3.135,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**405.744,20**	**0,00**	**0,00**	**405.744,20**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit és com segueix:

Capítol	Transferències de crèdit	
	Augments	**Disminucions**
1. Despeses de personal	285,00	-285,00
2. Consum de béns corrents i serveis	190,33	-190,33
Despeses corrents	***475,33***	***-475,33***
6. Inversions reals	758,38	-758,38
Despeses de capital	***758,38***	***-758,38***
Total	**1.233,71**	**-1.233,71**

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

De la revisió de l'apartat en sorgeixen les observacions següents:

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LGFP

L'entitat ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses de capital per un import de 758 euros, de les quals 169 euros, contràriament a l'establert a l'article 26.1 de la LGFP no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici

L'entitat ha enregistrat modificacions pressupostàries al tancament de l'exercici, per un import de 590 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.

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 2021	Liquidat 2021	Liquidat 2020	Diferència 2021-2020	Variació %
TAXES I ALTRES INGRESSOS	**201.580,00**	**749.304,58**	**33.910,00**	**715.394,58**	**2.109,69%**
TAXES	**201.580,00**	**206.800,00**	**33.910,00**	**172.890,00**	**509,85%**
ALTRES TAXES	201.580,00	206.800,00	33.910,00	172.890,00	509,85%
Taxes del joc d'atzar	*201.580,00*	*206.800,00*	*33.910,00*	*172.890,00*	*509,85%*
PRESTACIÓ DE SERVEIS	**0,00**	**542.504,58**	**0,00**	**542.504,58**	**-**
ALTRES SERVEIS	0,00	542.504,58	0,00	542.504,58	-
Ingressos derivats convenis loteries	*0,00*	*542.504,58*	*0,00*	*542.504,58*	-
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	**201.029,20**	**0,00**	**233.198,52**	**-233.198,52**	**-100,00%**
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	**201.029,20**	**0,00**	**233.198,52**	**-233.198,52**	**-100,00%**
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	201.029,20	0,00	233.198,52	-233.198,52	-100,00%
Transferència del Govern d'Andorra	*201.029,20*	*0,00*	*233.198,52*	*-233.198,52*	*-100,00%*
INGRESSOS CORRENTS	**402.609,20**	**749.304,58**	**267.108,52**	**482.196,06**	**180,52%**
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	**3.135,00**	**0,00**	**510,46**	**-510,46**	**-100,00%**
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	**3.135,00**	**0,00**	**510,46**	**-510,46**	**-100,00%**
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	3.135,00	0,00	510,46	-510,46	-100,00%
Transferència de capital del Govern d'Andorra	*3.135,00*	*0,00*	*510,46*	*-510,46*	*-100,00%*
INGRESSOS DE CAPITAL	**3.135,00**	**0,00**	**510,46**	**-510,46**	**-100,00%**
ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	-
PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	-
INGRESSOS FINANCERS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**
TOTAL	**405.744,20**	**749.304,58**	**267.618,98**	**481.685,60**	**179,99%**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Execució 2021	% Execució / Press. Final	Execució 2020	% Variació 2021-2020
DESPESES CORRENTS	**402.609,20**	**402.609,20**	**261.872,35**	**65,04%**	**263.693,81**	**-0,69%**
Despeses de personal	222.035,61	222.035,61	192.650,64	86,77%	190.928,69	0,90%
Despeses de béns corrents i serveis	179.573,59	179.573,59	69.045,58	38,45%	72.531,32	-4,81%
Despeses financeres	1.000,00	1.000,00	176,13	17,61%	233,80	-24,67%
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
DESPESES DE CAPITAL	**3.135,00**	**3.135,00**	**758,38**	**24,19%**	**510,46**	**48,57%**
Despeses d'inversió	3.135,00	3.135,00	758,38	24,19%	510,46	48,57%
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**	**0,00**	**-**
Actius financers	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Passius financers	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
TOTAL	**405.744,20**	**405.744,20**	**262.630,73**	**64,73%**	**264.204,27**	**-0,60%**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost Inicial 2021	Pressupost Final 2021	Execució 2021	% Execució / Pressupostat	Execució 2020	Variació 2021-2020
Ingressos Corrents	402.609,20	402.609,20	749.304,58	186,11%	267.108,52	482.196,06
Despeses de funcionament[1]	-401.609,20	-401.609,20	-261.696,22	65,16%	-263.460,01	1.763,79
Ingressos de capital	3.135,00	3.135,00	0,00	0,00%	510,46	-510,46
Despeses de capital	-3.135,00	-3.135,00	-758,38	24,19%	-510,46	-247,92
Superàvit o dèficit de gestió	**1.000,00**	**1.000,00**	**486.849,98**	**48.685,00%**	**3.648,51**	**483.201,47**
Despeses financeres	-1.000,00	-1.000,00	-176,13	17,61%	-233,80	57,67
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**0,00**	**486.673,85**	**-**	**3.414,71**	**483.259,14**
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Superàvit o dèficit	**0,00**	**0,00**	**486.673,85**	**-**	**3.414,71**	**483.259,14**

[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: CRAJ
(Imports en euros)

En l'exercici 2021 l'entitat ha liquidat 542.505 euros procedents de la venda al Principat d'Andorra de l'exercici 2020 de tots els productes de la Sociedad Estatal de Loterías y Apuestas del Estado (SELAE), en funció d'un percentatge segons conveni signat entre les parts. A més, l'entitat ha liquidat només el 50% de la subvenció de Govern; derivat de l'ingrés anterior ha procedit al retorn d'aquest 50% liquidat i cobrat, i no ha rebut la resta de subvenció prevista en el seu pressupost inicial. Cap d'aquests moviments ha tingut reflex dins les modificacions pressupostàries dels ingressos.

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Taxes**	**201.580,00**	**-**	**201.580,00**	**206.800,00**	**5.220,00**	**102,59%**
309	Altres taxes	201.580,00	-	201.580,00	206.800,00	5.220,00	102,59%
31	**Prestació de serveis**	**-**	**-**	**-**	**542.504,58**	**542.504,58**	**-**
319	Altres serveis	-	-	-	542.504,58	542.504,58	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**201.580,00**	**-**	**201.580,00**	**749.304,58**	**547.724,58**	**371,72%**

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Empreses públiques i altres ens públics**	**201.029,20**	**-**	**201.029,20**	**-**	**-201.029,20**	**-**
409	Govern d'Andorra	201.029,20	-	201.029,20	-	-201.029,20	-
4	**Transferències corrents**	**201.029,20**	**-**	**201.029,20**	**-**	**-201.029,20**	**-**

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

Veure apartat 2.2.

El CRAJ en la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2021, liquida en concepte de transferència corrent 100.515 euros. Al tancament de l'exercici es procedeix al retorn dels ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari efectuant un menys ingrés per la totalitat de la transferència rebuda.

Transferències de capital

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	**Transferències de capital**	**3.135,00**	**-**	**3.135,00**	**-**	**-3.135,00**	**-**
700	Transferències de capital	3.135,00	-	3.135,00	-	-3.135,00	-
7	**Transferències de capital**	**3.135,00**	**-**	**3.135,00**	**-**	**-3.135,00**	**-**

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

2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost d'aquest capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	Concepte	Liquidat 2021	Liquidat 2020	Variació absoluta	% Variació 2021-2020
100	Despeses de gratificació	76.271,65	76.271,65	0,00	-
110	Remuneracions bàsiques personal fixe	90.278,73	89.034,58	1.244,15	1,40%
160	Quotes seguretat social	25.815,26	25.622,46	192,80	0,75%
163	Despeses socials de personal	285,00	0,00	285,00	-
	TOTAL	**192.650,64**	**190.928,69**	**1.721,95**	**0,90%**

Font: 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.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

	Concepte	Liquidat 2021	Liquidat 2020	Variació absoluta	% Variació 2021-2020
20	**LLOGUERS**	**20.540,52**	**17.141,12**	**3.399,40**	**19,83%**
202	Lloguers edificis i altres construccions	19.758,00	16.482,87	3.275,13	19,87%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	399,81	253,51	146,30	57,71%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	382,71	404,74	-22,03	-5,44%
21	**REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ**	**2.458,89**	**1.709,00**	**749,89**	**43,88%**
213	Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.	129,28	115,33	13,95	12,10%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	12,17	0,00	12,17	-
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.317,44	1.593,67	723,77	45,42%
22	**MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES**	**46.046,17**	**53.432,83**	**-7.386,66**	**-13,82%**
220	Material d'oficina	2.359,23	1.988,37	370,86	18,65%
221	Subministraments	1.019,97	1.005,45	14,52	1,44%
222	Comunicacions	2.534,64	2.334,17	200,47	8,59%
224	Primes d'assegurances	570,21	549,88	20,33	3,70%
226	Altres serveis	715,86	710,31	5,55	0,78%
227	Treballs realitzats per altres empreses	38.846,26	46.844,65	-7.998,39	-17,07%
23	**INDEMNITZACIONS PER SERVEIS**	**0,00**	**248,37**	**-248,37**	**-100,00%**
230	Reemborsament de dietes	0,00	173,00	-173,00	-100,00%
231	Locomoció	0,00	75,37	-75,37	-100,00%
	TOTAL	**69.045,58**	**72.531,32**	**-3.485,74**	**-4,81%**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**176,13**	**-823,87**	**17,61%**
349	Altres despeses	1.000,00	-	1.000,00	176,13	-823,87	17,61%
3	**Despeses financeres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**176,13**	**-823,87**	**17,61%**

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

2.2.6. Inversions reals

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**-**	**758,38**	**758,38**	**758,38**	**-**	**100,00%**
605	Mobiliari i estris	-	589,38	589,38	589,38	-	100,00%
613	Reposició i millora material i equipaments	-	169,00	169,00	169,00	-	100,00%
64	**Immobilitzat immaterial**	**3.135,00**	**-758,38**	**2.376,62**	**-**	**-2.376,62**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	3.135,00	-758,38	2.376,62	-	-2.376,62	-
6	**Inversions reals**	**3.135,00**	**-**	**3.135,00**	**758,38**	**-2.376,62**	**24,19%**

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 2021

ACTIUS	Notes	2021	2020
Actius corrents		**754.280,62**	**530.933,25**
Efectius i equivalents a l'efectiu	**10**	754.030,62	530.861,95
Actius financers		0,00	0,00
Comptes a cobrar	**11**	250,00	71,30
Inventaris		0,00	0,00
Pagaments anticipats		0,00	0,00
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		**3.819,27**	**3.739,21**
Actius financers		240,00	240,00
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Propietat, planta i equipament	**12**	3.385,45	3.448,95
Actius intangibles	**13**	193,82	50,26
Actius totals		**758.099,89**	**534.672,46**

PASSIUS	Notes	2021	2020
Passius corrents		**215.790,18**	**479.116,66**
Comptes a pagar	**14**	15.790,18	77.216,66
Passius financers	**15**	200.000,00	399.900,00
Provisions a curt termini		0,00	0,00
Beneficis als treballadors		0,00	0,00
Pensions		0,00	0,00
Cobraments anticipats		0,00	2.000,00
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		**215.790,18**	**479.116,66**
ACTIUS NETS/PATRIMONI	**Notes**	**2021**	**2020**
Capital		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		56.696,52	-294.444,20
Resultat de l'exercici		485.613,19	350.000,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		**542.309,71**	**55.555,80**
Total passiu i patrimoni		**758.099,89**	**534.672,46**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2021

	Notes	2021	2020
Ingressos			
Impostos		0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	3	206.800,00	33.910,00
Ingressos per transaccions amb contraprestació	4	542.504,58	0,00
Transferències d'altres entitats governamentals	5	0,00	233.708,98
Ingressos financers		0,00	0,00
Altres ingressos		0,00	350.000,00
Ingressos totals		**749.304,58**	**617.618,98**
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	6	192.650,64	190.928,69
Subvencions i altres pagaments per transferències		0,00	0,00
Subministraments i material pel consum		0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària	8	69.221,71	72.765,12
Despeses de depreciació i amortització	9	1.741,80	3.924,60
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament		77,24	0,00
Altres despeses		0,00	0,57
Despeses financeres		0,00	0,00
Despeses totals		**263.691,39**	**267.618,98**
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		**485.613,19**	**350.000,00**
Atribuïble a:		485.613,19	350.000,00
Propietaris de l'entitat controladora		485.613,19	350.000,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		485.613,19	**350.000,00**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2021

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	204.550,00	33.910,00
Venda de béns i serveis	542.504,58	0,00
Subvencions	100.514,60	294.930,29
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	2.030,00
Pagaments		
Costos dels treballadors	-192.801,19	-190.934,28
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	-69.325,24	-78.992,96
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	-362.176,38	-157.155,11
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**223.266,37**	**-96.212,06**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-169,00	-510,46
Cobraments per venda de planta i equipament	71,30	439,16
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	**-97,70**	**-71,30**
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	**223.168,67**	**-96.283,36**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**530.861,95**	**627.145,31**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**754.030,62**	**530.861,95**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2021

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**749.304,58**	**749.304,58**	**0,00**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	749.304,58	749.304,58	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig.liquidades)	**262.630,73**	**263.691,39**	**-1.060,66**
Despeses de personal	192.650,64	192.650,64	0,00
Consum de béns corrents i serveis	69.045,58	69.045,58	0,00
Despeses financeres	176,13	176,13	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	758,38	1.819,04	-1.060,66
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	**486.673,85**	**485.613,19**	**1.060,66**

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**485.613,19**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-758,38
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deterioraments/Reversions	77,24
Amortitzacions	1.741,80
Provisions	0,00
Altres casuístiques	0,01
RESULTAT AJUSTAT	**486.673,86**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

CONCEPTES	IMPORTS
1.- Cobraments	**747.125,88**
(+) Operacions pressupostàries	747.125,88
Pressupost corrent	747.054,58
Pressupost tancats	71,30
(+) Operacions extrapressupostàries	0,00
2.- Pagaments	**523.957,21**
(+) Operacions pressupostàries	324.057,20
Pressupost corrent	246.840,52
Pressupost tancats	77.216,68
(+) Operacions extrapressupostàries	199.900,01
Flux de tresoreria (1+2)	**223.168,67**
Saldo inicial de tresoreria 31/12/20	530.861,95
3. Saldo final de tresoreria 31/12/21	**754.030,62**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	2021	2020
Bancs	753.827,38	530.727,73
Efectiu	203,24	134,22
TOTAL	**754.030,62**	**530.861,95**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

De les revisions d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

Despeses amb domiciliació dels pagaments

El CRAJ realitza el pagament dels serveis de videoconferència mitjançant pagament mensual associat a la targeta de crèdit. 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'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar

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

Descripció	2021	2020
Govern d'Andorra	0,00	71,30
Altres	250,00	0,00
Total deutors no corrents	**0,00**	**0,00**
TOTAL DEUTORS	**250,00**	**71,30**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.3.3. Propietat, planta i equipament

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

Descripció	Import a 01/01/2021	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31/12/2021
Maquinària	370,00	169,00	-185,00	0,00	354,00
Mobiliari	13.459,24	589,38	0,00	0,00	14.048,62
Equips de processos d'informació	5.614,20	931,72	-752,40	0,00	5.793,52
Altre immobilitzat material	261,52	0,00	0,00	0,00	261,52
COST	**19.704,96**	**1.690,10**	**-937,40**	**0,00**	**20.457,66**
Maquinària	277,50	20,12	-107,76	0,00	189,86
Mobiliari	11.942,23	988,69	0,00	0,00	12.930,92
Equips de processos d'informació	3.970,52	667,56	-752,40	0,00	3.885,68
Altre immobilitzat material	65,75	0,00	0,00	0,00	65,75
DEPRECIACIÓ	**16.256,00**	**1.676,37**	**-860,16**	**0,00**	**17.072,21**
Maquinària	92,50	148,88	-77,24	0,00	164,14
Mobiliari	1.517,01	-399,31	0,00	0,00	1.117,70
Equips de processos d'informació	1.643,68	264,16	0,00	0,00	1.907,84
Altre immobilitzat material	195,77	0,00	0,00	0,00	195,77
VALOR NET	**3.448,96**	**13,73**	**-77,24**	**0,00**	**3.385,45**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

De les altes de l'exercici 2021, pel que fa a actius tangibles i intangibles per 1.899 euros, dels quals 758 euros han estat finançats directament pel CRAJ, amb reflex pressupostari; i 1.141 euros han estat altes d'elements cedits per Govern, amb contrapartida a comptes de patrimoni.

2.3.4. Actius intangibles

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

Descripció	Import a 01/01/2021	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31/12/2021
Marques i patents	147,67	0,00	0,00	0,00	147,67
Aplicacions informàtiques	707,53	209,00	-209,00	0,00	707,53
COST	**855,20**	**209,00**	**-209,00**	**0,00**	**855,20**
Marques i patents	147,65	0,01	0,00	0,00	147,66
Aplicacions informàtiques	657,28	65,44	-209,00	0,00	513,72
DEPRECIACIÓ	**804,93**	**65,45**	**-209,00**	**0,00**	**661,38**
Marques i patents	0,02	-0,01	0,00	0,00	0,01
Aplicacions informàtiques	50,25	143,56	0,00	0,00	193,81
VALOR NET	**50,27**	**143,55**	**0,00**	**0,00**	**193,82**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Veure apartat 2.3.3.

2.3.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	2021	2020
Creditors comercials	9.654,49	9.198,67
Administracions públiques	6.135,69	68.017,99
Govern d'Andorra	*0,00*	*61.731,77*
Tributs	*622,12*	*626,69*
CASS	*5.513,57*	*5.659,53*
TOTAL CREDITORS	**15.790,18**	**77.216,66**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen 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 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 3.885 euros.

2.3.6. Passius financers

El saldo de l'epígraf de passius financers és el següent:

Descripció	2021	2020
Altres dipòsits a curt termini	200.000,00	399.900,00
TOTAL	**200.000,00**	**399.900,00**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.3.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2021

	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 2019	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-294.444,20**	**-294.444,20**	**0,00**	**-294.444,20**
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**	**-294.444,20**	**-294.444,20**	**0,00**	**-294.444,20**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	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 2020 diferit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**55.555,80**	**55.555,80**	**0,00**	**55.555,80**
Saldo a 31 de desembre de 2020 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 2020	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.140,72**	**1.140,72**	**0,00**	**1.140,72**
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	1.140,72	1.140,72	0,00	1.140,72
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	485.613,19	485.613,19	0,00	485.613,19
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**485.613,19**	**485.613,19**	**0,00**	**485.613,19**
Saldo a 31 de desembre de 2021	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**542.309,71**	**542.309,71**	**0,00**	**542.309,71**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Veure apartat 2.3.3.

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	**250,00**
(+) del pressupost corrent	250,00
(+) 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	**215.940,76**
(+) del pressupost corrent	15.940,76
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	200.000,00
3.- (+) Fons líquids	**754.030,62**
I Romanent de tresoreria afectat	485.613,19
II Romanent de tresoreria no afectat	52.726,67
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**538.339,86**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

Tal i com indica l'article 81 de la LRJA, els ingressos del CRAJ, per qualsevol concepte, després de deduir-ne totes les despeses i amortitzacions, s'han de destinar al finançament de les atribucions que li són pròpies i, en tot cas, se n'ha de destinar un mínim del 10% al fons de reserva.

Per tot l'anterior, el romanent de tresoreria afectat del CRAJ, a 31 de desembre de 2021, seria de 106.543 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

Tot i que l'entitat disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst a 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

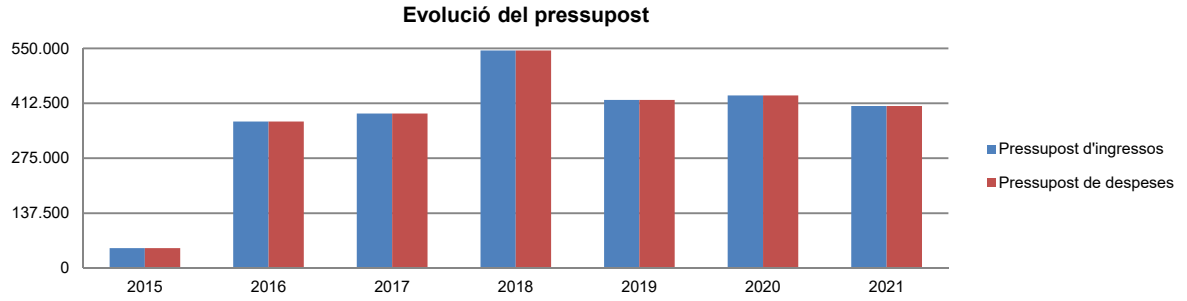
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
3. Taxes i altres ingressos	-	2.000	83.890	412.450	209.780	54.220	201.580
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	123.968	208.086	374.915	201.029
Ingressos corrents	***50.000***	***364.466***	***384.782***	***536.418***	***417.866***	***429.135***	***402.609***
7. Transferències de capital	-	2.391	2.303	8.486	3.135	3.135	3.135
Ingressos de capital	***-***	***2.391***	***2.303***	***8.486***	***3.135***	***3.135***	***3.135***
Total ingressos	**50.000**	**366.857**	**387.085**	**544.904**	**421.001**	**432.270**	**405.744**

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	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	41.758	167.033	161.411	230.091	226.000	239.069	222.036
2. Consum de béns corrents i serveis	8.142	196.433	222.371	305.327	190.866	189.066	179.574
3. Despeses financeres	100	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Despeses corrents	***50.000***	***364.466***	***384.782***	***536.418***	***417.866***	***429.135***	***402.609***
6. Inversions reals	-	2.391	2.303	8.486	3.135	3.135	3.135
Despeses de capital	***-***	***2.391***	***2.303***	***8.486***	***3.135***	***3.135***	***3.135***
Total despeses	**50.000**	**366.857**	**387.085**	**544.904**	**421.001**	**432.270**	**405.744**

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	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950	406.065	42.800	33.910	749.305
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	-	266.549	233.199	-
5. Ingressos patrimonials	-	-	1.379	124	-	-	-
Ingressos corrents	***52.138***	***375.636***	***397.221***	***406.189***	***309.349***	***267.109***	***749.305***
7. Transferències de capital	-	1.863	2.303	2.940	-	510	-
Ingressos de capital	***-***	***1.863***	***2.303***	***2.940***	***-***	***510***	***-***
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**	**309.349**	**267.619**	**749.305**

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	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612	201.787	212.832	190.929	192.651
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120	203.041	93.445	72.531	69.046
3. Despeses financeres	-	29	1.355	308	123	234	176
Despeses corrents	***34.230***	***272.066***	***329.087***	***405.136***	***306.400***	***263.694***	***261.872***
6. Inversions reals	-	1.863	2.303	3.977	-	510	758
Despeses de capital	***-***	***1.863***	***2.303***	***3.977***	***-***	***510***	***758***
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**	**306.400**	**264.204**	**262.631**

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

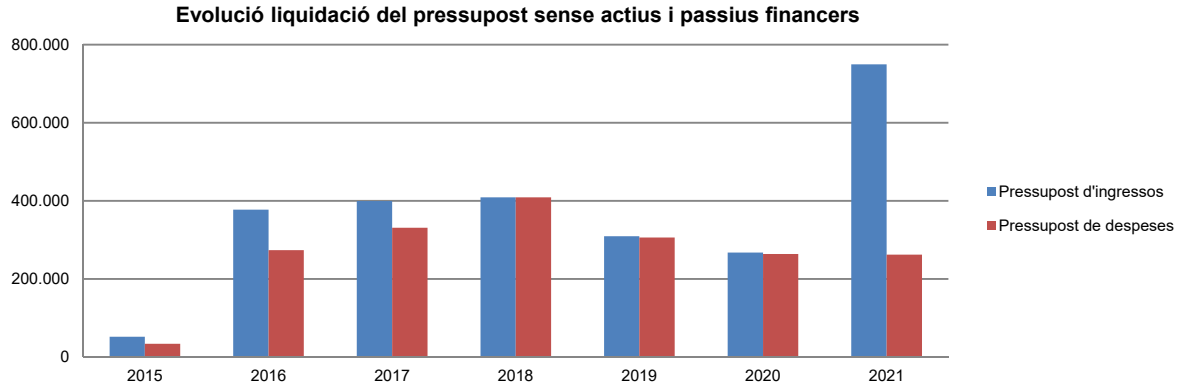
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950	406.065	42.800	33.910	749.305
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	-	266.549	233.199	-
5. Ingressos patrimonials	-	-	1.379	124	-	-	-
Ingressos corrents	***52.138***	***375.636***	***397.221***	***406.189***	***309.349***	***267.109***	***749.305***
7. Transferències de capital	-	1.863	2.303	2.940	-	510	-
Ingressos de capital	***-***	***1.863***	***2.303***	***2.940***	***-***	***510***	***-***
Total ingressos	**52.138**	**377.499**	**399.524**	**409.129**	**309.349**	**267.619**	**749.305**

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

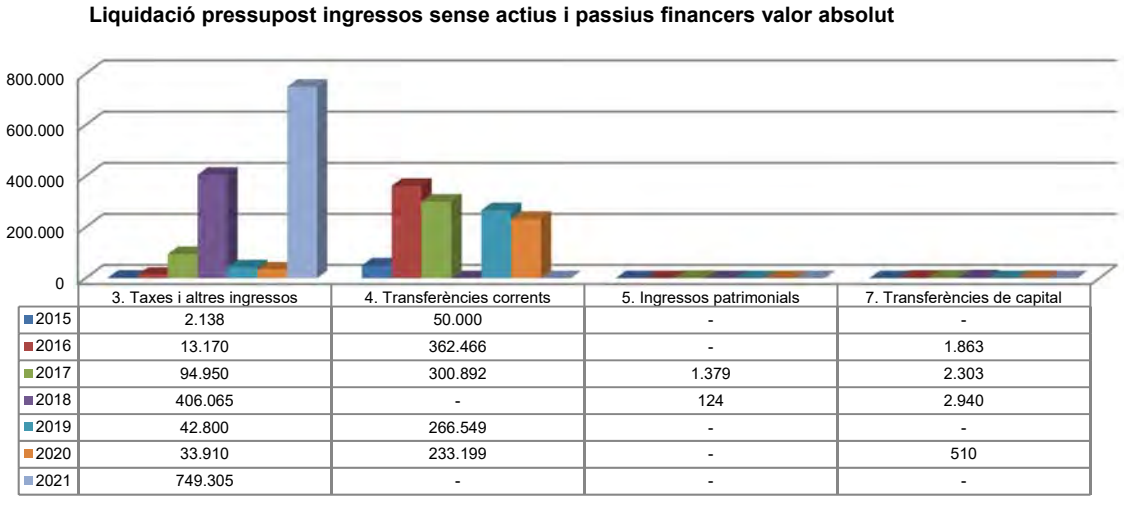
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612	201.787	212.832	190.929	192.651
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120	203.041	93.445	72.531	69.046
3. Despeses financeres	-	29	1.355	308	123	234	176
Despeses corrents	***34.230***	***272.066***	***329.087***	***405.136***	***306.400***	***263.694***	***261.872***
6. Inversions reals	-	1.863	2.303	3.977	-	510	758
Despeses de capital	***-***	***1.863***	***2.303***	***3.977***	***-***	***510***	***758***
Total despeses	**34.230**	**273.929**	**331.390**	**409.113**	**306.400**	**264.204**	**262.631**

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



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

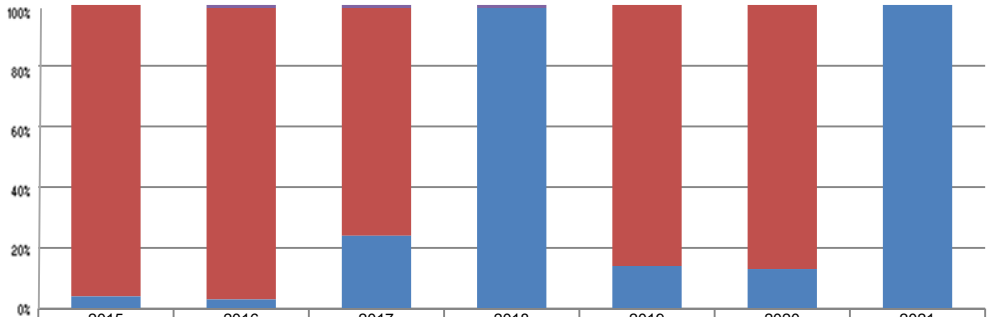
La distribució de les liquidacions sense els actius i passius financers d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
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
2019	42.800	266.549	-	-
2020	33.910	233.199	-	510
2021	749.305	-	-	-

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

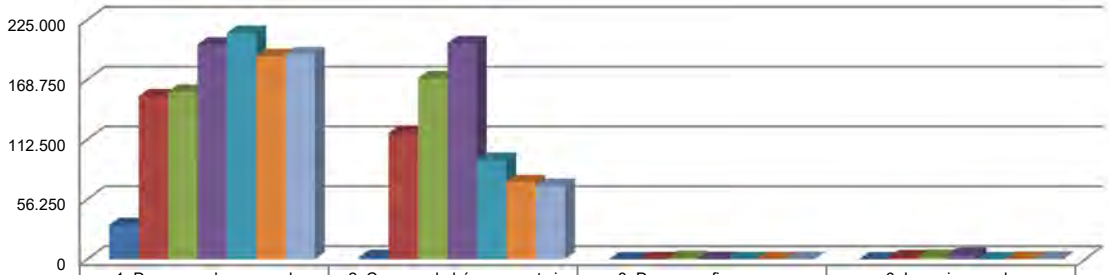
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
3. Taxes i altres ingressos	4%	3%	24%	99%	14%	13%	100%
4. Transferències corrents	96%	96%	75%	0%	86%	87%	0%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	1%	1%	1%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

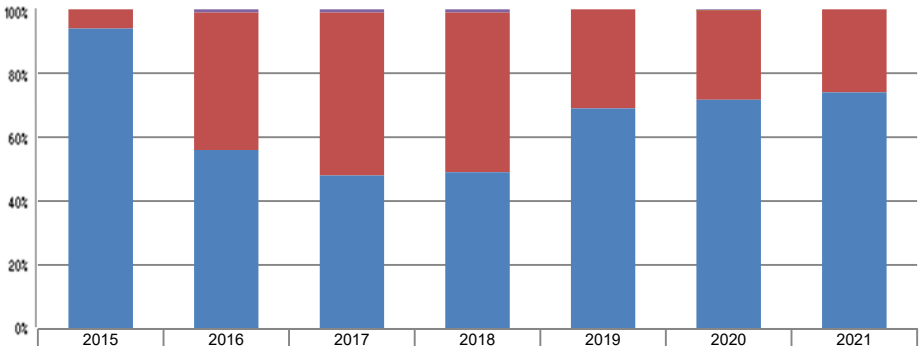
Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	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
2019	212.832	93.445	123	-
2020	190.929	72.531	234	510
2021	192.651	69.046	176	758

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	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	94%	56%	48%	49%	69%	72%	74%
2. Consum de béns corrents i serveis	6%	43%	51%	50%	31%	28%	26%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	1%	1%	1%	0%	0%	0%

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	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	52.138	377.499	1.099.424	1.109.029	309.349	267.619	749.305
Total despeses liquidades	34.270	274.129	1.031.290	609.113	306.400	264.204	262.631
Resultat pressupostari	**17.868**	**103.370**	**68.134**	**499.916**	**2.949**	**3.415**	**486.674**

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

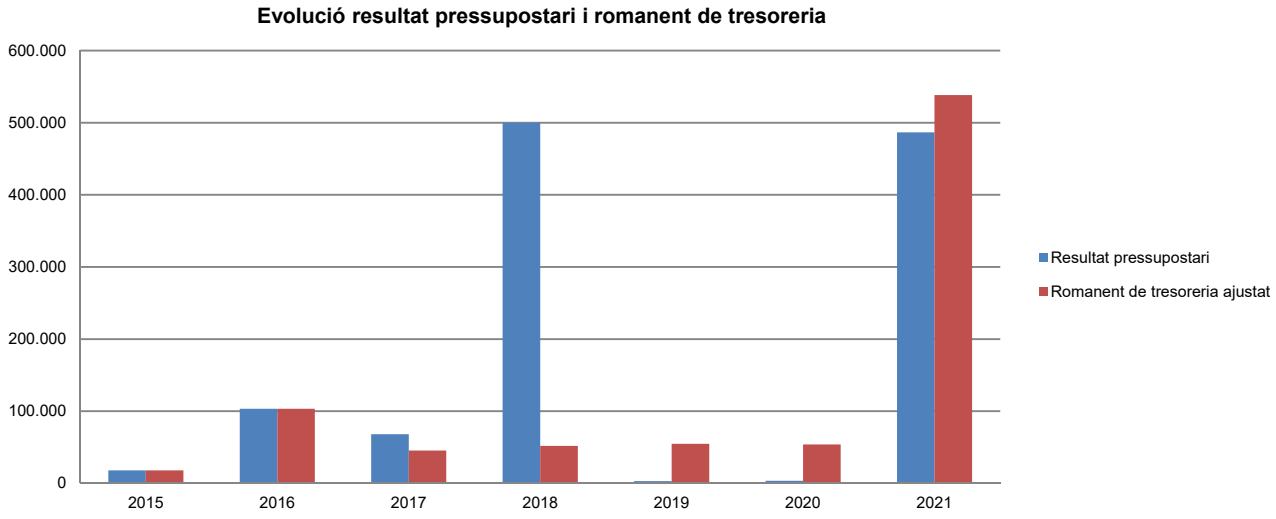
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	-	-	699.900	699.900	-	-	-
Actius i passius financers liquidats (despeses)	40	200	699.900	200.000	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	**-40**	**-200**	**-**	**499.900**	**-**	**-**	**-**

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	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	786	1.090	702.203	3.714	-	71	250
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.960	-13.392	-839.089	-736.787	-572.431	-477.117	-215.941
3. (+) Fons líquids	20.042	115.672	182.315	784.929	627.145	530.862	754.031
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**17.868**	**103.370**	**45.429**	**51.856**	**54.714**	**53.817**	**538.340**
I. Romanent de tresoreria afectat	20.336	103.371	45.429	350.000	54.714	53.817	106.543
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.468	-1	-	-298.144	-	-	431.797
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**17.868**	**103.370**	**45.429**	**51.856**	**54.714**	**53.817**	**538.340**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	200,3%	37,6%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (*) (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	103,2%	32,7%	57,6%	61,9%	184,7%
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	71,7%	74,4%	72,8%	61,1%	64,7%
% 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	47,6%	49,3%	69,5%	72,3%	73,4%
% 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	51,3%	49,6%	30,5%	27,5%	26,3%
% que representen les despeses per transferències corrents (*)	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (*) (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,7%	1,0%	0,0%	0,2%	0,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	17,2%	0,3%	1,0%	1,3%	65,1%
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	17,2%	-49,0%	1,0%	1,3%	65,1%
Autonomia (*) (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	24,1%	99,3%	13,8%	12,7%	100,0%
Autonomia fiscal (*) (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	23,8%	99,3%	13,8%	12,7%	100,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	45.429	-304.555	-301.598	51.817	538.491
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	105,4%	72,1%	67,5%	110,8%	349,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	21,7%	71,8%	67,5%	110,8%	349,5%

(*) Ratis calculats sense tenir en compte els actius i passius financers d'ingressos i de despeses
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El CRAJ no destina un mínim del 10% al fons de reserva, tal i com indica l'article 81 de la LRJA. I derivat d'aquesta qüestió, l'import del romanent de tresoreria afectat i del romanent de tresoreria total hauria de ser de 106.543 euros. (nota 2.4)

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 del Consell Regulador Andorrà del Joc a 31 de desembre de 2021, 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 2021.

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 reprodueix a continuació la resposta rebuda:

CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes

Andorra la Vella, 28 d'octubre del 2022

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 2021", que ha estat elaborat pel Consell Regulador Andorrà del Joc.

Atentament,

Signat electrònicament per:
Eric Jover Comas
Ministre de Finances i Portaveu

Èric Jover Comas
President

CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2021

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Consell Regulador Andorrà del Joc corresponent a l'exercici 2021

Vist l'informe del Tribunal de Comptes, referent a la liquidació de comptes del Consell Regulador Andorrà del Joc per a l'exercici 2021, rebut el 18 d'octubre del 2022, i un cop analitzades les observacions efectuades, des del Consell Regulador Andorrà del Joc, en endavant CRAJ, es fan les consideracions següents:

En relació a les modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LGFP (punt 2.1.2)

"L'entitat ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses de capital per un import de 758 euros, de les quals 169 euros, contràriament a l'establert a l'article 26.1 de la LGFP no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit."

Resposta

L'article 26.1 de la LGFP determina, textualment: "Les transferències concernint despeses de capital es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdits, conforme als articles 23 i 24".

Tanmateix, la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021 en el seu article 3 titulat "Transferències de crèdit" determina: "*1. D'acord amb l'article 26 de la Llei general de les finances públiques i les seves modificacions posteriors*:"

En els punts 1.b) i 1.c) del mateix article 3:

"b) El Govern pot autoritzar, a proposta del ministre que correspongui, transferències de crèdit dintre d'un mateix programa per a les despeses de capital i d'actius financers.

c) El Govern pot autoritzar, a proposta del ministre corresponent, transferències de crèdit, dintre d'un mateix programa, entre els capítols anomenats "Transferències corrents" i "Transferències de capital" i "Actius financers"."

Aquest article suposa una excepció al procediment administratiu de l'execució la modificació i ampliació de crèdits pressupostaris que preveu l'article 26 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 pressupostària similar, ha de prevaldre la Llei posterior, que és la del pressupost per a l'exercici 2021.

Consell Regulador Andorrà del Joc

Consegüentment, atès els fets exposats i tal com queda palès als informes relatius als exercicis anteriors, no podem compartir l'observació adduïda pel Tribunal de Comptes.

En relació a les modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici (punt 2.1.2)

"L'entitat ha enregistrat modificacions pressupostàries al tancament de l'exercici, per un import de 590 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."

Resposta

La despesa de capital per un import aproximat de 590 euros correspon a una compra d'elements de mobiliari realitzada durant el mes de desembre del 2021.

El Consell d'Administració del CRAJ es reuneix, normalment, cada dos mesos per adoptar els acords dels punts de l'odre del dia. La darrera reunió de l'exercici 2021 es realitzà el 15 de novembre del 2021 i la següent el 17 de gener del 2022. Es va decidir aprovar la transferència de crèdit corresponent a data 31 de desembre del 2021 en la reunió celebrada el 17 de gener del 2022.

Consegüentment, es pren en consideració l'observació del Tribunal de Comptes i es tindrà en compte envers els pròxims exercicis.

En relació a l'enregistrament comptable de les fases de despesa (punt 2.2.3)

"Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici 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."

Resposta

Tal com s'ha vingut exposant des del CRAJ, en les respostes a les observacions efectuades per part del Tribunal de Comptes, des de l'exercici 2015 exposem el que segueix:

L'article 17.5 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2021 determina, textualment: *"D'acord amb els articles 33.1 i 37.3 de la Llei general de les finances públiques i amb l'article 27 de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de*

Consell Regulador Andorrà del Joc

promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, i les seves modificacions posteriors, respectivament, s'exceptuen del tràmit de fiscalització prèvia o crítica els expedients relatius a les despeses següents:"

En el punt 5 del mateix article 17:

"5. Les despeses del capítol 1, "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals 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 pressupostària similar, ha de prevaldre la Llei posterior, que és la del pressupost per a l'exercici 2021.

Tot i no compartir l'observació adduïda pel Tribunal de Comptes, la implementació d'un nou sistema informàtic de gestió financera i pressupostària, prevista per a l'exercici 2022, permetrà a la nostra entitat tenir en compte els procediments en quant a la comptabilització de les diferents fases de registre pressupostari del capítol 1, i per tant, subsanar la incidència reiterada i informada pel Tribunal de Comptes en els darrers exercicis.

En relació a les despeses amb domiciliació dels pagaments (punt 2.3.1)

"El CRAJ realitza el pagament dels serveis de videoconferència mitjançant pagament mensual associat a la targeta de crèdit. 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'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei."

Resposta

L'empresa Zoom Video Communications Inc que proveeix al CRAJ dels serveis de videoconferència va ser contractada, a conseqüència de la pandèmia sanitària, durant l'exercici 2020 per a possibilitar les reunions acceptant-se com única forma de pagament possible, a càrrec a la targeta bancària.

Durant l'execució de tancament de l'exercici 2021, es modifica el procediment administratiu de la despesa referent als serveis de videoconferència per al següent exercici 2022, aprovant l'autorització i compromís a l'inici de l'exercici per un import equivalent a les dotze quotes mensuals de l'any i posteriorment es

Consell Regulador Andorrà del Joc

procedeix a les liquidacions i pagaments mensuals en el moment del meritament de la despesa.

Per tant, la recomanació del Tribunal de Comptes, ja s'ha tingut en consideració envers l'exercici 2022.

En relació a la cotització a la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament (punt 2.3.5)

"*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 3.885 euros."

Resposta

Es pren en consideració l'observació del Tribunal de Comptes, pel que serà d'aplicació als pròxims exercicis procedint a la reclassificació escaient al tancament de cada exercici, a fi de donar compliment a les NICSP.

En relació al romanent de tresoreria afectat (punt 2.4) i a la comptabilitat pública (punt 3)

"Tal i com indica l'article 81 de la LRJA, els ingressos del CRAJ, per qualsevol concepte, després de deduir-ne totes les despeses i amortitzacions, s'han de destinar al finançament de les atribucions que li són pròpies i, en tot cas, se n'ha de destinar un mínim del 10% al fons de reserva.

Per tot l'anterior, el romanent de tresoreria afectat del CRAJ, a 31 de desembre de 2021, seria de 106.543 euros."

"El CRAJ no destina un mínim del 10% al fons de reserva, tal i com indica l'article 81 de la LRJA. I derivat d'aquesta qüestió, l'import del romanent de tresoreria afectat i del romanent de tresoreria total hauria de ser de 106.543 euros. (nota 2.4)"

5

Consell Regulador Andorrà del Joc

Resposta

No podem compartir l'observació adduïda pel Tribunal de Comptes, atès que no s'ha tingut en compte les disposicions de la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici 2022, que modifiquen els articles 81 i 94 de la Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat de regulació dels jocs d'atzar i més concretament, el punt 4 de l'article 81 que estableix: "*Els ingressos del Consell Regulador Andorrà del Joc, per qualsevol concepte, després de deduir-ne totes les despeses i amortitzacions, s'han de transferir al Govern.*" . Per tant, tal com es desprèn de l'exposat, el CRAJ ja no ha de donar compliment a aquesta obligació.

En relació al registre de contractes (punt 2.5)

"Tot i que l'entitat disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst a l'article 65 de la LCP"

Resposta

El CRAJ ha procedit a esmenar la incidència indicada en exercicis anteriors, 2019 i 2020, sobre la disponibilitat d'un registre de contractes de conformitat amb el previst a l'article 65 de la LCP.

Durant l'exercici 2022, des del CRAJ, s'està implantant un nou sistema informàtic de gestió financera i pressupostària. Entre altres millores i adaptacions, tal com s'indica en l'observació del punt 2.2.3, també s'inclou l'adaptació del registre dels diferents contractes.

En qualsevol cas, sol·licitem al Tribunal de Comptes informació sobre les mancances detectades, a fi de poder-les esmenar en els propers exercicis.

Andorra la Vella, 28 d'octubre del 2022

Signat electrònicament per:
Xavier Bardina Pau
Director General del CRAJ

Xavier Bardina Pau
Director General

Consell Regulador Andorrà del Joc

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 2021, del **CONSELL SUPERIOR DE LA JUSTICIA**

Març de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 30 de març de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Consell Superior de la Justícia.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, i d'acord amb la proposta aprovada del Comitè d'Ètica, la membre del Tribunal de Comptes Sra. Núria López Sellés, s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe, havent deixat constància a l'expedient de les causes que concorren les quals obliguen a la referida abstenció.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1.Objecte i abast 5
1.2.Metodologia 5
1.3.Marc jurídic 6
1.4.Organització i control intern 7
1.5.Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1.Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2.Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 15
2.2.2. Despeses de personal 16
2.2.3. Consum en béns corrents i serveis 17
2.2.4. Transferències del pressupost de despeses 18
2.2.5. Inversions reals 18
2.2.6. Actius financers 18
2.3.Estats financers 19
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu 23
2.3.2. Comptes a cobrar 24
2.3.3. Propietat, planta i equipament 24
2.3.4. Actius intangibles 25
2.3.5. Comptes a pagar 26
2.3.6. Subvencions de capital 26
2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament 27
2.3.8. Actius nets/patrimoni 27
2.4.Estat del romanent de tresoreria 28
2.5.Contractació pública 29
2.6.Evolució de les magnituds i ratis principals 30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 35
5. CONCLUSIONS 36
6. AL·LEGACIONS 36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 40

Abreviacions

LCP: Llei de contractació pública
LFPAJ: Llei de la Funció Pública de l'Administració de la Justícia
LGFP: Llei general de les finances públiques
LQJ: Llei Qualificada de la Justícia
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, pel Consell Superior de la Justícia (en endavant CSJ).

La fiscalització del CSJ forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes del CSJ corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

- 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 CSJ en l'exercici 2021 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 30 de juny de 2022.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 3-7-2019, BOPA any 2019/núm. 61), i les seves modificacions posteriors.
- Llei Qualificada de la Justícia, del 3 de setembre de 1993 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 25-4-2018) i les seves modificacions posteriors.
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 9/2004 del 27 de maig de la funció pública de l'Administració de Justícia (LFPAJ).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública i les seves modificacions posteriors.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

El CSJ es composa de cinc membres designats un per cada copríncep, un pel síndic general, un pel cap de Govern i un pels magistrats i batlles.

La secretaria general aglutina diverses àrees: àrea administrativa, servei de reprografia, àrea de gestió pressupostària, entre d'altres.

El Consell Superior de la Justícia està sotmès al control pressupostari de la intervenció general, que pot designar un interventor delegat a aquest efecte, d'acord amb la Llei general de les finances públiques.

El Consell Superior de la Justícia utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

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, dos dels advocats circularitzats no han 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 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	1.729.858,54	4.	Transferències corrents	2.272.760,16
2.	Consum de béns corrents i serveis	532.465,86		***Ingressos corrents***	***2.272.760,16***
3.	Despeses financeres	-			
4.	Transferències corrents	10.435,76			
	Despeses corrents	***2.272.760,16***	7.	Transferències de capital	67.680,65
6.	Inversions reals	67.680,65		***Ingressos de capital***	***67.680,65***
	Despeses de capital	***67.680,65***			
Total pressupost despeses		**2.340.440,81**	**Total pressupost d'ingressos**		**2.340.440,81**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Incorporació a les previsions inicials dels crèdits pressupostaris per a compromisos plurianuals

La Llei del pressupost de l'exercici 2018 va aprovar crèdits per a despeses plurianuals per als exercicis 2019 a 2021.

El projecte de pressupost presentat per l'entitat per a l'exercici 2021, així com el finalment aprovat, no van incloure en les seves previsions inicials aquests crèdits pressupostaris, d'un import de 172.645 euros, 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 "*si tenen previstos terminis d'execució i afectació anual d'imports"*.

L'entitat finalment ha dotat aquests crèdits no previstos en el seu pressupost inicial mitjançant una modificació pressupostària de crèdit ampliable, quan no era preceptiu de fer-ho.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos i de despeses del pressupost:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2021

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Transferències corrents	2.272.760,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.272.760,16
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos corrents	***2.272.760,16***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***2.272.760,16***
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	67.680,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.680,65
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	***67.680,65***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***67.680,65***
Total ingressos	**2.340.440,81**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.340.440,81**
1 Despeses de personal	1.729.858,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.729.858,54
2 Consum de béns corrents i serveis	532.465,86	32.358,90	0,00	0,00	0,00	82.645,00	-400,00	0,00	0,00	647.069,76
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	10.435,76	4.580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.015,76
Despeses corrents	***2.272.760,16***	***36.938,90***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***82.645,00***	***-400,00***	***0,00***	***0,00***	***2.391.944,06***
6 Inversions reals	67.680,65	1.410,75	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	159.091,40
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	400,00	0,00	0,00	400,00
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	***67.680,65***	***1.410,75***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***90.000,00***	***400,00***	***0,00***	***0,00***	***159.491,40***
Total despeses	**2.340.440,81**	**38.349,65**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**172.645,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.551.435,46**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)
Nota: El quadre presentat per l'entitat és erroni, en el pressupost d'ingressos no s'han incorporat els crèdits ampliables (corresponents a les despeses pluriennals) per un import de 172.645 euros ni tampoc els crèdits reconduïts per import de 38.350 euros, fet que provoca una diferència entre el pressupost d'ingressos i despeses per un import total de 210.995 euros.

El detall de les transferències de crèdit és el següent:

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
10020	Despeses de gratificació membres CSJ		5.879,79	-5.879,79
11020	Permanències, primes i especialitats	5.879,79		5.879,79
11050	Compens. treball suplem. treball/ torns i festius		380,00	-380,00
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix	380,00		380,00
1	**Despeses de personal**	**5.879,79**	**5.879,79**	**0,00**

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	507,02		507,02
20890	Lloguer altre immobilitzat immaterial		470,70	-470,70
21200	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	1.457,25		1.457,25
21300	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.		510,18	-510,18
21400	Rep. i conserv. material de transport		28,20	-28,20
21500	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	205,00		205,00
21600	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics		3.817,54	-3.817,54
22000	Material d'oficina ordinari	632,29		632,29
22001	Impressió de documents	200,64		200,64
22020	Premsa i revistes	231,81		231,81
22030	Llibres i altres publicacions	683,07		683,07
22040	Vestuari		3.817,55	-3.817,55
22120	Carburants per a locomoció		253,51	-253,51
22140	Vestuari		1.602,36	-1.602,36
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	144,90		144,90
22190	Altres subministraments	4.489,50		4.489,50
22200	Serveis telefònics	101.745,38		101.745,38
22210	Serveis postals	7.411,35	7.864,86	-453,51
22290	Altres comunicacions		70.701,00	-70.701,00
22620	Divulgació i publicacions	600,00		600,00
22630	Jurisdicció i contenciosos	3.478,50		3.478,50
22660	Reunions, conferències i cursets		14.839,23	-14.839,23
22730	Treballs realitzats per empreses process. dades	12.722,61		12.722,61
22760	Estudis i treballs tècnics	6.595,18		6.595,18
22790	Altres treballs a l'exterior		19.928,06	-19.928,06
23010	Reemborsament de dietes		9.571,31	-9.571,31
23100	Locomoció i desplaçament de personal		8.100,00	-8.100,00
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**141.104,50**	**141.504,50**	**-400,00**
60390	Altra maquinària i equipament	8.336,68		8.336,68
60500	Mobiliari	2.727,20		2.727,20
60610	Equipaments per a processos d'informació		25.627,53	-25.627,53
60880	Material de comunicacions	778,00		778,00
60890	Altre immobilitzat material	392,93		392,93
64050	Aplicacions informàtiques	13.392,72		13.392,72
6	**Inversions reals**	**25.627,53**	**25.627,53**	**0,00**
84110	Fiances a llarg termini	400,00		400,00
8	**Actius financers**	**400,00**	**0,00**	**400,00**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.1.

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

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en la LGFP, l'entitat no enregistra ni comptable ni pressupostàriament les operacions d'ingressos derivades de les modificacions pressupostàries aprovades.

Crèdits reconduïts

S'han reconduït crèdits per 34.177 euros de l'exercici 2020, els quals s'haurien d'haver liquidat en aquell exercici, incomplint l'article 15.4 de la LGFP d'especialitat temporal.

S'han reconduït crèdits per 7.416 euros a l'exercici 2022, els quals s'haurien d'haver liquidat en l'exercici 2021, incomplint també l'article 15.4 de la LGFP d'especialitat temporal.

Modificacions pressupostàries

En dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 1.160 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 24.896 euros contravenint l'article 26.4.d) de la LGFP.

S'han detectat transferències de crèdit entre capítols 2 i 8 per valor de 400 euros, incomplint l'article 26.1 de la LGFP, que fixa que les transferències concernint despeses de capital es tramiten com els crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit, conforme els articles 23 i 24 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici anterior 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	Cobrat 2021
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
4 Transferències corrents	2.272.760,16	2.355.405,16	2.355.405,16	0,00	2.046.406,51	308.998,65	15,10%	2.355.405,16
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Ingressos corrents	**2.272.760,16**	**2.355.405,16**	**2.355.405,16**	**0,00**	**2.046.406,51**	**308.998,65**	**15,10%**	**2.355.405,16**
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
7 Transferències de capital	67.680,65	157.680,65	157.586,01	-94,64	216.622,37	-59.036,36	-27,25%	140.043,12
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	**67.680,65**	**157.680,65**	**157.586,01**	**-94,64**	**216.622,37**	**-59.036,36**	**-27,25%**	**140.043,12**
Total pressupost ingressos	**2.340.440,81**	**2.513.085,81**	**2.512.991,17**	**-94,64**	**2.263.028,88**	**249.962,29**	**11,05%**	**2.495.448,28**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2021	Modificacions 2021	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici anterior 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	Pagat 2021
1 Despeses de personal	1.729.858,54	0,00	1.729.858,54	1.430.353,18	-299.505,36	1.340.388,21	89.964,97	6,71%	1.430.353,18
2 Consum de béns corrents i serveis	532.465,86	114.603,90	647.069,76	543.197,21	-103.872,55	389.923,61	153.273,60	39,31%	543.197,21
3 Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
4 Transferències corrents	10.435,76	4.580,00	15.015,76	10.660,00	-4.355,76	1.500,00	9.160,00	610,67%	10.660,00
Despeses corrents	***2.272.760,16***	***119.183,90***	***2.391.944,06***	***1.984.210,39***	***-407.733,67***	***1.731.811,82***	***252.398,57***	***14,57%***	***1.984.210,39***
6 Inversions reals	67.680,65	91.410,75	159.091,40	158.745,68	-345,72	216.622,37	-57.876,69	-26,72%	158.745,68
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	400,00	400,00	400,00	0,00	0,00	400,00	-	400,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Despeses de capital	***67.680,65***	***91.810,75***	***159.491,40***	***159.145,68***	***-345,72***	***216.622,37***	***-57.476,69***	***-26,53%***	***159.145,68***
Total pressupost despeses	**2.340.440,81**	**210.994,65**	**2.551.435,46**	**2.143.356,07**	**-408.079,39**	**1.948.434,19**	**194.921,88**	**10,00%**	**2.143.356,07**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2021

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	% Liquidat/ Press. final 2021	Liquidat exercici anterior 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020
Ingressos corrents	2.272.760,16	2.355.405,16	2.355.405,16	100,00%	2.046.406,51	308.998,65	15,10%
Despeses de funcionament (1)	-2.272.760,16	-2.391.944,06	-1.984.210,39	-82,95%	-1.731.811,82	-252.398,57	14,57%
Ingressos de capital	67.680,65	157.680,65	157.586,01	99,94%	216.622,37	-59.036,36	-27,25%
Despeses de capital	-67.680,65	-159.091,40	-158.745,68	99,78%	-216.622,37	57.876,69	-26,72%
Superàvit o dèficit de gestió	**0,00**	**-37.949,65**	**370.035,10**	**-975,07%**	**314.594,69**	**55.440,41**	**17,62%**
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**-37.949,65**	**370.035,10**	**-975,07%**	**314.594,69**	**55.440,41**	**17,62%**
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	-400,00	-400,00	100,00%	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**	**-400,00**	**-400,00**	**100,00%**	**0,00**	**0,00**	**-**
Resultat pressupostari	**0,00**	**-38.349,65**	**369.635,10**	**-963,86%**	**314.594,69**	**55.440,41**	**17,62%**

(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)

Nota: A la columna "variació liquidat 2021-2020" manca incorporar la variació dels actius financers per 400 euros el que provoca que el total de variació liquidat dels exercicis 2021-2020 sigui de 55.440,41 euros en lloc de 55.040,41 euros.

De la revisió d'aquest apartat s'han observat les següents incidències:

Principi d'universalitat

El CSJ no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost les despeses per interessos i comissions bancaries per un import de 201 euros.

Aquests fets són contraris 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. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

	Classificació econòmica	Pressupost inicial 2021	Modific. 2021	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici anterior 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	% execució pressup. final 2021
403	**Del M.I.Govern**	**2.272.760,16**	**82.645,00**	**2.355.405,16**	**2.355.405,16**	**0,00**	**2.046.406,51**	**308.998,65**	**15,10%**	**100,00%**
40320	Del M.I.Govern	2.272.760,16	82.645,00	2.355.405,16	2.355.405,16	0,00	2.046.406,51	308.998,65	15,10%	100,00%
4	**Transferències corrents**	**2.272.760,16**	**82.645,00**	**2.355.405,16**	**2.355.405,16**	**0,00**	**2.046.406,51**	**308.998,65**	**15,10%**	**100,00%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Transferències de capital

	Classificació econòmica	Pressupost inicial 2021	Modific. 2021	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici anterior 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	% execució pressup. final 2021
702	**Del M.I.Govern**	**67.680,65**	**90.000,00**	**157.680,65**	**157.586,01**	**-94,64**	**216.622,37**	**-59.036,36**	-27,25%	**99,94%**
70200	Del M.I.Govern	67.680,65	90.000,00	157.680,65	157.586,01	-94,64	216.622,37	-59.036,36	-27,25%	99,94%
7	**Transferències de capital**	**67.680,65**	**90.000,00**	**157.680,65**	**157.586,01**	**-94,64**	**216.622,37**	**-59.036,36**	**-27,25%**	**99,94%**

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 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	% execució pressup. final 2021
100	**Retrib.bàsiques altr.remu.alts càrrecs**	**208.475,46**	**164.339,72**	**-44.135,74**	**184.736,40**	**-20.396,68**	**-11,04%**	**78,83%**
10020	Despeses de gratificació membres CSJ	208.475,46	164.339,72	-44.135,74	184.736,40	-20.396,68	-11,04%	78,83%
110	**Remuneracions bàsiques i altres, personal fix**	**1.204.810,03**	**1.016.710,82**	**-188.099,21**	**944.109,19**	**72.601,63**	**7,69%**	**84,39%**
11000	Sou base func. i agents de l'Adm.caràct.indefinit	1.010.806,35	834.912,40	-175.893,95	756.121,27	78.791,13	10,42%	82,60%
11010	Triennis pers.func. i agents de l'Adm. caràc. indef.	146.079,66	137.020,65	-9.059,01	131.737,62	5.283,03	4,01%	93,80%
11020	Permanències, primes i especialitats	21.686,10	21.764,98	78,88	22.908,32	-1.143,34	-4,99%	100,36%
11040	Guàrdies i presència efectiva	19.237,92	19.780,15	542,23	22.028,92	-2.248,77	-10,21%	102,82%
11050	Compens. treball suplem. treball/ torns i festius	6.620,00	2.933,39	-3.686,61	11.013,81	-8.080,42	-73,37%	44,31%
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix	380,00	299,25	-80,75	299,25	0,00	0,00%	78,75%
160	**Quotes seguretat social**	**207.895,14**	**172.286,70**	**-35.608,44**	**161.052,21**	**11.234,49**	**6,98%**	**82,87%**
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	22.060,95	17.344,54	-4.716,41	18.417,98	-1.073,44	-5,83%	78,62%
16010	Quotes segur.soc,, pers. func. i ag. Adm. caràc.	185.834,19	154.942,16	-30.892,03	142.634,23	12.307,93	8,63%	83,38%
161	**Prestacions socials**	**35.967,91**	**19.369,07**	**-16.598,84**	**19.096,61**	**272,46**	**1,43%**	**53,85%**
16102	Pla d'aport. definida (nou pla de pensions)	35.967,91	19.369,07	-16.598,84	19.096,61	272,46	1,43%	53,85%
163	**Despeses socials del personal**	**72.710,00**	**57.646,87**	**-15.063,13**	**31.393,80**	**26.253,07**	**83,63%**	**79,28%**
16300	Formació i perfeccionament del personal	72.710,00	57.646,87	-15.063,13	31.393,80	26.253,07	83,63%	79,28%
1	**Despeses de personal**	**1.729.858,54**	**1.430.353,18**	**-299.505,36**	**1.340.388,21**	**89.964,97**	**6,71%**	**82,69%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(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.

Retribucions variables amb manca de seguiment del procediment establert

S'han detectat retribucions de 3.750 euros com a complement de responsabilitat addicional i un complement d'antiguitat via triennis de 1.305 euros, sense que consti l'acord previ del CSJ tal com preveu l'article 32.1.e) de la LFPAJ.

Principi d'anualitat

S'han detectat obligacions liquidades per un import de 2.400 euros procedents de l'exercici 2020 i 134 euros procedents de l'exercici 2019, que no havien estat compromeses al finalitzar l'exercici pressupostari. Aquest fet és contrari al principi d'anualitat tal qual establert en l'article 14 de la LGFP.

2.2.3. Consum en béns corrents i serveis

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	% execució pressup. final 2021
202	Lloguer edificis i altres construccions	0,00	0,00	0,00	11.684,30	-11.684,30	-100,00%	--
20200	Lloguer edificis i altres construccions	0,00	0,00	0,00	11.684,30	-11.684,30	-100,00%	--
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	507,02	507,02	0,00	140,14	366,88	261,80%	100,00%
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	507,02	507,02	0,00	140,14	366,88	261,80%	100,00%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	1.680,00	140,14	-1.539,86	700,70	-560,56	-80,00%	8,34%
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica	1.680,00	140,14	-1.539,86	700,70	-560,56	-80,00%	8,34%
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	224.273,25	197.093,43	-27.179,82	118.158,07	78.935,36	66,80%	87,88%
20805	Renovació de llicències	223.243,95	197.093,43	-26.150,52	118.158,07	78.935,36	66,80%	88,29%
20890	Lloguer altre immobilitzat immaterial	1.029,30	0,00	-1.029,30	0,00	0,00	-	0,00%
212	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	6.457,25	6.433,77	-23,48	5.538,53	895,24	16,16%	99,64%
21200	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	6.457,25	6.433,77	-23,48	5.538,53	895,24	16,16%	99,64%
213	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	6.132,82	5.337,54	-795,28	3.880,59	1.456,95	37,54%	87,03%
21300	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	6.132,82	5.337,54	-795,28	3.880,59	1.456,95	37,54%	87,03%
214	Rep. i conserv. material de transport	5.971,80	899,19	-5.072,61	1.430,55	-531,36	-37,14%	15,06%
21400	Rep. i conserv. material de transport	5.971,80	899,19	-5.072,61	1.430,55	-531,36	-37,14%	15,06%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	3.205,00	3.203,32	-1,68	2.438,74	764,58	31,35%	99,95%
21500	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	3.205,00	3.203,32	-1,68	2.438,74	764,58	31,35%	99,95%
216	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	1.382,46	0,00	-1.382,46	54,90	-54,90	-100,00%	0,00%
21600	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	1.382,46	0,00	-1.382,46	54,90	-54,90	-100,00%	0,00%
220	Material d'oficina ordinari	33.430,26	29.682,99	-3.747,27	27.478,16	2.204,83	8,02%	88,79%
22000	Material d'oficina ordinari	2.132,29	2.197,50	65,21	689,82	1.507,68	218,56%	103,06%
22001	Impressió de documents	0,00	200,64	200,64	1.650,02	-1.449,38	-87,84%	--
22010	Petit mobiliari i estris	3.400,64	295,47	-3.105,17	0,00	295,47	-	8,69%
22020	Premsa i revistes	2.031,81	2.031,81	0,00	1.991,52	40,29	2,02%	100,00%
22030	Llibres i altres publicacions	24.683,07	24.809,07	126,00	23.146,80	1.662,27	7,18%	100,51%
22040	Consumibles d'informàtica	1.182,45	148,50	-1.033,95	0,00	148,50	-	12,56%
221	Subministraments	34.926,53	28.423,43	-6.505,10	32.373,11	-3.949,68	-12,20%	81,38%
22100	Energia elèctrica	0,00	0,00	0,00	2.586,09	-2.586,09	-100,00%	--
22120	Carburants per a locomoció	2.246,49	1.159,36	-1.087,13	1.091,23	68,13	6,24%	51,61%
22140	Vestuari	13.897,64	8.847,01	-5.050,63	8.914,31	-67,30	-0,75%	63,66%
22150	Productes alimentaris	2.400,00	2.069,98	-330,02	1.841,85	228,13	12,39%	86,25%
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	394,90	394,90	0,00	225,22	169,68	75,34%	100,00%
22180	Productes de neteja	0,00	0,00	0,00	1.742,71	-1.742,71	-100,00%	--
22190	Altres subministraments	15.989,50	15.952,18	-37,32	15.971,70	-19,52	-0,12%	99,77%
222	Comunicacions	113.941,87	111.362,89	-2.578,98	59.816,96	51.545,93	86,17%	97,74%
22200	Serveis telefònics	106.945,38	106.945,38	0,00	56.339,51	50.605,87	89,82%	100,00%
22210	Serveis postals	6.996,49	4.417,51	-2.578,98	3.477,45	940,06	27,03%	63,14%
223	Transport	150,00	76,23	-73,77	597,83	-223,77	-37,43%	50,82%
22310	Missatgers	150,00	76,23	-73,77	300,00	-223,77	-74,59%	50,82%
22330	Altres transports	0,00	0,00	0,00	297,83	0,00	0,00%	--
224	Primes d'assegurances	3.987,51	1.752,29	-2.235,22	1.927,50	-175,21	-9,09%	43,94%
22420	Primes d'assegurances vehicles	2.939,00	1.752,29	-1.186,71	1.752,29	0,00	0,00%	59,62%
22460	Primes d'assegurances multirisc	1.048,51	0,00	-1.048,51	175,21	-175,21	-100,00%	0,00%
226	Altres serveis	29.239,27	11.635,77	-21.995,20	21.299,71	-9.603,94	-45,09%	40,00%
22610	Atencions protocol·làries	18.500,00	1.783,26	-16.716,74	10.441,26	-8.658,00	-82,92%	9,64%
22620	Divulgació i publicacions	600,00	300,00	-300,00	9.748,39	-9.448,39	-96,92%	50,00%
22630	Jurisdicció i contenciosos	3.478,50	7.930,20	4.451,70	0,00	7.930,20	-	227,98%
22650	Despeses de comunitat	1.500,00	349,66	-1.150,34	822,26	-472,60	-57,48%	23,31%
22660	Reunions, conferències i cursets	5.160,77	1.332,65	-3.828,12	287,80	1.044,85	363,05%	25,82%
227	Treballs realitzats per altres empreses	144.454,03	132.761,28	-11.692,75	95.587,12	37.174,16	38,89%	91,91%
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	0,00	0,00	0,00	3.815,94	-3.815,94	-100,00%	--
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat	0,00	0,00	0,00	337,13	-337,13	-100,00%	--
22730	Treballs realitzats per empreses process. dades	12.722,61	12.722,61	0,00	7.471,75	5.250,86	70,28%	100,00%
22760	Estudis i treballs tècnics	128.858,97	120.038,67	-8.820,30	83.962,30	36.076,37	42,97%	93,16%
22790	Altres treballs a l'exterior	2.872,45	0,00	-2.872,45	0,00	0,00	-	0,00%
230	Reemborsament de dietes	20.426,69	10.132,81	-10.295,88	3.647,60	6.485,21	177,79%	49,60%
23010	Reemborsament de dietes	20.426,69	10.132,81	-10.295,88	3.647,60	6.485,21	177,79%	49,60%
231	Locomoció	16.900,00	3.695,11	-13.204,89	3.169,10	526,01	16,60%	21,86%
23100	Locomoció i desplaçament de personal	16.900,00	3.695,11	-13.204,89	3.169,10	526,01	16,60%	21,86%
2	Consum de béns corrents i serveis	647.069,76	543.197,21	-106.783,39	389.923,61	154.131,99	39,53%	83,95%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)
Nota: Del quadre anterior la variació entre el pressupost final i el realitzat seria de 103.872,55 euros, la variació entre el liquidat 2021 i 2020 seria de 153.273,60 euros, el % de variació entre els liquidats seria de 39,31%.

L'entitat està ubicada en dependències de la Nova Seu de la Justícia, per les quals suporta únicament, algunes de les despeses derivades del funcionament ordinari de les instal·lacions.

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

Principi d'anualitat

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2021 s'han detectat obligacions liquidades per un import de 30.308 euros procedents de l'exercici 2020.

Aquest fet és contrari al principi d'anualitat tal qual establert en l'article 14 de la LGFP.

2.2.4. Transferències del pressupost de despeses

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	% execució pressup. final 2021
492	A l'exterior	15.015,76	10.660,00	-4.355,76	1.500,00	9.160,00	610,67%	70,99%
49206	A Organismes Internacionals	15.015,76	10.660,00	-4.355,76	1.500,00	9.160,00	610,67%	70,99%
4	Transferències corrents	15.015,76	10.660,00	-4.355,76	1.500,00	9.160,00	610,67%	70,99%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.5. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2021 presenten el següent detall:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	% execució pressup. final 2021
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	8.336,68	8.336,68	0,00	0,00	8.336,68	-	100,00%
60390	Altra maquinària i equipament	8.336,68	8.336,68	0,00	0,00	8.336,68	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	4.137,95	4.137,95	0,00	10.149,78	-6.011,83	-59,23%	100,00%
60500	Mobiliari	4.137,95	4.137,95	0,00	9.112,09	-4.974,14	-54,59%	100,00%
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	0,00		0,00	1.037,69	-1.037,69	-100,00%	--
606	Equipaments per a processos d'informació	38.103,12	37.757,40	-345,72	9.533,20	28.224,20	296,06%	99,09%
60610	Equipaments per a processos d'informació	38.103,12	37.757,40	-345,72	9.533,20	28.224,20	296,06%	99,09%
608	Altre immobilitzat material	1.170,93	1.170,93	0,00	1.415,98	-245,05	-17,31%	100,00%
60880	Material de comunicacions	778,00	778,00	0,00	1.415,98	-637,98	-45,06%	100,00%
60890	Altre immobilitzat material	392,93	392,93	0,00	0,00	392,93	-	100,00%
640	Immobilitzat immaterial	107.342,72	107.342,72	0,00	195.523,41	-88.180,69	-45,10%	100,00%
64050	Aplicacions informàtiques	107.342,72	107.342,72	0,00	195.523,41	-88.180,69	-45,10%	100,00%
6	Inversions reals	159.091,40	158.745,68	-345,72	216.622,37	-57.876,69	-26,72%	99,78%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.6. Actius financers

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	% execució pressup. final 2021
841	Fiances a llarg termini	400,00	400,00	0,00	0,00	400,00	-	100,00%
84110	Fiances a llarg termini	400,00	400,00	0,00	0,00	400,00	-	100,00%
8	Actius financers	400,00	400,00	0,00	0,00	400,00	-	100,00%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2021	31/12/2020
ACTIUS			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	3	1.599.698,05	766.732,87
Comptes a cobrar	4	32.980,99	736.851,46
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		32.980,99	736.851,46
Ajustaments per periodificació		1.230,06	0,00
Total actius corrents		**1.633.909,10**	**1.503.584,33**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	5	101.274,30	90.184,04
Actius intangibles	6	187.447,75	191.379,16
Fiances		400,00	0,00
Total actius no corrents		**289.122,05**	**281.563,20**
Total Actius		**1.923.031,15**	**1.785.147,53**

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2021	31/12/2020
PASSIUS			
Passius corrents			
Comptes a pagar	7	152.606,64	388.517,47
Total passius corrents		**152.606,64**	**388.517,47**
Passius no corrents			
Subvencions de capital	8	283.984,12	269.955,68
Total passius no corrents		**283.984,12**	**269.955,68**
Total Passius		**436.590,76**	**658.473,15**
Actiu net/Patrimoni			
Resultats d'exercicis anteriors		1.126.674,38	820.843,31
Resultat de l'exercici		359.766,01	305.831,07
Total Actiu net/Patrimoni	9	**1.486.440,39**	**1.126.674,38**
Actius i Passius total nets		**1.923.031,15**	**1.785.147,53**

Estat de rendiment financer

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2021	2020
Ingressos sense contraprestació	10		
Transferències, subvencions i donacions		2.498.962,73	2.185.665,94
Total		2.498.962,73	2.185.665,94
Ingressos amb contraprestació			
Venda de béns		0,00	0,00
Prestació de serveis		0,00	0,00
Ingressos financers		0,00	0,00
Altres ingressos		3.625,59	343,03
Total		3.625,59	343,03
Ingressos Totals		**2.502.588,32**	**2.186.008,97**
Despeses			
Despeses de personal	11	-1.430.353,18	-1.340.388,21
Transferències i subvencions		-10.660,00	-1.500,00
Serveis exteriors	12	-542.168,63	-390.987,52
Amortització i depreciació	5,6	-151.586,83	-147.285,87
Despeses financeres		0,00	-16,30
Despeses excepcionals		-8.053,67	0,00
Total despeses		**-2.142.822,31**	**-1.880.177,90**
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		**359.766,01**	**305.831,07**
Impostos			
Resultat després d'impostos		**359.766,01**	**305.831,07**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	
Cobraments	**3.231.199,11**
Transferències corrents	2.867.006,78
Subvencions de capital	348.481,78
Altres cobraments	15.710,55
Pagaments	**-2.239.488,25**
Sou net treballadors	-1.079.224,31
CASS	-241.081,65
Proveïdors i altres pagaments	-919.182,29
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**991.710,86**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Compra de planta i equipament	-51.402,96
Compra d'actius intangibles	-107.342,72
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**-158.745,68**
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	**832.965,18**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**766.732,87**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**1.599.698,05**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**2.512.991,17**	**2.502.588,32**	**10.402,85**
Transferències corrents	2.355.405,16	2.355.405,16	0,00
Transferències de capital	157.586,01	143.557,57	14.028,44
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	3.625,59	-3.625,59
DESPESES (oblig. liquidades)	**-2.143.356,07**	**-2.142.822,31**	**-533,76**
Despeses de personal	-1.430.353,18	-1.430.353,18	0,00
Consum de béns corrents i serveis	-543.197,21	-542.168,63	-1.028,58
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00
Transferències corrents	-10.660,00	-10.660,00	0,00
Inversions reals	-158.745,68	-151.586,83	-7.158,85
Actius financers	-400,00	0,00	-400,00
Altres	0,00	-8.053,67	8.053,67
RESULTAT	**369.635,10**	**359.766,01**	**9.869,09**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**359.766,01**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-158.745,68
Amortitzacions	151.586,83
Subvenció de capital de l'exercici	157.586,01
Subvenció de capital traspassada a resultat	-143.557,57
Despeses bancàries	201,48
Periodificació assegurances	-1.230,06
Regularització AT despesa pressupost tancat	7.360,17
Regularització import a recuperar Mútua	615,93
Regularització IRPF	77,57
Regularització CASS	-63,77
Retorn pagament serveis jurídics externs	-3.135,00
Regularització pagament duplicat 2019	-426,82
Fiança constituïda	-400,00
RESULTAT AJUSTAT	**369.635,10**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Concepte	Euros
1. Cobraments	**3.233.679,20**
(+) Operacions pressupostàries	3.217.968,65
Pressupost corrent	2.487.264,57
Pressupost tancat	730.704,08
(+) Operacions extrapressupostàries	15.710,55
2. Pagaments	**2.400.714,02**
(+) Operacions pressupostàries	2.400.714,02
Pressupost corrent	2.002.338,67
Pressupost tancat	398.375,35
(+) Operacions extrapressupostàries	
Flux de tresoreria (1+2)	832.965,18
Saldo final de tresoreria 31/12/2020	**766.732,87**
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2021	**1.599.698,05**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Bancs	1.599.698,05	766.732,87	832.965,18
Total	**1.599.698,05**	**766.732,87**	**832.965,18**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El CSJ segueix la pràctica de domiciliar els pagaments de les assegurances, i de serveis informàtics. 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.

Persones autoritzades a operar per banca electrònica

De la resposta de circularització d'una entitat financera, s'observa com una treballadora que va cessar la seva relació laboral amb el CSJ l'any 2020 figura com a persona autoritzada per operar telemàticament.

2.3.2. Comptes a cobrar

Els comptes a cobrar estan integrats per les partides següents:

	Euros	
	Saldo 31/12/2021	**Saldo 31/12/2020**
Govern d'Andorra, deutor subvenció de capital	25.726,60	216.622,37
Govern d'Andorra, deutor transferència corrent	0,00	511.601,62
Deutors Mútua, pendent de recuperació	7.254,39	8.627,47
Total	**32.980,99**	**736.851,46**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.3. Propietat, planta i equipament

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

Cost	**Saldo 31/12/2020**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo 31/12/2021**
Instal·lacions tècniques	6.031,46	0,00	0,00	6.031,46
Maquinària	10.284,37	8.336,68	0,00	18.621,05
Mobiliari	55.734,86	4.915,95	0,00	60.650,81
Equips processos informació	213.958,18	37.757,40	0,00	251.715,58
Elements de transport	42.370,00	0,00	0,00	42.370,00
Altre immobilitzat material	13.934,65	392,93	0,00	14.327,58
Total	**342.313,52**	**51.402,96**	**0,00**	**393.716,48**

Amortització acumulada	**Saldo 31/12/2020**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo 31/12/2021**
A.A. Instal·lacions tècniques	-3.050,40	-603,14	0,00	-3.653,54
A.A. Maquinària	-8.506,59	-1.930,39	0,00	-10.436,98
A.A. Mobiliari	-13.956,57	-4.665,36	0,00	-18.621,93
A.A. Equips processos inform.	-195.293,12	-24.054,72	0,00	-219.347,84
A.A. Elements de transport	-18.543,91	-5.296,24	0,00	-23.840,15
A.A. Altre immobilitzat material	-12.778,89	-3.762,85	0,00	-16.541,74
Total	**-252.129,48**	**-40.312,70**	**0,00**	**-292.442,18**

Valor net comptable	**Saldo 31/12/2020**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo 31/12/2021**
Instal·lacions tècniques	2.981,06	-603,14	0,00	2.377,92
Maquinària	1.777,78	6.406,29	0,00	8.184,07
Mobiliari	41.778,29	250,59	0,00	42.028,88
Equips processos informació	18.665,06	13.702,68	0,00	32.367,74
Elements de transport	23.826,09	-5.296,24	0,00	18.529,85
Altre immobilitzat material	1.155,76	-3.369,92	0,00	-2.214,16
Valor net comptable	**90.184,04**	**11.090,26**	**0,00**	**101.274,30**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Enregistrament de la cessió d'ús de les dependències del CSJ a l'edifici de la nova Seu de la Justícia

Amb data 30 de juny de 2021 es signa el conveni entre el Govern i el Consell Superior de la Justícia per la cessió gratuïta de l'ús de les dependències on es troba la seu del CSJ, així mateix, en el seu pacte segon, s'acorda l'afectació de la resta de l'edifici al servei públic de l'Administració de justícia i de la Fiscalia general.

Segons les NICSP23 article 44, "una entitat reconeixerà un actiu sorgit d'una transacció sense contraprestació quan obtingui el control dels recursos que compleixin la definició d'actiu i satisfacin els criteris de reconeixement". Amb l'entrada en vigor del conveni, l'entitat hauria de reconèixer un actiu pel valor de les zones pertanyents de l'edifici al CSJ i alhora reconèixer un ingrés pel mateix import com a donació o un passiu en relació amb l'activació d'immobilitzat.

2.3.4. Actius intangibles

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

Cost	Saldo 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2021
Aplicacions informàtiques	627.111,56	107.342,72	0,00	734.454,28
Total	**627.111,56**	**107.342,72**	**0,00**	**734.454,28**

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2021
A.A. Aplicacions informàtiques	-435.732,40	-111.274,13	0,00	-547.006,53
Total	**-435.732,40**	**-111.274,13**	**0,00**	**-547.006,53**

Valor net comptable	Saldo 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2021
Aplicacions informàtiques	191.379,16	-3.931,41	0,00	187.447,75
Total	**191.379,16**	**-3.931,41**	**0,00**	**187.447,75**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

Es detalla en el quadre següent:

	Euros	
	Saldo 31/12/2021	**Saldo 31/12/2020**
Creditors per obligacions reconegudes	139.524,67	371.118,56
Documents acreditatius per relació de pagaments	0,00	2.442,78
Administracions Públiques, creditores IRPF	1.849,32	1.814,93
Caixa Andorrana de Seguretat Social	11.232,65	10.229,14
Aportació Pla de Pensions	0,00	2.912,06
Total	**152.606,64**	**388.517,47**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.6. Subvencions de capital

Les subvencions de capital han estat les següents:

	Euros			
	Saldo 31/12/2020	**Altes**	**Traspàs a resultats**	**Saldo 31/12/2021**
Subvenció de capital 2015	3.138,92	0,00	-637,04	2.501,88
Subvenció de capital 2016	21.500,96	0,00	-6.627,81	14.873,15
Subvenció de capital 2017	13.360,45	0,00	-2.624,06	10.736,39
Subvenció de capital 2018	55.604,74	0,00	-39.818,91	15.785,83
Subvenció de capital 2020	176.350,61	0,00	-70.092,06	106.258,55
Subvenció de capital 2021	0,00	157.586,01	-23.757,69	133.828,32
Total	**269.955,68**	**157.586,01**	**-143.557,57**	**283.984,12**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Subvencions de capital

El CSJ procedeix a imputar els imports de les altes de l'immobilitzat finançades amb transferència de capital com un ingrés diferit. Posteriorment aquest import es menysvalora per l'import de les amortitzacions d'aquests béns, import que alhora es comptabilitza a resultats de l'exercici. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que preveu la NICSP23, la qual preveu que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el qual es genera. Aquest fet comporta que el saldo a l'inici de l'exercici del compte d'ingressos diferits s'ha de reclassificar en el compte actius nets/patrimoni, i que el resultat de l'exercici 2021 està menysvalorat en 14.028 euros.

2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament

El Consell Superior de la Justícia presenta la següent gestió comptable de l'endeutament:

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2021	Total disposat a 31/12/2021	Total formalitzat a 31/12/2021
--	--	--	--
Total	**--**	**--**	**--**

Euros

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2020	Total disposat a 31/12/2020	Total formalitzat a 31/12/2020
--	--	--	--
Total	**--**	**--**	**--**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.8. Actius nets/patrimoni

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

Euros

	Notes	Capital aportat	Altres reserves	Resultats Acumulats	Resultat de l'exercici (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2019		-	-	562.506,27	258.337,04	820.843,31
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	-	0,00
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2019		-	-	562.506,27	258.337,04	820.843,31
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020		-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-		305.831,07	305.831,07
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	258.337,04	-258.337,04	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2020	9	-	-	820.843,31	305.831,07	1.126.674,38
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	-	-
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2020		-	-	820.843,31	305.831,07	1.126.674,38
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021		-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-		359.766,01	359.766,01
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	305.831,07	-305.831,07	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2021	9	-	-	1.126.674,38	359.766,01	1.486.440,39

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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les*

entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per 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

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2021

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	**32.980,99**
(+) del pressupost corrent	25.726,60
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	7.254,39
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**-152.606,64**
(+) del pressupost corrent	-152.606,64
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
3 (+) Fons líquids	**1.599.698,05**
I Romanent de tresoreria afectat	**1.480.072,40**
II Romanent de tresoreria no afectat	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.480.072,40**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

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 1.480.072 euros al tancament de l'exercici 2021, que eren 1.115.067 euros al tancament de l'exercici 2020.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.8.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

Tot i que l'entitat disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst a 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

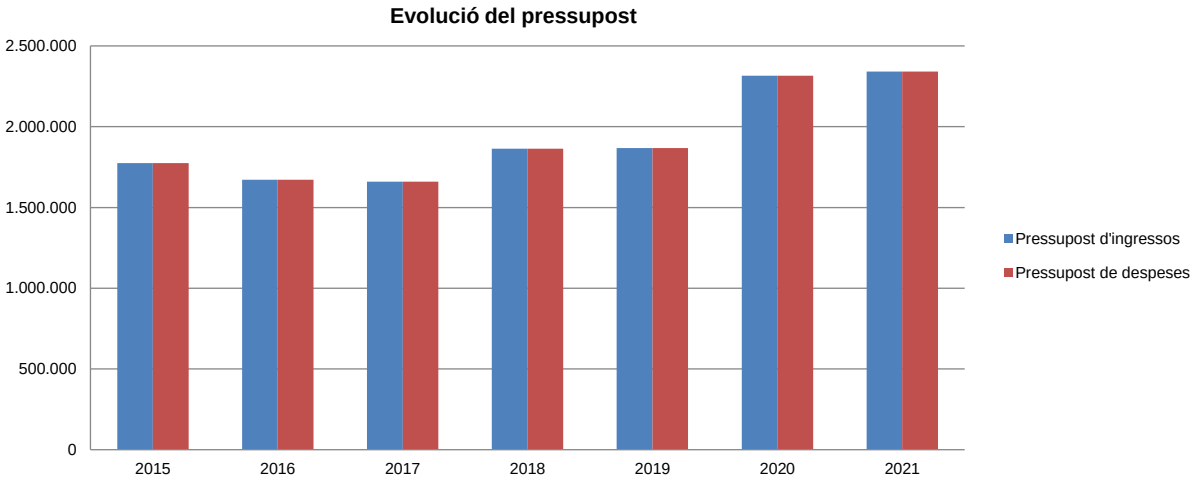
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776	1.702.721	1.863.602	2.046.407	2.272.760
Ingressos corrents	***1.534.853***	***1.483.792***	***1.466.776***	***1.702.721***	***1.863.602***	***2.046.407***	***2.272.760***
7. Transferències de capital	240.495	186.974	193.031	160.996	3.259	268.300	67.681
Ingressos de capital	***240.495***	***186.974***	***193.031***	***160.996***	***3.259***	***268.300***	***67.681***
Total ingressos	**1.775.348**	**1.670.766**	**1.659.807**	**1.863.717**	**1.866.861**	**2.314.707**	**2.340.441**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei del pressupost aprovada
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	977.641	1.013.809	1.107.333	1.212.638	1.373.341	1.582.152	1.729.859
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212	469.983	359.443	490.083	485.243	454.819	532.466
3. Despeses financeres	-	-	-	-	300	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	4.718	9.436	10.436
Despeses corrents	***1.534.853***	***1.483.792***	***1.466.776***	***1.702.721***	***1.863.602***	***2.046.407***	***2.272.760***
6. Inversions reals	240.495	186.974	193.031	160.996	3.259	268.300	67.681
Despeses de capital	***240.495***	***186.974***	***193.031***	***160.996***	***3.259***	***268.300***	***67.681***
Total despeses	**1.775.348**	**1.670.766**	**1.659.807**	**1.863.717**	**1.866.861**	**2.314.707**	**2.340.441**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei del pressupost aprovada
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

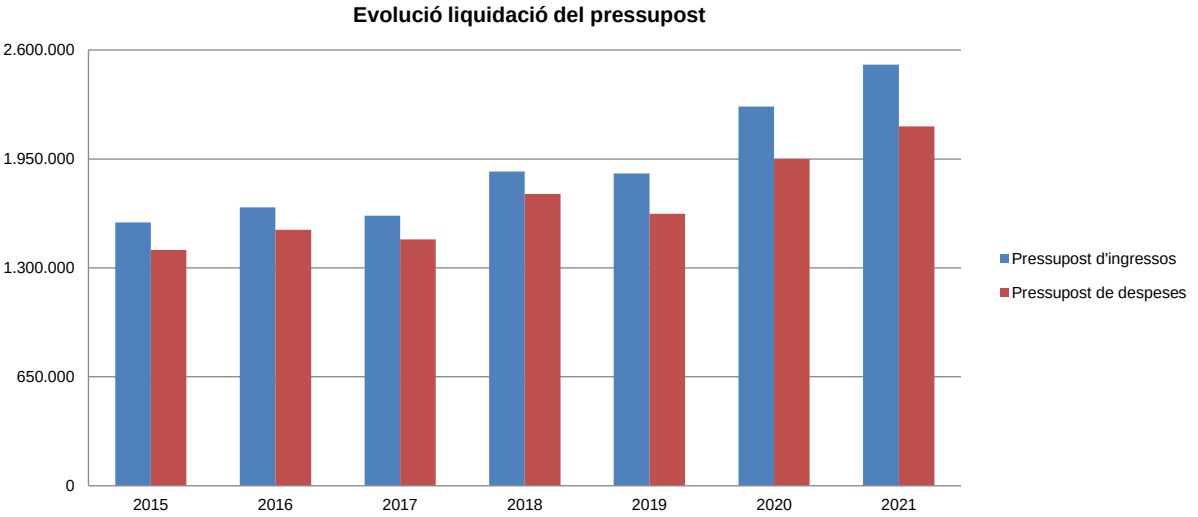
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
4. Transferències corrents	1.330.820	1.483.792	1.466.776	1.702.721	1.863.602	2.046.407	2.355.405
5. Ingressos patrimonials	-	126	1.073	-	-	-	-
Ingressos corrents	***1.330.820***	***1.483.918***	***1.467.849***	***1.702.721***	***1.863.602***	***2.046.407***	***2.355.405***
7. Transferències de capital	240.495	177.585	142.558	172.641	-	216.622	157.586
Ingressos de capital	***240.495***	***177.585***	***142.558***	***172.641***	***-***	***216.622***	***157.586***
Total ingressos	**1.571.315**	**1.661.503**	**1.610.407**	**1.875.362**	**1.863.602**	**2.263.029**	**2.512.991**

(*) 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

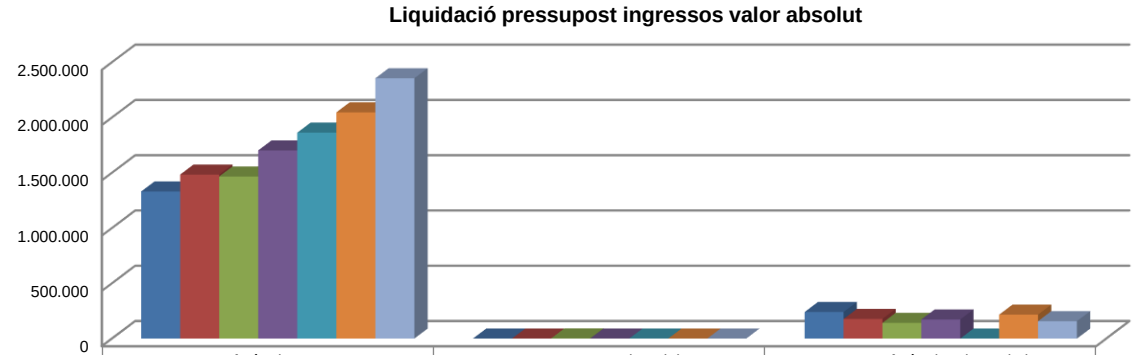
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	776.327	1.004.297	974.486	1.147.772	1.206.201	1.340.388	1.430.353
2. Consum de béns corrents i serveis	395.054	343.369	354.148	417.303	384.897	389.924	543.197
3. Despeses financeres	-	51	323	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	4.580	6.080	1.500	10.660
Despeses corrents	***1.171.381***	***1.347.717***	***1.328.957***	***1.569.655***	***1.597.178***	***1.731.812***	***1.984.210***
6. Inversions reals	235.841	180.001	141.698	171.119	26.135	216.622	158.746
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	400
Despeses de capital	***235.841***	***180.001***	***141.698***	***171.119***	***26.135***	***216.622***	***159.146***
Total despeses	**1.407.222**	**1.527.718**	**1.470.655**	**1.740.774**	**1.623.313**	**1.948.434**	**2.143.356**

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)

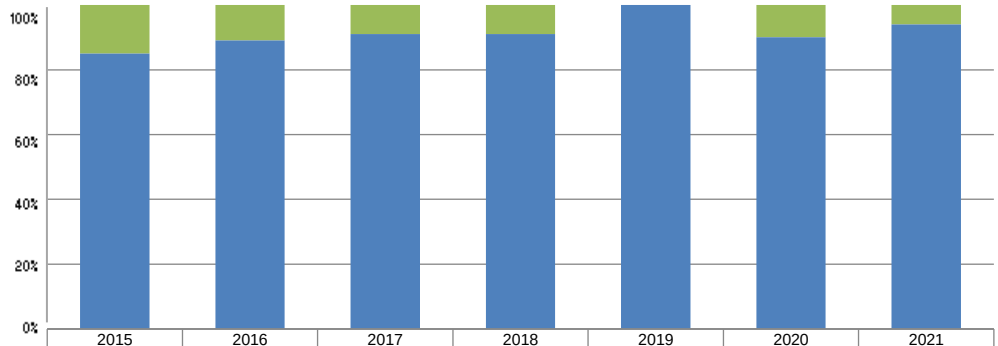
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	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
2019	1.863.602	-	-
2020	2.046.407	-	216.622
2021	2.355.405	-	157.586

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

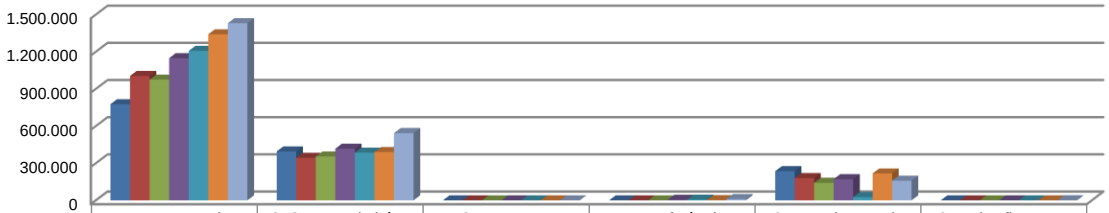
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
4. Transferències corrents	85%	89%	91%	91%	100%	90%	94%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	15%	11%	9%	9%	0%	10%	6%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

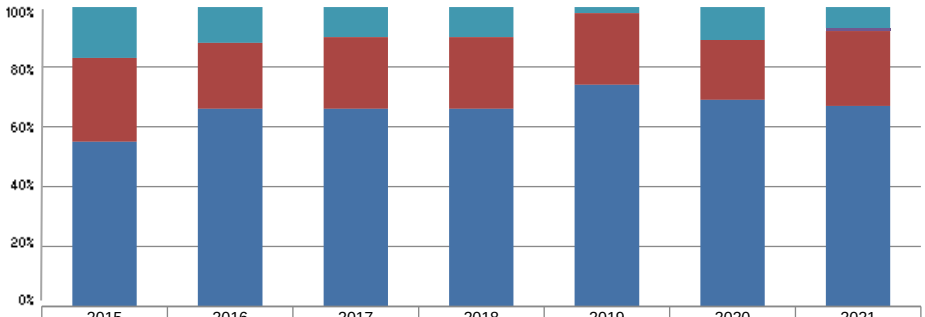
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	8. Actius financers
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	-
2019	1.206.201	384.897	-	6.080	26.135	-
2020	1.340.388	389.924	-	1.500	216.622	-
2021	1.430.353	543.197	-	10.660	158.746	400

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	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	55%	66%	66%	66%	74%	69%	67%
2. Consum de béns corrents i serveis	28%	22%	24%	24%	24%	20%	25%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%
6. Inversions reals	17%	12%	10%	10%	2%	11%	7%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

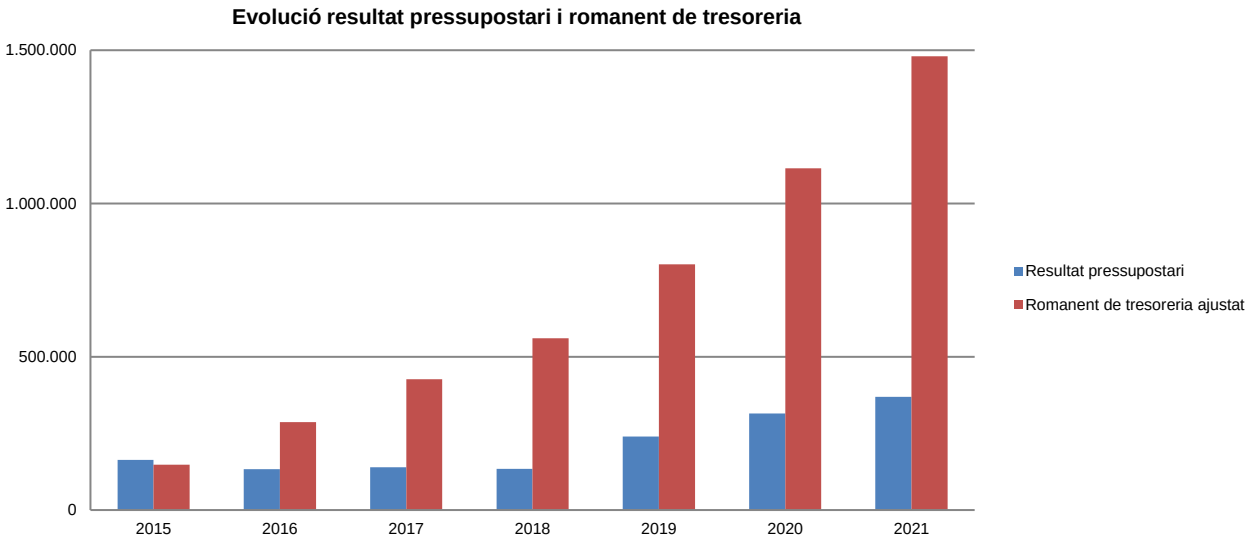
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	1.571.315	1.661.503	1.610.407	1.875.362	1.863.602	2.263.029	2.512.991
Total despeses liquidades	1.407.222	1.527.718	1.470.655	1.740.774	1.623.313	1.948.434	2.143.356
Resultat pressupostari	**164.093**	**133.785**	**139.752**	**134.588**	**240.289**	**314.595**	**369.635**

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	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	123.567	136.965	791.532	528.500	736.851	32.981
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-50.175	-207.022	-73.065	-257.523	-206.847	-388.517	-152.607
3. (+) Fons líquids	198.284	370.567	362.428	25.904	479.556	766.733	1.599.698
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**148.109**	**287.112**	**426.328**	**559.913**	**801.209**	**1.115.067**	**1.480.072**
I. Romanent de tresoreria afectat	148.109	-	426.328	559.913	801.209	1.115.067	1.480.072
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**	**801.209**	**1.115.067**	**1.480.072**

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
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%	2,5%	1,3%	0,0%	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	97,0%	100,6%	99,8%	97,8%	107,4%
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	88,6%	91,2%	85,8%	84,2%	84,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	66,3%	65,9%	74,3%	68,8%	66,7%
% 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	24,1%	24,0%	23,7%	20,0%	25,3%
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	9,6%	9,8%	1,6%	11,1%	7,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	9,5%	7,8%	14,3%	15,4%	15,8%
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	9,5%	7,8%	14,3%	15,4%	15,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	426.328	559.913	801.209	1.115.067	1.481.302
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	683,5%	317,4%	487,3%	387,0%	1.070,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	496,0%	10,1%	231,8%	197,3%	1.048,2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El pressupost aprovat per a l'exercici 2021 no va incorporar compromisos de despeses pluriennals d'exercicis anteriors, per un import de 172.645 euros, no ajustant-se al que disposa l'article 29.5 de la LGFP, dotant-los finalment mitjançant una modificació pressupostària amb crèdit ampliable, quan no era preceptiu fer-ho. (nota 2.1.1)
- S'han realitzat operacions de reconducció de crèdits contràries al principi d'especialitat temporal establert en l'article 15.4 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- S'han detectat liquidacions pressupostàries que són contràries al principi d'universalitat establert en l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)
- S'han detectat liquidacions pressupostàries que són contràries al principi d'anualitat establert en l'article 14 de la LGFP. (notes 2.2.2 i 2.2.3)
- No s'ha reflectit degudament a l'Estat de situació financera la cessió d'ús de les dependències del CSJ a l'edifici de la nova Seu de la Justícia, segons la NICSP 23 article 44. (nota 2.3.3)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han 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

- S'han evidenciat modificacions de crèdit, 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; transferències de crèdit que han menysvalorat conceptes prèviament incrementats per aquesta tipologia; així com transferències concernint despeses de capital. Aquests fets han estat contraris als articles 15, 26.4.d) i 23 i 24 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El CSJ rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.8)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 Consell Superior de la Justícia a 31 de desembre de 2021, 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 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 2021.

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.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Consell Superior de la Justicia
Principat d'Andorra

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 23/03/23
Hora d'entrada: 12:40
Núm.: 53-23

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

Distingit senyor,

En seguiment de la seva carta de data 7 de març d'enguany, rebuda el dia 8 del mateix mes, en la qual se'ns transmet còpia de l'informe referent a les liquidacions dels comptes del Consell Superior de la Justícia corresponent a l'exercici 2021, passem a informar al respecte de les observacions i recomanacions exposades.

En un primer lloc, i com observació general respecte a l'organització i el control intern, des del Consell Superior de la Justícia es vol deixar constància que la Secretaria General aglutina efectivament diverses àrees com son l'administrativa, el servei de reprografia, l'àrea de gestió pressupostària, però també els recursos humans, el manteniment, el departament d'informàtica, la biblioteca, els arxius, la recepció i els nuncis.

Respecte als diferents punts de l'informe, es posa de manifest lo següent:

- L'informe elaborat posa de relleu que no es van incloure en les previsions inicials els crèdits pressupostaris corresponents a les despeses plurianuals per al exercici 2021. (pag. 8)
  En efecte, no es va especificar en el projecte de Llei que l'import corresponguès a les despeses plurianuals però si es dotar de l'import corresponent les dos partides pressupostaries afectades pels crèdits plurianuals.

- Respecte a l'observació que l'entitat no enregistra ni comptable ni pressupostàriament les operacions d'ingressos derivades de les modificacions pressupostàries aprovades. (pag. 10)
  Es cert que no s'han practicat els assentaments comptables ni pressupostaris corresponents a les operacions d'ingressos derivades de les modificacions pressupostades aprovades. No obstant, aquesta operativa queda rectificada per propers exercicis.

- Es menciona que s'han reconduït crèdits liquidats en anys posteriors. Llei d'especialitat temporal. (pag. 11)
  Els crèdits reconduïts es van liquidar en el exercici posterior amb el informe favorable d'Intervenció.

- Es fa referencia a modificacions pressupostaries per la cobertura de despeses per les quals no existia la consignació pressupostària adequada. (pag. 11)
  Es cert però posem de manifest que s'han pres les mesures oportunes perquè no es torni a produït aquesta incidència.

- Es fa referència als moviments de crèdits entre capítol 2 i 8 sense tenir en compte els suplements de crèdits (pag. 11)
  Aquests moviments de crèdits venen produïts per els dipòsits de garantia dels dos terminals de TPV que tenim contractats amb el proveïdor Sermipa i que no es van tenir en compte en el seu dia.

- Respecte a l'observació de que no s'ha tingut mai en compte les despeses bancaries ni interessos (pag.15)
  Es manifesta que actuació serà reconduïda per a exercici posteriors amb l'obertura de les partides pressupostaries i comptables corresponents.

- En quan als complements de responsabilitat addicional i al complement d'antiguitat via trienni sense presentar el acord del Consell (pag. 16))
  Es posa de relleu que ambdues observacions es regularitzen l'any 2023 amb el corresponent acord en sessió de Consell. Fent constar que els complements de responsabilitat addicional es van acordar l'any 2019, s'han reconduït tàcitament, i tenen vocació a desaparèixer amb la proposta de modificació de la Llei de la Funció Pública de l'Administració de Justícia que es presentarà a Govern. Respecte al trienni de la Secretària General, el mateix deriva del salari pactat en el moment de la seva incorporació.

- Referent a la liquidació de factures derivades d'anys enredera. Principi d'anualitat. (pag. 16)
  Es cert però volem deixar pales que a data d'avui s'apliquen els circuits de controls escaients per evitar que torni a passar.

- En quan a les despeses derivades del conveni sense aplicar. (pag. 17)
  En efecte en mèrits del conveni de cessió d'ús de l'edifici de la Seu de la Justícia, les despeses corresponents al la part ocupada pel Consell Superior de la Justícia les ha d'assumir el mateix, no obstant algunes d'elles son de difícil segregació puig les licitacions o els consums son per un import global com les despeses de FEDA, d'aigua, de manteniment de l'edifici, de seguretat, i de neteja, i es presenten en una sola factura. Tot i així, des de el Consell estem totalment disposats a assumir la part proporcional de dites despeses transferint l'import que ens indiqui Govern mitjançant la presentació de les factures derivades dels consums i serveis referits.

- Referent al fet de que no es poden fer rebuts per la despesa d'assegurança i cal periodificar aquesta despesa. (pag. 23)
  Es manifesta que les despeses derivades de les assegurances dels vehicles a càrrec del Consell Superior de la Justícia son imputades com a rebuts i es procedirà a realitzar la periodificació de dites despeses per al exercici 2023.

- Respecte a que es va notificar amb retard a l'entitat financera la baixa en la plataforma de consulta de l'antiga responsable de comptabilitat. (pag. 24)
  Aquest fet es va produir dins el relleu entre la jubilació de l'anterior responsable de comptabilitat i la nova incorporació, i tot i que l'entitat financera va ser

informada immediatament d'aquest canvi, no va donar l'alta al nou usuari i donar de baixar a l'antic responsable fins passats varis mesos.

- Respecte al romanen de tresoreria (pag. 28)
  Certament es disposa d'un romanent de tresoreria i posem de manifest que es procedirà a implantar els mecanismes escaients per retornar-lo.

- En quan a l'observació de que no es disposava d'un control dels contractes existents i vigents(pag. 29)
  Es manifesta que l'any 2022 s'ha instaurat un circuit de control dels contractes vigents que permetrà un millor domini dels mateixos.

Prenen nota de totes les incidències observades per l'ens, us informo que el CSJ procedirà a implantar els mecanismes oportuns per tal d'evitar que aquestes es tornin a produir, manifestant expressament la nostra voluntat de millorar els circuits de control per tal d'ajustar-nos a la Llei General de les Finances Públiques i millorar els nostres procediments de cara al futur.

Agraint-li a la bestreta la seva col·laboració, aprofito l'avinentesa per a testimoniar-li la meva més alta consideració.

Andorra la Vella, 22 de març del 2023

Enric Casadevall Medrano
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 2020, del **CONSELL SUPERIOR DE LA JUSTICIA**

Desembre de 2022

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 9 de desembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, del Consell Superior de la Justícia.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, la membre del Tribunal de Comptes Sra. Núria López Sellés s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe, havent deixat constància a l'expedient de les causes que concorren, les quals obliguen a la referida abstenció.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1.Objecte i abast 5
1.2.Metodologia 5
1.3.Marc jurídic 6
1.4.Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1.Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2.Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 16
2.2.2. Despeses de personal 17
2.2.3. Consum en béns corrents i serveis 19
2.2.4. Transferències del pressupost de despeses 20
2.2.5. Inversions reals 21
2.3.Estats financers 22
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu 26
2.3.2. Comptes a cobrar 27
2.3.3. Propietat, planta i equipament 28
2.3.4. Actius intangibles 29
2.3.5. Comptes a pagar 29
2.3.6. Subvencions de capital 30
2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament 30
2.3.8. Actius nets/patrimoni 31
2.4.Estat del romanent de tresoreria 32
2.5.Contractació pública 33
2.6.Altres aspectes a destacar 33
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals 34
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 39
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 39
5. CONCLUSIONS 40
6. AL·LEGACIONS 40
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 43

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 2020, 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 2020.

La liquidació de comptes del CSJ corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de maig de 2021 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

- 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 CSJ en l'exercici 2020 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 d'agost de 2021.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei Qualificada de la Justícia, del 3 de setembre de 1993 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 25-4-2018) i les seves modificacions posteriors.
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Llei 9/2004 del 27 de maig de la funció pública de l'Administració de Justícia (LFPAJ).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

El CSJ es composa de cinc membres designats un per cada copríncep, un pel síndic general, un pel cap de Govern i un pels magistrats i batlles.

La secretaria general aglutina diverses àrees: àrea administrativa, servei de reprografia, àrea de gestió pressupostària, entre d'altres.

El Consell Superior de la Justícia està sotmès al control pressupostari de la intervenció general, que pot designar un interventor delegat a aquest efecte, d'acord amb la Llei general de les finances públiques.

El Consell Superior de la Justícia utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses		Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos		Pressupost inicial
1.	Despeses de personal	1.582.152,04	4.	Transferències corrents	2.046.406,51
2.	Consum de béns corrents i serveis	454.818,71		***Ingressos corrents***	***2.046.406,51***
3.	Despeses financeres	-			
4.	Transferències corrents	9.435,76			
	Despeses corrents	***2.046.406,51***	7.	Transferències de capital	268.300,00
6.	Inversions reals	268.300,00		***Ingressos de capital***	***268.300,00***
	Despeses de capital	***268.300,00***			
Total pressupost despeses		**2.314.706,51**	**Total pressupost d'ingressos**		**2.314.706,51**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos i de despeses del pressupost

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2020

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Transferències corrents	2.046.406,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.046.406,51
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos corrents	***2.046.406,51***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***2.046.406,51***
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	268.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	268.300,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de capital	***268.300,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***268.300,00***
Total ingressos	**2.314.706,51**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.314.706,51**
1 Despeses de personal	1.582.152,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.582.152,04
2 Consum de béns corrents i serveis	454.818,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.855,76	0,00	0,00	456.674,47
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	9.435,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.855,76	0,00	0,00	7.580,00
Despeses corrents	***2.046.406,51***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***2.046.406,51***
6 Inversions reals	268.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	268.300,00
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de capital	***268.300,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***268.300,00***
Total despeses	**2.314.706,51**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.314.706,51**

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
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix	299,25		299,25
16102	Pla d'aport.def.(nou pla pensions)		299,25	-299,25
1	**Despeses de personal**	**299,25**	**299,25**	**0,00**

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
20200	Lloguer edificis i altres construccions	2.416,95		2.416,95
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	140,14		140,14
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica		968,79	-968,79
20805	Renovació de llicències	8.776,51	12.340,21	-3.563,70
20890	Lloguer altre immobilitzat immaterial		1.090,98	-1.090,98
21300	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	1.182,67		1.182,67
21400	Rep. i conserv. material de transport		2.660,82	-2.660,82
21600	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics		2.000,00	-2.000,00
22000	Material d'oficina ordinari		300,00	-300,00
22001	impressió de documents	1.650,02		1.650,02
22010	Petit mobiliari i estris		1.647,43	-1.647,43
22020	Premsa i revistes	191,52		191,52
22030	Llibres i altres publicacions	2.897,83	700,00	2.197,83
22040	Vestuari	1.583,51	1.583,51	0,00
22100	Energia elèctrica	613,94		613,94
22120	Carburants per a locomoció		1.000,00	-1.000,00
22140	Vestuari	1.997,82	3.083,51	-1.085,69
22150	Productes alimentaris		513,04	-513,04
22160	Productes farmacèutics i sanitaris		24,78	-24,78
22180	Productes de neteja	1.742,71		1.742,71
22190	Altres subministraments	14.262,20		14.262,20
22200	Serveis telefònics	57.076,39		57.076,39
22210	Serveis postals		3.600,00	-3.600,00
22310	Missatgers	150,00		150,00
22330	Altres transports	300,00	2,17	297,83
22400	Primes d'assegurances Resp. Civil		2.150,00	-2.150,00
22420	Primes d'assegurances vehicles		1.186,71	-1.186,71
22460	Primes d'assegurances multirisc		523,80	-523,80
22610	Atencions protocol·làries		12.275,61	-12.275,61
22620	Divulgació i publicacions	9.748,39		9.748,39
22650	Despeses de comunitat		677,74	-677,74
22660	Reunions, conferències i cursets		11.128,00	-11.128,00
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	2.309,57	749,18	1.560,39
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat	249,60		249,60
22730	Treballs realitzats per empreses process. dades	7.471,75		7.471,75
22760	Estudis i treballs tècnics	16.461,35	10.000,00	6.461,35
23010	Reemborsament de dietes		31.352,40	-31.352,40
23100	Locomoció i desplaçament de personal		27.808,43	-27.808,43
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**131.222,87**	**129.367,11**	**1.855,76**

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
49206	A Organismes Internacionals		1.855,76	-1.855,76
4	**Transferències corrents**	**0,00**	**1.855,76**	**-1.855,76**

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
60500	Mobiliari	10.522,84		10.522,84
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	1.037,69		1.037,69
60610	Equipaments per a processos d'informació	40.133,20		40.133,20
60880	Material de comunicacions	1.415,98		1.415,98
64050	Aplicacions informàtiques		53.109,71	-53.109,71
6	**Inversions reals**	**53.109,71**	**53.109,71**	**0,00**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Modificacions pressupostàries

En dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 9.795 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 21.212 euros contravenint l'article 26.4.d) de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i realitzat 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019	Cobrat 2020
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
4 Transferències corrents	2.046.406,51	2.046.406,51	2.046.406,51	0,00	1.863.602,56	182.803,95	9,81%	1.534.804,89
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Ingressos corrents	**2.046.406,51**	**2.046.406,51**	**2.046.406,51**	**0,00**	**1.863.602,56**	**182.803,95**	**9,81%**	**1.534.804,89**
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
7 Transferències de capital	268.300,00	268.300,00	216.622,37	-51.677,63	0,00	216.622,37	-	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Ingressos de capital	**268.300,00**	**268.300,00**	**216.622,37**	**-51.677,63**	**0,00**	**216.622,37**	**-**	**0,00**
Total pressupost ingressos	**2.314.706,51**	**2.314.706,51**	**2.263.028,88**	**-51.677,63**	**1.863.602,56**	**399.426,32**	**21,43%**	**1.534.804,89**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2020	Modificacions 2020	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i realitzat 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019	Pagat 2020
1 Despeses de personal	1.582.152,04	0,00	1.582.152,04	1.340.388,21	-241.763,83	1.206.200,92	134.187,29	11,12%	1.340.388,21
2 Consum de béns corrents i serveis	454.818,71	1.855,76	456.674,47	389.923,61	-66.750,86	385.549,28	4.374,33	1,13%	389.923,61
3 Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
4 Transferències corrents	9.435,76	-1.855,76	7.580,00	1.500,00	-6.080,00	6.080,00	-4.580,00	-75,33%	1.500,00
Despeses corrents	***2.046.406,51***	***0,00***	***2.046.406,51***	***1.731.811,82***	***-314.594,69***	***1.597.830,20***	***133.981,62***	***8,39%***	***1.731.811,82***
6 Inversions reals	268.300,00	0,00	268.300,00	216.622,37	-51.677,63	26.134,61	190.487,76	728,87%	216.622,37
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	***268.300,00***	***0,00***	***268.300,00***	***216.622,37***	***-51.677,63***	***26.134,61***	***190.487,76***	***728,87%***	***216.622,37***
Total pressupost despeses	**2.314.706,51**	**0,00**	**2.314.706,51**	**1.948.434,19**	**-366.272,32**	**1.623.964,81**	**324.469,38**	**19,98%**	**1.948.434,19**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2020

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	% Liquidat/ Press. final 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019
Ingressos corrents	2.046.406,51	2.046.406,51	2.046.406,51	100,00%	1.863.602,56	182.803,95	9,81%
Despeses de funcionament (1)	-2.046.406,51	-2.046.406,51	-1.731.811,82	-84,63%	-1.597.830,20	-133.981,62	8,39%
Ingressos de capital	268.300,00	268.300,00	216.622,37	80,74%	0,00	216.622,37	-
Despeses de capital	-268.300,00	-268.300,00	-216.622,37	80,74%	-26.134,61	-190.487,76	728,87%
Superàvit o dèficit de gestió	**0,00**	**0,00**	**314.594,69**	**--**	**239.637,75**	**74.956,94**	**31,28%**
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**0,00**	**314.594,69**	**--**	**239.637,75**	**74.956,94**	**31,28%**
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Variació d'actiu i passius financers	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**--**	**0,00**	**0,00**	**-**
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**314.594,69**	**--**	**239.637,75**	**74.956,94**	**31,28%**

(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)
Nota: El resultat pressupostari de 2019 va ser de 240.289,85 euros segons els comptes d'aquell exercici.

De la revisió d'aquest apartat s'han observat les següents incidències:

Principi d'universalitat

El CSJ no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost les despeses per interessos i comissions bancaries per un import de 316 euros i de telefonia per un import de 764 euros.

Aquests fets són contraris 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. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

	Classificació econòmica	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i realitzat 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019	% execució pressup. final 2020
403	**Del M.I.Govern**	**2.046.406,51**	**2.046.406,51**	**0,00**	**1.863.602,56**	**182.803,95**	**9,81%**	**100,00%**
40320	Del M.I.Govern	2.046.406,51	2.046.406,51	0,00	1.863.602,56	182.803,95	9,81%	100,00%
4	**Transferències corrents**	**2.046.406,51**	**2.046.406,51**	**0,00**	**1.863.602,56**	**182.803,95**	**9,81%**	**100,00%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Transferències de capital

	Classificació econòmica	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i realitzat 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019	% execució pressup. final 2020
702	**Del M.I.Govern**	**268.300,00**	**216.622,37**	**-51.677,63**	**0,00**	**216.622,37**	-	**80,74%**
70200	Del M.I.Govern	268.300,00	216.622,37	-51.677,63	0,00	216.622,37	-	80,74%
7	**Transferències de capital**	**268.300,00**	**216.622,37**	**-51.677,63**	**0,00**	**216.622,37**	**-**	**80,74%**

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 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i realitzat 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019	% execució pressup. final 2020
100	**Retrib.bàsiques altr.remu.alts càrrecs**	**214.355,25**	**184.736,40**	**-29.618,85**	**189.778,72**	**-5.042,32**	**-2,66%**	**86,18%**
10020	Despeses de gratificació membres CSJ	214.355,25	184.736,40	-29.618,85	189.778,72	-5.042,32	-2,66%	86,18%
110	**Remuneracions bàsiques i altres, personal fix**	**1.100.774,42**	**944.109,19**	**-156.665,23**	**813.203,71**	**130.905,48**	**16,10%**	**85,77%**
11000	Sou base func. i agents de l'Adm.caràct.indefinit	902.698,14	756.121,27	-146.576,87	646.480,44	109.640,83	16,96%	83,76%
11010	Triennis pers.func. i agents de l'Adm. caràc. indef.	142.881,94	131.737,62	-11.144,32	124.186,32	7.551,30	6,08%	92,20%
11020	Permanències, primes i especialitats	22.063,92	22.908,32	844,40	19.653,44	3.254,88	16,56%	103,83%
11040	Guàrdies i presència efectiva	20.831,17	22.028,92	1.197,75	21.262,77	766,15	3,60%	105,75%
11050	Compens. treball suplem. treball/ toms i festius	12.000,00	11.013,81	-986,19	1.620,74	9.393,07	579,55%	91,78%
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix	299,25	299,25	0,00	0,00	299,25	-	100,00%
160	**Quotes seguretat social**	**193.253,36**	**161.052,21**	**-32.201,15**	**144.643,63**	**16.408,58**	**11,34%**	**83,34%**
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	24.623,66	18.417,98	-6.205,68	20.883,03	-2.465,05	-11,80%	74,80%
16010	Quotes segur.soc,, pers. func. i ag. Adm. caràc.	168.629,70	142.634,23	-25.995,47	123.760,60	18.873,63	15,25%	84,58%
161	**Prestacions socials**	**31.059,01**	**19.096,61**	**-11.962,40**	**16.484,21**	**2.612,40**	**15,85%**	**61,48%**
16102	Pla d'aport. definida (nou pla de pensions)	31.059,01	19.096,61	-11.962,40	16.484,21	2.612,40	15,85%	61,48%
163	**Despeses socials del personal**	**42.710,00**	**31.393,80**	**-11.316,20**	**42.090,65**	**-10.696,85**	**-25,41%**	**73,50%**
16300	Formació i perfeccionament del personal	42.710,00	31.393,80	-11.316,20	42.090,65	-10.696,85	-25,41%	73,50%
1	**Despeses de personal**	**1.582.152,04**	**1.340.388,21**	**-241.763,83**	**1.206.200,92**	**134.187,29**	**11,12%**	**84,72%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(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.

Retribucions variables

S'han detectat retribucions satisfetes al personal en concepte de complement de responsabilitat addicional que no han estat degudament documentades pel CSJ per un import de 6.565 euros. Segons l'article 32.1.e) de la LFPAJ, aquest complement ha de ser autoritzat per la secretaria del CSJ i amb acord previ del CSJ.

Adjudicació d'una plaça per promoció interna no ajustada a la legalitat

El CSJ va convocar una plaça de nova creació de tècnic superior per l'arxiu judicial adscrita al CSJ. Aquesta convocatòria es va fer per promoció interna i, dins les bases s'hi establia que:

a) En l'apartat de proves i mèrits: l'obtenció d'una puntuació en la prova professional inferior a 5 punts sobre una valoració de 0 a 10 punts comportaria l'eliminació de la candidatura;

b) En l'apartat de puntuació final: una nota inferior a 5/10 en la prova professional no permetia l'accés a les altres proves, comportant l'eliminació immediata de l'aspirant.

Segons consta en acta, el comitè tècnic de selecció es va reunir el 4 de desembre de 2020, on hi figura en el quadre recapitulatiu de les notes obtingudes per la candidata una nota de 4,5 en la prova professional i d'altres notes per a la resta de proves que va efectuar. Aquest fet vulnera el contingut de les bases de la convocatòria que s'ha esmentat anteriorment, ja que en no superar la nota mínima de la prova professional, caldria haver exclòs la persona candidata, i no haver continuat amb el procés selectiu.

El referit incompliment, pot ser susceptible de generar la nul·litat de l'acte, en els termes establerts en el Codi de l'Administració.

2.2.3. Consum en béns corrents i serveis

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i realitzat 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019	% execució pressup. final 2020
202	**Lloguer edificis i altres construccions**	**11.684,30**	**11.684,30**	**0,00**	**18.376,96**	**-6.692,66**	**-36,42%**	**100,00%**
20200	Lloguer edificis i altres construccions	11.684,30	11.684,30	0,00	18.376,96	-6.692,66	-36,42%	100,00%
203	**Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament**	**140,14**	**140,14**	**0,00**	**832,08**	**-691,94**	**-83,16%**	**100,00%**
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	140,14	140,14	0,00	832,08	-691,94	-83,16%	100,00%
204	**Lloguer de material de transports**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-	--
20400	Lloguer de material de transports	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
206	**Lloguer d'equipaments per a informàtica**	**711,21**	**700,70**	**1,00**	**0,00**	**0,00**	-	**98,52%**
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica	711,21	700,70	1,00	0,00	0,00	-	98,52%
208	**Lloguer altre immobilitzat immaterial**	**126.180,21**	**118.158,07**	**-8.022,14**	**112.852,03**	**5.306,04**	**4,70%**	**93,64%**
20805	Renovació de llicències	126.180,21	118.158,07	-8.022,14	112.852,03	5.306,04	4,70%	93,64%
20890	Lloguer altre immobilitzat immaterial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
212	**Rep. i conserv. edificis i altres construccions**	**8.200,00**	**5.538,53**	**-2.661,47**	**4.249,13**	**1.289,40**	**30,35%**	**67,54%**
21200	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	8.200,00	5.538,53	-2.661,47	4.249,13	1.289,40	30,35%	67,54%
213	**Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.**	**3.882,67**	**3.880,59**	**-2,08**	**3.485,27**	**395,32**	**11,34%**	**99,95%**
21300	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	3.882,67	3.880,59	-2,08	3.485,27	395,32	11,34%	99,95%
214	**Rep. i conserv. material de transport**	**1.739,18**	**1.430,55**	**-308,63**	**570,79**	**859,76**	**150,63%**	**82,25%**
21400	Rep. i conserv. material de transport	1.739,18	1.430,55	-308,63	570,79	859,76	150,63%	82,25%
215	**Rep. i conserv. mobiliari i efectes**	**3.000,00**	**2.438,74**	**-561,26**	**140,44**	**2.298,30**	**1636,50%**	**81,29%**
21500	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	3.000,00	2.438,74	-561,26	140,44	2.298,30	1636,50%	81,29%
216	**Rep. i conserv. d'equipaments informàtics**	**500,00**	**54,90**	**-445,10**	**243,40**	**-188,50**	**-77,44%**	**10,98%**
21600	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	500,00	54,90	-445,10	243,40	-188,50	-77,44%	10,98%
220	**Material d'oficina ordinari**	**29.491,94**	**27.478,16**	**-2.013,78**	**28.344,07**	**-865,91**	**-3,05%**	**93,17%**
22000	Material d'oficina ordinari	1.200,00	689,82	-510,18	651,10	38,72	5,95%	57,49%
22001	Impressió de documents	1.650,02	1.650,02	0,00	652,10	997,92	153,03%	100,00%
22010	Petit mobiliari i estris	1.552,57	0,00	-1.552,57	2.159,40	-2.159,40	-100,00%	0,00%
22020	Premsa i revistes	1.991,52	1.991,52	0,00	3.065,69	-1.074,17	-35,04%	100,00%
22030	Llibres i altres publicacions	23.097,83	23.146,80	48,97	21.815,78	1.331,02	6,10%	100,21%
22040	Consumibles d'informàtica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
221	**Subministraments**	**32.445,34**	**32.373,11**	**-72,23**	**21.726,23**	**10.646,88**	**49,00%**	**99,78%**
22100	Energia elèctrica	2.413,94	2.586,09	172,15	2.737,02	-150,93	-5,51%	107,13%
22120	Carburants per a locomoció	1.500,00	1.091,23	-408,77	888,13	203,10	22,87%	72,75%
22140	Vestuari	8.914,31	8.914,31	0,00	15.057,93	-6.143,62	-40,80%	100,00%
22150	Productes alimentaris	1.886,96	1.841,85	-45,11	2.056,92	-215,07	-10,46%	97,61%
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	225,22	225,22	0,00	132,74	92,48	69,67%	100,00%
22180	Productes de neteja	1.742,71	1.742,71	0,00	226,06	1.516,65	670,91%	100,00%
22190	Altres subministraments	15.762,20	15.971,70	209,50	627,43	15.344,27	2445,57%	101,33%
222	**Comunicacions**	**60.926,39**	**59.816,96**	**-1.109,43**	**9.131,30**	**50.685,66**	**555,08%**	**98,18%**
22200	Serveis telefònics	57.076,39	56.339,51	-736,88	3.480,14	52.859,37	1518,89%	98,71%
22210	Serveis postals	3.850,00	3.477,45	-372,55	5.651,16	-2.173,71	-38,46%	90,32%
223	**Transport**	**597,83**	**597,83**	**0,00**	**737,50**	**47,38**	**6,42%**	**100,00%**
22310	Missatgers	300,00	300,00	0,00	252,62	47,38	18,76%	100,00%
22330	Altres transports	297,83	297,83	0,00	484,88	0,00	0,00%	100,00%
224	**Primes d'assegurances**	**1.927,50**	**1.927,50**	**0,00**	**2.769,32**	**-841,82**	**-30,40%**	**100,00%**
22400	Primes d'assegurances Resp. Civil	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
22420	Primes d'assegurances vehicles	1.752,29	1.752,29	0,00	1.720,81	31,48	1,83%	100,00%
22430	Primes d'assegurances assist. pers.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
22460	Primes d'assegurances multirisc	175,21	175,21	0,00	1.048,51	-873,30	-83,29%	100,00%
226	**Altres serveis**	**28.167,04**	**21.299,71**	**-6.867,33**	**21.839,86**	**-540,15**	**-2,47%**	**75,62%**
22610	Atencions protocol·làries	16.224,39	10.441,26	-5.783,13	16.004,98	-5.563,72	-34,76%	64,36%
22620	Divulgació i publicacions	9.748,39	9.748,39	0,00	0,00	9.748,39	-	100,00%
22621	Traduccions i correccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
22650	Despeses de comunitat	822,26	822,26	0,00	313,44	508,82	162,33%	100,00%
22660	Reunions, conferències i cursets	1.372,00	287,80	-1.084,20	5.521,44	-5.233,64	-94,79%	20,98%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**140.241,55**	**95.587,12**	**-44.654,43**	**127.400,97**	**-31.813,85**	**-24,97%**	**68,16%**
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	3.815,94	3.815,94	0,00	4.988,28	-1.172,34	-23,50%	100,00%
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat	432,32	337,13	-95,19	655,12	-317,99	-48,54%	77,98%
22730	Treballs realitzats per empreses process. dades	7.471,75	7.471,75	0,00	2.801,94	4.669,81	166,66%	100,00%
22760	Estudis i treballs tècnics	128.521,54	83.962,30	-44.559,24	118.955,63	-34.993,33	-29,42%	65,33%
229	**Imprevistos i insuficiències**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**60,10**	**-60,10**	**-100,00%**	--
22900	Imprevistos i insuficiències	0,00	0,00	0,00	60,10	-60,10	-100,00%	--
230	**Reemborsament de dietes**	**3.647,60**	**3.647,60**	**0,00**	**20.679,78**	**-17.032,18**	**-82,36%**	**100,00%**
23010	Reemborsament de dietes	3.647,60	3.647,60	0,00	20.679,78	-17.032,18	-82,36%	100,00%
231	**Locomoció**	**3.191,57**	**3.169,10**	**-22,47**	**12.110,05**	**-8.940,95**	**-73,83%**	**99,30%**
23100	Locomoció i desplaçament de personal	3.191,57	3.169,10	-22,47	12.110,05	-8.940,95	-73,83%	99,30%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**456.674,47**	**389.923,61**	**-66.739,35**	**385.549,28**	**3.860,68**	**1,00%**	**85,38%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)
Nota: El total de variació d'ambdós exercicis és de 4.374,33 euros (diferències del compte 20600 per 700,70 euros i del compte 22330 per -187,05 euros).

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

Principi d'anualitat

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2020 s'han detectat obligacions liquidades per un import de 105.150 euros procedents de l'exercici 2019 per 104.967 euros i de l'exercici 2018 per 183 euros, que no havien estat compromeses al finalitzar l'exercici pressupostari. Aquest fet és contrari al principi d'anualitat tal qual establert en l'article 14 de la LGFP.

2.2.4. Transferències del pressupost de despeses

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i realitzat 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019	% execució pressup. final 2020
492	**A l'exterior**	**7.580,00**	**1.500,00**	**-6.080,00**	**6.080,00**	**-4.580,00**	**-75,33%**	**19,79%**
49206	A Organismes Internacionals	7.580,00	1.500,00	-6.080,00	6.080,00	-4.580,00	-75,33%	19,79%
4	**Transferències corrents**	**7.580,00**	**1.500,00**	**-6.080,00**	**6.080,00**	**-4.580,00**	**-75,33%**	**19,79%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Principi d'anualitat

Atenent al que disposa el principi d'anualitat, regulat a l'article 14 de la LGFP, l'entitat hauria d'haver enregistrat la liquidació d'una factura de l'exercici per un import de 4.580 euros. L'entitat ha procedit a enregistrar el compromís durant l'exercici 2020 i l'ha reconduït a l'exercici 2021.

2.2.5. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2020 presenten el següent detall:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i realitzat 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019	% execució pressup. final 2020
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**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**	**--**
60400	Vehicles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
605	**Mobiliari i estris**	**11.560,53**	**10.149,78**	**-1.410,75**	**4.803,66**	**5.346,12**	**111,29%**	**87,80%**
60500	Mobiliari	10.522,84	9.112,09	-1.410,75	4.803,66	4.308,43	89,69%	86,59%
60510	Equipaments d'oficina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	1.037,69	1.037,69	0,00	0,00	1.037,69	-	100,00%
606	**Equipaments per a processos d'informació**	**40.133,20**	**9.533,20**	**-30.600,00**	**15.455,60**	**-5.922,40**	**-38,32%**	**23,75%**
60610	Equipaments per a processos d'informació	40.133,20	9.533,20	-30.600,00	15.455,60	-5.922,40	-38,32%	23,75%
608	**Altre immobilitzat material**	**1.415,98**	**1.415,98**	**0,00**	**774,00**	**641,98**	**82,94%**	**100,00%**
60810	Equipament cultural	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
60880	Material de comunicacions	1.415,98	1.415,98	0,00	774,00	641,98	82,94%	100,00%
60890	Altre immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
640	**Immobilitzat immaterial**	**215.190,29**	**195.523,41**	**-19.666,88**	**5.101,35**	**190.422,06**	**3732,78%**	**90,86%**
64010	Estudis de noves aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
64050	Aplicacions informàtiques	215.190,29	195.523,41	-19.666,88	5.101,35	190.422,06	3732,78%	90,86%
64090	Altre immobilitzat immaterial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
6	**Inversions reals**	**268.300,00**	**216.622,37**	**-51.677,63**	**26.134,61**	**190.487,76**	**728,87%**	**80,74%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió de les inversions reals de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Principi d'anualitat

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2020 s'han detectat obligacions liquidades per un import de 102.377 euros procedents de l'exercici 2019 que no havien estat compromeses al finalitzar l'exercici pressupostari. Aquest fet és contrari al principi d'anualitat.

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2020	31/12/2019
ACTIUS			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	3	766.732,87	479.555,72
Comptes a cobrar	4	736.851,46	528.500,32
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		736.851,46	528.500,32
Total actius corrents		**1.503.584,33**	**1.008.056,04**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	5	90.184,04	115.027,35
Actius intangibles	6	191.379,16	97.199,35
Total actius no corrents		**281.563,20**	**212.226,70**
Total Actius		**1.785.147,53**	**1.220.282,74**

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2020	31/12/2019
PASSIUS			
Passius corrents			
Comptes a pagar	7	388.517,47	206.846,69
Total passius corrents		**388.517,47**	**206.846,69**
Passius no corrents			
Subvencions de capital	8	269.955,68	192.592,74
Total passius no corrents		**269.955,68**	**192.592,74**
Total Passius		**658.473,15**	**399.439,43**
Actiu net/Patrimoni			
Resultats d'exercicis anteriors		820.843,31	562.506,27
Resultat de l'exercici		305.831,07	258.337,04
Total Actiu net/Patrimoni	9	**1.126.674,38**	**820.843,31**
Actius i Passius total nets		**1.785.147,53**	**1.220.282,74**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Resultat Financer	Notes	Euros 2020	Euros 2019
Ingressos sense contraprestació	10		
Transferències, subvencions i donacions		2.185.665,94	2.002.993,52
Total		2.185.665,94	2.002.993,52
Ingressos amb contraprestació			
Venda de béns		0,00	0,00
Prestació de serveis		0,00	0,00
Ingressos financers		0,00	0,00
Altres ingressos		343,03	1.308,76
Total		343,03	1.308,76
Ingressos Totals		**2.186.008,97**	**2.004.302,28**
Despeses			
Despeses de personal	11	-1.340.388,21	-1.206.200,92
Transferències i subvencions		-1.500,00	-6.080,00
Serveis exteriors	12	-390.987,52	-385.188,04
Amortització i depreciació	5,6	-147.285,87	-148.484,62
Despeses financeres		-16,30	-11,66
Despeses excepcionals		0,00	0,00
Total despeses		**-1.880.177,90**	**-1.745.965,24**
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		**305.831,07**	**258.337,04**
Impostos			
Resultat després d'impostos		**305.831,07**	**258.337,04**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	
Cobraments	**2.076.750,37**
Transferències corrents	1.534.804,89
Subvencions de capital	527.884,39
Altres cobraments	14.061,09
Pagaments	**-1.572.950,85**
Sou net treballadors	-1.026.302,75
CASS	-206.035,79
Proveïdors i altres pagaments	-340.612,31
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**503.799,52**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Compra de planta i equipament	-21.098,96
Compra d'actius intangibles	-195.523,41
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**-216.622,37**
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	**287.177,15**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**479.555,72**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**766.732,87**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2020

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**2.263.028,88**	**2.186.008,97**	**77.019,91**
Transferències corrents	2.046.406,51	2.046.406,51	0,00
Transferències de capital	216.622,37	139.259,43	77.362,94
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	343,03	-343,03
DESPESES (oblig. liquidades)	**-1.948.434,19**	**-1.880.177,90**	**-68.256,29**
Despeses de personal	-1.340.388,21	-1.340.388,21	0,00
Consum de béns corrents i serveis	-389.923,61	-390.987,52	1.063,91
Despeses financeres	0,00	-16,30	16,30
Transferències corrents	-1.500,00	-1.500,00	0,00
Inversions reals	-216.622,37	-147.285,87	-69.336,50
Altres	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	**314.594,69**	**305.831,07**	**8.763,62**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**305.831,07**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-216.622,37
Amortitzacions	147.285,87
Subvenció de capital de l'exercici	216.622,37
Subvenció de capital traspassada a resultat	-139.259,43
Despeses bancàries	316,33
Despesa AT gener	763,88
Regularitzacions CASS	-343,03
RESULTAT AJUSTAT	**314.594,69**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Informació en la memòria

Del treball de camp s'ha observat com existeixen diferències entre els registres comptables i la informació que es lliura en la memòria. Aquest fet comporta que la tresoreria dels registres comptables estigui menysvalorada en 65.035 euros, així com

els proveïdors que es troben menysvalorats pel mateix import. L'entitat no ha pogut justificar l'import, el que denota una manca en el control intern del CSJ.

2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Concepte	Euros
1. Cobraments	**2.076.750,37**
(+) Operacions pressupostàries	2.062.689,28
Pressupost corrent	1.534.804,89
Pressupost tancat	527.884,39
(+) Operacions extrapressupostàries	14.061,09
2. Pagaments	**-1.789.573,22**
(+) Operacions pressupostàries	-1.789.573,22
Pressupost corrent	-1.557.754,80
Pressupost tancat	-231.818,42
(+) Operacions extrapressupostàries	
Flux de tresoreria (1+2)	287.177,15
Saldo final de tresoreria 31/12/2019	**479.555,72**
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2020	**766.732,87**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Bancs	766.732,87	479.555,72	287.177,15
Total	**766.732,87**	**479.555,72**	**287.177,15**

Veure nota 2.3.

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 els pagaments de les 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

Els comptes a cobrar està integrada per les partides següents:

	Euros	
	Saldo 31/12/2020	**Saldo 31/12/2019**
Govern d'Andorra, deutor subvenció de capital	216.622,37	0,00
Govern d'Andorra, deutor transferència corrent	511.601,62	527.884,39
Deutors Mútua, pendent de recuperació	8.627,47	615,93
Total	**736.851,46**	**528.500,32**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.3. Propietat, planta i equipament

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

Cost	Saldo 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2020
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	45.206,79	10.528,07	0,00	55.734,86
Equips processos informació	204.424,98	9.533,20	0,00	213.958,18
Elements de transport	42.370,00	0,00	0,00	42.370,00
Altre immobilitzat material	12.896,96	1.037,69	0,00	13.934,65
Total	**321.214,56**	**21.098,96**	**0,00**	**342.313,52**

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2020
A.A. Instal·lacions tècniques	-2.447,26	-603,14	0,00	-3.050,40
A.A. Maquinària	-6.590,78	-1.915,81	0,00	-8.506,59
A.A. Mobiliari	-9.848,05	-4.108,52	0,00	-13.956,57
A.A. Equips processos inform.	-165.450,50	-29.842,62	0,00	-195.293,12
A.A. Elements de transport	-13.247,67	-5.296,24	0,00	-18.543,91
A.A. Altre immobilitzat material	-8.602,95	-4.175,94	0,00	-12.778,89
Total	**-206.187,21**	**-45.942,27**	**0,00**	**-252.129,48**

Valor net comptable	Saldo 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2020
Instal·lacions tècniques	3.584,20	-603,14	0,00	2.981,06
Maquinària	3.693,59	-1.915,81	0,00	1.777,78
Mobiliari	35.358,74	6.419,55	0,00	41.778,29
Equips processos informació	38.974,48	-20.309,42	0,00	18.665,06
Elements de transport	29.122,33	-5.296,24	0,00	23.826,09
Altre immobilitzat material	4.294,01	-3.138,25	0,00	1.155,76
Valor net comptable	**115.027,35**	**-24.843,31**	**0,00**	**90.184,04**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.4. Actius intangibles

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

Cost	Saldo 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2020
Aplicacions informàtiques	431.588,15	195.523,41	0,00	627.111,56
Total	**431.588,15**	**195.523,41**	**0,00**	**627.111,56**

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2020
A.A. Aplicacions informàtiques	-334.388,80	-101.343,60	0,00	-435.732,40
Total	**-334.388,80**	**-101.343,60**	**0,00**	**-435.732,40**

Valor net comptable	Saldo 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2020
Aplicacions informàtiques	97.199,35	94.179,81	0,00	191.379,16
Total	**97.199,35**	**94.179,81**	**0,00**	**191.379,16**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

Es detalla en el quadre següent:

	Euros	
	Saldo 31/12/2020	Saldo 31/12/2019
Creditors per obligacions reconegudes	371.118,56	159.478,76
Documents acreditatius per relació de pagaments	2.442,78	15.846,23
Tarja de crèdit	0,00	-517,19
Administracions Públiques, creditores IRPF	1.814,93	1.615,54
Caixa Andorrana de Seguretat Social	10.229,14	30.571,86
Mútua malaltia	0,00	-148,51
Aportació Pla de Pensions	2.912,06	0,00
Total	**388.517,47**	**206.846,69**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.

2.3.6. Subvencions de capital

Les subvencions de capital han estat les següents:

	Euros			
	Saldo 31/12/2019	Altes	Traspàs a resultats	Saldo 31/12/2020
Subvenció de capital 2015	4.002,88	0,00	-863,96	3.138,92
Subvenció de capital 2016	28.929,19	0,00	-7.428,23	21.500,96
Subvenció de capital 2017	51.977,55	0,00	-38.617,10	13.360,45
Subvenció de capital 2018	107.683,12	0,00	-52.078,38	55.604,74
Subvenció de capital 2020	0,00	216.622,37	-40.271,76	176.350,61
Total	**192.592,74**	**216.622,37**	**-139.259,43**	**269.955,68**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Subvencions de capital

El CSJ procedeix a imputar els imports de les altes de l'immobilitzat finançades amb transferència de capital com un ingrés diferit, posteriorment aquest import es menysvalora per l'import de les amortitzacions d'aquests béns, import que alhora es comptabilitza a resultats de l'exercici. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que preveu la NICSP23, la qual preveu que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el qual es genera. Aquest fet comporta que el saldo a l'inici de l'exercici del compte d'ingressos diferits s'ha de reclassificar en el compte actius nets/patrimoni, i que el resultat de l'exercici 2020 està menysvalorat en 77.363 euros.

2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament

El Consell Superior de la Justícia presenta la següent gestió comptable de l'endeutament:

Euros

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2020	Total disposat a 31/12/2020	Total formalitzat a 31/12/2020
--	--	--	--
Total	--	--	--

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.8. Actius nets/patrimoni

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

Euros

	Notes	Capital aportat	Altres reserves	Resultats Acumulats	Resultat de l'exercici (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2018		-	-	**429.206,99**	**133.299,28**	**562.506,27**
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	-	0,00
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2018		-	-	**429.206,99**	**133.299,28**	**562.506,27**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019		-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-		258.337,04	258.337,04
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	133.299,28	-133.299,28	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2019	9	-	-	**562.506,27**	**258.337,04**	**820.843,31**
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	-	-
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2019		-	-	**562.506,27**	**258.337,04**	**820.843,31**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020		-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-		305.831,07	305.831,07
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	258.337,04	-258.337,04	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2020	9	-	-	**820.843,31**	**305.831,07**	**1.126.674,38**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.6.

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 2020, "*un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius"*.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per 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

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2020

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	**736.851,46**
(+) del pressupost corrent	728.223,99
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	8.627,47
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**-388.517,47**
(+) del pressupost corrent	-388.517,47
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
3 (+) Fons líquids	**766.732,87**
I Romanent de tresoreria afectat	**1.115.066,86**
II Romanent de tresoreria no afectat	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.115.066,86**

Font: Consell Superior de la Justícia
(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 1.115.067 euros al tancament de l'exercici 2020, que eren 801.209 euros al tancament de l'exercici 2019.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 17.1 de la Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.8.

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.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

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 21 de maig de 2021.

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

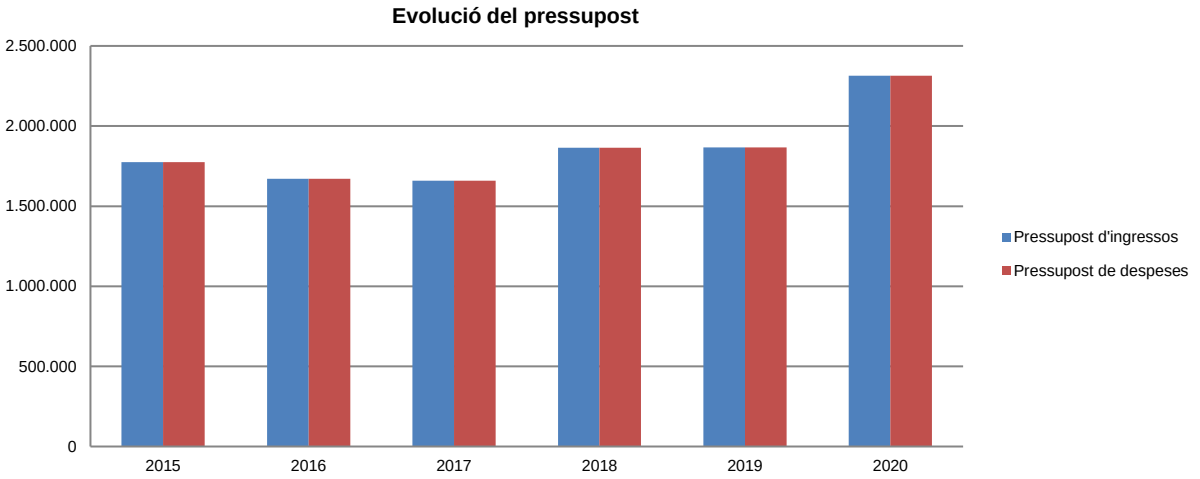
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776	1.702.721	1.863.602	2.046.407
Ingressos corrents	***1.534.853***	***1.483.792***	***1.466.776***	***1.702.721***	***1.863.602***	***2.046.407***
7. Transferències de capital	240.495	186.974	193.031	160.996	3.259	268.300
Ingressos de capital	***240.495***	***186.974***	***193.031***	***160.996***	***3.259***	***268.300***
Total ingressos	**1.775.348**	**1.670.766**	**1.659.807**	**1.863.717**	**1.866.861**	**2.314.707**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei del pressupost aprovada
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020 (*)
1. Despeses de personal	977.641	1.013.809	1.107.333	1.212.638	1.373.341	1.582.152
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212	469.983	359.443	490.083	485.243	454.819
3. Despeses financeres	-	-	-	-	300	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	4.718	9.436
Despeses corrents	***1.534.853***	***1.483.792***	***1.466.776***	***1.702.721***	***1.863.602***	***2.046.407***
6. Inversions reals	240.495	186.974	193.031	160.996	3.259	268.300
Despeses de capital	***240.495***	***186.974***	***193.031***	***160.996***	***3.259***	***268.300***
Total despeses	**1.775.348**	**1.670.766**	**1.659.807**	**1.863.717**	**1.866.861**	**2.314.707**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei del pressupost aprovada
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

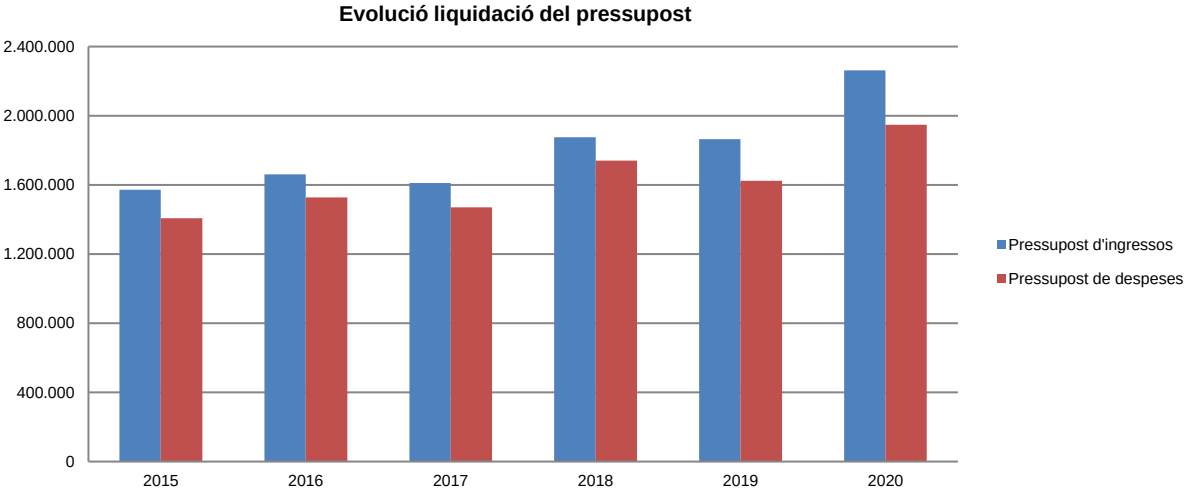
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
4. Transferències corrents	1.330.820	1.483.792	1.466.776	1.702.721	1.863.602	2.046.407
5. Ingressos patrimonials	-	126	1.073	-	-	-
Ingressos corrents	***1.330.820***	***1.483.918***	***1.467.849***	***1.702.721***	***1.863.602***	***2.046.407***
7. Transferències de capital	240.495	177.585	142.558	172.641	-	216.622
Ingressos de capital	***240.495***	***177.585***	***142.558***	***172.641***	**-**	**216.622**
Total ingressos	**1.571.315**	**1.661.503**	**1.610.407**	**1.875.362**	**1.863.602**	**2.263.029**

(*) 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

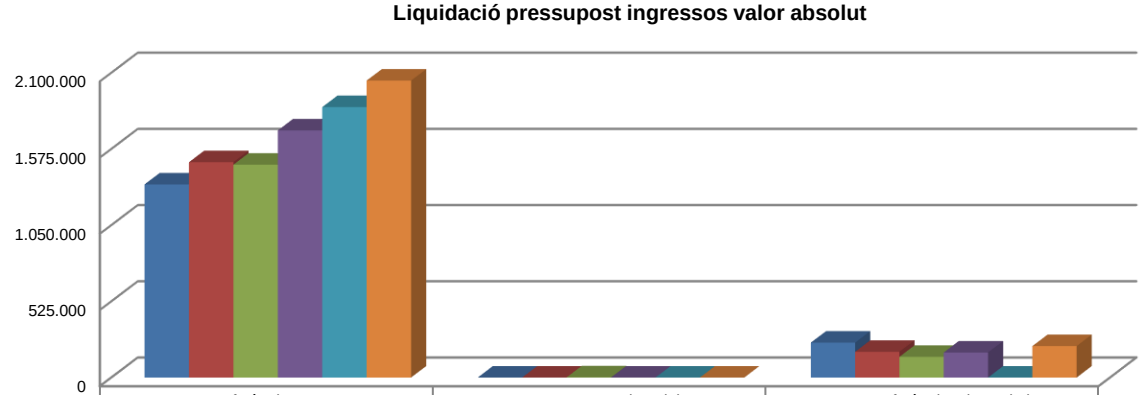
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	776.327	1.004.297	974.486	1.147.772	1.206.201	1.340.388
2. Consum de béns corrents i serveis	395.054	343.369	354.148	417.303	384.897	389.924
3. Despeses financeres	-	51	323	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	4.580	6.080	1.500
Despeses corrents	***1.171.381***	***1.347.717***	***1.328.957***	***1.569.655***	***1.597.178***	***1.731.812***
6. Inversions reals	235.841	180.001	141.698	171.119	26.135	216.622
Despeses de capital	***235.841***	***180.001***	***141.698***	***171.119***	***26.135***	***216.622***
Total despeses	**1.407.222**	**1.527.718**	**1.470.655**	**1.740.774**	**1.623.313**	**1.948.434**

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)

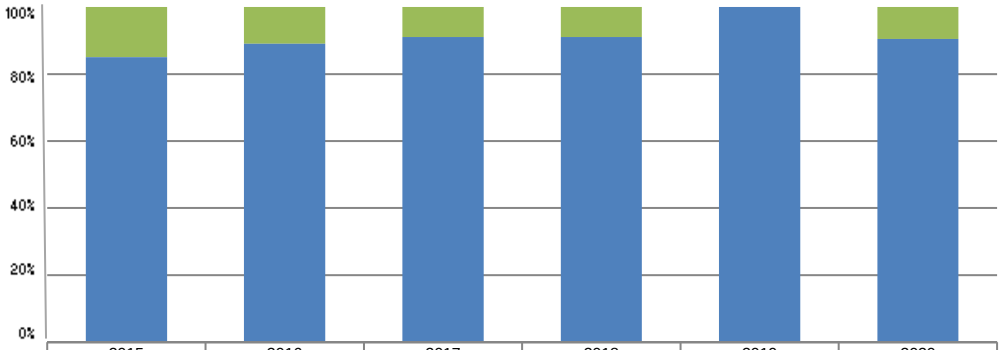
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	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
2019	1.863.602	-	-
2020	2.046.407	-	216.622

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

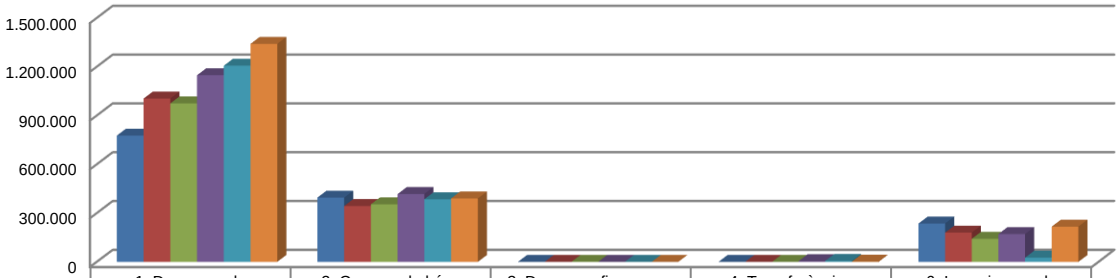
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020
4. Transferències corrents	85%	89%	91%	91%	100%	90%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	15%	11%	9%	9%	0%	10%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

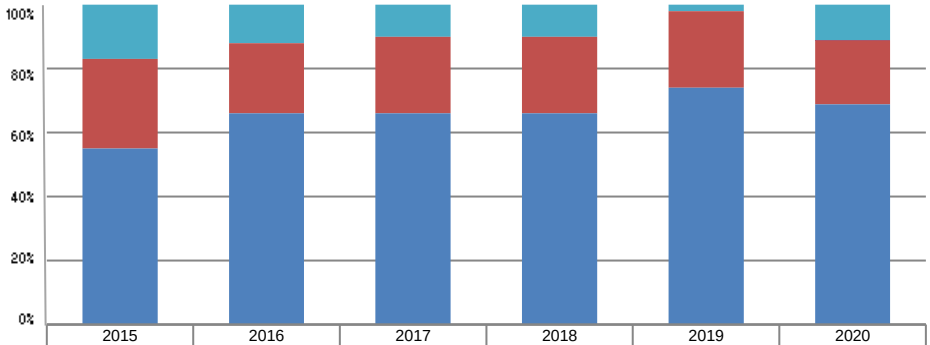
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
2019	1.206.201	384.897	-	6.080	26.135
2020	1.340.388	389.924	-	1.500	216.622

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	2019	2020
1. Despeses de personal	55%	66%	66%	66%	74%	69%
2. Consum de béns corrents i serveis	28%	22%	24%	24%	24%	20%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	17%	12%	10%	10%	2%	11%

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:

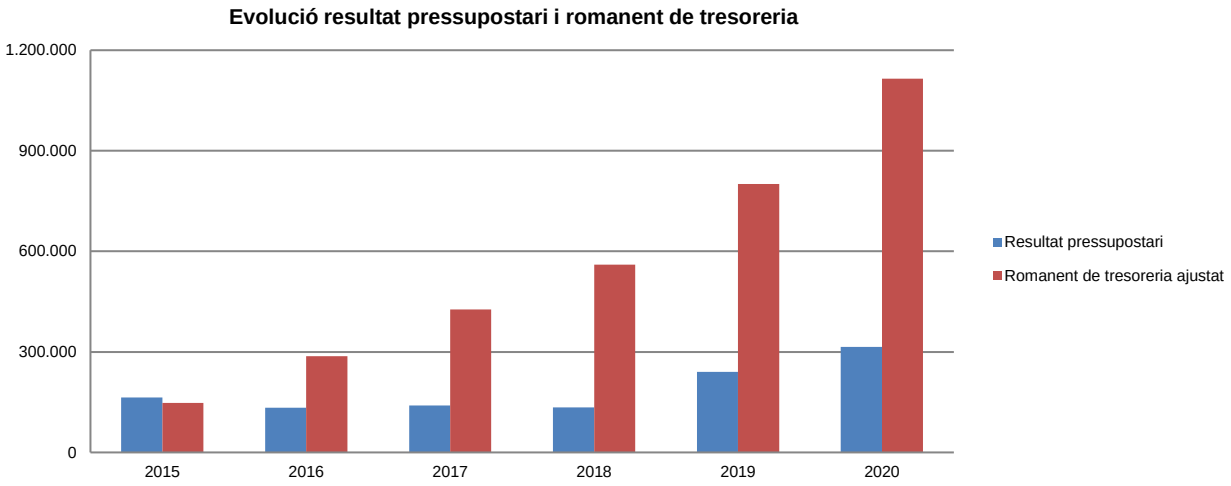
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	1.571.315	1.661.503	1.610.407	1.875.362	1.863.602	2.263.029
Total despeses liquidades	1.407.222	1.527.718	1.470.655	1.740.774	1.623.313	1.948.434
Resultat pressupostari	**164.093**	**133.785**	**139.752**	**134.588**	**240.289**	**314.595**

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	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	123.567	136.965	791.532	528.500	736.851
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-50.175	-207.022	-73.065	-257.523	-206.847	-388.517
3. (+) Fons líquids	198.284	370.567	362.428	25.904	479.556	766.733
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**148.109**	**287.112**	**426.328**	**559.913**	**801.209**	**1.115.067**
I. Romanent de tresoreria afectat	148.109	-	426.328	559.913	801.209	1.115.067
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**	**801.209**	**1.115.067**

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 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,7%	0,0%	2,5%	1,3%	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	99,4%	97,0%	100,6%	99,8%	97,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	90,8%	88,6%	91,2%	85,8%	84,2%
% 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	65,7%	66,3%	65,9%	74,3%	68,8%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	22,5%	24,1%	24,0%	23,7%	20,0%
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	11,8%	9,6%	9,8%	1,6%	11,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	9,2%	9,5%	7,8%	14,3%	15,4%
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	9,2%	9,5%	7,8%	14,3%	15,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,0%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	287.112	426.328	559.913	801.209	1.115.067
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	238,7%	683,5%	317,4%	487,3%	387,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	179,0%	496,0%	10,1%	231,8%	197,3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat obligacions liquidades per un import de 105.150 euros al capítol 2 i obligacions liquidades per un import de 102.377 euros al capítol 6, procedents d'exercicis anteriors que no havien estat compromeses al finalitzar l'exercici pressupostari. També s'han imputat en el pressupost del 2021 despeses que es corresponen al pressupost 2020 dins del capítol 4 de despeses per 4.580 euros. Aquests fets són contraris al principi d'anualitat establert en l'article 14 de la LGFP. (notes 2.2.3, 2.2.4 i 2.2.5)

Altres observacions

- S'han detectat retribucions satisfetes al personal en concepte de complement de responsabilitat addicional que no han estat degudament documentades pel CSJ per un import de 6.965 euros. Segons l'article 32.1.e) de la LFPAJ aquest complement ha de ser autoritzat per la secretaria del CSJ i amb acord previ del CSJ. (nota 2.2.2)
- S'ha adjudicat una plaça per promoció interna on es va vulnerar el contingut de les bases de la convocatòria. (nota 2.2.2)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- En dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 9.795 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 21.212 euros contravenint l'article 26.4.d) de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El CSJ 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 2020, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.8)

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 2020, 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 2020.

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.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Consell Superior de la Justicia
Principat d'Andorra

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 8/7/22
Hora d'entrada: 11:41
Núm.: 423-22

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

Distingit senyor,

En seguiment de la seva carta de data 21 de juny d'enguany en la qual se'ns transmet còpia de l'informe referent a les liquidacions dels comptes del Consell Superior de la Justícia corresponent a l'exercici 2020, passem a informar les següents al·legacions al respecte de les observacions i recomanacions exposades:

Relatives a la comptabilitat publica.

- Respecte al fet de que s'han detectat obligacions liquidades per un import de 105.150 euros al capítol 2 i obligacions liquidades per un import de 102.377 euros al capítol 6, procedents d'exercicis anteriors que no havien estat compromeses al finalitzar l'exercici pressupostari, i que també s'han imputat en el pressupost del 2021 despeses que es corresponen al pressupost 2020 dins del capítol 4 de despeses per 4.580 euros, aquests fets, si bé són contraris al principi d'anualitat establert en l'article 14 de la LGFP, provenen dels problemes de funcionament principalment derivats de la Covid-19, que van dur a regularitzar tots els pagaments endarrerits de l'exercici anterior, sent aquesta una situació totalment excepcional., com també ho va ser degut al canvi d'edifici cap a la nova Seu de la Justícia i el canvi de responsable del departament de comptabilitat i pressupost.

- En relació a que en dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 9.795 euros la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP, i que s'han detectat transferències de crèdit que han menysvalorat conceptes prèviament incrementats per aquesta tipologia de modificació per un import de 21.212 euros contravenint l'article 26.4.d) de la LGFP, tot i reconeixent no haver respectat el principi d'especialitat, aquestes transferències s'han dut a terme amb la única finalitat de poder donar cobertura als compromisos devengats.

- Respecte al fet de que el CSJ, que rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, 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, el CSJ esta totalment d'acord i procedirà al la corresponen regularització.

Altres

- En quan a les retribucions satisfetes al personal en concepte de complement de responsabilitat addicional que no han estat degudament documentades pel CSJ per un import de 6.965 euros, i que segons l'article 32.1.e) de la LFPAJ aquest complement havia de ser autoritzat per la secretaria del CSJ amb acord previ del CSJ, convé posar de manifest que les retribucions satisfetes al personal en concepte de CRA van ser degudament motivades quan es van atribuir, si bé, donat que la situació seguia sent la mateixa, corresponen el CRA a la tasca efectuada, no es va fer cap menció expressa de que el complement es mantingués.

  Durant l'any 2021 tots els CRA foren revisats i en el cas de que es consideres oportú, es van mantenir o no, amb la corresponent motivació.

- Finalment, pel que respecta a l'adjudicació d'una plaça per promoció interna on es va vulnerar el contingut de les bases de la convocatòria, no es pot més que reconèixer aquest fet, havent però explicat que es devia a que tot i que la nota obtinguda pel candidat no assolia el percentatge marcat per la convocatòria, per acord del Comitè de selecció, i atès la necessitat de que es cobris el lloc de treball a concurs, s'acordà procedir a la prova següent, donant aquesta un resultat positiu i satisfactori que derivà en la contractació sense que aquest concurs hagi estat impugnat.

Reconeixem doncs totes les incidències observades per l'ens, us informo que el CSJ procedirà a implantar els mecanismes oportuns per tal d'evitar que aquestes es tornin a produir, manifestant expressament la nostra voluntat de rectificar els circuits de control per tal d'evitar incompliments a la LGFP i millorar els nostres procediments de cara al futur.

Agraint-li a la bestreta la seva col·laboració, aprofito l'avinentesa per a testimoniar-li la meva més alta consideració.

Andorra la Vella, 6 de juliol de 2022

Enric Casadevall Medrano
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 2021, de
l'**ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA**

Desembre de 2022

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 22 de desembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 6
1.5. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Taxes i altres ingressos 14
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 15
2.2.3. Despeses de personal 15
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 16
2.2.5. Despeses financeres 17
2.2.6. Inversions reals 17
2.3. Comptes anuals 18
2.3.1. Immobilitzat 24
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos 24
2.3.3. Ajustaments per periodificació 25
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 25
2.3.5. Fons propis 26
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 27
2.3.7. Creditors 27
2.4. Estat del romanent de tresoreria 27
2.5. Contractació pública 28
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 34
5. CONCLUSIONS 35
6. AL·LEGACIONS 35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 43

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 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- 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 amb els principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'EFPEM en l'exercici 2021 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 20 de juny de 2022.

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 general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

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 estructura organitzativa limitada donades les seves característiques. Aquesta està composada per una direcció general, un cap d'estudis, un coordinador d'esquí alpí i disciplines associades i el comptable-administratiu. El comptable-administratiu és el responsable de la gestió economicofinancera, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari amb la supervisió 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	299.618,27
2. Consums de béns corrents i serveis	106.700,54
3. Despeses financeres	510,00
Despeses corrents	***406.828,81***
6. Inversions reals	1.784,86
Despeses de capital	***1.784,86***
Total pressupost despeses	**408.613,67**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	174.348,00
4. Transferències corrents	212.456,82
Ingressos corrents	***386.804,82***
7. Transferències de capital	1.784,86
8. Actius financers	20.023,99
Ingressos de capital	***21.808,85***
Total pressupost ingressos	**408.613,67**

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 2.021

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	Personal	**299618,27**	0,00	**299618,27**
11000	Sou base personal fix	**192251,91**	-2000,00	190251,91
11020	Pèrmanencies, primes i especialitats	**3125,00**	0,00	3125,00
11030	Dietes, desplaçaments i destinació estrangers	**2920,00**	0,00	2920,00
130	Remun. Bàsiq. I altres rem pers eventual	**56000,00**	1800,00	57800,00
16010	Quotes seguretat social pers contractual	**30736,05**	0,00	30736,05
16050	Quotes seguretat social pers eventual	**8680,00**	200,00	8880,00
16003	Despeses socialñs del personal	**5905,31**	0,00	5905,31
	Despesses corrents	**106700,54**	0,00	**106700,54**
215	Rep. I cons. Mobiliari i efectes	**30,00**	0,00	30,00
216	Rep. I cons. Equip inf. i fotoc.	**240,00**	0,00	240,00
22000	Material oficina ordinari	**363,82**	0,00	363,82
22030	Llibres i altres publicació	**250,00**	0,00	250,00
22040	Consumibles d'informàtica	**1050,00**	0,00	1050,00
22050	Material pedagògic	**300,00**	0,00	300,00
22140	Vestuari	**1200,00**	0,00	1200,00
22160	Productes farmaceútics i sanitaris	**50,00**	0,00	50,00
22185	Material esportiu	**100,00**	0,00	100,00
22200	Serveis telefònics	**1900,00**	0,00	1900,00
22210	Seveis postals	**20,00**	0,00	20,00
22300	Transport	**700,00**	0,00	700,00
22400	Primes d'assegurances	**1200,00**	0,00	1200,00
22610	Aten. Protocol. Represent.	**1300,00**	0,00	1300,00
22760	Treb. Realit altres empres.	**96596,72**	0,00	96596,72
23100	Remb. Dietes pers. Func. I agents Adm carac.	**600,00**	0,00	600,00
23100	Locomoció i desplaçament	**800,00**	0,00	800,00
	Despeses financeres	**510,00**	0,00	**510,00**
34901	Comissions bancaries	**510,00**	0,00	510,00
	Inversió	**1784,86**	0,00	**1784,86**
60300	Maquinaria, instal·lacions i equipament	**300,00**	120,00	420,00
60390	Altra maquinaria i equipament	**0,00**	0,00	0,00
60500	Mobiliari	**300,00**	-160,00	140,00
60520	Equipament d'impressió i reproducció	**384,86**	0,00	384,86
60610	Equip. Per a processos d'informació	**600,00**	240,00	840,00
60820	Senyalitzacions	**200,00**	-200,00	0,00
	Ingressos	**174348,00**	0,00	**174348,00**
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	**16640,00**	0,00	16640,00
315	Certificats d'assistencia	**318,00**	0,00	318,00
320	Matriculacions cursos	**151797,00**	0,00	151797,00
325	Drets exàmens	**2200,00**	0,00	2200,00
328	Proves d'accés	**3378,00**	0,00	3378,00
330	Carnets educador esportiu AMN	**15,00**	0,00	15,00
	Tranferencies corrents	**212456,82**	0,00	**212456,82**
40	Transferencies de l'estat	**207938,54**	0,00	207938,54
40	Transferències de joventut	**4518,28**	0,00	4518,28
	Ingressos d'inversió	**1784,86**	0,00	**1784,86**
79200	Transferències de capital	**1784,86**	0,00	1784,86

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Mancances en la informació dels estats financers

L'EFPEM no informa de les modificacions de crèdit seguint el quadre previst de modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021, segons el que fixa el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

2.2. Liquidació del pressupost

Els imports retuts es recullen en els quadres següents:

ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA

I. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (31/12/21)

		Liquidació 2021 (a)	Pressupost final 2021 (b)	% Execució final 2021 (a/b)	Liquidació 2020 (c)	% Liquidació 2020 2021 (a/c)
A)	**DESPESES DE FUNCIONAMENT**	**348.323,91**	**408.828,81**	**85,13%**	**321.890,21**	**7,59%**
1	**Despeses de personal**	**263.325,67**	**299.618,27**	**87,89%**	**245.883,05**	**7,16%**
1 1	**Personal fix**	**166.136,60**	**196.298,91**	**84,64%**	**166.204,25**	**-0,04%**
1 1 0 00	Sou base personal fix	162.139,24	190.251,91	85,22%	163.192,77	-0,65%
1 1 0 20	Pérmanencies , primes i especialitats	1.721,59	3.125,00	55,09%	1.651,12	4,27%
1 1 0 30	Dietes, desplaçament i destianció estrangera	2.275,77	2.920,00	77,94%	1.360,36	67,29%
1 2	**Agents de l'Adminsitració de carácter oventual**	**57.790,38**	**57.800,00**	**99,98%**	**42.458,39**	**36,11%**
1 3 0	Remun. Bàsiq. I altres rem. Pers. Eventual.	57.790,38	57.800,00	99,98%	42.458,39	36,11%
1 6	**Quot. Prest. I desp.socials a càrrec de l'empleador**	**39.398,69**	**45.521,36**	**86,55%**	**37.020,41**	**6,42%**
1 6 0 10	Quotes seguretat Social Pers. Contract.	25.709,21	30.736,05	83,65%	26.814,12	-4,12%
1 6 0 50	Quotes seguretat Social Pers. Eventual	8.834,22	8.880,00	99,48%	6.441,33	37,15%
1 6 0 03	Despeses socials del personal	4.855,26	5.905,31	82,22%	3.764,96	28,96%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**82.650,51**	**106.700,54**	**77,46%**	**75.888,41**	**8,91%**
2 1	**Reparació, manteniment i conservació**	**158,98**	**270,00**	**58,87%**	**215,90**	**-26,37%**
2 1 5	Repar. i conser. Mobiliari i efectes	-	30,00	0,00%	-	
2 1 6	Repar. i conser. d'equip. informàtics	158,98	240,00	66,23%	215,90	-26,37%
2 2	**Material, subministrament i altres**	**82.477,95**	**105.030,54**	**78,53%**	**75.672,51**	**8,99%**
2 2 0	**Material d'oficina**	**916,82**	**1.963,82**	**46,63%**	**930,49**	**-1,58%**
2 2 0 00	Material d'oficina ordinari	254,58	363,82	69,97%	181,93	39,93%
2 2 0 30	Llibres i altres publicacions	195,00	250,00	78,00%		0,00%
2 2 0 40	Consumibles d'informàtica	200,15	1.050,00	19,06%	541,66	100,00%
2 2 0 50	Material pedagògic	266,09	300,00	88,70%	106,91	148,89%
2 2 1	**Subministraments**	**782,78**	**1.350,00**	**57,98%**	**418,51**	**100,00%**
2 2 1 40	Vestuari	782,78	1.200,00	65,23%	383,52	0,00%
2 2 1 60	Productes farmaceùtiics i sanitaris		50,00	0,00%	34,99	-100,00%
2 2 1 85	Material esportiu		100,00	0,00%		0,00%
2 2 2	**Comunicacions**	**1.579,06**	**1.920,00**	**82,24%**	**1.785,79**	**-11,58%**
2 2 2 00	Serveis telefònics	1.579,06	1.900,00	83,11%	1.781,99	-11,39%
2 2 2 10	Serveis postals i telegràfics		20,00	0,00%	3,80	0,00%
2 2 3	**Transport**	**585,36**	**700,00**	**83,62%**	**600,00**	**-2,44%**
2 2 3 20	Col·lectiu persones	585,36	700,00	83,62%	600,00	-2,44%
2 2 4	**Primes d'assegurances**	**1.153,61**	**1.200,00**	**96,13%**	**1.162,05**	**-0,73%**
2 2 4 00	Primes d'asseg. Responsabilitat civil	1.153,61	1.200,00	96,13%	1.162,05	-0,73%
2 2 4 01	Primes d'asseg. Vehicles personal		-	0,00%		#¡DIV/0!
2 2 6	**Tributs**	**1.978,83**	-	**#¡DIV/0!**	**78,15**	**2432,09%**
2 2 5 20	Tributs estatals	1.978,83	-	0,00%	78,15	2432,09%
2 2 6	**Altres serveis**	**102,60**	**1.300,00**	**7,89%**	**122,21**	**-16,05%**
2 2 6 10	Atencions protocol.làries i de representació	102,60	1.300,00	7,89%	122,21	-16,05%
2 2 7	**Treballs realitzats per altres empreses**	**75.379,89**	**96.596,72**	**78,04%**	**70.575,31**	**6,81%**
2 2 7 60	Estudis i treballs tècnics empreses exteriors	75.379,89	96.596,72	78,04%	70.575,31	6,81%
2 3	**Indemnització per serveis**	**13,60**	**1.400,00**	**0,97%**	-	**0,00%**
2 3 0	Reemb. dietes pers. func. i agents Adm caràc. ind	-	600,00	0,00%	-	0,00%
2 3 1	Locomoció i desplaçament del personal	13,60	800,00	1,70%		0,00%
3	**Despeses financeres**	**347,73**	**510,00**	**68,18%**	**318,75**	**9,09%**
3 4 9	**Altres despeses financeres**	**347,73**	**510,00**	68,18%	**318,75**	**9,09%**
3 4 9 01	Comissions serveis banceris	347,73	510,00	68,18%	318,75	9,09%
C)	**DESPESES D'INVERSIÓ**	**1.627,75**	**1.784,86**	**91,20%**	**2.192,42**	**-25,76%**
6	**Inversions reals**	**1.627,75**	**1.784,86**	**91,20%**	**2.192,42**	**-25,76%**
6 0 3	**Maquinaria, insta·lacions i equipament**	**417,99**	**420,00**	**99,52%**	**112,43**	**100,00%**
6 0 3 00	Maquinaria, instalacions i equipament	417,99	420,00	99,52%	112,43	100,00%
6 0 3 90	Altra maquinaria i equipament		-	0,00%		0,00%
6 0 4	**Immobilitzat immaterial**		-	**0,00%**		**#¡DIV/0!**
6 0 4 50	Aplicacions informàtiques			0,00%		#¡DIV/0!
6 0 5	**Mobiliari i estris**	**371,72**	**524,86**	**70,82%**	**160,00**	**132,33%**
6 0 5 00	Mobiliari	53,56	140,00	38,26%	160,00	-66,53%
6 0 5 20	Equipament d'impressió i reproducció	318,16	384,86	82,67%		#¡DIV/0!
6 0 6	**Equipaments per a processos d'informació**	**838,04**	**840,00**	**99,77%**	**1.919,99**	**100,00%**
6 0 6 10	Equipaments per a processos d'informació	838,04	840,00	99,77%	1.919,99	100,00%
6 0 8	**Altre immobilitzat material**	-	-	**#¡DIV/0!**	-	**100,00%**
6 0 8 20	Senyalitzacions		-	#¡DIV/0!		100,00%

		Liquidació 2021 (a)	Pressupost final 2021 (b)	% Execució 2021 (a/b)	Liquidació 2020 (a)	% Execució 2020 2021 (a/c)
B)	INGRESSOS DE FUNCIONAMENT	404.406,93	386.804,82	104,55%	325.782,44	24,13%
3	Taxes i altres ingressos	192.406,92	174.348,00	110,36%	141.924,62	35,57%
3 1	Legalització de documents	15.950,00	16.958,00	94,06%	8.326,00	91,57%
3 1 0	Val. titulacions estrangeres AMN	15.440,00	16.640,00	92,79%	8.000,00	93,00%
3 1 5	Certificats	510,00	318,00	160,38%	326,00	56,44%
3 2	Matrícules: cursos, drets exam. i accés	174.398,02	157.375,00	110,82%	133.526,62	30,61%
3 2 0	Matriculació cursos	168.183,17	151.797,00	110,79%	128.696,52	30,68%
3 2 5	Drets exàmen	2.325,52	2.200,00	105,71%	2.872,10	-19,03%
3 2 6	Proves d'accés	3.889,33	3.378,00	115,14%	1.958,00	98,64%
3 3	Carnets i llicències	3,00	15,00	20,00%	-	0,00%
3 3 0	Carnets educador esportiu AMN	3,00	15,00	20,00%		0,00%
3 9	Altres	2.055,90	-	#¡DIV/0!	72,00	0,00%
3 9 0	Ingressos extraordinaris	77,07	-	#¡DIV/0!	72,00	7,04%
3 9 1	Tributs estatals	1.978,83	-	#¡DIV/0!		#¡DIV/0!
4	Transferencies corrents	212.000,01	212.456,82	99,78%	183.857,82	15,31%
4 0	De l'Estat	207.938,54	207.938,54	100,00%	183.857,82	13,10%
4 1	Dept. Joventut 1 cursos de lleure	4.061,47	4.518,28	89,89%		#¡DIV/0!
4 2	Dept. Esports 1 curs Esport Escolar		- -		-	
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-
5 2	Int. De dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	-	-
5 2 0	Interessos de comptes bancaris	-	-	-	-	-
5 2 0 00	De comptes corrents	-	-	-	-	-
C)	INGRESSOS D'INVERSIÓ	1.627,75	1.784,86	91,20%	2.192,42	-25,76%
7	Transferencies de capital	1.627,75	1.784,86	91,20%	2.192,42	-25,76%
7 9 2	Transferencies de capital	1.627,75	1.784,86	91,20%	2.192,42	-25,76%
		1.627,75	1.784,86	91,20%	2.192,42	-25,76%
D)	ACTIU FINANCERS	-	20.023,99	-	-	-
8	Romanents de tresoreria	-	20.023,99	-	-	-
8 7 0	Romanents de tresoreria	-	-	-	-	-
8 7 0 00	Romanents de tresoreria	-	20.023,99	-	-	-

RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Liquidació	Pressupost	Liquidació
Resultat de la liquid. Pressupostaria funcionament	58.083,02	-	3.892,23
Resultat de la liquid. Pressupostaria inversió	-	-	-

Font: EFPEM
(Imports en euros)

COMPARATIU DE PRESSUPOST

DESPESES (milers d'euros)	Pressupostat inicial 2020	Liquidat 2020	Pressupostat inicial 2021	Pressupostat final 2021	Liquidat 2021	%	Plurianuals
1.- DESPESES PERSONAL	278960,30	245683,05	299618,27	299618,27	263325,67	7,18	
2.- DESPESES CORRENTS	107236,72	75888,41	106700,54	106700,54	82650,51	8,91	
3.- DESPESES FINANCERES	420,00	318,75	510,00	510,00	347,73	9,09	
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
DESPESES DE FUNCIONAMENT	**386617,02**	**321890,21**	**406828,81**	**406828,81**	**346323,91**	**7,59**	
6.- INVERSION REALS	2318,00	2192,42	2318,00	2318,00	1627,75		
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
DESPESES D'INVERSIÓ	2318,00	2192,42	1748,86	1784,86	1627,75	-25,76	
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**388935,02**	**324082,63**	**408577,67**	**408613,67**	**347951,66**	**7,37**	

INGRESSOS	Pressupostat inicial 2020	Liquidat 2020	Pressupostat inicial 2021	Pressupostat final 2021	Liquidat 2021	%
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS	174821,00	141924,62	174348,00	174348,00	192406,92	35,57
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	188398,80	183857,82	212456,82	212456,82	212000,01	15,31
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	23397,22	0,00		20023,99	0,00	
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2318,00	2192,42	1784,86	1784,86	1627,75	-25,76
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**388935,02**	**327974,86**	**388589,68**	**408613,67**	**406034,68**	**23,80**

Font: EFPEM
(Imports en euros)
Nota: El total del capítol 6 d'inversions reals és de 1.784,86 euros, i els ingressos patrimonials corresponen en realitat a actius financers.

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors, l'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament 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.

Mancances en la informació dels estats financers

L'EFPEM 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).

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat l'article 15 de la LGFP, en concepte pressupostari 225 corresponent a Tributs estatals, per 1.979 euros.

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Legalització de documents**	**16.958,00**	**-**	**16.958,00**	**15.950,00**	**-1.008,00**	**94,06%**
310	Val. titulacions estrangeres	16.640,00	-	16.640,00	15.440,00	-1.200,00	92,79%
315	Certificats	318,00	-	318,00	510,00	192,00	160,38%
32	**Matrícules: cursos, drets examen i accés**	**157.375,00**	-	**157.375,00**	**174.398,02**	**17.023,02**	**110,82%**
320	Matriculació cursos	151.797,00	-	151.797,00	168.183,17	16.386,17	110,79%
325	Drets examen	2.200,00	-	2.200,00	2.325,52	125,52	105,71%
326	Proves d'accés	3.378,00	-	3.378,00	3.889,33	511,33	115,14%
33	**Carnets i llicències**	**15,00**	**-**	**15,00**	**3,00**	**-12,00**	**20,00%**
330	Carnets educador esportiu	15,00	-	15,00	3,00	-12,00	20,00%
39	**Altres**	**-**	**-**	**-**	**2.055,90**	**2.055,90**	**-**
390	Ingressos extraordinaris	-	-	-	77,07	77,07	-
391	Tributs estatals	-	-	-	1.978,83	1.978,83	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**174.348,00**	**-**	**174.348,00**	**192.406,92**	**18.058,92**	**110,36%**

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

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

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

El procés administratiu de recaptació dels diferents ingressos obtinguts per l'escola pels cursos o activitats que realitza són gestionats per una única persona, i és la mateixa que posteriorment realitza la comptabilització d'aquests ingressos. No hi ha una segregació de funcions, en controlar una única persona totes les fases del procés. Recomanem que es realitzin les diferents fases de gestió i comptabilització per persones diferents, adaptant aquesta segregació de funcions al personal del qual disposa l'escola.

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Del Ministeri d'Educació**	**207.938,54**	**-**	**207.938,54**	**207.938,54**	**-**	**100,00%**
41	**Dept. Joventut**	**4.518,28**	**-**	**4.518,28**	**4.061,47**	**-456,81**	**89,89%**
4	**Transferències corrents**	**212.456,82**	**-**	**212.456,82**	**212.000,01**	**-456,81**	**99,78%**

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79	**Transferències de capital**	**1.784,86**	**-**	**1.784,86**	**1.627,75**	**-157,11**	**91,20%**
792	Transferències de capital	1.784,86	-	1.784,86	1.627,75	-157,11	91,20%
7	**Transferències de capital**	**1.784,86**	**-**	**1.784,86**	**1.627,75**	**-157,11**	**91,20%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	**Personal contractual**	**198.296,91**	**-2.000,00**	**196.296,91**	**166.136,60**	**-30.160,31**	**84,64%**
1100	Sou base personal fix	192.251,91	-2.000,00	190.251,91	162.139,24	-28.112,67	85,22%
1102	Permanència, primes	3.125,00	-	3.125,00	1.721,59	-1.403,41	55,09%
1103	Dietes i desplaçaments	2.920,00	-	2.920,00	2.275,77	-644,23	77,94%
13	**Personal eventual**	**56.000,00**	**1.800,00**	**57.800,00**	**57.790,38**	**-9,62**	**99,98%**
1300	Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal Eventual	56.000,00	1.800,00	57.800,00	57.790,38	-9,62	99,98%
16	**Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador**	**45.321,36**	**200,00**	**45.521,36**	**39.398,69**	**-6.122,67**	**86,55%**
1601	Quotes seguretat social personal contractual	30.736,05	-	30.736,05	25.709,21	-5.026,84	83,65%
1605	Quotes seguretat social personal Eventual	8.680,00	200,00	8.880,00	8.834,22	-45,78	99,48%
1600	Despeses socials personal	5.905,31	-	5.905,31	4.855,26	-1.050,05	82,22%
1	**Despeses de personal**	**299.618,27**	**-**	**299.618,27**	**263.325,67**	**-36.292,60**	**87,89%**

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

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

Infravaloració de les despeses de personal

L'entitat en l'exercici 2020 va aplicar allò que preveia la Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques, en els seus articles 2 i 3. El seu article 4 fixa que "*Les mesures de reducció salarial contemplades a l'article 3 concerneixen les retribucions corresponents als mesos de juny al desembre del 2020, inclosa la paga extraordinària del mes de desembre, en cas que n'hi hagi*". S'ha posat en evidència que l'entitat ha seguit aplicant aquesta reducció en l'exercici 2021 quan no era preceptiu de fer-ho, per un import de 435 euros.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**270,00**	-	**270,00**	**158,96**	**-111,04**	**58,87%**
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	30,00	-	30,00	-	-30,00	-
216	Rep. i cons. d'equips informàtics	240,00	-	240,00	158,96	-81,04	66,23%
22	**Material, subministraments i altres**	**105.030,54**	**-**	**105.030,54**	**82.477,95**	**-22.552,59**	**78,53%**
220	Material d'oficina	1.963,82	-	1.963,82	915,82	-1.048,00	46,63%
221	Subministraments	1.350,00	-	1.350,00	782,78	-567,22	57,98%
222	Comunicacions	1.920,00	-	1.920,00	1.579,06	-340,94	82,24%
223	Transports	700,00	-	700,00	585,36	-114,64	83,62%
224	Primes d'assegurances	1.200,00	-	1.200,00	1.153,61	-46,39	96,13%
225	Tributs estatals	-	-	-	1.978,83	1.978,83	-
226	Altres serveis	1.300,00	-	1.300,00	102,60	-1.197,40	7,89%
227	Treballs real. per altres empreses	96.596,72	-	96.596,72	75.379,89	-21.216,83	78,04%
229	Imprevistos i insuficiències	-	-	-	-	-	-
23	**Indemnitzacions per serveis**	**1.400,00**	**-**	**1.400,00**	**13,60**	**-1.386,40**	**0,97%**
230	Reemborsament dietes personal	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
231	Locomoció i desplaçaments	800,00	-	800,00	13,60	-786,40	1,70%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**106.700,54**	**-**	**106.700,54**	**82.650,51**	**-24.050,03**	**77,46%**

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

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

Despeses no comptabilitzades

S'ha evidenciat que, com a mínim, una factura corresponent a formacions i trekking per un import de 1.391 euros, no ha estat comptabilitzada com a despesa de l'exercici 2021, quan així pertocaria. Aquest fet, comporta que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat i els creditors menysvalorats per aquest import.

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**510,00**	**-**	**510,00**	**347,73**	**-162,27**	**68,18%**
349	Altres despeses financeres	510,00	-	510,00	347,73	-162,27	68,18%
3	**Despeses financeres**	**510,00**	**-**	**510,00**	**347,73**	**-162,27**	**68,18%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**1.784,86**	**-**	**1.784,86**	**1.627,75**	**-157,11**	**91,20%**
603	Maquinària i instal·lacions	300,00	120,00	420,00	417,99	-2,01	99,52%
604	Immobilitzat immaterial	-	-	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	684,86	-160,00	524,86	371,72	-153,14	70,82%
606	Equip. per procés d'informació	600,00	240,00	840,00	838,04	-1,96	99,77%
608	Material de comunicacions	200,00	-200,00	-	-	-	-
6	**Inversions reals**	**1.784,86**	**-**	**1.784,86**	**1.627,75**	**-157,11**	**91,20%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

	ACTIU	Any 2021		Any 2020	
	A) IMMOBILITZAT		6.210,46		6.973,28
	Immobilitzacions immaterials	-		20,33	
215	Aplicacions informàtiques	88,83		88,83	
281	Amortit.acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	(88,83)		(68,50)	
	Immobilitzacions materials	6.210,46		6.952,95	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	7.453,54		7.135,38	
281	Amortit.acumul. Equip. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	(6.580,57)		(5.871,72)	
223	Maquinaria	924,30		924,30	
281	Amortit.acumul. Maquinaria (Quadre amort.)	(924,30)		(924,30)	
226	Mobiliari	18.766,56		18.713,00	
281	Amortit.acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	(16.976,25)		(16.617,24)	
227	Equips per processos d'informació	9.763,50		8.925,46	
281	Amortit.acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	(6.896,85)		(5.748,11)	
224	Equipament d'automotricitat	4.778,64		4.360,65	
281	Amortit.acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	(4.098,11)		(3.944,47)	
229	Altre immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit.acumul. Altre immobilitzat (Quadre amort.)	(251,52)		(251,52)	
	C) ACTIU CIRCULANT		119.623,79		106.073,25
43	Deutors	6.460,11		6.406,04	
430	Govern	3.606,58		2.192,42	
430	ENSISA	1.950,00			
430	Kirolene	(25,00)		(25,00)	
430	NEVASA			3.821,62	
430	Altres clients	928,53		417,00	
48	Despeses o Ingressos anticipats	1.406,94		1.401,30	
480	Despeses anticipades	1.406,94		1.401,30	
57	Tresoreria	111.756,74		98.265,91	
570	Caixa	343,66		1.223,09	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	111.213,08		97.042,82	
572	Cybertarget Crèdit Andorrà	200,00			
	TOTAL ACTIU		125.834,25		113.046,53

Font: EFPEM
(Imports en euros)

	PASSIU	Any 2021	Any 2020
	A) FONS PROPIS	90.096,19	35.905,40
12	Resultats d'exercicis anteriors	32.013,17	35.905,40
120	Romanent	5.485,54	5.485,54
121	Resultat 1998	(11.671,51)	(11.671,51)
120	Resultat 1999	23.288,82	23.288,82
121	Resultat 2000	(1.062,90)	(1.062,90)
121	Resultat 2001	(32.680,06)	(32.680,06)
121	Resultat 2002	13.960,66	13.960,66
121	Resultat 2003	29.051,09	29.051,09
121	Resultat 2004	20.647,21	20.647,21
121	Resultat 2005	23.828,92	23.828,92
121	Resultat 2006	15.573,94	15.573,94
121	Resultat 2007	(34.783,23)	(34.783,23)
121	Resultat 2008	(43.628,85)	(43.628,85)
121	Resultat 2009	38.265,50	38.265,50
121	Resultat 2010	29.875,84	29.875,84
121	Resultat 2011	3.240,91	3.240,91
121	Resultat 2012	4.830,77	4.830,77
121	Resultat 2013	(6.755,73)	(6.755,73)
121	Resultat 2014	(7.976,71)	(7.976,71)
121	Resultat 2015	(29.148,29)	(29.148,29)
121	Resultat 2016	(8.328,75)	(8.328,75)
121	Resultat 2017	78.225,12	78.225,12
121	Resultat 2017 (retorn)	(78.225,12)	(78.225,12)
121	Resultat 2018	43.856,17	43.856,17
121	Resultat 2018 (retorn)	(43.856,17)	(43.856,17)
121	Resultat 2019	46.377,55	46.377,55
121	Resultat 2019 (retorn)	(46.377,55)	(46.377,55)
121	Resultat 2020	3.892,23	3.892,23
121	Resultat 2020 (retorn)	(3.892,23)	
	Resultat de l'exercici 2020	58.083,02	
129	Resultat 2.021 (Balanç de l'exercici)	58.083,02	
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	6.210,46	6.973,26
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI	29527,60	70167,85
40	Creditors	29.527,60	70.167,85
400	Proveïdors varis	29.527,60	70.167,85
	TOTAL PASSIU	125.834,25	113.046,53

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm dels comptes	Deure	Any 2021	Any 2020
	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	263.325,67	245.683,05
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.627,75	2.192,42
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	82.998,24	76.207,16
	Estalvi	347.951,66	324.082,63

Núm dels comptes	Haver	Any 2021	Any 2020
	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	174.398,02	133.526,62
	c) Altres ingressos de gestió		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	18.008,90	8.398,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	-	-
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferencies corrents	4.061,47	
751	b) Subvencions corrents	207.938,54	183.857,82
755	c) Tranferències de capital	1.627,75	2.192,42
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exer,		
	d) Ingressos extraordinaris		
	Desestalvi	406.034,68	327.974,86
	Estalvi		
	Desestalvi	58.083,02	3.892,23

Font: EFPEM
(Imports en euros)

L'entitat ha consignat erròniament als epígrafs del compte de resultat economicopatrimonial "*c)1 Dotacions per a amortitzacions*" i "c*)Transferències de capital*" l'import de 1.628 euros quan l'import correcte ha estat de 2.391 euros, tal i com es mostra a les notes 2.3.1 i 2.3.6.

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2021	Exercici 2020
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existencies	0	0
Dotació per a les provisions d'actius circulant	-35816,43	-33425,86
2 Pagaments pendents d'aplicacions	7867,05	7807,34
4 Adquisions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	41938,06	40310,31
Immobilitzat material	88,83	88,83
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	343,66	1223,09
Banc	111413,08	97042,82
Total d'aplicacions	125.834,25	113.046,53
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtiguts	Exercici 2021	Exercici 2021
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	6210,46	6973,28
4 Cobraments pendents d'aplicació	29527,60	70167,85
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	32013,17	32013,17
Resultat de l'exercici	58083,02	3892,23
Total d'origens	125.834,25	113.046,53
Excés d'aplicacions sobre origens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2.021		Exercici 2.020	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	-		-	
2 Deutors Pressupostaris		59,71	1.912,08	
3 Creditors Pressupostaris		40.640,25	30.866,66	
7 Tresoreria	13.490,83			9.706,58
Total	13.490,83	40.699,96	32.778,74	9.706,58
Variació del capital circulant		27.209,13	23.072,16	

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

II. CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I EL PRESSUPOSTARI 2021

INGRESSOS		406.034,68
- Funcionament (nota 1)	404.406,93	
- Inversió (nota 2)	1.627,75	
DESPESES		(347.951,66)
- Funcionament (nota 3)	(346.323,91)	
- Inversió (nota 4)	(1.627,75)	
RESULTAT DE GESTIÓ		-
- Resultat financers	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		58.083,02
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	(2.390,57)	
- Variació existencies (Quadre existencies)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis (nota 5)	1.627,75	
RESULTAT COMPTABLE		57.320,20

Font: EFPEM
(Imports en euros)

L'entitat ha consignat erròniament als epígrafs de la conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari, l'import de 1.628 euros com a ingressos a distribuir quan l'import correcte ha estat de 2.391 euros, tal com es reflecteix en els epígrafs 2.3.1 i 2.3.6, sent l'import correcte del resultat comptable de 58.083 euros.

Nota 1		
Ingressos de funcionament		404406,93
- Certificats	15950,00	
- Ingressos de cursos	174398,02	
- Ingressos de carnets i llicencies	3,00	
- Llibres		
- Ingresos extraordinaris	2055,90	
- Subvenció de govern de funcionament	212000,01	
- Ingressos patrimonials	0	
- Romanent de tresoreria	0	
Nota 2		
Ingressos d'Inversió		1627,75
Nota 3		
Despeses de funcionament		346323,91
- Despeses de personal	263325,67	
- Reparacció, manteniment i conservació	158,96	
- Material, subministraments i altres	82477,95	
- Indenmnització per serveis	13,6	
- Despeses bancaries	347,73	
Nota 4		
Despeses d'inversió		-1627,75
Nota 5		
Es la mateixa quantitat que l'amortització anual, ja que tots els diners que es reben d'inversió s'introdueixen en aquest compte, per poder-los distribuir durant els anys, (temps d'amortització), i només queda reflectida la quantitat de l'exercici correponent al valor d'amortització.		

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts en deriven les següents observacions:

Aplicació de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'EFPEM presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP.

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

2.3.1. Immobilitzat

Es presenten a continuació els quadres de gestió comptable del patrimoni lliurats per l'EFPEM:

Gestió comptable del patrimoni

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2021
Aplicacions informàtiques	88,83				88,83
Immobilitzat brut	**88,83**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**88,83**
Amortitzacions	-68,50	-20,33			-88,83
Total immobilitzat immaterial	20,33	-20,33	0,00	0,00	0,00

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2021
Equipaments d'impressió i reproducció	7135,38	318,16			7453,54
Maquinària	924,30				924,30
Equipament i automotricitat	4360,65	417,99			4778,64
Mobiliari	18713,00	53,56			18766,56
Equips per processos d'informació	8925,46	838,04			9763,50
Altre immobilitzat material	251,52				251,52
Immobilitzat brut	**40310,31**	**1627,75**	**0,00**	**0,00**	**41938,06**
Amortitzacions	-33357,36	-2370,24			-35727,60
Total immobilitzat material	6952,95	-742,49	0,00	0,00	6210,46

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Govern	3.606,58	2.192,42	1.414,16
ENSISA	1.950,00	-	1.950,00
Ski Andorra	928,53	-	928,53
NEVASA	-	3.821,62	-3.821,62
Altres clients	-25,00	-25,00	-
Alumnes curs esquí alpí nivell 1	-	417,00	-417,00
Total	**6.460,11**	**6.406,04**	**54,07**

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 2021	Saldo 2020	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	174.398,02	133.526,62	40.871,40
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	18.008,90	8.398,00	9.610,90
Transferències i subvencions	212.000,01	183.857,82	28.142,19
Total	**404.406,93**	**325.782,44**	**78.624,49**

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Ajustament per periodificació	1.406,94	1.401,30	5,64
Total	**1.406,94**	**1.401,30**	**5,64**

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		78000,11
(+) del pressupost corrent	-59,71	
(+) del pressupostos tancats	78059,82	
(+) d'operacions no pressupostaries		
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		64509,28
(-) del pressupost corrent	40640,25	
(-) del pressupostos tancats	23869,03	
(-) d'operacions no pressupostries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		13490,83
3- Saldo inicial de Tresoreria		98265,91
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		111756,74

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Caixa	343,66	1.223,09	-879,43
Entitats financeres	111.413,08	97.042,82	14.370,26
Total	**111.756,74**	**98.265,91**	**13.490,83**

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

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

Deficiències observades en el compte de la gestió de tresoreria

El compte de la gestió de la tresoreria presentat conté errors de confecció:

- S'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats, tot i que els imports no són conseqüents amb els registres comptables de l'entitat, no s'han utilitzat cobraments i pagaments d'operacions comercials quan serien d'aplicació.
- S'han evidenciat cobraments per 405 milers d'euros i pagaments per 389 milers d'euros, imports superiors als detallats en el quadre presentat per l'entitat.

Caixa

Un total de 69.230 euros, que representen un 36% 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 31/12/2020	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2021
Resultats d'exercicis anteriors	32.013,17	-	-	32.013,17
Resultat de l'exercici	3.892,23	58.083,02	-3.892,23	58.083,02
Total	**35.905,40**	**58.083,02**	**-3.892,23**	**90.096,19**

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 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Ingressos a distribuir	6.973,28	1.627,75	-2.390,57	6.210,46
Total	**6.973,28**	**1.627,75**	**-2.390,57**	**6.210,46**

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Proveïdors varis	29.527,60	70.167,85	-40.640,25
Total	**29.527,60**	**70.167,85**	**-40.640,25**

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	7.867,05	7.867,05
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	29.527,60	29.527,60
3 Fons líquids	111.756,74	111.756,74
I Romanent de tresoreria afectat II Romanent de tresoreria no afectat		90.096,19
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		90.096,19

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Deficiències observades en el compte del romanent de tresoreria

L'EFPEM ha inclòs com a dret pendent de cobrament del pressupost corrent 1.407 euros corresponent a despeses anticipades, per la qual cosa el romanent de tresoreria es troba sobrevalorat en aquest import.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada 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 2021, per un import de 36.463 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
COCNOA	Treballs realitzats per altres empreses	7.857
SAETDE	Treballs realitzats per altres empreses	20.468
Natura i Aventura	Treballs realitzats per altres empreses	8.138

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

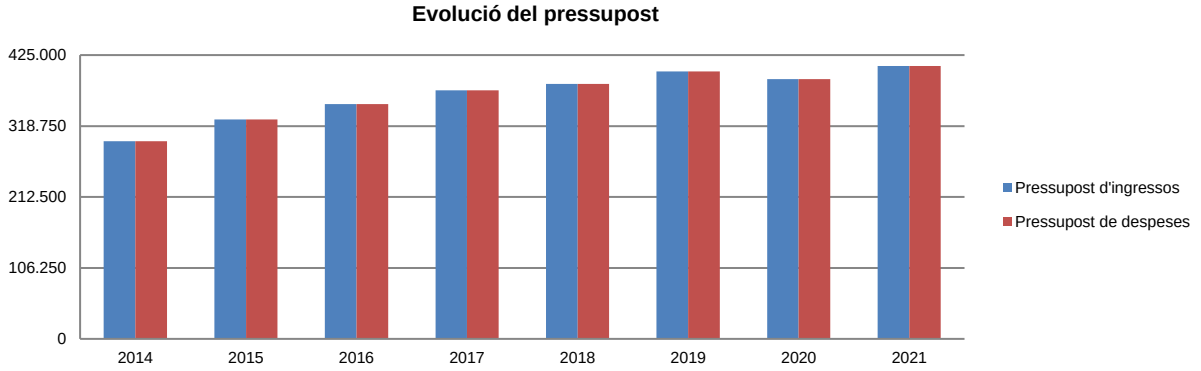
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
3. Taxes i altres ingressos	166.745	162.375	166.578	177.260	172.830	194.509	174.821	174.348
4. Transferències corrents	91.842	89.546	138.570	177.130	192.224	190.302	188.399	212.457
Ingressos corrents	***258.587***	***251.921***	***305.148***	***354.390***	***365.054***	***384.811***	***363.220***	***386.805***
7. Transferències de capital	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000	2.440	2.318	1.785
8. Actius financers	35.554	73.980	43.408	15.000	13.846	13.325	23.397	20.024
Ingressos de capital	***37.184***	***76.480***	***46.408***	***18.000***	***16.846***	***15.765***	***25.715***	***21.809***
Total ingressos	**295.771**	**328.401**	**351.556**	**372.390**	**381.900**	**400.576**	**388.935**	**408.614**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014 (*)	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	128.485	164.476	184.113	235.446	247.567	278.407	278.960	299.618
2. Consum de béns corrents i serveis	165.656	161.005	164.093	133.494	130.883	119.279	107.237	106.701
3. Despeses financeres	-	420	350	450	450	450	420	510
Despeses corrents	***294.141***	***325.901***	***348.556***	***369.390***	***378.900***	***398.136***	***386.617***	***406.829***
6. Inversions reals	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000	2.440	2.318	1.785
Despeses de capital	***1.630***	***2.500***	***3.000***	***3.000***	***3.000***	***2.440***	***2.318***	***1.785***
Total despeses	**295.771**	**328.401**	**351.556**	**372.390**	**381.900**	**400.576**	**388.935**	**408.614**

(*) 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

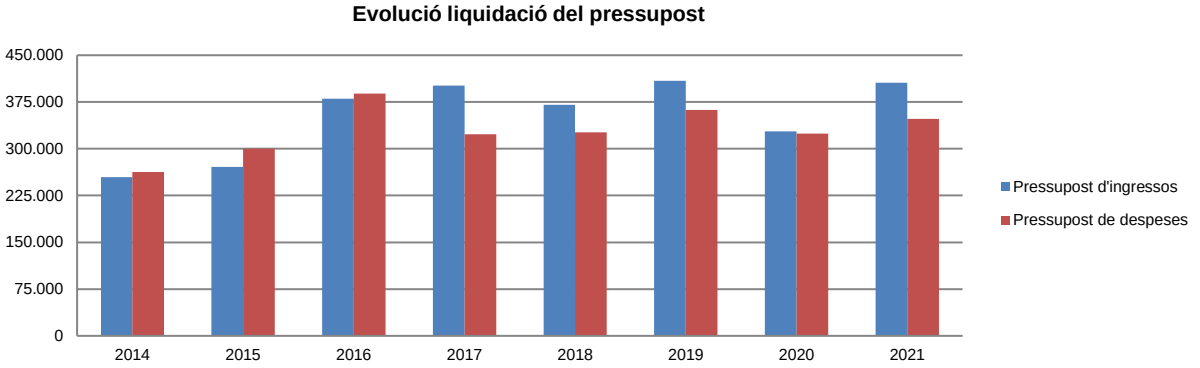
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)
3. Taxes i altres ingressos	166.914	179.818	187.698	221.228	175.727	221.034	141.925	192.407
4. Transferències corrents	86.121	88.679	189.570	177.130	192.224	185.715	183.858	212.000
Ingressos corrents	***253.035***	***268.497***	***377.268***	***398.358***	***367.951***	***406.749***	***325.782***	***404.407***
7. Transferències de capital	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192	1.628
Ingressos de capital	***1.563***	***2.486***	***2.900***	***2.996***	***2.475***	***2.156***	***2.192***	***1.628***
Total ingressos	**254.598**	**270.983**	**380.168**	**401.354**	**370.426**	**408.905**	**327.975**	**406.035**

(*) 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

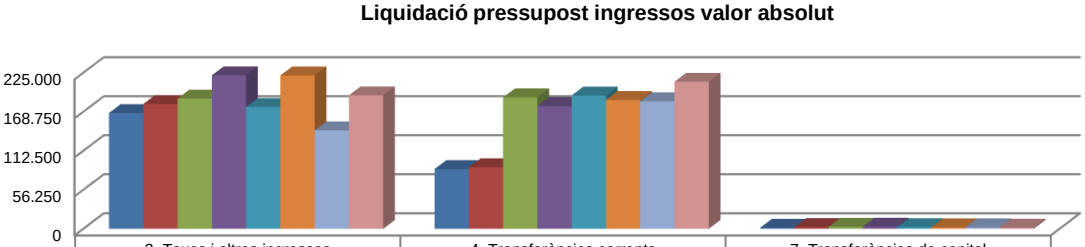
Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	129.396	144.408	225.341	207.359	226.335	238.358	245.683	263.326
2. Consum de béns corrents i serveis	131.616	152.817	159.973	112.454	97.373	121.598	75.888	82.651
3. Despeses financeres	-	420	283	319	387	415	319	348
Despeses corrents	***261.012***	***297.645***	***385.597***	***320.132***	***324.095***	***360.371***	***321.890***	***346.324***
6. Inversions reals	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192	1.628
Despeses de capital	***1.563***	***2.486***	***2.900***	***2.996***	***2.475***	***2.156***	***2.192***	***1.628***
Total despeses	**262.575**	**300.131**	**388.497**	**323.128**	**326.570**	**362.527**	**324.083**	**347.952**

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)

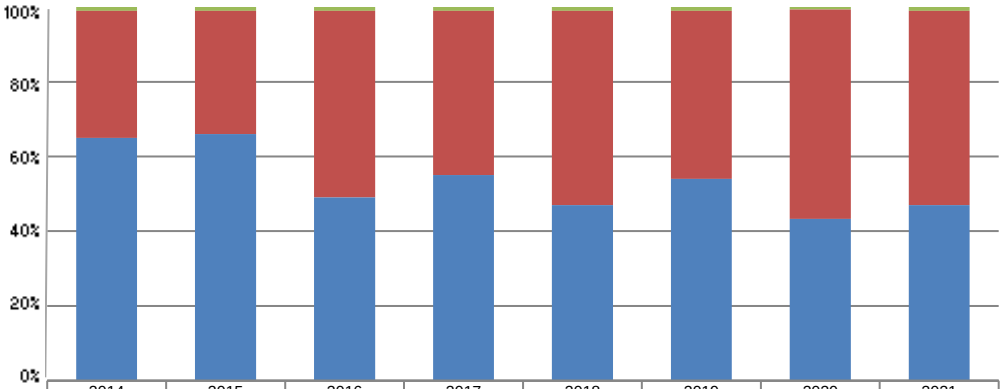
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	7. Transferències de capital
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
2019	221.034	185.715	2.156
2020	141.925	183.858	2.192
2021	192.407	212.000	1.628

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

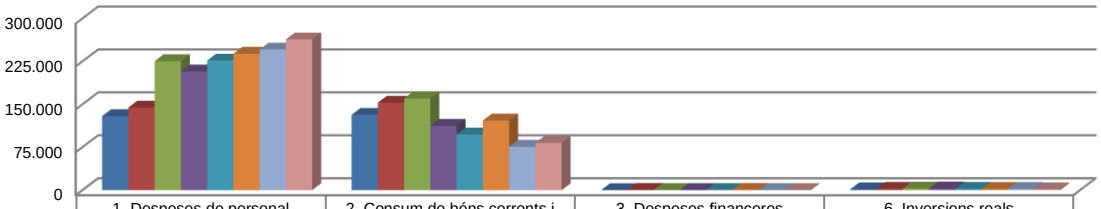
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
3. Taxes i altres ingressos	65%	66%	49%	55%	47%	54%	43%	47%
4. Transferències corrents	34%	33%	50%	44%	52%	45%	56%	52%
7. Transferències de capital	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%

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

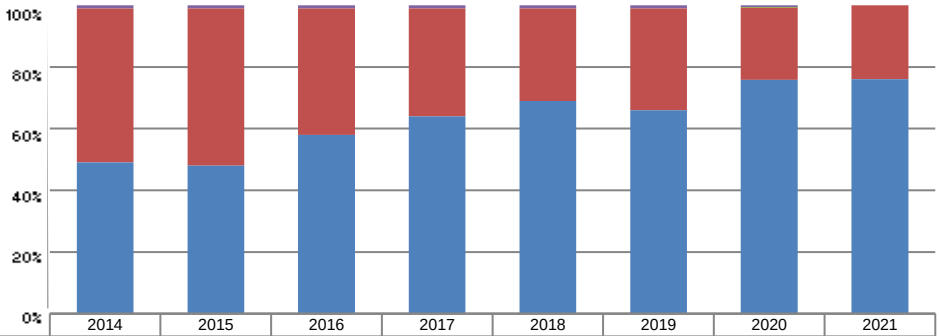
Liquidació pressupost de despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
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
2019	238.358	121.598	415	2.156
2020	245.683	75.888	319	2.192
2021	263.326	82.651	348	1.628

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	49%	48%	58%	64%	69%	66%	76%	76%
2. Consum de béns corrents i serveis	50%	51%	41%	35%	30%	33%	23%	24%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	0%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

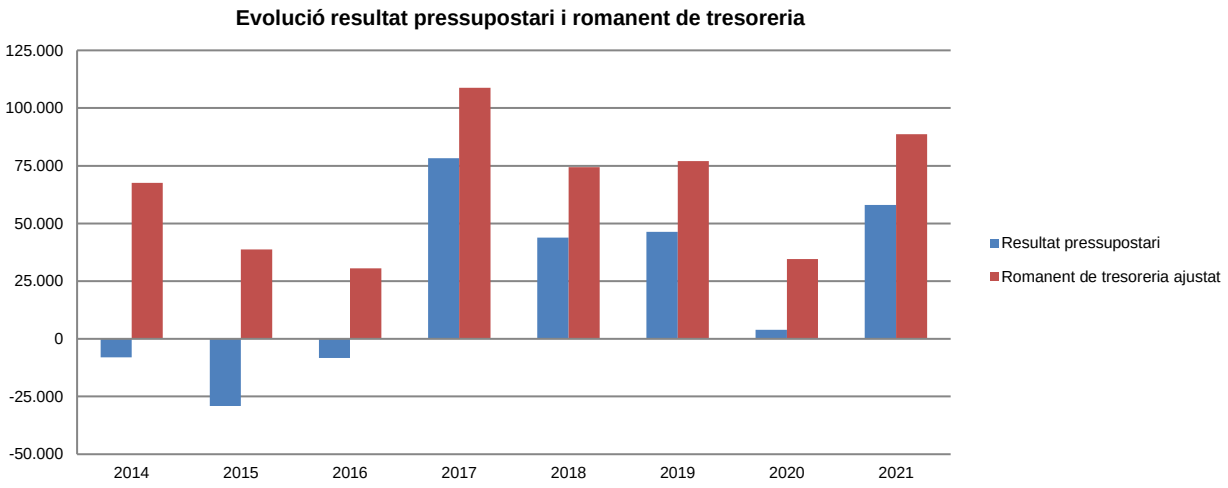
Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	254.598	270.983	380.168	401.354	370.426	408.905	327.975	406.035
Total despeses liquidades	262.575	300.131	388.497	323.128	326.570	362.527	324.083	347.952
Resultat pressupostari	**-7.977**	**-29.148**	**-8.329**	**78.226**	**43.856**	**46.378**	**3.892**	**58.083**

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 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	7.488	6.979	3.255	10.211	11.541	9.719	6.406	6.460
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-15.755	-19.475	-24.943	-33.062	-33.289	-39.301	-70.168	-29.528
3. (+) Fons líquids	75.841	51.192	52.229	131.613	96.179	107.972	98.266	111.757
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**67.574**	**38.696**	**30.541**	**108.762**	**74.431**	**78.390**	**34.504**	**88.689**
I. Romanent de tresoreria afectat	67.574	38.696	30.541	108.762	74.431	78.390	34.504	88.689
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**67.574**	**38.696**	**30.541**	**108.762**	**74.431**	**78.390**	**34.504**	**88.689**

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
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	112,3%	100,6%	105,6%	89,7%	104,5%
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	86,8%	85,5%	90,5%	83,3%	85,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	64,2%	69,3%	65,7%	75,8%	75,7%
% 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	34,8%	29,8%	33,5%	23,4%	23,8%
% 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	0,9%	0,8%	0,6%	0,7%	0,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	55,1%	47,4%	54,1%	43,3%	47,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	55,1%	47,4%	54,1%	43,3%	47,4%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	110.239	75.870	78.391	35.905	90.096
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	433,4%	327,9%	299,5%	151,2%	405,10%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	398,1%	288,9%	274,7%	140,0%	378,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- 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 el concepte pressupostari 222 de Tributs estatals per 1.979 euros. (nota 2.2)
- No s'han comptabilitzat despeses de personal i de consum de béns i serveis per un import conjunt de 1.826 euros. (notes 2.2.3 i 2.2.4)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 36.463 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 2021. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament 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 dona l'adequada segregació de funcions que permeti garantir un adequat control intern d'aquests. (notes 2.2.1 i 2.3.4)
- Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'EFPEM presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP. L'incompliment anterior comporta, a l'efecte d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EFPEM, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent del que requereixen les vigents normes comptables. (notes 2.1.2 i 2.3)

- El compte de gestió i del romanent de tresoreria presenta diferents mancances i deficiències que fa que no sigui reflex de la situació de la tresoreria de l'EFPEM. (notes 2.3.4 i 2.4)

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 2021, 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'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 2021.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

EFPEM
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya

EFPEM/0122-22/SO

AL TRIBUNAL DE COMPTES

Sr. Francesc d'Assis PONS TOMÀS (President del Tribunal de Comptes)

Francesc Poujarniscle Guix, major d'edat, director de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, en el meu propi nom, davant del Tribunal de Comptes

MANIFESTO

Que rebuda, el dia 26 de novembre de 2022, la comunicació relativa a la liquidació dels comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2021, els adjuntem aquest document que més que al·legacions, són justificacions dels alguns errors de forma en el tractament de les dades. Malgrat l'hem enviat amb un lleuger retard respecte als terminis previstos, li demanariem de que el pogués acceptar ja que les dates de finals de novembre i principis de desembre són les més intenses per nosaltres per l'inici de la temporada d'esquí alpí i només ens podem centrar en aquest apartat.

1- En relació al punt 2.1.2 "Modificacions pressupostaries",

Com ja hem explicat en diverses ocasions, l'EFPEM treballa amb un programa comptable i no pressupostari. Fins que no es doti a l'EFPEM d'un programa pressupostari serà difícil complir amb alguns dels requeriments determinats a la Llei General de Finances Públiques. Aquest fet ja ha estat comunicat al Comitè de Gestió de l'EFPEM. La despesa que suposaria per l'EFPEM assumir un programa d'aquestes característiques no és viable. La solució seria que Govern dotés a l'EFPEM d'aquesta eina, la qual cosa de moment no ha estat possible. Malgrat això intentem fer les coses de la millor manera possible, tenint en compte les limitacions estructurals del nostre centre pel que fa programes informàtics i recursos humans. De totes maneres sempre que es fa una modificació pressupostària es crea un document informant de les modificacions pertinents i aquest document es

signa pel Director de Formació Professional i pel Director de l'EFPEM. Aquest mateix document s'insereix a la Memòria del tancament de cada any.

2- En relació al punt 2.2 "Liquidació del pressupost"

En relació a aquesta observació, tenim el mateix problema relatiu al punt 2.1.2: fins que no es doti a l'EFPEM d'un programa pressupostari serà difícil complir amb alguns dels requeriments determinats a la Llei General de Finances Públiques, malgrat en som conscients. De totes maneres intentem ser el més transparents possibles, tenint en compte aquestes limitacions.

Pel que fa el "principi d'especialitat quantitativa", l'error de forma que hem dut a terme computant l'IGI en un compte equivocat ja està resolt de cara a les properes liquidacions.

3- En relació al punt 2.2.1 "Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos",

En relació a aquesta observació, l'EFPEM ja ha exposat anteriorment en d'altres al·legacions que té una estructura pel que fa el personal, molt modesta i limitada que dificulta el fet de dur a terme procediments que de ben segur serien els més pertinents. De totes maneres la direcció sempre realitza una supervisió dels processos administratius que garanteix la màxima transparència tenint en compte la nostra estructura. Si el tribunal de comptes o el departament de finances tenen una solució o recomanació per poder procedir de manera correcta en acord a la LGFP amb els recursos que disposem, li estaríem molt agraïts que ens la fessin arribar. No sé si aquesta demanda entra dins les seves funcions però l'EFPEM es troba sovint, al ser una parapública de dimensions molt petites, sense interlocutors en aquests i altres aspectes. Si més no, li agrairíem que ens pogués orientar amb qui hauríem de contactar per resoldre els problemes de no compliment de la Llei General de Finances Públiques tenint en compte les peculiaritats de la nostra estructura. En aquest sentit durant el 2021 s'ha continuat incrementant el pagament per inscripcions via transferència en relació als darrers anys.

4- En relació al punt 2.2.3 "Infravaloració de les despeses de personal",

No vam detectar a temps el final d'aquesta restricció i quan ho vam fer va ser massa tard. L'afectat renuncia a aquest import.

5- En relació al punt 2.2.4 "Consum de béns corrents i serveis", en l'apartat "despeses no comptabilitzades"

Un dels nostres formadors, amb empresa pròpia, no va presentar una factura relacionada amb uns serveis relatius a una formació de muntanya realitzada l'any 2021. Quan ho van detectar ja havíem tancat l'any 2021 i vam fer efectiu l'import durant l'any 2022 utilitzant el romanent de l'EFPEM seguint les indicacions del representant del Ministeri encarregat de les finances a l'EFPEM.

6- En relació al punt 2.3 COMPTES ANUALS en l'apartat "Compte del resultat economicopatrimonial",

Prenen nota però la diferència amb l'any passat és que no s'ha donat de baixa cap material i s'ha procedit de la mateixa manera que es va fer al 2019 (que tampoc es va donar cap material de baixa). Cal mencionar que al 2019, procedint de la mateixa manera, no vam tenir cap notificació de l'empresa que va fer l'auditoria.

7- En relació al punt 2.3.4

A. "Deficiències observades en els comptes de tresoreria",

És cert que s'ha posat algun import en l'apartat incorrecte i que s'ha intercanviat algun valor entre operacions comercials i pressupost tancat. Ja hem anotat els canvis de cara a l'any vinent.

Pel que fa el segon paràgraf que parla de *"imports superiors als detallats en el quadre presentat per l'entitat"* no saben interpretar el que ens esteu diuen. Disculpeu les nostres mancances.

B. "Caixa"

En relació als ingressos en caixa, relatius als cobraments de cursos i certificats, tal com hem dit en altres al·legacions, estem potenciant el sistema d'inscripcions via transferència. D'altra banda el cobrament de certificats, carnets o reconeixements de titulacions, tal com recomana

l'informe del tribunal de comptes i que tenen un cost inferior als 50 €, **difícilment podem pretendre** que es facin via transferència bancaria. Tampoc podem obligar als alumnes que facin aquest pagament amb tarja de crèdit, si no en tenen o prefereixen fer-ho amb efectiu.

8- En relació al punt 2.4 "Diferències observables en el compte del romanent de tresoreria",

És ben cert que aquest apartat ja se'ns havia notificat l'any passat i se'ns va passar per alt. Per aquesta propera liquidació ho hem anotat molt clarament perquè no torni a passar.

9- En relació al punt 2.5 "Contractació pública"

A. En relació al tema "Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública", i com ja hem argumentat en el passat exposem el següent:

i. Aquestes contractacions són en gran part contractacions de formadors d'esquí i surf de neu que treballen regularment per l'EFPEM. Són formadors que han superat anteriorment un **edicte** per dur a terme la tasca de formadors de l'EFPEM. Aquest edicte s'ha publicat al BOPA i inclou la realització de proves tècniques, pedagògiques, didàctiques relacionades amb l'activitat.

ii. Alguns d'ells fa més de 20 anys que són formadors del nostre centre però cap d'ells treballa com a personal fixe de l'EFPEM, sinó que se'ls contracta puntualment per dur a terme diverses formacions.

iii. Alguns són autònoms, d'altres (que abans treballaven potser de monitors) ara tenen una altre tasca professional o treballen en clubs d'esquí i l'EFPEM els contracta directament, assegurant-los a la CASS. Finalment d'altres, com en el cas que ens afecta, treballen en el marc de les escoles d'esquí d'Andorra i l'EFPEM aleshores els contracta mitjançant l'escola d'esquí que els té fixes en plantilla. Aquestes escoles d'esquí no són sempre les mateixes i variaran en funció d'on treballi el formador (aquest pot anar canviar d'escola d'esquí si així ho creu necessari).

iv. Cal deixar clar que no es contracta l'escola d'esquí si no que, qui es contracta és el professional (formador efpem) que ha superat un **procés de selecció oficial**, treballi en una escola d'esquí, un club d'esquí, o sigui autònom o treballi en una carnisseria o merceria i en aquest cas l'hagi d'assegurar l'EFPEM.

v. Es podria fer un conveni amb les escoles d'esquí on treballen aquests formadors, per posar en relleu aquest funcionament. Com sempre hem dit, si hi ha qualsevol altre proposta de funcionament per part del Tribunal de Comptes o qualsevol altre entitat de Govern serà la benvinguda car fer un concurs públic amb la casuística que acabo d'explicar seria surrealista o seria perdre el temps. Com ja hem dit anteriorment, l'estructura que tenim fa que a l'EFPEM haguem d'optimitzar el temps dels pocs recursos humans que tenim. Creiem que l'opció del conveni potser seria més indicada tot i que si el tiréssim endavant, l'empresa auditora, en el seu informe, segurament tornaria a incidir en fer un concurs públic. Intentarem fer-ho el millor possible, com sempre!

B. En relació al tema "Registre de contractes", tenim un registre però a nivell intern. L'EFPEM sovint contracta professors per una hora a l'any. El volum de professionals amb qui treballem sobrepassa les 70 persones aproximadament, però molts d'ells no passen de les 20h a l'any. Seguir l'article 65 de la LCP amb els recursos que tenim i el volum de feina actual és complex. De totes maneres l'EFPEM compleix amb el que marca l'article 16 de la llei vigent sobre el contracte de treball, que és el document de referència que fa servir l'EFPEM en tema laborals. En relació a l'article 65 de la LCP, l'article 64 parla d'una *Junta de Contractació Administrativa* en la qual hi *"hauran els directors de les entitats parapúbliques"*. En aquest sentit, si aquest junta existeix, entenem que hi hauria de figurar la direcció de l'efpem, si ho entenem correctament. Mai se'ns ha notificat la nostra participació a aquesta junta (en el cas que sigui operativa) i tampoc des de Govern o per part del representant de Finances al Comitè de Gestió de l'EFPEM, mai se'ns ha comunicat que hauríem de seguir l'article 65 de la LCP. Com hem comentat abans, el nostre document de referència, al ser un organisme *"extern"* a l'administració (i la prova és que no tenim cap lligam amb Funció Pública) és la Llei del 31/2018 de Relacions Laborals.

10- En relació al punt 4 "Observacions i recomanacions d'anys anteriors"

En relació al punt 1 relatiu a seguiment pressupostari ja hem informat anteriorment que el programa que tenim no permet aquest tipus de seguiment.

En relació al punt 2 relatiu a la segregació de funcions ja hem respost al punt 2.2.1

En relació al punt 3 sobre les normes internacionals de comptabilitat, aquests són temes que sovint se'ns escapen i si ningú ens n'informa ens perdem en la matèria. És un problema

de forma i no de fons. Parlarem amb el Comitè de gestió per contractar un assessor que pugui assessorar l'administratiu comptable i formar-lo per que no cometem cada any els mateixos errors.

Som un centre educatiu amb recursos limitats i aquests recursos es concentren en un 90% per intentar dur a terme formacions esportives de qualitat. Sabem que això no és una excusa i que hem de millorar en aquest sector però no és evident, sobretot quan no tenim tota aquesta informació a l'abast.

En relació al punt 4 ja hem respost al punt 2.3.4

Com a **conclusió** volem insistir que l'EFPEM intenta avançar de la manera més digne i seriosa possible amb els mitjans dels quals disposa, vetllant per dur a terme els procediments de la millor manera possible però amb una premissa molt clara: fer formacions técnico-esportives amb el màxim de qualitat possible i amb professionals del país. Sabem que el Tribunal de Comptes ens dirà que **aquestes al·legacions no modifiquen en cap cas les seves observacions**, però des de l'EFPEM tenim la consciència molt tranquil·la i evidentment estem oberts a millorar tots els procediments mal executats si estan al nostre abast tenint en compte els recursos humans i materials que disposem.

Aquest no és un problema que només tinguem nosaltres si no que altres parapúbliques, com per exemple l'AGAD, també tenen les mateixes dificultats. Seria interessant que:

- les auditories que analitzen els nostres comptes cada any, també proposessin SOLUCIONS, que segurament tenen al seu abast. Fent el símil amb el mon educatiu és com si el nostre centre no fes mai cap retorn dels errors comesos pels nostres alumnes durant les seves prestacions i avaluacions. Impossible que poguessin progressar.
- les entitats parapúbliques tinguéssim algun assessorament COMÚ en comptabilitat pública que conegués la realitat de les nostres estructures. Pocs recursos humans i materials i sovint també econòmics. Segur que ens ajudaria a millorar i evitaríem que any rere any el Tribunal de Comptes ens fes les mateixes notificacions.

D'altra banda valorem que el Tribunal de Comptes en el seu paràgraf final del punt 5 Conclusions, observa que finalment, ***"l'EFPEM ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fonts públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre 2021"***

Per finalitzar agrair-li el treball dut a terme i sol·licito que admeti aquest escrit i tingui per fetes aquestes al·legacions. Comunicar-li també que el nostre desig no és altre que

expressar la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'EFPEM, com ja hem repetit diverses vegades, de la millor forma possible dins les possibilitats materials i humanes de la nostra entitat.





Signatura electrònica

Ordino, 15 de desembre de 2022

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 2021, del

FONS DE RESERVA DE JUBILACIÓ

Maig de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 18 de maig de 2023 l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Fons de reserva de jubilació.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, el Membre del Tribunal de Comptes, Sr. Carles Sansa Torm s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe, havent deixat constància a l'expedient de les causes que concorren les quals obliguen a la referida abstenció.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 10
2.2.1. Taxes i altres ingressos 13
2.2.2. Ingressos patrimonials 13
2.2.3. Transferències de capital del pressupost d'ingressos 13
2.2.4. Despeses de personal 14
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis 14
2.2.6. Despeses financeres 15
2.2.7. Inversions reals 15
2.3. Estats financers 16
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 20
2.3.2. Actius financers 21
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 24
2.3.4. Inventaris 25
2.3.5. Propietats d'inversió 26
2.3.6. Propietats, planta i equipament 27
2.3.7. Comptes a pagar 27
2.3.8. Passius financers corrents i no corrents 27
2.3.9. Actius nets/patrimoni 28
2.4. Estat del romanent de tresoreria 29
2.5. Contractació pública 30
2.6. Altres aspectes a destacar 30
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 31
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 38
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 38
5. CONCLUSIONS 38
6. AL·LEGACIONS 39
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 47

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 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes del Fons de reserva de jubilació corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2022, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives altres notes explicatives, i l'informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

- 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 amb els principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Fons de reserva de jubilació en l'exercici 2021 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 14 de setembre de 2022.

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 general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació (el text refós de la qual va ser publicat per Decret Legislatiu del 4-3-2020).
- 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 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

1.4. Organització i control intern

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

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.

- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

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

Els òrgans de govern del Fons de reserva de jubilació són el consell d'administració i la comissió gestora. La comissió gestora proposa el nomenament del director del Fons al consell d'administració i supervisa i controla la gestió del patrimoni del Fons i la implementació i el seguiment de la política d'inversió, entre altres. Addicionalment existeix la figura de l'interventor delegat de Govern, que fiscalitza les operacions de l'entitat.

El Fons de reserva de jubilació no gestiona determinades tasques com per exemple: recursos humans, comptabilitat, sistemes d'informació, entre d'altres, les quals s'han delegat a la CASS, en mèrits a un conveni signat el 22 de desembre de 2015.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2021 de data 31 de març de 2021, 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 de l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia 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	288.777,95	5. Ingressos patrimonials	2.147.898,64
2. Consums de béns corrents i serveis	4.983.759,73		
3. Despeses financeres	10.800,00		
Despeses corrents	***5.283.337,68***	***Ingressos corrents***	***2.147.898,64***
6. Inversions reals	1.346.000,00	7. Transferències de capital	27.867.151,53
8. Actius financers	23.426.244,49	8. Actius financers	40.532,00
Despeses de capital	***24.772.244,49***	***Ingressos de capital***	***27.907.683,53***
Total pressupost despeses	**30.055.582,17**	**Total pressupost d'ingressos**	**30.055.582,17**

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

capítol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost inicial 2021	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables (1)		Transferències de crèdit (2)		Modificacions (1)+(2)	Press. Def.	Execució
						Augment crèdits	Minoració crèdits	Augment	disminució			
1	Despeses de personal	288.777,95									288.777,95	237.305,99
2	Despeses en béns corrents i serveis	4.983.759,73	29.200,00				(1.808.027,03)			(1.778.827,03)	3.204.932,70	3.100.496,06
3	Despeses financeres	10.800,00									10.800,00	1.230,12
4	Transferències corrents											
6	Inversions reals	1.346.000,00									1.346.000,00	29.751,41
7	Transferències de capital											
8	Actius financers	23.426.244,49				10.378.809,72				10.378.809,72	33.805.054,21	33.805.053,23
9	Passius financers											
	Total DESPESES	**30.055.582,17**	**29.200,00**			**10.378.809,72**	**-1.808.027,03**			**8.599.982,69**	**38.655.564,86**	**37.173.836,81**

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost inicial 2021	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits amoliables (1)		Transferències de crèdit (2)		Modificacions (1)+(2) - (3)	Press. Def.	Execució
						Ingressos	Excedents de tresoreria (3)	Augment	disminució			
1	Cotitzacions Socials											
2	Impostos indirectes											
3	Taxes i altres ingressos											2.723,59
4	Transferències corrents											
5	Ingressos patrimonials	2.147.898,65				574.829,04				574.829,04	2.722.727,69	2.832.100,31
6	Alienació d'inversions reals											
7	Transferències de capital	27.867.151,52									27.867.151,52	25.083.575,88
8	Actius financers	40.532,00	29.200,00			7.995.953,65				8.025.153,65	8.065.685,65	9.536.484,25
9	Passius financers											
	Total INGRESSOS	**30.055.582,17**	**29.200,00**			**8.570.782,69**				**8.599.982,69**	**38.655.564,86**	**37.454.884,03**
											RESULTAT PRESSUPOSTARI	**281.047,22**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2021	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2020	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	Inc. 2021 / 2020
1	Cotitzacions Socials i impostos										
3	Taxes i altres ingressos					2.723,59	2.723,59	774,67	1.948,92		351,6%
4	Transferències corrents										
5	Ingressos patrimonials	2.147.898,64		574.829,04	2.722.727,68	2.832.100,31	109.372,63	2.896.588,91	-64.488,60	104,0%	97,8%
	Ingressos corrents	**2.147.898,64**		**574.829,04**	**2.722.727,68**	**2.834.823,90**	**112.096,22**	**2.897.363,58**	**-62.539,68**	**104,1%**	**97,8%**
6	Alienació d'inversions reals										
7	Transferències de capital	27.867.151,53			27.867.151,53	25.083.575,88	-2.783.575,65	32.345.000,00	-7.261.424,12	90,0%	77,6%
8	Actius financers	40.532,00	29.200,00	7.995.953,65	8.065.685,65	9.536.484,25	1.470.798,60	1.898.315,41	7.638.168,84	118,2%	502,4%
9	Passius financers										
	Ingressos de capital	**27.907.683,53**	**29.200,00**	**7.995.953,65**	**35.932.837,18**	**34.620.060,13**	**-1.312.777,05**	**34.243.315,41**	**376.744,72**	**96,3%**	**101,1%**
	Total Ingressos	**30.055.582,17**	**29.200,00**	**8.570.782,69**	**38.655.564,86**	**37.454.884,03**	**-1.200.680,83**	**37.140.678,99**	**314.205,04**	**96,9%**	**100,8%**

capítol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2021	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2020	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	Inc. 2021 / 2020
1	Despeses de personal	288.777,95			288.777,95	237.305,99	-51.471,96	215.266,98	22.039,01	82,2%	110,2%
2	Despeses en béns corrents i serveis	4.983.759,73	29.200,00	-1.808.027,03	3.204.932,70	3.100.496,06	-104.436,64	2.936.589,91	163.906,15	96,7%	105,6%
3	Despeses financers	10.800,00			10.800,00	1.230,12	-9.569,88	2.089,51	-859,39	11,4%	58,9%
4	Transferències corrents										
	Despeses corrents	**5.283.337,68**	**29.200,00**	**-1.808.027,03**	**3.504.510,65**	**3.339.032,17**	**-165.478,48**	**3.153.946,40**	**185.085,77**	**95,3%**	**105,9%**
6	Inversions reals	1.346.000,00			1.346.000,00	29.751,41	-1.316.248,59	49.832,61	-20.081,20	2,2%	59,7%
7	Transferències de capital										
8	Actius financers	23.426.244,49		10.378.809,72	33.805.054,21	33.805.053,23	-0,98	32.882.697,97	922.355,26	100,0%	102,8%
9	Passius financers										
	Despeses de capital	**24.772.244,49**		**10.378.809,72**	**35.151.054,21**	**33.834.804,64**	**-1.316.249,57**	**32.932.530,58**	**902.274,06**	**96,3%**	**102,7%**
	Total Despeses	**30.055.582,17**	**29.200,00**	**8.570.782,69**	**38.655.564,86**	**37.173.836,81**	**-1.481.728,05**	**36.086.476,98**	**1.087.359,83**	**96,2%**	**103,0%**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)
Nota: L'entitat no informa del cobrat ni del pagat.

Resultat pressupostari

Capítol	Classificació econòmica RESULTAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2021	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2020	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	Inc. 2021 / 2020
1- 5	Ingressos corrents	2.147.898,64		574.829,04	2.722.727,68	2.834.823,90	112.096,22	2.897.363,58	-62.539,68	-2,30%	97,84%
1- 4	Despeses de funcionament	5.283.337,68	29.200,00	-1.808.027,03	3.504.510,65	3.339.032,17	-165.478,48	3.153.946,40	185.085,77	5,28%	105,87%
	Resultat de funcionament	**-3.135.439,04**	**-29.200,00**	**2.382.856,07**	**-781.782,97**	**-504.208,27**	**277.574,70**	**-256.582,82**	**-247.625,45**	**31,67%**	**196,51%**
6	Alienació d'inversions reals										
6	Despeses d'inversions reals	1.346.000,00			1.346.000,00	29.751,41	-1.316.248,59	49.832,61	-20.081,20	-1,49%	59,70%
	Superàvit / Deficit de gestió d'inversions	**-1.346.000,00**			**-1.346.000,00**	**-29.751,41**	**1.316.248,59**	**-49.832,61**	**20.081,20**	**-1,49%**	**59,70%**
7	Ingressos per operacions de capital	27.867.151,53			27.867.151,53	25.083.575,88	-2.783.575,65	32.345.000,00	-7.261.424,12	-26,06%	77,55%
7	Despeses per operacions de capital										
	Variació operacions de capital	**27.867.151,53**			**27.867.151,53**	**25.083.575,88**	**-2.783.575,65**	**32.345.000,00**	**-7.261.424,12**	**-26,06%**	**77,55%**
8	Alienació d'actius financers	40.532,00	29.200,00	7.995.953,65	8.065.685,65	9.536.484,25	1.470.798,60	1.898.315,41	7.638.168,84	94,70%	502,37%
8	Despeses d'actius financers	23.426.244,49		10.378.809,72	33.805.054,21	33.805.053,23	-0,98	32.882.697,97	922.355,26	2,73%	102,80%
	Variació d'actius financers i passius financers	**-23.385.712,49**	**29.200,00**	**-2.382.856,07**	**-25.739.368,56**	**-24.268.568,98**	**1.470.799,58**	**-30.984.382,56**	**6.715.813,58**	**-26,09%**	**78,33%**
	Resultat pressupostari					**281.047,22**	**281.047,22**	**1.054.202,01**	**-773.154,79**		**0,27**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)
Nota: L'entitat no segueix exactament el model de quadre aprovat per la intervenció general.

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

Incorrecte enregistrament pressupostari dels guanys i les pèrdues de les inversions financeres i de les seves despeses de gestió

Els principis pressupostaris que regula la LGFP reclamen que es reflecteixin en el pressupost les operacions liquidades durant l'exercici i pel seu import íntegre. La liquidació de les operacions, per la seva part, comporta un immediat posterior corrent real de fons directament vinculat a l'operació que es gestiona.
Derivat de l'anterior, el FRJ ha de reflectir pressupostàriament a l'estat despeses del pressupost les adquisicions d'actius financers pel seu import íntegre en el moment que aquestes es produeixin i quan aquestes operacions hagin de comportar una sortida material de fons de la seva tresoreria.
En el seu cas, enregistrarà a l'estat d'ingressos del pressupost la venda dels actius financers, igualment pel seu import íntegre, quan, derivada d'aquesta operació, comporti una entrada de fons a la tresoreria de l'entitat.
Quan les inversions financeres es canalitzen a través de fons, mandats o carteres d'inversió, independentment de qui les gestioni, han de tenir el tractament pressupostari d'inversió les aportacions a aquells, amb reflex a l'estat de despeses del pressupost, i s'haurà de reflectir a l'estat d'ingressos del pressupost qualsevol desinversió que s'efectuï.
Les operacions que duguin a terme els mandataris o gestors i els resultats que se n'obtinguin, així com els honoraris i les despeses de gestió quan es retribueixin amb càrrec als fons dipositats o els seus resultats, comporten variacions del valor patrimonial de les inversions les quals no tenen reflex pressupostari fins que es produeixi la corresponent desinversió total o parcial la qual, com s'ha indicat, es reflectirà pel seu import íntegre.

Atenent l'indicat anteriorment, el FRJ enregistra incorrectament els guanys i les pèrdues financeres derivades de la gestió de les inversions financeres al capítol VIII variació d'actius financers de l'estat d'ingressos o de despeses, segons el cas. D'acord amb la informació comptable disponible l'import incorrectament enregistrat durant l'exercici 2021 és de 7.995.954 euros a l'estat d'ingressos i de 88.434 euros a l'estat de despeses del pressupost; així com els ingressos patrimonials per 480.074 euros.
Igualment, ha enregistrat despeses i honoraris de gestió de les inversions per import de 2.165.420 euros, els quals, en haver-se retribuït amb càrrec a la mateixa inversió no era procedent fer-ho.
Derivat de l'anterior, el resultat pressupostari de l'exercici s'hauria de disminuir en 6.222.174 euros.

Enregistrament del romanent de tresoreria com ingrés liquidat

En els comptes retuts pel FRJ s'observa com l'entitat presenta incorrectament com un ingrés liquidat romanent de tresoreria per un import de 1.500.000 euros.
Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost pel capítol de taxes i altres ingressos, presentava el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**Altres ingressos**	**-**	**-**	**-**	**2.723,59**	**2.723,59**	**-**
345	Altres ingressos atípics	-	-	-	2.723,59	2.723,59	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**-**	**-**	**-**	**2.723,59**	**2.723,59**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	**Interessos i dividends d'actius del fons de reserva**	**-**	**442.253,93**	**442.253,93**	**480.074,19**	**37.820,26**	**108,55%**
537	Interessos i dividends	-	442.253,93	442.253,93	480.074,19	37.820,26	108,55%
54	**Rendes de béns immobles**	**2.147.898,65**	**132.575,11**	**2.280.473,75**	**2.352.026,12**	**71.552,37**	**103,14%**
541	Lloguers de béns immobles	2.070.398,36	132.575,11	2.202.973,47	2.284.558,24	81.584,77	103,70%
542	Altres rendes per consums d'immobles	77.500,28	-	77.500,28	67.467,88	-10.032,40	87,06%
5	**Ingressos patrimonials**	**2.147.898,64**	**574.829,04**	**2.722.727,68**	**2.832.100,31**	**109.372,63**	**104,02%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

De la revisió s'han observat les següents incidències:

Gestió dels béns patrimonials de "Prada Casadet"

En el treball de camp no s'ha constatat l'existència d'un procediment aprovat de gestió de les diferents unitats immobiliàries del conjunt *"Prada Casadet*", que palesi almenys, el sistema d'adjudicació, seguiment, revisions de la renda, baixes, i subarrendaments.

2.2.3. Transferències de capital del pressupost d'ingressos

El resum dels imports registrats per aquest concepte figura en el quadre següent:

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Transferències de capital S.P.**	**27.867.151,53**	**-**	**27.867.151,53**	**25.083.575,88**	**-2.783.575,65**	**90,01%**
720	Transferències de capital S.P.	27.867.151,53	-	27.867.151,53	25.083.575,88	-2.783.575,65	90,01%
7	**Transferències de capital**	**27.867.151,53**	**-**	**27.867.151,53**	**25.083.575,88**	**-2.783.575,65**	**90,01%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	**Personal fix**	**240.673,55**	**-**	**240.673,55**	**197.066,64**	**-43.606,91**	**81,88%**
110	Rem. bàsiques i altres personal contractual	240.673,55	-	240.673,55	197.066,64	-43.606,91	81,88%
16	**Quotes prestacions i CASS**	**48.104,40**	**-**	**48.104,40**	**40.239,35**	**-7.865,05**	**83,65%**
160	Quotes seguretat social	37.304,40	-	37.304,40	29.627,41	-7.676,99	79,42%
163	Despeses socials del personal	10.800,00	-	10.800,00	10.611,94	-188,06	98,26%
1	**Despeses de personal**	**288.777,95**	**-**	**288.777,95**	**237.305,99**	**-51.471,96**	**82,18%**

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.

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**150.430,00**	**-96.669,75**	**53.760,25**	**45.318,41**	**-8.441,84**	**84,30%**
210	Rep, manteniment i cons de terrenys i béns naturals	6.400,00	-	6.400,00	-	-6.400,00	-
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	53.000,00	-46.049,73	6.950,27	6.950,27	-	100,00%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	85.630,00	-50.620,02	35.009,98	35.009,98	-	100,00%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i estris	5.400,00	-	5.400,00	3.358,16	-2.041,84	62,19%
22	**Material, subministraments i altres**	**4.813.829,73**	**-1.667.115,07**	**3.146.714,66**	**3.050.719,86**	**-95.994,80**	**96,95%**
220	Material d'oficina	13.400,00	-13.201,88	198,12	135,00	-63,12	68,14%
221	Subministraments	157.554,56	-55.359,47	102.195,09	91.036,77	-11.158,32	89,08%
222	Comunicacions	1.200,00	-	1.200,00	265,24	-934,76	22,10%
223	Transport	2.100,00	-	2.100,00	-	-2.100,00	-
224	Primes d'assegurances	117.159,72	-35.895,44	81.264,28	80.183,70	-1.080,58	98,67%
225	Tributs	161.267,15	-14.026,20	147.240,95	147.240,95	-	100,00%
226	Altres serveis	3.391.408,00	-1.214.187,89	2.177.220,11	2.167.419,11	-9.801,00	99,55%
227	Treballs realitzats per altres empreses	964.940,30	-329.644,19	635.296,11	564.439,09	-70.857,02	88,85%
229	Imprevistos o insuficiències	4.800,00	-4.800,00	-	-	-	-
23	**Indemnitzacions per serveis**	**19.500,00**	**-15.042,21**	**4.457,79**	**4.457,79**	**-**	**100,00%**
230	Reembossament de dietes	19.500,00	-15.042,21	4.457,79	4.457,79	-	100,00%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**4.983.759,73**	**-1.778.827,03**	**3.204.932,70**	**3.100.496,06**	**-104.436,64**	**96,74%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

2.2.6. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	**Prestacions de serveis bancaris**	**10.800,00**	**-**	**10.800,00**	**1.230,12**	**-9.569,88**	**11,39%**
320	Prestacions de serveis bancaris	10.800,00	-	10.800,00	1.230,12	-9.569,88	11,39%
3	**Despeses financeres**	**10.800,00**	**-**	**10.800,00**	**1.230,12**	**-9.569,88**	**11,39%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.7. Inversions reals

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

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	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**	**1.274.000,00**	**-**	**1.274.000,00**	**29.751,41**	**-1.244.248,59**	**2,34%**
612	Edificis i altres construccions	1.109.000,00	-	1.109.000,00	16.528,25	-1.092.471,75	1,49%
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	62.000,00	-	62.000,00	2.782,83	-59.217,17	4,49%
615	Rep. i millora mobiliari d'altres edificis	98.000,00	-	98.000,00	10.440,33	-87.559,67	10,65%
616	Equipaments per a processos d'informació	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
64	**Immobilitzat immaterial**	**50.000,00**	**-**	**50.000,00**	**-**	**-50.000,00**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	50.000,00	-	50.000,00	-	-50.000,00	-
6	**Inversions reals**	**1.346.000,00**	**-**	**1.346.000,00**	**29.751,41**	**-1.316.248,59**	**2,21%**

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 31/12/2021	Exercici 31/12/2020
	ACTIUS CORRENTS		
	Efectiu i equivalents a l'efectiu	***670.597,05***	***1.772.209,42***
Nota 13	Efectiu i equivalents a l'efectiu	670.597,05	1.772.209,42
	Altres actius líquids equivalents	0,00	0,00
Nota 17	***Actius financers***	***1.560.871.327,82***	***1.445.656.019,13***
Nota 14	***Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació***	***56.733,07***	***236.643,57***
	Comptes per cobrar amb deutors	***56.733,07***	***236.643,57***
	Deutors Pressupostaris	56.733,07	236.643,57
	Deutors no Pressupostaris	0,00	0,00
Nota 15	***Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació***	***116.632,30***	***157.162,90***
	Comptes per cobrar amb deutors	***116.632,30***	***157.162,90***
	Deutors Pressupostaris	0,00	0,00
	Deutors no Pressupostaris	116.632,30	157.162,90
	Inventaris	***23.176,20***	***38.216,91***
Nota 16	Inventaris en altres aprovisionaments	23.176,20	38.216,91
	Pagaments anticipats	***9.861,88***	***11.113,66***
	Altres actius corrents	9.861,88	11.113,66
	Total actiu corrent	***1.561.748.328,33***	***1.447.671.365,59***
	ACTIUS NO CORRENTS		
Nota 17	***Actius financers***	***8.448.056,65***	***0,00***
Nota 19	***Propietats d'inversió***	***16.418.395,18***	***16.751.138,45***
	Terrenys i bens naturals	12.839.507,20	12.839.507,20
	Construccions	19.401.666,44	19.393.346,44
	Maquinària i utillatge	94.925,98	91.965,30
	Instal·lacions Tècniques i altres instal·lacions	2.985.328,27	2.966.857,54
	Mobiliari	8.133,34	8.133,34
	Amortització Acumulada de l'immobilitzat	(18.911.166,05)	(18.548.671,37)
Nota 18	***Propietats, planta i equipament***	***1.851,01***	***1.889,00***
	Equips per a procés d'informació	1.899,38	1.899,38
	Equips per a procés d'informació	(48,37)	(10,38)
	Total actiu no corrent	***24.868.302,84***	***16.753.027,45***
	TOTAL ACTIU	***1.586.616.631,17***	***1.464.424.393,04***

	PASSIU	Exercici 31/12/2021	Exercici 31/12/2020
	PASSIUS CORRENTS		
Nota 20	***Comptes a pagar***	***169.907,72***	***115.894,27***
	Creditors Pressupostaris	***119.106,62***	***96.555,87***
	Creditors per obligacions reconegudes. Press. De desp. Corrent	119.106,62	96.555,87
	Creditors no Pressupostaris	***50.201,10***	***19.138,40***
	Creditors per impostos	12.791,05	13.661,46
	Altres creditors no pressupostaris	37.410,05	5.476,94
	Passius financers a curt termini	***0,00***	***1.619,75***
Nota 21	Fiances rebudes a c.t.	0,00	1.619,75
	Total passiu corrent	***169.907,72***	***117.514,02***
	PASSIUS NO CORRENTS		
	Passius financers a llarg termini	***181.808,56***	***176.575,80***
Nota 21	Fiances rebudes a l.l.t.	181.808,56	176.575,80
	Total passiu no corrent	***181.808,56***	***176.575,80***
	Total passiu	***351.116,28***	***293.889,82***
	ACTIUS NETS/PATRIMONI		
Nota 22	***Fons Propis***		
	Reserves	***1.464.130.503,22***	***1.393.042.437,65***
	Reserves	1.464.130.503,22	1.393.042.437,65
Nota 3	***Resultat de l'exercici***	***122.135.011,67***	***71.088.065,57***
	Resultat procedent de l'activitat del Fons durant l'exer.	97.051.435,79	38.743.065,57
	Resultat procedent de les aportacions Br. Jubilació	25.083.575,88	32.345.000,00
	Resultat per transferències d'excedents	0,00	0,00
	Total actius nets /patrimoni	***1.586.265.514,89***	***1.464.130.503,22***
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	***1.586.616.631,17***	***1.464.424.393,04***

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

		Exercici 31/12/2021	Exercici 31/12/2020
	INGRESSOS		
	Ingressos per transaccions sense contraprestació	***25.083.575,88***	***32.345.000,00***
Nota 5	Transferències d'altres entitats governamentals	25.083.575,88	32.345.000,00
	Ingressos per transaccions amb contraprestació	***100.798.165,20***	***42.307.405,15***
Nota 7	Prestacions de serveis	67.467,88	63.650,54
Nota 6	Ingressos per arrendaments operatius	2.284.558,24	2.099.824,15
Nota 8	Ingressos financers	98.446.139,08	40.143.930,46
	Altres ingressos	***4.511,92***	***64.920,50***
	INGRESSOS TOTALS	***125.886.253,00***	***74.717.325,65***
	DESPESES		
Nota 9	***Despeses de personal***	***(269.239,10)***	***(220.743,92)***
	Despeses de personal	(218.791,23)	(186.415,46)
	Càrregues socials	(50.447,87)	(34.328,46)
	Subministraments i material pel consum	***(67.153,62)***	***(60.551,42)***
Nota 11	***Altres despeses de gestió ordinària***	***(3.050.865,05)***	***(2.875.862,94)***
	Serveis Exteriors	(738.203,99)	(680.436,50)
	Serveis bancaris de carteres financeres	(2.165.420,11)	(2.040.905,51)
	Tributs	(147.240,95)	(154.520,93)
	Despeses de depreciació i amortització	***(363.983,56)***	***(471.536,47)***
Nota 19	Dotació per amortització	(362.532,67)	(415.382,60)
Nota 14 (a)	Pèrdues per deteriorament de crèdits	(1.450,89)	(56.153,87)
	Altres Despeses	***0,00***	***0,00***
Nota 12	***Despeses financeres***	***0,00***	***0,00***
	DESPESES TOTALS	***(3.751.241,33)***	***(3.628.694,75)***
	Altres guanys/(pèrdues)	***0,00***	***(565,33)***
	Participació en resultat positiu (estalvi) associades	***0,00***	***0,00***
	RESULTAT (estalvi o desestalvi) DEL PERÍODE	***122.135.011,67***	***71.088.065,57***

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIONS	Exercici 2021	Exercici 2020
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de bens i serveis	2.600.196,42	2.235.141,76
Subvencions	0,00	0,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	41.147,94	41.874,06
Pagaments		
Costos dels treballadors	(238.159,75)	(196.612,14)
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(789.004,66)	(730.137,64)
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	(215.792,32)	(281.803,87)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	1.398.387,63	1.068.462,17
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Cobraments provinents de les inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Aportacions en inversions	(2.500.000,00)	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(2.500.000,00)	0,00
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
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	(1.101.612,37)	1.068.462,17
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	1.772.209,42	703.747,25
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	670.597,05	1.772.209,42

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat comptable

	Euros	
	31/12/2021	31/12/2020
Resultat Financer	**122.135.011,67**	**71.088.065,57**
Ingressos de transaccions amb contraprestació i altres	(1.788,33)	(64.145,83)
Ingressos Nets Financers	(90.058.545,61)	(38.265.823,03)
Ingressos de Deutors no pressupostaris	40.530,60	40.530,60
Romanents de Tresoreria	1.500.000,00	-
Variació d'Existències per Submin. i material pel con	15.040,71	2.938,09
Pèrdues Netes Financers	-	-
Altres despeses de gestió ordinària	1.251,78	(4.579,62)
Despeses de personal	31.933,11	5.476,94
Despeses per amortització	363.983,56	471.536,47
Inversions en actius immobles	(29.751,41)	(49.832,61)
Aportacions als Fons d'Inversió	(33.716.618,86)	(32.169.964,57)
Resultat Pressupostari	**281.047,22**	**1.054.202,01**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

L'estat de gestió de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

Gestió de la tresoreria	Exercici 31/12/2021*	Exercici 31/12/2020 *
Saldo inicial	1.772.209,42	703.747,25
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	(54.189,14)	696.806,62
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	1.826.398,56	6.940,63
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	-	-
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita	-	-
1 (+) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
(+) Cobraments del pressupost corrent	2.400.020,53	2.052.516,31
Cobraments d'arrendaments de pisos i locals	1.431.450,50	1.378.555,01
Cobraments d'arrendaments amb Admin. Públiques	927.422,09	632.089,03
Cobraments de altres deutes	40.530,60	40.530,60
Cobraments de taxes, comissions i altres ingressos	617,34	1.341,67
(+) Cobraments de pressupostos tancats	241.323,83	224.499,51
Cobraments d'arrendaments de pisos i locals	990,21	9.854,45
Cobraments d'arrendaments amb Admin. Públiques	240.333,62	214.643,27
Cobraments de altres deutes	-	1,79
(+) Cobraments d'operacions no pressupostàries	-	-
(+) Pagaments del pressupost corrent	(1.173.344,56)	(1.081.270,71)
Pagaments a empleats i cotització	(238.159,75)	(196.612,14)
Pagaments a proveidors i subministres	(561.969,68)	(431.309,09)
Pagaments de prestacions de serveis d'altres Adm. Públiques	(227.034,98)	(298.828,55)
Pagaments de tributs a Agencies Tributaria i comunals	(146.180,15)	(154.520,93)
(+) Pagaments de pressupostos tancats	(12.291,64)	(53.070,14)
Pagaments a proveidors i subministres	(12.868,75)	(44.438,82)
Pagaments de prestacions de serveis amb Adm. Públiques	8.284,61	(1.597,93)
Pagaments a empleats i cotització	(7.707,50)	(7.033,39)
(+) Pagaments d'operacions no pressupostàries	(57.320,53)	(74.212,80)
Devolucions per impagats d'arrendaments	(23.272,14)	(38.759,10)
Fiances i dipòsits retornats	(4.441,33)	(9.974,46)
Pagaments de tributs a Agencies Tributaria i comunals	(29.116,29)	(25.479,24)
Pagaments per altres operacions no pressupostaries	(490,77)	-
FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS D'OPERACIÓ	1.398.387,63	1.068.462,17

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2 (+) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
(+)/(-) Fluxos nets del pressupost corrent	(1.000.000,00)	-
Per compra de planta i equipament	-	-
Per aportacions a cartera administrada	(1.000.000,00)	-
Per aportacions entre comptes	-	
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Cobraments provinents de les inversions	-	-
(+)/(-) Fluxos nets de pressupost tancats	(1.500.000,00)	-
Per compra de planta i equipament	-	-
Per aportacions a cartera administrada	(1.500.000,00)	-
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
(+)/(-) Fluxos nets d'operacions no pressupostàries	-	-
FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(2.500.000,00)	-
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	670.597,05	1.772.209,42
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	797.450,77	(54.189,14)
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	(126.853,72)	1.826.398,56
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	-	-
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita	-	-

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	Euros	
	2021	2020
Bancs	670.597,05	1.772.209,42
	670.597,05	1.772.209,42

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	
	2021	2020
Cartera gestionada per tercers	1.147.116.653,26	1.060.231.816,98
Cartera gestionada internament	413.754.674,57	385.145.152,15
Fons de fons de Private Equity	8.369.006,65	0,00
Instruments de patrimoni no cotitzats	79.050,00	79.050,00
	1.569.319.384,48	1.445.456.019,13

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El detall de les inversions en instruments financers segons el tipus d'actiu és com segueix:

Euros	31 de desembre 2021		31 de desembre 2020			
	Import	%	Import	%	Variació	%
Monetari	206.441.956,46	13,2%	149.050.297,80	10,3%	57.391.658,66	2,8%
Renda fixa	769.131.590,71	49,0%	760.110.597,30	52,6%	9.020.993,41	-3,6%
Renda variable	465.385.414,49	29,7%	426.888.450,86	29,5%	38.496.963,63	0,1%
Altres actius	119.912.366,17	7,6%	109.327.623,18	7,6%	10.584.743,00	0,1%
Private equity fons de fons	8.369.006,65	0,5%	0,00	0,0%	8.369.006,65	0,5%
Instruments de patrimoni no cotitzats	79.050,00	0,0%	79.050,00	0,0%	0,00	0,0%
	1.569.319.384,48	100,00%	1.445.456.019,13	100,00%	123.863.365,35	0,00%

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
Andorra Gestió Agrícol Reig	278.625.627,35	-	278.625.627,35
Mora Gestió d'Actius	192.113.889,80	-	192.113.889,80
Vall Banc Fons	38.545.684,17	-	38.545.684,17
Sabadell d'Andorra Inversions	80.841.808,02	-	80.841.808,02
Natixis Asset Management	91.967.111,48	-	91.967.111,48
Crèdit-Invest	273.878.779,27	-	273.878.779,27
CM-CIC Asset Management	70.349.009,37	-	70.349.009,37
Amundi Asset Management	120.794.743,80	-	120.794.743,80
Total	**1.147.116.653,26**	-	**1.147.116.653,26**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

La cartera gestionada internament correspon a comptes bancaris i de valors gestionats directament pel FRJ.

El detall de les inversions en Fons de Private Equity és el següent:

Gestora	Import	Comptabilitzat a inversions financeres permanents	Comptabilitzat a inversions financeres temporals
Acces Capital Partners	7.227.318,00	7.227.318,00	-
Adams Street	1.141.688,65	1.141.688,65	-
Total	**8.369.006,65**	**8.369.006,65**	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El detall dels instruments de patrimoni no cotitzats és el següent:

Concepte	Saldo a 01/01/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2021
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	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	**Venda d'obligacions i bonos fora del sector públic**	**40.532,00**	**-**	**40.532,00**	**40.530,60**	**-1,40**	**100,00%**
811	Reintegrament d'actius de fons de reserva	40.532,00	-	40.532,00	40.530,60	-1,40	100,00%
87	**Romanent de tresoreria**	**-**	**29.200,00**	**29.200,00**	**1.500.000,00**	**1.470.800,00**	**5136,99%**
870	Romanent de tresoreria	-	29.200,00	29.200,00	1.500.000,00	1.470.800,00	5136,99%
89	**Altres variacions d'actius financers**	**-**	**7.995.953,65**	**7.995.953,65**	**7.995.953,65**	**-**	**100,00%**
890	Altres variacions d'actius financers	-	7.995.953,65	7.995.953,65	7.995.953,65	-	100,00%
8	**Actius financers**	**40.532,00**	**8.025.153,65**	**8.065.685,65**	**9.536.484,25**	**1.470.798,60**	**118,24%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

Pressupost de despeses

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	**Adq. d'oblig. i bonos fora del sector public**	**23.426.243,49**	**10.290.375,37**	**33.716.618,86**	**33.716.618,86**	**-**	**100,00%**
811	Aportacions a fons de reserva	23.426.243,49	10.290.375,37	33.716.618,86	33.716.618,86	-	100,00%
89	**Altres variacions d'actius financers**	**1,00**	**88.434,35**	**88.435,35**	**88.434,37**	**-0,98**	**100,00%**
890	Altres variacions d'actius financers	1,00	88.434,35	88.435,35	88.434,37	-0,98	100,00%
8	**Actius financers**	**23.426.244,49**	**10.378.809,72**	**33.805.054,21**	**33.805.053,23**	**-0,98**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

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

Classificació com a actius corrents dels actius financers no corrents

Els mandats de gestió i la cartera gestionada internament constitueixen la materialització de bona part del patrimoni del sistema de pensions de la Seguretat Social. Amb independència de la seva major o menor liquiditat, aquests mandats es creen amb la finalitat de constituir-se en inversions financeres de caràcter permanent i no com una mera col·locació dels excedents temporals de tresoreria. Per aquest

motiu, part d'aquestes operacions haurien de figurar a l'actiu financer no corrent de l'estat de situació financera de l'entitat. El saldo comptable d'aquestes inversions, a 31 de desembre de 2021 era de 1.560.871.328 euros.

Establiment dels percentatges d'exposició del patrimoni en una mateixa entitat dipositària

D'acord amb l'article 34.1 de la Llei 6/2015 del FRJ, és responsabilitat de la Comissió Gestora la selecció de les entitats dipositàries del patrimoni del Fons i establir els percentatges de patrimoni a dipositar en una mateixa entitat. Durant l'exercici 2021, la Comissió Gestora no tenia establerts els percentatges màxims de patrimoni a dipositar a una mateixa entitat dipositària.

Compensació en els actius financers de les comissions pendents de pagament

El FRJ registra les comissions meritades i pendents de pagar a data de tancament comptable com a Actius financers per un import de 8.323 euros. Aquestes comissions s'haurien de classificar al passiu de l'estat de situació financera d'acord a la seva naturalesa i de conformitat amb el principi de no compensació establert en les NISCP 1 i 28.

2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació:

	Euros	
	2021	**2020**
Deutor per lloguers: Govern	16.203,71	91.058,76
Deutor per lloguers: S.A.A.S.	39.251,74	117.376,23
Deutor per lloguers: Varis	57.094,05	84.362,45
Total deutors	**112.549,50**	**292.797,44**
Provisions per insolvència inicials	(56.153,87)	(64.144,04)
Dotacions de l'exercici	(1.450,89)	(56.153,87)
Reversions de l'exercici	1.788,33	64.144,04
Aplicacions de l'exercici	-	-
Provisions per insolvència finals	**(55.816,43)**	**(56.153,87)**
Valor Net Comptable	**56.733,07**	**236.643,57**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació:

Concepte	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020
Deutors no pressupostaris	116.632,30	157.162,90
Total	**116.632,30**	**157.162,90**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El detall dels deutors no pressupostaris de transaccions sense contraprestació és el següent:

	Euros		
	01/01/2021	Cobraments	31/12/2021
Causa efecte 61-F93	25.655.438,74	(40.530,60)	25.614.908,14
Provisió per insolvència	(25.498.275,84)	-	(25.498.275,84)
Valor net comptable	**157.162,90**	**(40.530,60)**	**116.632,30**

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	
	2021	2020
Gasoil	23.176,20	36.031,88
Materials de manteniment	-	2.185,03
	23.176,20	**38.216,91**

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				
		01/01/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2021
	Terreny	15.718.244,99	-	-	-	15.718.244,99
	Construccions	20.060.332,87	8.320,00	-	-	20.068.652,87
	Instal·lacions tècniques	2.966.857,54	18.470,73	-	-	2.985.328,27
	Mobiliari, Material i utillatges	100.098,64	2.960,68	-	-	103.059,32
	Total Actius Tangibles	**38.845.534,04**	**29.751,41**	-	-	**38.875.285,45**
A.A	Construccions	(15.565.475,33)	(347.864,05)	-	-	(15.913.339,38)
A.A	Instal·lacions tècniques	(2.888.569,70)	(11.522,51)	-	-	(2.900.092,21)
A.A	Mobiliari, Material i utillatges	(94.626,34)	(3.108,12)	-	-	(97.734,46)
	Total Amort. Acumulada	**(18.548.671,37)**	**(362.494,68)**	-	-	**(18.911.166,05)**
Prov.	Terreny	(2.878.737,79)	-	-	-	(2.878.737,79)
Prov.	Construccions	(666.986,43)	-	-	-	(666.986,43)
Prov.	Instal·lacions tècniques	-	-	-	-	-
Prov.	Mobiliari, Material i utillatges	-	-	-	-	-
	Total Provisions per Det.	**(3.545.724,22)**	-	-	-	**(3.545.724,22)**
VNC	Terreny	12.839.507,20	-	-	-	12.839.507,20
VNC	Construccions	3.827.871,11	(339.544,05)	-	-	3.488.327,06
VNC	Instal·lacions tècniques	78.287,84	6.948,22	-	-	85.236,06
VNC	Mobiliari, Material i utillatges	5.472,30	(147,44)	-	-	5.324,86
	Valor Net Comptable Total	**16.751.138,45**	**(332.743,27)**	-	-	**16.418.395,18**

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				
		01/01/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2021
	Equips per a procés d'informació	1.899,38	-	-	-	1.899,38
	Altre immobilitzat	52.649,07	-	-	-	52.649,07
	Total Actius Tangibles	**54.548,45**	**-**	**-**	**-**	**54.548,45**
A.A	Equips per a procés d'informació	(10,38)	(37,99)	-	-	(48,37)
A.A	Altre immobilitzat	-	-	-	-	-
	Total Amort. Acumulada	**(10,38)**	**(37,99)**	**-**	**-**	**(48,37)**
Prov.	Equips per a procés d'informació	-	-	-	-	-
Prov.	Altre immobilitzat	(52.649,07)	-	-	-	(52.649,07)
	Total Provisions per Det.	**(52.649,07)**	**-**	**-**	**-**	**(52.649,07)**
VNC	Equips per a procés d'informació	1.889,00	(37,99)	-	-	1.851,01
VNC	Altre immobilitzat	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable Total	**1.889,00**	**(37,99)**	**-**	**-**	**1.851,01**

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	
	2021	2020
Creditors per obligacions reconegudes. Press. De desp. Corrent	119.106,62	96.555,87
Creditors Pressupostaris	**119.106,62**	**96.555,87**
Creditors per impostos	12.791,05	13.661,46
Altres creditors no pressupostaris	37.410,05	5.476,94
Creditors no Pressupostaris	**50.201,10**	**19.138,40**
Comptes a pagar	**169.307,72**	**115.694,27**

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	
	2021	2020
Fiances rebudes a c.t.	-	1.619,75
Fiances rebudes a l.l.t.	181.808,56	176.575,80
	181.808,56	**178.195,55**

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 2020	***0,00***	***1.243.488.712,77***	***0,00***	***149.553.724,88***	***1.393.042.437,65***
Canvis en polítiques comptables	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Saldo reexpressat	***0,00***	***1.243.488.712,77***	***0,00***	***149.553.724,88***	***1.393.042.437,65***
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***71.088.065,57***	***71.088.065,57***
Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats positiu (Estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	71.088.065,57	71.088.065,57
Resultat gestió d'actius	0,00	0,00	0,00	38.743.065,57	38.743.065,57
Transferències de la CASS	0,00	0,00	0,00	32.345.000,00	32.345.000,00
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2020	***0,00***	***149.553.724,88***	***0,00***	***(149.553.724,88)***	***0,00***
Aportacions	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	149.553.724,88	0,00	(149.553.724,88)	0,00
Resultat gestió d'actius	0,00	108.503.284,88	0,00	(108.503.284,88)	0,00
Transferències de la CASS	0,00	41.050.440,00	0,00	(41.050.440,00)	0,00
Saldos a 31/12/2020	***0,00***	***1.393.042.437,65***	***0,00***	***71.088.065,57***	***1.464.130.503,22***
Canvis en polítiques comptables	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Saldo reexpressat	***0,00***	***1.393.042.437,65***	***0,00***	***71.088.065,57***	***1.464.130.503,22***
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***122.135.011,67***	***122.135.011,67***
Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats positiu (Estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	122.135.011,67	122.135.011,67
Resultat gestió d'actius	0,00	0,00	0,00	97.051.435,79	97.051.435,79
Transferències de la CASS	0,00	0,00	0,00	25.083.575,88	25.083.575,88
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2021	***0,00***	***71.088.065,57***	***0,00***	***(71.088.065,57)***	***0,00***
Aportacions	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	71.088.065,57	0,00	(71.088.065,57)	0,00
Resultat gestió d'actius	0,00	38.743.065,57	0,00	(38.743.065,57)	0,00
Transferències de la CASS	0,00	32.345.000,00	0,00	(32.345.000,00)	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2021	***0,00***	***1.464.130.503,22***	***0,00***	***122.135.011,67***	***1.586.265.514,89***

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 2021		Exercici 2020	
1 (+)	**Drets pendents de cobrament**				
			173.365,37		**393.806,47**
(+)	del pressupost corrent	112.549,50		292.797,44	
(+)	de pressupostos tancats	-		-	
(+)	d'operacions no pressupostàries	25.614.908,14		25.655.438,74	
(-)	de cobrament dubtós	(25.554.092,27)		(25.554.429,71)	
(-)	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2 (-)	**Obligacions pendents de pagament**		**169.310,65**		**117.314,02**
(+)	del pressupost corrent	119.106,62		96.555,87	
(+)	de pressupostos tancats	-		-	
(+)	d'operacions no pressupostàries	50.204,03		20.758,15	
(-)	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3 (+)	**Fons liquids**		**670.597,05**		**1.772.209,42**
I	Romanent de tresoreria afectat				
II	Romanent de tresoreria no afectat		674.651,77		2.048.701,87
III	**Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)**		**674.651,77**		**2.048.701,87**

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

Tot i que l'entitat disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst a l'article 65 de la LCP.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

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

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2022.

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

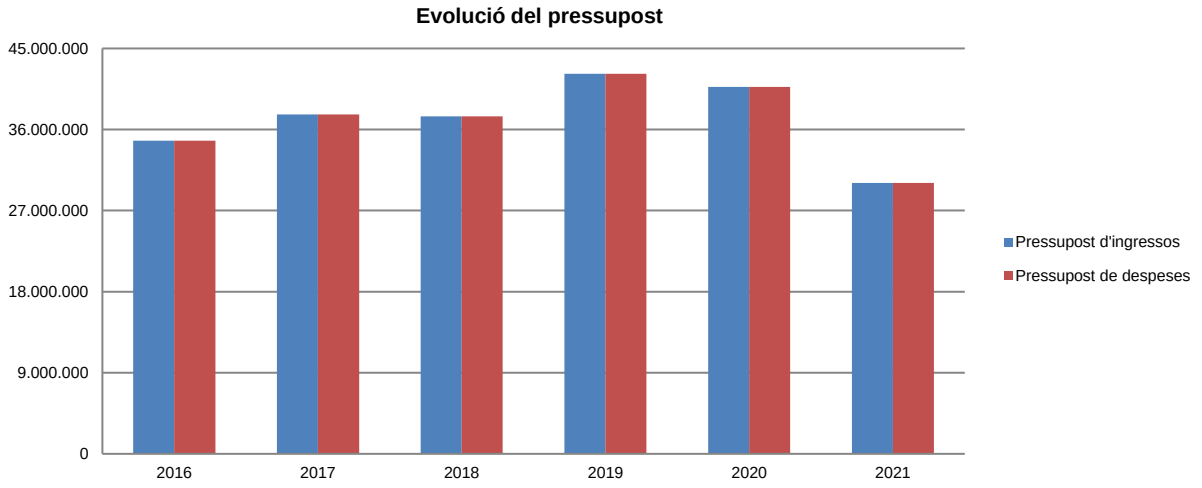
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
5. Ingressos patrimonials	2.092.775	2.242.051	2.158.389	2.245.931	2.263.899	2.147.898
Ingressos corrents	***2.092.775***	***2.242.051***	***2.158.389***	***2.245.931***	***2.263.899***	***2.147.898***
7. Transferències de capital	32.654.822	35.423.524	35.269.768	39.904.594	38.443.471	27.867.152
8. Actius financers	-	-	40.531	40.532	40.532	40.532
Ingressos de capital	***32.654.822***	***35.423.524***	***35.310.299***	***39.945.126***	***38.484.003***	***27.907.684***
Total ingressos	**34.747.597**	**37.665.575**	**37.468.688**	**42.191.057**	**40.747.902**	**30.055.582**

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	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	155.797	163.794	181.170	279.139	275.633	288.778
2. Consum de béns corrents i serveis	1.215.064	1.203.260	1.289.716	5.139.289	5.009.390	4.983.760
3. Despeses financeres	3.860.157	3.977.800	3.691.365	10.800	10.800	10.800
Despeses corrents	***5.231.018***	***5.344.854***	***5.162.251***	***5.429.228***	***5.295.823***	***5.283.338***
6. Inversions reals	1.737.706	1.670.548	296.500	1.902.348	920.548	1.346.000
8. Actius financers	27.778.873	30.650.173	32.009.937	34.859.481	34.531.531	23.426.244
Despeses de capital	***29.516.579***	***32.320.721***	***32.306.437***	***36.761.829***	***35.452.079***	***24.772.244***
Total despeses	**34.747.597**	**37.665.575**	**37.468.688**	**42.191.057**	**40.747.902**	**30.055.582**

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

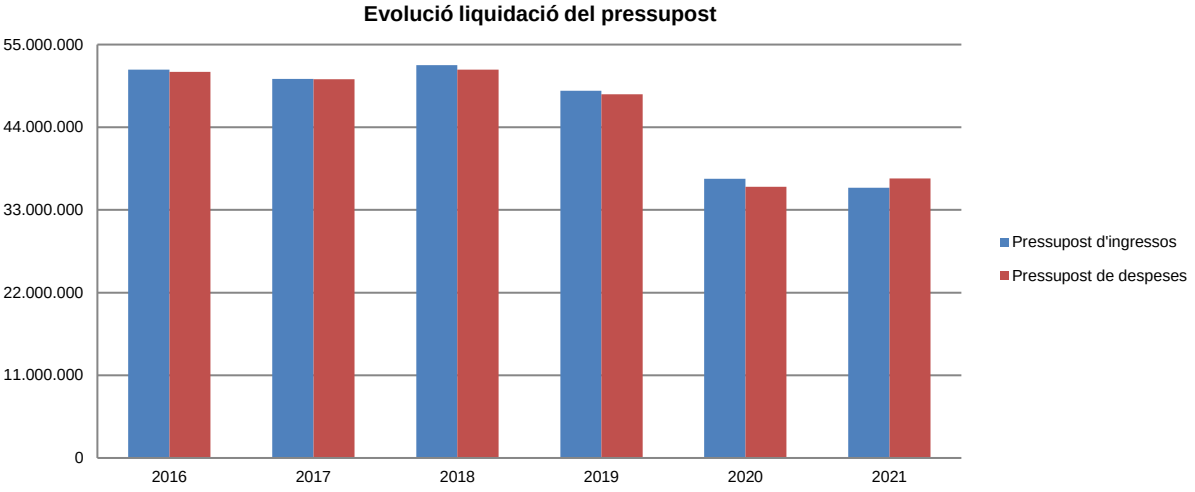
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)
3. Taxes i altres ingressos	12.469	136	-	1.599	775	2.724
5. Ingressos patrimonials	2.470.062	3.128.335	6.039.500	3.072.530	2.896.589	2.832.100
Ingressos corrents	***2.482.531***	***3.128.471***	***6.039.500***	***3.074.129***	***2.897.364***	***2.834.824***
7. Transferències de capital	48.920.577	47.260.000	46.201.000	41.050.440	32.345.000	25.083.576
8. Actius financers	244.537	39.731	40.531	4.724.550	1.898.315	8.036.484
Ingressos de capital	***49.165.114***	***47.299.731***	***46.241.531***	***45.774.990***	***34.243.315***	***33.120.060***
Total ingressos	**51.647.645**	**50.428.202**	**52.281.031**	**48.849.119**	**37.140.679**	**35.954.884**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

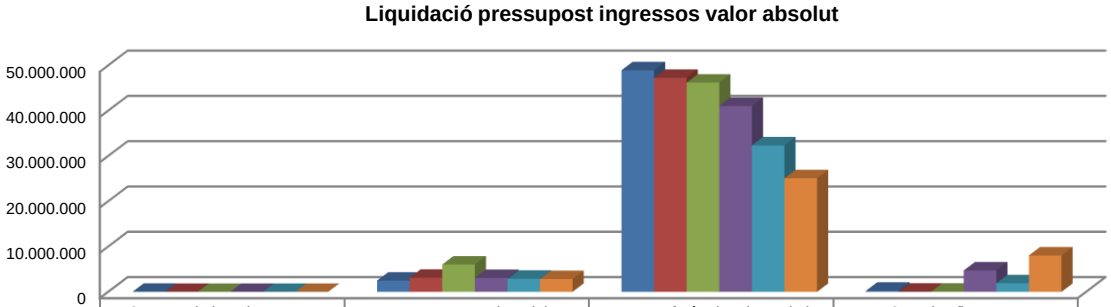
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	130.860	154.742	174.483	196.479	215.267	237.306
2. Consum de béns corrents i serveis	683.243	786.628	793.963	2.829.673	2.936.590	3.100.496
3. Despeses financeres	2.921.706	2.991.677	2.157.229	7.443	2.090	1.230
Despeses corrents	***3.735.809***	***3.933.047***	***3.125.675***	***3.033.595***	***3.153.946***	***3.339.032***
6. Inversions reals	35.501	234.642	6.872	3.143	49.833	29.751
8. Actius financers	47.599.504	46.234.884	48.549.811	45.366.089	32.882.698	33.805.053
Despeses de capital	***47.635.005***	***46.469.526***	***48.556.683***	***45.369.232***	***32.932.531***	***33.834.805***
Total despeses	**51.370.814**	**50.402.573**	**51.682.358**	**48.402.827**	**36.086.477**	**37.173.837**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

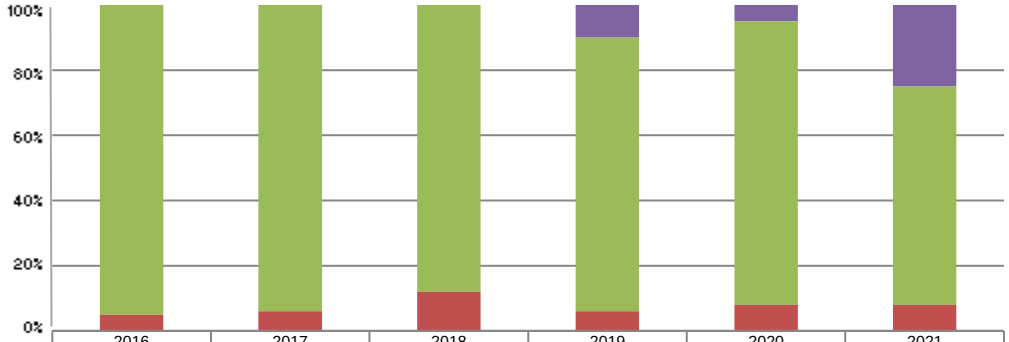
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital	8. Actius financers
2016	12.469	2.470.062	48.920.577	244.537
2017	136	3.128.335	47.260.000	39.731
2018	-	6.039.500	46.201.000	40.531
2019	1.599	3.072.530	41.050.440	4.724.550
2020	775	2.896.589	32.345.000	1.898.315
2021	2.724	2.832.100	25.083.576	8.036.484

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

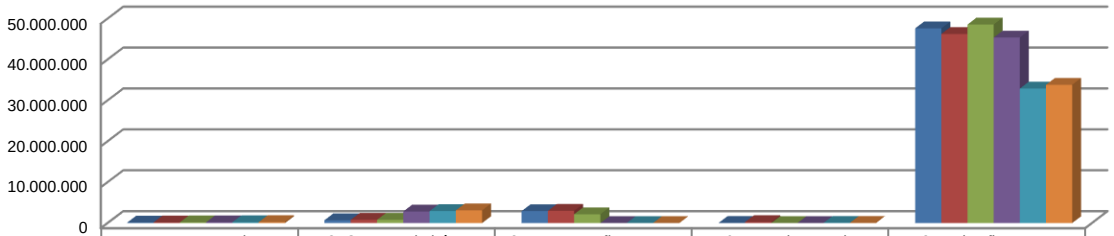
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	5%	6%	12%	6%	8%	8%
7. Transferències de capital	95%	94%	88%	84%	87%	67%
8. Actius financers	0%	0%	0%	10%	5%	25%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

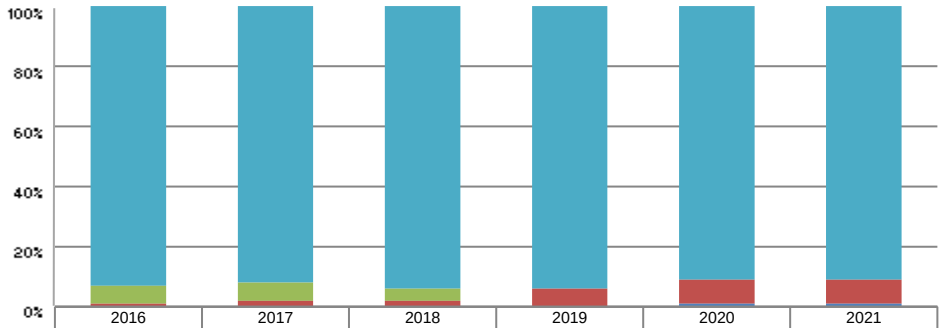
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
2019	196.479	2.829.673	7.443	3.143	45.366.089
2020	215.267	2.936.590	2.090	49.833	32.882.698
2021	237.306	3.100.496	1.230	29.751	33.805.053

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	0%	0%	0%	0%	1%	1%
2. Consum de béns corrents i serveis	1%	2%	2%	6%	8%	8%
3. Despeses financeres	6%	6%	4%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	93%	92%	94%	94%	91%	91%

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:

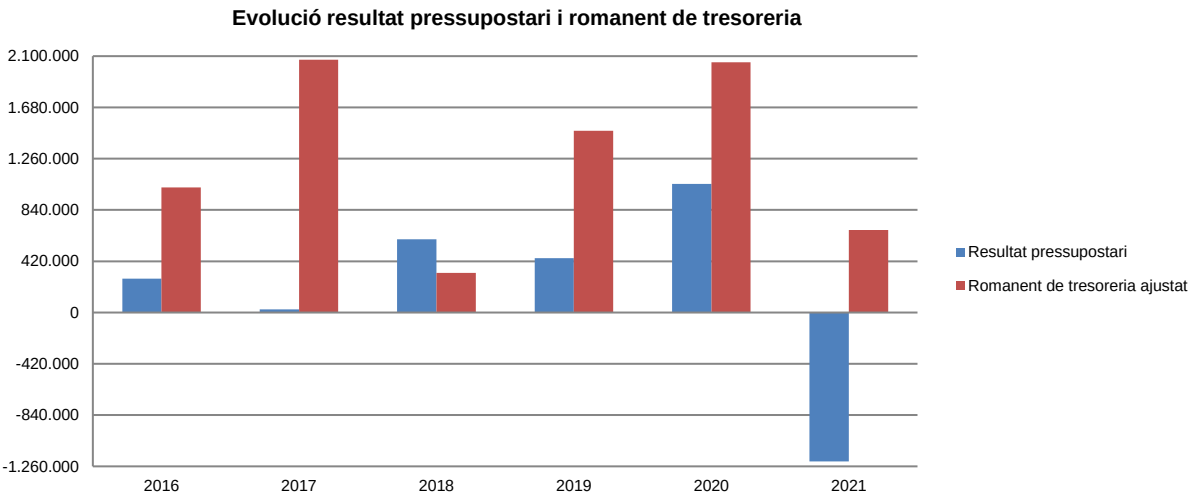
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	51.647.645	50.428.202	52.281.031	48.849.119	37.140.679	35.954.884
Total despeses liquidades	51.370.814	50.402.573	51.682.358	48.402.827	36.086.477	37.173.837
Resultat pressupostari	**276.831**	**25.629**	**598.673**	**446.292**	**1.054.202**	**-1.218.953**

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	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	248.078	1.947.690	395.589	855.749	393.806	173.365
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-68.869	-71.935	-487.250	-71.683	-117.314	-169.311
3. (+) Fons líquids	845.910	196.123	416.496	703.747	1.772.209	670.597
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.025.119**	**2.071.878**	**324.835**	**1.487.813**	**2.048.702**	**674.652**
Notes2021						
n I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.025.119	2.071.878	324.835	1.487.813	2.048.702	674.652
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.025.119**	**2.071.878**	**324.835**	**1.487.813**	**2.048.702**	**674.652**

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	33,9%	39,5%	15,8%	0,3%	28,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,5%	100,0%	100,0%	90,8%	93,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	99,9%	98,9%	99,1%	88,3%	96,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	0,3%	0,3%	0,4%	0,6%	0,6%
% 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	1,6%	1,5%	5,8%	8,1%	8,3%
% 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	0,5%	0,0%	0,0%	0,1%	0,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-25,7%	48,2%	1,3%	-8,9%	-17,8%
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	-25,7%	48,2%	1,3%	-8,9%	-17,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	6,3%	11,6%	16,0%	12,9%	30,2%
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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.231.153.174	1.226.108.302	1.376.098.261	1.447.557.051	1.561.579.020
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	1.357.969,6%	390.503,3%	1.877.374,1%	1.234.014,2%	922.430,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	216,3%	132,6%	960,1%	1.510,7%	396,1%

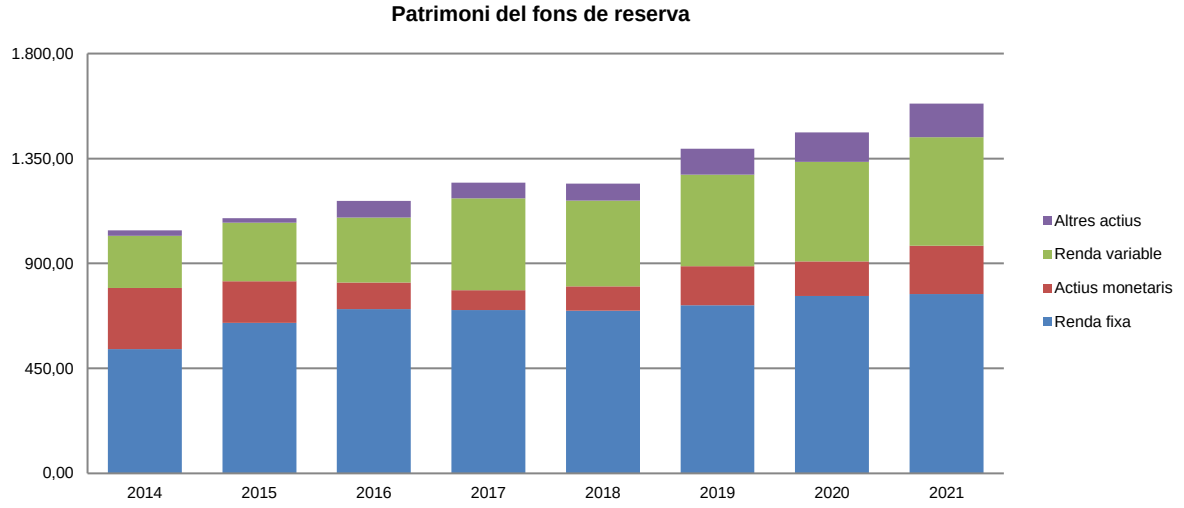
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Es presenten a continuació uns indicadors específics per l'entitat:

Patrimoni del fons de reserves

Fons de reserva	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Renda fixa	532,50	644,90	704,50	700,60	698,00	721,00	760,10	769,10
Actius monetaris	262,90	178,50	113,70	84,80	103,90	167,80	149,10	206,40
Renda variable	223,40	252,20	278,20	393,40	367,10	391,70	426,90	465,40
Altres actius	23,70	19,00	71,50	68,00	74,00	111,10	126,10	144,80
Total	**1.042,50**	**1.094,60**	**1.167,90**	**1.246,80**	**1.243,00**	**1.391,60**	**1.462,20**	**1.585,70**

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)

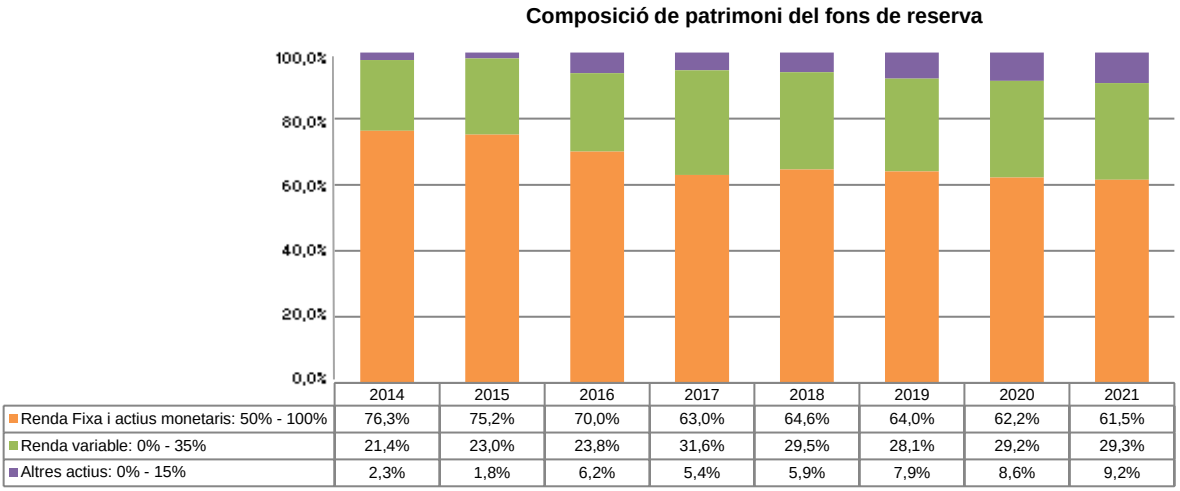


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació
(Imports en milions d'euros)

Composició del patrimoni del fons de reserva per tipus d'actiu

Distribució per tipus d'actiu			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Renda fixa i actius monetaris	mínim 50%	màxim 100%	76,3%	75,2%	70,0%	63,0%	64,6%	64,0%	62,2%	61,5%
Renda variable	mínim 0%	màxim 35%	21,4%	23,0%	23,8%	31,6%	29,5%	28,1%	29,2%	29,3%
Altres actius	mínim 0%	màxim 15%	2,3%	1,8%	6,2%	5,4%	5,9%	7,9%	8,6%	9,2%

Nota: A efectes de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació i per donar compliment al mandat de gestió vigent, l'agrupació "renda fixa" està formada pel conjunt d'inversions en renda fixa i actius monetaris
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació

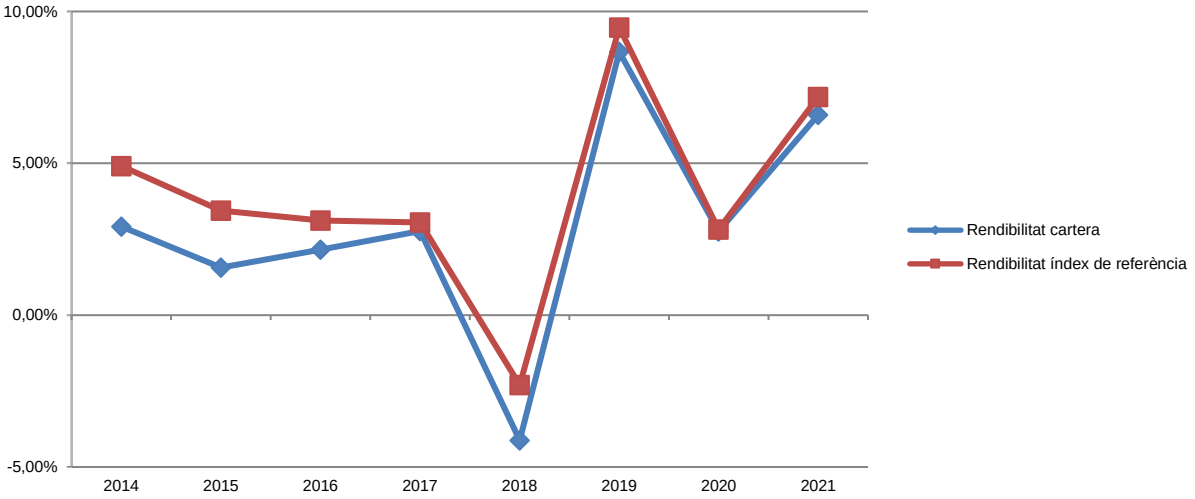


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Rendibilitat cartera	2,92%	1,57%	2,16%	2,77%	-4,12%	8,67%	2,76%	6,59%
Rendibilitat índex de referència	4,91%	3,44%	3,12%	3,05%	-2,30%	9,47%	2,82%	7,19%

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

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

- El FRJ ha enregistrat pressupostàriament despeses i plusvàlues i minusvàlues de les seves inversions financeres quan, atenent els criteris pressupostaris, no era procedent fer-ho. Per l'anterior, el resultat pressupostari de l'entitat està sobrevalorat en 6.222.174 euros. (notes 2.2, 2.2.2, 2.2.5 i 2.3.2)
- Figuren en l'actiu financer corrent de l'estat de situació financera els mandats de gestió de bona part del patrimoni del FRJ. Donat el caràcter permanent d'aquestes inversions financeres, haurien de figurar a l'actiu financer no corrent. El saldo comptable d'aquestes inversions, a 31 de desembre de 2021 era de 1.560.871.328 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 2021, 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 2021.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet al Fons de reserva de jubilació el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

fons de reserva de jubilació

Tribunal de Comptes
Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
C/ Vilanova núm. 15, planta -3
AD 500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 15 de maig de 2023

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, , sobre la liquidació dels comptes del Fons de reserva de jubilació corresponents a l'exercici 2021, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Atentament,

Jordi Cinca Mateos
President de la Comissió Gestora

Signat electrònicament
15/05/2023 11:41:09 CEST
Jordi Cinca Mateos

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 2021 del Fons de reserva de jubilació (FRJ)

Andorra la Vella, 11 de maig del 2023

Signat electrònicament
15/05/2023 11:41:09 CEST
Jordi Cinca Mateos

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 2021

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 2021. 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 D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- ***El FRJ ha enregistrat pressupostàriament despeses i plusvàlues i minusvàlues de les seves inversions financeres quan, atenent els criteris pressupostaris, no era procedent fer-ho. Per l'anterior, el resultat pressupostari de l'entitat està sobrevalorat en 6.222.174 euros. (notes 2.2, 2.2.2, 2.2.5 i 2.3.2)***

  En el cos de l'informe; en la secció 2.2 el Tribunal constata que segons el seu criteri:

  "Els principis pressupostaris que regula la LGFP reclamen que es reflecteixin en el pressupost les operacions liquidades durant l'exercici i pel seu import integre. La liquidació de les operacions, per la seva part, comporta un immediat posterior corrent real de fons directament vinculat a l'operació que es gestiona.

  Derivat de l'anterior, el FRJ ha de reflectir pressupostàriament a l'estat despeses del pressupost les adquisicions d'actius financers pel seu import integre en el moment que aquestes es produeixin i quan aquestes operacions hagin de comportar una sortida material de fons de la seva tresoreria.

  En el seu cas, enregistrarà a l'estat d'ingressos del pressupost la venda dels actius financers, igualment pel seu import integre, quan, derivada d'aquesta operació, comporti una entrada de fons a la tresoreria de l'entitat.

  Quan les inversions financeres es canalitzen a través de fons, mandats o carteres d'inversió, independentment de qui les gestioni, han de tenir el tractament pressupostari d'inversió les aportacions a aquells, amb reflex a l'estat de despeses del pressupost, i s'haurà de reflectir a l'estat d'ingressos del pressupost qualsevol desinversió que s'efectuï.

Signat electrònicament
15/05/2023 11:41:09 CEST
Jordi Cinca Mateos

fons de reserva de jubilació

Les operacions que duguin a terme els mandataris o gestors i els resultats que se n'obtinguin, així com els honoraris i les despeses de gestió quan es retribueixin amb càrrec als fons dipositats o els seus resultats, comporten variacions del valor patrimonial de les inversions les quals no tenen reflex pressupostari fins que es produeixi la corresponent desinversió total o parcial la qual, com s'ha indicat, es reflectirà pel seu import integre.

Atenent l'indicat anteriorment, el FRJ enregistra incorrectament els guanys i les pèrdues financeres derivades de la gestió de les inversions financeres al capítol VIII variació d'actius financers de l'estat d'ingressos o de despeses, segons el cas. D'acord amb la informació comptable disponible l'import incorrectament enregistrat durant l'exercici 2021 és de 7.995.954 euros a l'estat d'ingressos i de 88.434 euros a l'estat de despeses del pressupost; així com els ingressos patrimonials per 480.074 euros.

Igualment, ha enregistrat despeses i honoraris de gestió de les inversions per import de 2.165.420 euros, els quals, en haver-se retribuït amb càrrec a la mateixa inversió no era procedent fer-ho.

Derivat de l'anterior, el resultat pressupostari de l'exercici s'hauria de disminuir en 6.222.174 euros."

Resposta del FRJ

En primer lloc, cal recordar que per coherència amb el criteri establert prèviament, el **FRJ** des de la seva creació havia registrat pressupostàriament totes les despeses vinculades amb la gestió, custòdia i transaccions del patrimoni financer del **FRJ** com a despeses del capítol 3 fins el 2018; i com a despeses corrents del capítol 2 a partir de l'exercici 2019, per recomanació del Tribunal de Comptes en el seu informe corresponent al tancament de l'exercici 2018.

Així mateix, el **FRJ** registrava pressupostàriament totes les operacions de compra i venda d'actius, les derivades d'accions corporatives i despeses transaccionals i de custòdia dels actius del patrimoni financer del **FRJ** gestionats directament pel **FRJ**; i no es registraven pressupostàriament les operacions financeres efectuades i/o derivades de les operacions executades pels gestors externs en el marc del mandat de gestió atorgat pel **FRJ** a diversos gestors externs.

No obstant això, fruit de l'especificitat i característiques de l'activitat inversora del **FRJ**, el Tribunal de Comptes va re-avaluar els criteris previs en el seu informe corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020 rebut en data 8 de novembre del 2021; i els ratifica en el present informe corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021.

D'acord amb el nou criteri establert pel Tribunal de Comptes en el seu informe corresponent al tancament de l'exercici 2020, rebut en data 8 de novembre del 2021, i

Signat electrònicament
15/05/2023 11:41:09 CEST
Jordi Cinca Mateos

fons de reserva de jubilació

per tant una vegada gairebé registrades les operacions del 2021 del **FRJ**, qualsevol operació de compra o venda que s'efectuï dins del patrimoni financer del fons, ja sigui corresponent als actius de les carteres gestionades externament o als actius gestionats directament pel **FRJ**, ni les transaccions derivades d'aquestes com poden ser els guanys o pèrdues derivats de la venda d'actius; o els guanys o pèrdues latents per valoració dels actius que integren el patrimoni financer del **FRJ**; els ingressos rebuts de les accions corporatives de dits actius; o les despeses transaccionals, de gestió o de custòdia del patrimoni financer del **FRJ** no s'han de registrar pressupostàriament.

Segons aquest nou criteri del Tribunal de Comptes, pressupostàriament només s'han de reflectir les entrades o sortides de tresoreria del patrimoni financer del **FRJ** que tinguin un impacte sobre la gestió de la tresoreria operativa del **FRJ** i no pas les operacions internes de les carteres que integren el patrimoni financer del **FRJ**, independentment que siguin gestionades internament o externament.

Atès el canvi de criteri manifestat pel Tribunal de Comptes en el seu informe del 2020 rebut el 8 de novembre del 2021,

atès que es podria interpretar que els costos transaccionals o les despeses per comissions de gestió i custòdia liquidades en les carteres gestionades externament en el marc d'un mandat de gestió són una sortida efectiva de tresoreria del patrimoni financer del **FRJ**, i

atès que en la memòria del **FRJ** es recullen i expliquen raonablement les operacions relatives a l'activitat inversora del patrimoni financer del **FRJ** sota normativa **NICSP**,

amb data 14 de febrer del 2022, i després d'analitzar l'informe del Tribunal de Comptes relatiu a l'exercici finalitzat el 31 de desembre del 2020, la Comissió Gestora va aprovar els següents acords, amb efectes a partir de l'execució pressupostària corresponent a l'exercici 2022 i no pel 2021 que ja estava registrat en el moment de recepció de l'informe del Tribunal de Comptes on s'establia el nou criteri:

- Mantenir les comissions bancàries en la comptabilitat pressupostària, a fi de mantenir la transparència envers el Consell General, i que el poder legislatiu mantingui el control sobre l'aprovació pressupostària del principal capítol de despesa del **FRJ**.
- Deixar de registrar pressupostàriament les operacions de la cartera interna amb efectes des de l'1 de gener del 2022, amb el compromís de no reduir transparència i per això s'acorda que en els informes trimestrals s'incloguin l'estat de situació financera i l'estat de rendiment financer, els quals reflecteixen les operacions de totes les carteres.

Aquests acords foren ratificats pel Consell d'Administració del **FRJ** amb data 21 de febrer del 2022.

Signat electrònicament
15/05/2023 11:41:09 CEST
Jordi Cinca Mateos

fons de reserva de jubilació

- ***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 2021 era de 1.560.871.328 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 per part del sector públic del Principat d'Andorra. Així, l'estat de situació financera del FRJ corresponent a l'exercici 2021 va ser formulat de conformitat amb aquest marc d'informació financera.

D'acord amb l'article 70 de la NICSP 1, una entitat pot presentar els actius corrents i no corrents, així com els passius corrents i no corrents com a categories separades dins de l'estat de situació financera exceptuant aquelles situacions en les que l'Entitat consideri que una presentació basada en la liquiditat proporciona una informació més representativa i de major rellevància.

Des de l'adopció de les NICSP, a partir de l'exercici 2017, el FRJ ha presentat l'estat de situació financera distingint entre actius i passius corrents i no corrents d'acord amb el model proporcionat per Intervenció General. No obstant, d'acord amb el paràgraf 74 de la NICSP 1, aquest indica que "es permet que una entitat presenti alguns dels seus actius i passius utilitzant la classificació corrent - no corrent, i altres ordenats d'acord amb la seva liquiditat, quan així es proporciona informació fidelment representativa i més rellevant. La necessitat de barrejar les bases de presentació podria aparèixer quan una entitat realitza activitats diferents". Així, en el cas de les inversions financeres, el FRJ ha considerat oportú classificar-les en l'actiu corrent de l'estat de situació financera tenint en compte que la presentació basada en la liquiditat dels esmentats actius proporciona una informació més representativa i de major rellevància pel FRJ; i, especialment, prenent en consideració el requeriment legal vigent.

Pel FRJ la liquiditat és un element molt rellevant. D'una banda, la Llei que regula el FRJ estableix uns límits a complir. En concret, l'article 27.1, apartat d), de la Llei 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.

A 31 de desembre del 2021, el 99,0% del patrimoni del FRJ estava invertit en instruments financers la majoria dels quals eren actius líquids i cotitzats en els mercats financers internacionals (97,9% del patrimoni del FRJ). Així doncs, tot i que el propòsit de la cartera del FRJ no és vendre els instruments financers que la composen en un termini màxim de 12 mesos, aquests poden ser fàcilment convertits en efectiu i, per tant, disposen d'un alt nivell de liquiditat. Aquesta característica és la que permet al FRJ defensar la

Signat electrònicament
15/05/2023 11:41:09 CEST
Jordi Cinca Mateos

fons de reserva de jubilació

classificació i presentació d'aquests actius com a actius corrents d'acord amb els articles 70 i 74 de la NICSP 1.

Finalment, considerem oportú comentar les característiques i funcionament dels mandats de gestió.

El FRJ delega la gestió d'una part del patrimoni del FRJ a entitats financeres externes mitjançant l'atorgament a un tercer d'un mandat de gestió. 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.

A nivell formal, són contractes que el FRJ podria resoldre lliurement amb un preavís escrit a l'entitat d'entre 0 i 90 dies.

Pel que fa al fons, els mandats existents permeten invertir únicament en actius financers líquids, que cotitzen o es negocien en mercats financers internacionals. Això permet precisament que el FRJ pugui disposar dels actius sota mandat de gestió en uns terminis de temps breus. El gestor tampoc té un compromís de mantenir els actius fins a venciment. En realitat, hi ha molts instruments financers que no tenen venciment: accions, fons d'inversió, ETFs,... D'altra banda i gràcies a la liquiditat d'aquests instruments, el gestor pot decidir vendre els actius sota gestió quan consideri oportú.

La durada dels contractes de gestió està vinculada a factors com els resultats de la gestió, el compliment dels límits del mandat, les necessitats d'adaptació de la política d'inversió per part del FRJ, la decisió del FRJ de gestionar internament o de delegar la gestió.

Jordi Cinca Mateos
President de la Comissió Gestora

Signat electrònicament
15/05/2023 11:41:09 CEST
Jordi Cinca Mateos

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 2021, de
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Juny de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 1 de juny de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de Forces Elèctriques d'Andorra.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 10
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 10
2.2.2. Ingressos patrimonials 11
2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos 12
2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos 12
2.2.5. Despeses de personal 13
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 18
2.2.10. Actius financers del pressupost de despeses 19
2.2.11. Passius financers del pressupost de despeses 19
2.3. Comptes anuals 20
2.3.1. Actius no corrents 26
2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini 27
2.3.3. Existències 28
2.3.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 29
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 30
2.3.6. Patrimoni net 31
2.3.7. Provisions 31
2.3.8. Deutes a llarg termini 32
2.3.9. Subvencions 32
2.3.10. Passius corrents 33
2.3.11. Altres ingressos i despeses no recurrents 33
2.4. Estat del romanent de tresoreria 34
2.5. Contractació 34
2.6. Altres aspectes a destacar 35
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 37
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 42
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 42
5. CONCLUSIONS 42
6. ESTATS CONSOLIDATS DE FEDA 43
7. SOCIETATS DEPENDENTS DE FEDA 51
7.1. Feda Solucions, SAU 51
7.2. Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU 57
7.3. Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA 63
8. AL·LEGACIONS 71
9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 79

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'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 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022, amb un complement de la mateixa en data 13 de maig de 2022, 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, conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat financer i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 25 de maig de 2022, l'entitat va lliurar la següent documentació, amb tancament a 31 de desembre de 2021, i que va ser encarregada per la pròpia entitat:

- Informe d'auditoria sobre els comptes anuals de FEDA.
- Informe d'auditoria sobre els comptes anuals consolidats i informe de gestió consolidat de FEDA i societats dependents.
- Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats de la societat pública Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU, amb la documentació següent: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria.
- Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats de la societat pública FEDA Solucions, SAU, amb la documentació següent: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

- 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 amb els principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per FEDA en l'exercici 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

En el cas de les societats públiques dependents, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les. Tanmateix, la societat dependent Centre de Tractament de Residus, SA està segregada d'aquesta fiscalització i és objecte d'una fiscalització pròpia donat el seu origen i la seva activitat principal.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 5 de setembre de 2022.

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:

- Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 (el text refós del qual va ser publicat per Decret legislatiu del 03-07-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.

- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, del 20 de desembre del 2007 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 15-02-2012), i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei 5/2016, del 10 de març, que regula l'ens públic Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) i el règim de les activitats dels sectors elèctric, del fred i de la calor, i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 21/2018, del 13 de setembre, d'impuls de la transició energètica i del canvi climàtic (Litecc), i les seves modificacions posteriors.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

Els òrgans de govern de FEDA són el consell d'administració i la direcció general.

La gestió financera i pressupostària és responsabilitat de la directora de finances, juntament amb el cap d'administració i finances.

FEDA està sotmesa al règim comptable i economicofinancer previst a la Llei general de les finances públiques per a les entitats públiques de caràcter comercial i industrial. D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2021 de data 31 de març de 2021, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2020. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	6.855.926
2. Consum de béns corrents i serveis	39.096.095
3. Despeses financeres	72.657
4. Transferències corrents	420.000
Despeses corrents	***46.444.678***
6. Inversions reals	31.850.472
7. Transferències de capital	4.216.469
8. Actius financers	300.000
9. Passius financers	1.965.082
Despeses de capital	***38.332.024***
Total pressupost despeses	**84.776.702**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	40.000
5. Ingressos patrimonials	64.206.357
Ingressos corrents	***64.246.357***
6. Alienació d'inversions	-
8. Actius financers	20.050.345
9. Passius financers	480.000
Ingressos de capital	***20.530.345***
Total pressupost d'ingressos	**84.776.702**

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	6.855.926	42.311	-	6.898.237
2. Consum de béns corrents i serveis	39.096.095	581.660	14.708.594	54.386.349
3. Despeses financeres	72.657	-	-	72.657
4. Transferències corrents	420.000	-	-	420.000
Despeses corrents	***46.444.678***	***623.971***	***14.708.594***	***61.777.243***
6. Inversions reals	31.850.472	2.165.747	-200.000	33.816.219
7. Transferències de capital	4.216.469	-	-	4.216.469
8. Actius financers	300.000	-	200.000	500.000
9. Passius financers	1.965.082	-	-	1.965.082
Despeses de capital	***38.332.024***	***2.165.747***	**-**	***40.497.770***
TOTAL DESPESES	**84.776.702**	**2.789.717**	**14.708.594**	**102.275.013**
4. Transferències corrents	40.000	-	-	40.000
5. Ingressos patrimonials	64.206.357	-	-	64.206.357
Ingressos corrents	***64.246.357***	**-**	**-**	***64.246.357***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-
8. Actius financers	20.050.345	2.789.717	14.708.594	37.548.656
9. Passius financers	480.000	-	-	480.000
Ingressos de capital	***20.530.345***	***2.789.717***	***14.708.594***	***38.028.656***
TOTAL INGRESSOS	**84.776.702**	**2.789.717**	**14.708.594**	**102.275.013**
RESULTAT DE LES PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES	**-**	**-**	**-**	**-**

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2021	Pagat/Cobrat 2021	Pagat/Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2021 (%)	Liquidació Com/Pres 2021 (%)	Realitzat 2020	Variació Realitzat 2021/2020(%)
1 -Despeses de personal	6.855.926	42.311		6.898.237	6.526.335	6.526.335	6.449.891	5.970.763	181.883	93,5%	94,6%	6.374.814	1,2%
2 -Despeses corrents	39.096.095	581.660	14.708.594	54.386.349	52.870.303	52.809.828	51.767.190	42.465.047	4.612.154	95,2%	97,1%	29.906.568	73,1%
3 -Despeses financeres	72.657			72.657	72.593	72.593	72.593	72.593		99,9%	99,9%	111.498	-34,9%
4 -Transferències corrents	420.000			420.000	405.137	405.137	405.137	402.137		96,5%	96,5%	334.490	21,1%
6 -Inversions reals	31.850.472	2.165.748	-200.000	33.816.220	21.604.481	21.361.804	12.881.834	4.879.607	2.087.768	38,1%	63,2%	4.610.025	179,4%
7 -Transferències de capital	4.216.469			4.216.469	3.796.089	3.796.089	3.796.089	3.796.089		90,0%	90,0%	14.467.341	-73,8%
8 -Actius financers	300.000		200.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000		100,0%	100,0%	2.628.000	-81,0%
9 -Passius financers despeses	1.965.082			1.965.082	1.884.977	1.884.977	1.884.977	1.884.977		95,9%	95,9%	2.678.507	-29,6%
TOTAL DESPESES	**84.776.702**	**2.789.719**	**14.708.594**	**102.275.015**	**87.659.917**	**87.356.764**	**77.757.712**	**59.971.215**	**6.881.805**	**76,0%**	**85,4%**	**61.111.243**	**27,2%**
4 -Transferències corrents	40.000			40.000	52.356	52.356	52.356	52.356		130,9%	130,9%	45.509	15,0%
5 -Ingressos patrimonials	64.206.357			64.206.357	58.395.911	58.395.911	58.395.911	49.535.451	6.989.234	91,0%	91,0%	57.164.175	2,2%
6 -Alienació inversions										---	---	423.794	-100,0%
8 -Actius financers	20.050.345	2.789.719	14.708.594	37.548.658	297.488	297.488	297.488	297.488		0,8%	0,8%	13.660.287	-97,8%
9 -Passius financers ingressos	480.000			480.000	415.140	415.140	415.140	415.140		86,5%	86,5%	443.392	-6,4%
TOTAL INGRESSOS	**84.776.702**	**2.789.719**	**14.708.594**	**102.275.015**	**59.160.895**	**59.160.895**	**59.160.895**	**50.300.435**	**6.989.234**	**57,8%**	**57,8%**	**71.737.157**	**-17,5%**
RESULTAT PRESSUPOSTARI					**-28.499.022**	**-28.195.869**	**-18.596.817**	**-9.670.780**	**107.429**	**---**	**---**	**10.625.913**	**-275,0%**

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 2021	Cobrat 2021	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2021 (%)	Liquidació Com/Pres 2021 (%)	Realitzat 2020	Variació Realitzat 2021/2020(%)
I4 - Transferènci.corrent	**40.000**			**40.000**	**52.356**	**52.356**	**52.356**	**52.356**		**130,9%**	**130,9%**	**45.509**	**15,0%**
410 - Subvencions corrents	40.000			40.000	52.356	52.356	52.356	52.356		130,9%	130,9%	45.509	15,0%
41000 - Subv.energia fotovol	40.000			40.000	52.356	52.356	52.356	52.356		130,9%	130,9%	45.509	15,0%

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 2021	Cobrat 2021	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2021 (%)	Liquidació Com/Pres 2021 (%)	Realitzat 2020	Variació Realitzat 2021/2020(%)
I5 - Ingressos patrimonia	**64.206.357**			**64.206.357**	**58.395.911**	**58.395.911**	**58.395.911**	**49.535.451**	**6.989.234**	**91,0%**	**91,0%**	**57.164.175**	**2,2%**
53 - Ingressos financers	**69.840**			**69.840**	**174.297**	**174.297**	**174.297**	**174.297**		**249,6%**	**249,6%**	**336.984**	**-48,3%**
530 - Ingressos financers	69.840			69.840	174.297	174.297	174.297	174.297		249,6%	249,6%	336.984	-48,3%
53001 - Interessos	4.000			4.000	63.939	63.939	63.939	63.939		1598,5%	1598,5%	243.891	-73,8%
53002 - Altres ingressos fin					12.447	12.447	12.447	12.447		---	-	2.088	496,2%
53004 - Interesos préstecs concedits en	65.840			65.840	97.911	97.911	97.911	97.911		148,7%	148,7%	91.006	7,6%
57 - Rtat.operacions cial	**64.136.516**			**64.136.516**	**58.221.614**	**58.221.614**	**58.221.614**	**49.361.154**	**6.989.234**	**90,8%**	**90,8%**	**56.827.191**	**2,5%**
571 - Venda de béns	1.200			1.200	244	244	244	244		20,3%	20,3%		-
57110 - Material comptatge	1.200			1.200	244	244	244	244		20,3%	20,3%		-
572 - Prestació serveis	63.910.916			63.910.916	57.942.489	57.942.489	57.942.489	49.082.029	6.989.234	90,7%	90,7%	56.697.710	2,2%
5721 - Energía	**61.286.147**			**61.286.147**	**55.704.899**	**55.704.899**	**55.704.899**	**47.025.574**	**6.916.255**	**90,9%**	**90,9%**	**54.716.236**	**1,8%**
57211 - Baixa tensió Feda	35.359.351			35.359.351	31.632.675	31.632.675	31.632.675	27.335.138	3.299.795	89,5%	89,5%	30.446.095	3,9%
57213 - 20KV ETR Tarifa A	14.019.226			14.019.226	12.362.272	12.362.272	12.362.272	9.452.841	2.451.726	88,2%	88,2%	12.882.107	-4,0%
57216 - Sortida ET Tarifa C					119.012	119.012	119.012	104.291	14.523	—	-	112.845	5,5%
57218 - Terme de potència	10.019.393			10.019.393	9.662.904	9.662.904	9.662.904	8.548.004	856.058	96,4%	96,4%	9.735.810	-0,7%
57219 - Terme potència mútua	1.888.177			1.888.177	1.928.037	1.928.037	1.928.037	1.585.300	294.153	102,1%	102,1%	1.539.379	25,2%
5722 - Altres prestacions	**1.388.866**			**1.388.866**	**1.446.760**	**1.446.760**	**1.446.760**	**1.446.760**		**104,2%**	**104,2%**	**1.344.881**	**7,6%**
57222 - Pòlisses	256.062			256.062	250.401	250.401	250.401	250.401		97,8%	97,8%	217.409	15,2%
57224 - Mant.i llog.aparells	576.977			576.977	595.384	595.384	595.384	595.384		103,2%	103,2%	588.912	1,1%
57225 - Serveis nous abonat	501.170			501.170	516.407	516.407	516.407	516.407		103,0%	103,0%	476.924	8,3%
57226 - Treballs modif.abona	34.398			34.398	56.495	56.495	56.495	56.495		164,2%	164,2%	56.165	0,6%
57228 - Vdes.altres empreses	20.259			20.259	25.754	25.754	25.754	25.754		127,1%	127,1%	4.254	505,4%
57229 - Fee compensació					2.318	2.318	2.318	2.318		—	-	1.217	90,5%
5723 - Ingressos de Calor	**1.102.104**			**1.102.104**	**751.669**	**751.669**	**751.669**	**570.534**	**72.979**	**68,2%**	**68,2%**	**498.372**	**50,8%**
57231 - Consum de Calor	1.102.104			1.102.104	751.669	751.669	751.669	570.534	72.979	68,2%	68,2%	498.372	50,8%
5724 - Mobilitat elèctrica	**133.800**			**133.800**	**39.161**	**39.161**	**39.161**	**39.161**		**29,3%**	**29,3%**	**138.221**	**32,9%**
57241 - Lloguer wallbox	28.800			28.800	19.076	19.076	19.076	19.076		66,2%	66,2%	16.960	12,5%
57242 - Recarregues targetes prepagam	27.000			27.000	16.246	16.246	16.246	16.246		60,2%	60,2%	7.484	117,1%
57245 - Servei gestió plataforma					3.840	3.840	3.840	3.840		—	-	113.776	-96,6%
57251 - Serveis Energètics	78.000			78.000									-
573 - Altres ingressos	224.400			224.400	278.881	278.881	278.881	278.881		124,3%	112,0%	129.481	115,4%
57300 - Altres ingressos					97.824	97.824	97.824	97.824		—	-		-
57310 - Recàrrecs reconnexió	61.418			61.418	854	854	854	854		1,4%	1,4%	14.613	-94,2%
57320- Serveis a filials	162.982			162.982	180.203	180.203	180.203	180.203		110,6%	110,6%	114.869	56,9%

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 2021	Cobrat 2021	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2021 (%)	Liquidació Com/Pres 2021 (%)	Realitzat 2020	Variació Realitzat 2021/2020(%)
I8 - Actius financers	20.050.345	2.789.719	14.708.594	37.548.658	297.488	297.488	297.488	297.488		0,8%	0,8%	13.660.287	-97,8%
I80 - Reintegr.Deute S.Púb										---	-	13.467.919	-100,0%
80110 - Reint.deute S.Públic										---	-	13.467.919	-100,0%
I81 - Reintegrament de Préste	1.644.297			1.644.297	297.488	297.488	297.488	297.488		18,1%	18,1%	192.368	54,6%
81011 - Reintegrament prestec	1.644.297			1.644.297	297.488	297.488	297.488	297.488		18,1%	18,1%	192.368	54,6%
I87 - Romanents tresoreria	18.406.048	2.789.719	14.708.594	35.904.361									-
87000 - Romanents tresoreria	18.406.048	2.789.719	14.708.594	35.904.361									-

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 2021	Cobrat 2021	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2021 (%)	Liquidació Com/Pres 2021 (%)	Realitzat 2020	Variació Realitzat 2021/2020(%)
I9 - Passius financers	480.000			480.000	415.140	415.140	415.140	415.140		86,5%	86,5%	443.392	-6,4%
I94 - Dipòsits rebuts	480.000			480.000	415.140	415.140	415.140	415.140		86,5%	86,5%	443.392	-6,4%
94000 - Dipòsits rebuts	480.000			480.000	415.140	415.140	415.140	415.140		86,5%	86,5%	443.392	-6,4%

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	Comprom és	Realitzat 2021	Pagat 2021	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2021 (%)	Liquidació Com/Pres 2021 (%)	Realitzat 2020	Variació Realitzat 2021/2020(%)
1 - Despeses de personal	6.855.926	42.311		6.898.237	6.526.335	6.526.335	6.449.891	5.970.763	181.883	93,5%	94,6%	6.374.814	1,2%
12 - Personal contractual	5.437.447			5.437.447	5.171.916	5.171.916	5.171.916	5.171.916		95,1%	95,1%	5.013.370	3,2%
120 - Remuneraci. Bàsiques	5.437.447			5.437.447	5.171.916	5.171.916	5.171.916	5.171.916		95,1%	95,1%	5.013.370	3,2%
12000 - Sou base pers contractual	3.806.937			3.806.937	3.659.012	3.659.012	3.659.012	3.659.012		96,1%	96,1%	3.528.086	3,7%
12010 - Triennis	429.672			429.672	423.618	423.618	423.618	423.618		98,6%	98,6%	407.692	3,9%
12020 - Incentius	400.000			400.000	395.216	395.216	395.216	395.216		98,8%	98,8%	355.032	11,3%
12030 - Primes de torn	54.245			54.245	51.580	51.580	51.580	51.580		95,1%	95,1%	51.771	-0,4%
12050 - Hores extrordinàries	64.800		5.337	70.137	70.137	70.137	70.137	70.137		100,0%	100,0%	50.500	38,9%
12060 - Complement pensions	167.270		-5.337	161.932	157.415	157.415	157.415	157.415		97,2%	97,2%	149.260	5,5%
12070 - Perm.i altres remune	411.194		3.745	414.939	414.939	414.939	414.939	414.939		100,0%	100,0%	471.030	-11,9%
12081 - Promocions	50.000			50.000									-
12090 - Increment remuneracions	53.330		-3.745	49.585									-
13 - Personal eventual	92.327			92.327	38.391	38.391	38.391	38.391		41,6%	41,6%	126.171	-69,6%
130 - Remuneraci. Bàsiques	92.327			92.327	38.391	38.391	38.391	38.391		41,6%	41,6%	126.171	-69,6%
13000 - Sou base per.eventua	92.327			92.327	38.391	38.391	38.391	38.391		41,6%	41,6%	126.171	-69,6%
16 - Quotes Prest. i CASS	1.326.153	42.311		1.368.464	1.316.028	1.316.028	1.239.584	760.456	181.883	90,6%	96,2%	1.235.274	0,3%
160 - Quotes CASS	850.007			850.007	811.024	811.024	811.024	638.884	162.338	95,4%	95,4%	803.031	1,0%
16030 - Personal contractual	831.114			831.114	800.148	800.148	800.148	628.381	159.860	96,3%	96,3%	778.273	2,8%
16050 - Personal eventual	14.311			14.311	6.434	6.434	6.434	6.434	2.478	45,0%	45,0%	20.701	-68,9%
16060 - Pensions pre-jubilacions	4.583			4.583	4.442	4.442	4.442	4.069		96,9%	96,9%	4.057	9,5%
161 - Prestacions socials	169.497			169.497	163.030	163.030	163.030	21.884		96,2%	96,2%	161.256	1,1%
16100 - Pensions	143.236			143.236	136.769	136.769	136.769	-4.377		95,5%	95,5%	137.259	-0,4%
16160 - Pensions pre-jubilacions	26.261			26.261	26.261	26.261	26.261	26.261		100,0%	100,0%	23.997	9,4%
163 - Despeses socials personal	306.649	42.311		348.960	341.975	341.975	265.530	99.688	19.546	76,1%	98,0%	270.987	-2,0%
16300 - Formació i perfeccionament	164.800	42.311	-1.251	205.860	198.875	198.875	122.430	96.624	16.647	59,5%	96,6%	129.675	-5,6%
16310 - Altres Pr.Per.Bf.Soc	141.849		1.251	143.100	143.100	143.100	143.100	3.064	2.899	100,0%	100,0%	141.312	1,3%

Font: FEDA
(Imports en euros)
Nota: Error en el pagat del subconcepte 16100 Pensions, l'import correcte és de 136.769 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 2021	Pagat 2021	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2021 (%)	Liquidació Com/Pres 2021 (%)	Realitzat 2020	Variació Realitzat 2021/2020(%)
2 - Despeses corrents	**39.096.095**	**581.660**	**14.708.594**	**54.386.349**	**52.870.303**	**52.809.828**	**51.767.190**	**42.465.047**	**4.612.154**	**95,2%**	**97,1%**	**29.906.568**	**73,1%**
20 - Lloguers i cànon	**456.837**			**456.837**	**271.237**	**271.237**	**209.598**	**191.583**	**17.932**	**45,9%**	**59,4%**	**207.780**	**0,9%**
201 - Cànons											-	38.259	-100,0%
20100 - Cànon Comú											-	38.259	-100,0%
202 - Lloguer edificis	33.600			33.600	33.488	33.488	33.488	33.488		99,7%	99,7%	33.488	0,0%
20200 - Lloguer edificis	33.600			33.600	33.488	33.488	33.488	33.488		99,7%	99,7%	33.488	0,0%
206 - Llog. equi. apl.inf.	423.237			423.237	237.749	237.749	176.110	158.096	17.932	41,6%	56,2%	136.033	29,5%
20600 - Lloguer apli.inform.	423.237			423.237	237.749	237.749	176.110	158.096	17.932	41,6%	56,2%	136.033	29,5%
21 - Reparació,mant i con	**2.980.978**	**303.777**		**3.284.755**	**2.898.914**	**2.866.490**	**2.392.160**	**1.651.250**	**630.486**	**72,8%**	**87,3%**	**2.124.431**	**12,6%**
212 - Edificis i altres co	669.400	45.488	-102.869	612.018	357.527	357.468	289.543	218.134	115.108	47,3%	58,4%	267.502	8,2%
21200 - Edificis	215.100	8.433		223.533	149.433	149.433	131.615	101.803	21.334	58,9%	66,9%	122.326	7,6%
21210 - Infraestructures	454.300	37.055	-102.869	388.485	208.094	208.035	157.929	116.332	93.773	40,7%	53,6%	145.177	8,8%
213 - Maquinària,ins.i equ	1.677.426	191.807	0	1.869.233	1.776.901	1.744.537	1.547.511	964.536	427.991	82,8%	93,3%	1.306.246	18,5%
21301 - Instal·lacions edif.	39.500		6.007	45.507	45.005	45.005	42.465	40.590	2.033	93,3%	98,9%	45.760	-7,2%
21302 - Altres equipaments	7.200	870	18.700	26.770	23.806	23.806	23.806	12.143	8.625	88,9%	88,9%	14.272	66,8%
21315 - Central	416.000	4.300	25.826	446.126	440.686	420.132	369.252	75.631	48.898	82,8%	94,2%	96.816	281,4%
21320 - Línies alta tensió	110.000		-90.362	19.638	16.619	16.619	15.869	15.869	4.387	80,8%	84,6%	63.298	-74,9%
21330 - E.T.R. Escaldes	193.350	14.718	-25.826	182.242	157.299	152.889	140.351	112.201	42.446	77,0%	83,9%	133.704	5,0%
21332 - E.T.R. Ransol	30.250		57.662	87.912	87.575	87.575	30.913	25.010	1.561	35,2%	99,6%	29.771	3,8%
21333 - E.T.R. MARGINEDA	54.800	17.232	-330	71.702	68.726	65.280	64.747	39.461	13.023	90,3%	91,0%	55.104	17,5%
21334 - Subestació 225/110kV	143.896	64.166	-7.833	200.229	197.279	197.256	171.423	144.497	24.200	85,6%	98,5%	137.303	24,8%
21335 - Telecomanda	172.990		-42.146	130.844	128.844	128.746	127.826	124.000	26.969	97,7%	98,4%	116.426	9,8%
21340 - Línies mitja tensió	110.000	86.671	-28.000	168.671	160.212	157.032	114.006	104.180	39.039	67,6%	93,1%	121.535	-6,2%
21350 - Estacions transforma	220.000	3.340	79.146	302.486	296.992	296.992	296.992	187.527	137.658	98,2%	98,2%	329.064	-9,7%
21360 - Línies baixa tensió	48.000		5.000	53.000	49.983	49.613	49.111	29.904	22.383	92,7%	93,6%	34.773	41,2%
21370 - Quadres i comptadors	60.000	510	-6.007	54.503	31.289	31.007	28.697	20.033	12.647	52,7%	56,9%	37.485	-23,4%
21380 - Equips Smart City	9.440			9.440	7.074	7.074	7.074	162	3.364	74,9%	74,9%	10.037	-29,5%
2139 - Manteniment ampliable	**62.000**		**8.164**	**70.164**	**65.511**	**65.511**	**64.979**	**33.328**	**40.760**	**92,6%**	**93,4%**	**80.897**	**-19,7%**
21391 - Reparacions per averies	60.000		7.833	67.833	63.180	63.180	62.648	33.328	40.634	92,4%	93,1%	80.897	-22,6%
21392 - Modificacions a demanda	2.000		330	2.330	2.330	2.330	2.330		126	100,0%	100,0%		-
214 - Material transport	36.000			36.000	23.106	23.106	23.106	21.212	3.943	64,2%	64,2%	28.608	-19,2%
21400 - Material transport	36.000			36.000	23.106	23.106	23.106	21.212	3.943	64,2%	64,2%	28.608	-19,2%
215 - Mobiliari i estris	6.000			6.000	1.448	1.448	1.448	1.448		24,1%	24,1%	1.321	9,6%
21500 - Mobiliari i estris	6.000			6.000	1.448	1.448	1.448	1.448		24,1%	24,1%	1.321	9,6%
216 - Equips informàtics	592.152	66.482	102.869	761.503	739.931	739.931	530.551	445.919	83.444	69,7%	97,2%	520.754	1,9%
21600 - Equips informàtics	592.152	66.482	102.869	761.503	739.931	739.931	530.551	445.919	83.444	69,7%	97,2%	520.754	1,9%
22 - Material,subm.altres	**35.641.360**	**277.883**	**14.708.594**	**50.627.836**	**49.686.140**	**49.658.088**	**49.151.420**	**40.604.467**	**3.963.736**	**97,1%**	**98,1%**	**27.571.079**	**78,3%**
220 - Material oficina	129.400		-7.367	122.033	98.421	98.421	98.421	92.942	5.563	80,7%	80,7%	68.805	43,0%
22000 - Material oficina ordinari	21.600		570	22.170	22.075	22.075	22.075	21.243	2.383	99,6%	99,6%	20.785	6,2%
22010 - Pet. Mob. i estris	60.000		-20.467	39.533	20.954	20.954	20.954	19.629	911	53,0%	53,0%	20.210	3,7%
22020 - Premsa i revistes	9.600		-1.000	8.600	7.006	7.006	7.006	7.006	455	81,5%	81,5%	6.219	12,7%
22030 - Llibres i altres pub	8.200		430	8.630	7.999	7.999	7.999	7.999		92,7%	92,7%	6.769	18,2%
22040 - Material informàtica	30.000		13.100	43.100	40.387	40.387	40.387	37.065	1.814	93,7%	93,7%	14.822	172,5%

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2021	Pagat 2021	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2021 (%)	Liquidació Com/Pres 2021 (%)	Realitzat 2020	Variació Realitzat 2021/2020(%)
221 - Subministraments	114.000	8.552	7.367	129.919	115.716	115.663	86.831	68.413	90.741	66,8%	89,0%	139.497	-37,8%
22120 - Carburants locomoció	33.600		-1.613	31.987	25.725	25.725	25.725	20.926	5.860	80,4%	80,4%	21.722	18,4%
22140 - Vestuari	60.000	8.552		68.552	63.519	63.519	34.688	27.202	81.765	50,6%	92,7%	103.988	-66,6%
22180 - Productes neteja	13.200			13.200	10.291	10.291	10.291	5.305	2.888	78,0%	78,0%	12.352	-16,7%
22190 - Altres subministram.	7.200		8.980	16.180	16.180	16.127	16.127	14.980	227	99,7%	99,7%	1.435	1023,8%
222 - Comunicacions	169.800		13.653	183.453	182.598	182.598	182.598	167.162	13.772	99,5%	99,5%	168.124	8,6%
22200 - Serveis telefònics	168.000		13.971	181.971	181.971	181.971	181.971	166.536	13.772	100,0%	100,0%	167.941	8,4%
22210 - Serveis postals	1.800		-318	1.482	626	626	626	626		42,3%	42,3%	182	243,3%
223 - Transport	14.400			14.400	8.046	8.046	8.046	7.445	709	55,9%	55,9%	7.104	13,3%
22310 - Missatgers	14.400			14.400	8.046	8.046	8.046	7.445	709	55,9%	55,9%	7.104	13,3%
224 - Primes assegurances	347.282		69.544	416.827	416.219	416.219	416.219	416.326		99,9%	99,9%	405.543	2,6%
22400 - Responsabi. Civil	58.758			58.758	58.616	58.616	58.616	58.616		99,8%	99,8%	58.307	0,5%
22420 - Vehicles i ginys	17.120			17.120	16.654	16.654	16.654	16.761		97,3%	97,3%	16.141	3,2%
22450 - Avaria maquinària	66.002		44.266	110.268	110.268	110.268	110.268	110.268		100,0%	100,0%	107.073	3,0%
22460 - Multirisc incendi	177.336		22.765	200.101	200.101	200.101	200.101	200.101		100,0%	100,0%	194.328	3,0%
22490 - Pèrdues explotació	28.066		2.514	30.580	30.580	30.580	30.580	30.580		100,0%	100,0%	29.694	3,0%
225 - Tributs	1.895.642			1.895.642	1.780.072	1.780.072	1.780.072	1.780.072		93,9%	93,9%	1.451.172	22,7%
22520 - Tributs estatals	3.500			3.500	3.145	3.145	3.145	3.145		89,9%	89,9%	3.033	3,7%
22521 - Impost sobre benefic	1.656.835			1.656.835	1.547.509	1.547.509	1.547.509	1.547.509		93,4%	93,4%	1.218.822	27,0%
22530 - Tributs comunals	235.307			235.307	229.418	229.418	229.418	229.418		97,5%	97,5%	229.317	0,0%
226 - Altres serveis	745.240	49.546	-16.788	777.998	623.793	623.602	598.250	550.190	73.510	76,9%	80,2%	440.380	35,8%
22610 - Atenc.protoco i repr	15.000			15.000	2.492	2.492	2.492	2.329		16,6%	16,6%	4.748	-47,5%
22630 - Jurisdicció contens.	12.000			12.000	1.550	1.550	1.550	1.550		12,9%	12,9%		-
22660 - Reunions,conf.i curs	34.800		-17.132	17.668	7.763	7.763	7.763	4.030		43,9%	43,9%	2.889	168,7%
22670 - Publicitat i propaga	194.900	36.046		230.946	174.684	174.684	164.174	143.184	52.000	71,1%	75,6%	167.095	-1,7%
22680 - Patrocinis	100.000			100.000	92.427	92.427	91.012	83.169	44	91,0%	92,4%	37.363	143,6%
22690 - Gestió rebuts	156.000			156.000	110.729	110.729	110.729	110.729		71,0%	71,0%	127.196	-12,9%
22691 - Servituts	7.800		17.132	24.932	24.932	24.932	24.932	23.692	445	100,0%	100,0%	12.432	100,5%
22692 - Serveis exteriors di	179.140	13.500	-3.135	189.505	184.630	184.439	171.239	158.117	20.325	90,4%	97,3%	72.994	134,6%
22693 - Altres despeses	45.600		-13.653	31.947	24.585	24.585	24.358	23.391	697	76,2%	77,0%	15.663	55,5%
227 - Treballs rea.alt.emp	1.388.144	219.784		1.607.929	1.304.629	1.276.821	824.337	773.341	406.016	51,3%	79,4%	1.229.176	-32,9%
22700 - Treb.real.net i sane	81.218			81.218	73.886	69.328	69.328	49.507	11.586	85,4%	85,4%	66.268	4,6%
22710 - Empresa de seguretat	22.800	1.348	9.690	33.838	33.804	33.804	33.354	28.909	23.193	98,6%	99,9%	40.281	-17,2%
22720 - Personal subcontrac.	194.617			194.617	158.872	158.872	158.872	133.334	39.726	81,6%	81,6%	183.574	-13,5%
22760 - Estudis i treb.tècni	1.089.510	218.436	-9.690	1.298.256	1.038.067	1.014.817	562.783	561.591	331.511	43,3%	78,2%	939.054	-40,1%
228 - Subminist vendes ter	30.837.451		14.642.184	45.479.635	45.156.647	45.156.647	45.156.647	36.748.575	3.373.425	99,3%	99,3%	23.661.278	90,8%
22810 - Compra d'energia	29.169.385		14.642.184	43.811.569	43.811.372	43.811.372	43.811.372	35.546.774	3.286.057	100,0%	100,0%	22.809.602	92,1%
22811 - Transformació energia	1.659.066		-2.525	1.656.541	1.333.750	1.333.750	1.333.750	1.190.276	75.842	80,5%	80,5%	851.676	56,6%
22820 - Material per a vdes	9.000		2.525	11.525	11.525	11.525	11.525	11.525	11.525	100,0%	100,0%		-
23 - Indemnitzacions serv	**16.920**			**16.920**	**14.013**	**14.013**	**14.013**	**17.747**		**82,8%**	**82,8%**	**3.277**	**327,7%**
230 - Reembosament dietes	2.520			2.520	2.484	2.484	2.484	2.484		98,6%	98,6%	80	3002,3%
23000 - Personal fix	2.520			2.520	2.484	2.484	2.484	2.484		98,6%	98,6%	80	3002,3%
231 - Locomoció	14.400			14.400	11.529	11.529	11.529	15.263		80,1%	80,1%	3.197	260,7%
23100 - Locomoció desp.perso	14.400			14.400	11.529	11.529	11.529	15.263		80,1%	80,1%	3.197	260,7%

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 2021	Pagat 2021	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2021 (%)	Liquidació Com/Pres 2021 (%)	Realitzat 2020	Variació Realitzat 2021/2020(%)
3 - Despeses financeres	72.657			72.657	72.593	72.593	72.593	72.593		99,9%	99,9%	111.498	-34,9%
31 - de préstecs	72.357			72.357	72.357	72.357	72.357	72.357		100,0%	100,0%	111.498	-35,1%
310 - Interessos préstec	72.357			72.357	72.357	72.357	72.357	72.357		100,0%	100,0%	111.498	-35,1%
31000 - Interessos préstec	72.357			72.357	72.357	72.357	72.357	72.357		100,0%	100,0%	111.498	-35,1%
33 - De compte corrents	300		-236	64									-
330 - Interessos CT/CT	300		-236	64									-
33000 - Interessos CT/CT	300		-236	64									-
35 - Diferències canvi			236	236	236	236	236	236			100,0%		-
350 - Diferències canvi			236	236	236	236	236	236			100,0%		-
35000 - Diferències canvi			236	236	236	236	236	236			100,0%		-

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 2021	Pagat 2021	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2021 (%)	Liquidació Com/Pres 2021 (%)	Realitzat 2020	Variació Realitzat 2021/2020(%)
4 - Transfer.corrents	420.000			420.000	405.137	405.137	405.137	402.137		96,5%	96,5%	334.490	21,1%
48 - Instituc sense lucre	420.000			420.000	405.137	405.137	405.137	402.137		96,5%	96,5%	334.490	21,1%
482 - Instituc sense lucre	420.000			420.000	405.137	405.137	405.137	402.137		96,5%	96,5%	334.490	21,1%
48200 - Fundació Actuatech											-		-
48210 - Fundació OBSA											-		-
48220 - Instituc.sense lucre	420.000			420.000	405.137	405.137	405.137	402.137		96,5%	96,5%	334.490	21,1%

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 2021	Pagat 2021	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2021 (%)	Liquidació Com/Pres 2021 (%)	Realitzat 2020	Variació Realitzat 2021/2020(%)
7 - Transferències capital	4.216.469			4.216.469	3.796.089	3.796.089	3.796.089	3.796.089		90,0%	90,0%	14.467.341	-73,8%
75 - Trans.Capital Govern	4.216.469			4.216.469	3.796.089	3.796.089	3.796.089	3.796.089		90,0%	90,0%	14.467.341	-73,8%
750 - Transferències capital	4.216.469			4.216.469	3.796.089	3.796.089	3.796.089	3.796.089		90,0%	90,0%	14.467.341	-73,8%
75000 - Dividends	4.216.469			4.216.469	3.796.089	3.796.089	3.796.089	3.796.089		90,0%	90,0%	4.467.341	-15,0%
75010 - Distribució Reserves											-	10.000.000	-100,0%

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 2021	Pagat 2021	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2021 (%)	Liquidació Com/Pres 2021 (%)	Realitzat 2020	Variació Realitzat 2021/2020(%)
6 - Inversions reals	**31.850.472**	**2.165.748**	**-200.000**	**33.816.220**	**21.604.481**	**21.361.804**	**12.881.834**	**4.879.607**	**2.087.768**	**38,1%**	**63,2%**	**4.610.025**	**179,4%**
60 - Inversions noves	**30.336.948**	**1.907.868**	**-200.000**	**32.044.816**	**19.912.476**	**19.669.799**	**12.374.968**	**4.505.382**	**2.000.200**	**38,6%**	**61,4%**	**4.318.594**	**186,6%**
600 - Terrenys i béns nat.	1.400.000	25.033	-648.000	777.033	25.367	25.367	334		58.299	0,0%	3,3%	762.225	-100,0%
60002 - Acondicion.terrenys	1.400.000	25.033	-648.000	777.033	25.367	25.367	334		58.299	0,0%	3,3%	762.225	-100,0%
602 - Edif.i construccions	2.585.195	710.921		3.296.116	3.017.683	2.853.723	1.660.175	1.449.554	173.584	50,4%	86,6%	204.196	713,0%
60261 - Edificis	2.405.195	710.921	-61.261	3.054.855	2.776.423	2.612.462	1.660.175	1.449.554	36.480	54,3%	85,5%	40.080	4042,2%
60262 - Obres infrastructur.	180.000		61.261	241.261	241.261	241.261			137.104		100,0%	164.116	-100,0%
603 - Maquinària,inst.equi	25.145.943	1.046.939	448.000	26.640.882	16.354.523	16.275.807	10.553.201	2.902.879	1.672.279	39,6%	61,1%	3.178.472	232,0%
6034 - Instal·lacions pròpi	**20.187.483**	**1.037.253**	**0**	**21.224.736**	**14.658.692**	**14.588.642**	**10.181.305**	**2.811.355**	**1.367.965**	**48,0%**	**68,7%**	**2.665.735**	**281,9%**
60310 - Instal.i equip.edif.	290.450		-172.607	117.843									-
60320 - Altres equipaments	24.333	50.003		74.336	50.003	50.003	50.003	50.003		67,3%	67,3%	49.821	0,4%
60340 - Equipaments presa			149	149	94	94	94	94		63,4%	63,4%		-
60341 - Central	110.000		172.458	282.458	282.458	282.458	112.983			40,0%	100,0%		-
60342 - Línies alta tensió	4.156.155	71.250	2.174.879	6.402.284	6.402.284	6.402.284	5.562.106	121.430		86,9%	100,0%	27.036	20472,8%
60343 - E.T.R. Escaldes	155.000	11.173	177.527	343.700	332.527	294.257	182.070	172.053	40.040	53,0%	85,6%	112.959	61,2%
60346 - E.T.R. Margineda	5.000			5.000									-
60347 - Subestació 220/110kV	50.000	107.856	520.032	677.888	584.361	555.556	456.320	109.153	140.050	67,3%	82,0%	42.568	972,0%
60348 - Telecomanda	410.000		-21.376	388.624	150.089	150.089	87.861	8.024	55.539	22,6%	38,6%	111.412	-21,1%
60349 - Línies mitjana tens.	1.231.579	581.046	-364.306	1.448.320	932.492	932.492	899.309	662.342	339.729	62,1%	64,4%	808.757	11,2%
60350 - Estacions transforma	130.000	23.221	118.155	271.376	226.537	226.537	224.685	45.969	182.957	82,8%	83,5%	132.694	69,3%
60351 - Línies baixa tensió	270.000	7.239		277.239	204.558	204.558	178.495	97.428	77.442	64,4%	73,8%	123.120	45,0%
60352 - Quadres i comptadors	965.000	206		965.206	499.228	496.253	460.630	54.025	389.842	47,7%	51,4%	158.122	191,3%
60355 - Equip.Central Cogen	1.550.000	15.941	-381.907	1.184.034	17.691	17.691	17.691	17.691	129.701	1,5%	1,5%	280.992	-93,7%
60356 - Equip. Xarxa Calor	5.938.533	17.687	-2.223.004	3.733.216					7.505			7.505	-100,0%
60358 - E.T.R. Massana	4.901.433	151.632		5.053.064	4.976.369	4.976.369	1.949.057	1.473.144	5.160	38,6%	98,5%	810.748	140,4%
6036 - Intal.Petició abonat	**3.573.660**	**9.686**	**-523.565**	**3.059.781**	**297.682**	**289.016**	**280.938**	**79.013**	**228.845**	**9,2%**	**9,4%**	**498.317**	**-43,6%**
60366 - Línies mitjana tens.	60.000	2.582	-32.697	29.884	25.927	19.769	19.769	4.746	15.195	66,2%	66,2%	101.924	-80,6%
60367 - Estacions transforma	60.000	1.370		61.370	50.583	50.570	50.570	9.305	38.320	82,4%	82,4%	142.770	-64,6%
60368 - Línies baixa tensió	130.000	5.698	22.008	157.707	151.007	149.509	144.948	55.719	120.930	91,9%	94,8%	212.968	-31,9%
60369 - Quadres i comptadors	60.000	36	10.689	70.725	70.165	69.169	65.651	9.243	54.401	92,8%	97,8%	40.654	61,5%
60370 - Equip. Subest.Calor	2.810.330		-523.565	2.286.765									-
60371 - Equip. Subest.Calor	453.330			453.330									-
6038 - Insta.diversificació	**593.800**		**-200.000**	**393.800**	**83.583**	**83.583**	**83.583**	**5.136**	**74.712**	**21,2%**	**21,2%**	**14.420**	**479,6%**
60380 - Equips Smart City	593.800		-200.000	393.800	83.583	83.583	83.583	5.136	74.712	21,2%	21,2%	14.420	479,6%
6039 - Energies renovables	**791.000**		**1.171.565**	**1.962.565**	**1.314.565**	**1.314.565**	**7.375**	**7.375**	**756**	**0,4%**	**67,0%**		-
60390 - Energies renovables	791.000		1.171.565	1.962.565	1.314.565	1.314.565	7.375	7.375	756	0,4%	67,0%		-
604 - Material transport	120.000	100.034	11.225	231.259	231.259	231.259	90.627	90.627		39,2%	100,0%	20.885	333,9%
60400 - Material transport	120.000	100.034	11.225	231.259	231.259	231.259	90.627	90.627		39,2%	100,0%	20.885	333,9%
605 - Mob. i mat. despatx	70.450		-11.225	59.225								3.837	-100,0%
60500 - Mob. i mat. despatx	70.450		-11.225	59.225								3.837	-100,0%
606 - Proc.Inform.i teleco	940.660	24.941		965.601	283.644	283.644	70.630	62.321	96.038	7,3%	29,4%	148.979	-52,6%
60600 - Material informàtic	940.660	24.941		965.601	283.644	283.644	70.630	62.321	96.038	7,3%	29,4%	148.979	-52,6%
608 - Altre immob.material	74.700			74.700									-
60800 - Altre immob material	74.700			74.700									-
64 - Immobilitzat immater	**1.513.524**	**257.881**		**1.771.405**	**1.692.005**	**1.692.005**	**506.867**	**374.226**	**87.567**	**28,6%**	**95,5%**	**291.431**	**73,9%**
64030 - Real.est.proj.invest	50.000			50.000	23.050	23.050	23.050	23.050		46,1%	46,1%	5.400	326,9%
64050 - Aplicacions inform.	1.463.524	257.881		1.721.405	1.668.955	1.668.955	483.817	351.176	87.567	28,1%	97,0%	286.031	69,1%

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 2021	Pagat 2021	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2021 (%)	Liquidació Com/Pres 2021 (%)	Realitzat 2020	Variació Realitzat 2021/2020(%)
8 - Actius financers	300.000		200.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000		100,0%	100,0%	2.628.000	-81,0%
81 - Concessió de Préstecs	300.000		200.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000		100,0%	100,0%	1.620.000	-69,1%
810 - Concessió de Préstecs	300.000		200.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000		100,0%	100,0%	1.620.000	-69,1%
81010 - Finançament de Feda - Empres	300.000		200.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000		100,0%	100,0%	1.620.000	-69,1%
82 - Adquisició d'accions											-	1.008.000	-100,0%
820 - Adquis.acc. sect.púb											-	1.008.000	-100,0%
82010 - Adquis.acc. Solucions											-	1.008.000	-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 2021	Pagat 2021	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2021 (%)	Liquidació Com/Pres 2021 (%)	Realitzat 2020	Variació Realitzat 2021/2020(%)
9 - Passius financers	1.965.082			1.965.082	1.884.977	1.884.977	1.884.977	1.884.977		95,9%	95,9%	2.678.507	-29,6%
91 - Amortització préstec	1.545.082		0	1.545.082	1.545.082	1.545.082	1.545.082	1.545.082		100,0%	100,0%	2.282.162	-32,3%
91312 - Préstec bancari	1.545.082		0	1.545.082	1.545.082	1.545.082	1.545.082	1.545.082		100,0%	100,0%	2.282.162	-32,3%
94 - Devolucions dipòsits	420.000		0	420.000	339.895	339.895	339.895	339.895		80,9%	80,9%	396.345	-14,2%
94001 - Devolucions dipòsits	420.000		0	420.000	339.895	339.895	339.895	339.895		80,9%	80,9%	396.345	-14,2%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

Actiu	31/12/2021	31/12/2020
Actius no corrents	**151.419.692**	**149.213.110**
Immobilitzat intangible (nota 6)	**1.300.283**	**1.125.972**
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	1.300.283	1.125.972
Immobilitzat tangible (nota 7)	**125.994.931**	**120.689.492**
Terrenys i construccions	16.683.207	17.349.787
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	96.035.858	99.302.627
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	13.275.866	4.037.078
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)	**23.878.971**	**27.132.950**
Empreses del grup i associades	23.541.480	26.741.667
Instruments de patrimoni	19.301.393	19.271.523
Crèdits i comptes a cobrar	4.240.087	7.470.144
Altres	-	-
Altres empreses	337.491	391.283
Instruments de patrimoni	12.020	12.020
Altres	325.471	379.263
Actius per impost diferit (nota 19)	**245.507**	**264.696**
Actius corrents	**49.267.930**	**50.954.580**
Altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Existències (nota 10)	**1.731.145**	**1.209.617**
Matèries primes i consumibles	1.730.192	1.209.617
Productes en curs de fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	953	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar curt termini (nota 9.b)	**9.815.630**	**6.724.537**
Clients per vendes i prestacions serveis	8.860.460	6.483.216
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	292.554	171.556
Resta de crèdits i comptes a cobrar	662.616	69.765
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	**19.239.375**	**19.804.122**
En empreses del grup i associades	3.737.041	301.882
Resta d'actius financers	15.502.334	19.502.240
Tresoreria (nota 9.d)	**18.328.393**	**23.136.161**
Ajustaments per periodificació (nota 12)	**153.385**	**80.143**
Total actiu	**200.687.622**	**200.167.690**

Passiu	31/12/2021	31/12/2020
Patrimoni net	**167.960.302**	**177.297.443**
Capital	-	-
Capital	-	-
Prima d'emissió	-	-
Reserves	-	-
Reserva legal	-	-
Reserva de revaloració	-	-
Reserva per a accions pròpies	-	-
Reserves estatuàries	-	-
Altres reserves	-	-
Instruments de capital propi	-	-
Resultats d'exercicis anteriors (nota 13)	**173.501.354**	**164.643.814**
Romanent	173.501.354	164.643.814
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici (nota 3)	**(5.541.052)**	**12.653.629**
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**12.410.366**	**13.711.594**
Provisions a llarg termini (nota 15.a)	**3.997.292**	**4.118.248**
Deutes a llarg termini (nota 14.a)	**2.397.040**	**3.282.161**
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	800.000	1.600.000
Altres	1.597.040	1.682.161
Deutes empreses grup i associades a llarg termini (nota 14.b)	-	-
Subvencions (nota 18)	**6.016.034**	**6.311.185**
Passius corrents	**20.316.954**	**9.158.653**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Provisions a curt termini (nota 15.b)	**92.254**	**97.538**
Deutes a curt termini (nota 14.c)	**1.541.874**	**3.109.755**
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	800.000	1.545.083
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	741.874	1.564.672
Deutes empreses grup i associades a curt termini (nota 14.d)	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 14.e)	**18.682.826**	**5.951.360**
Proveïdors	9.246.650	3.500.007
Empreses del grup i associades, creditores	343.671	413.771
Creditors varis	8.571.090	1.692.073
Bestretes clients	406.386	243.166
Altres	115.029	102.343
Ajustaments per periodificació (nota 16)	-	-
Total passiu	**200.687.622**	**200.167.690**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressat en euros)

	31/12/2021	31/12/2020
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 17.a.1)	57.687.616	55.825.617
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per al seu immobilitzat (nota 17.a.2)	1.293.142	881.697
Altres ingressos d'explotació	1.077.919	1.156.207
Total ingressos d'explotació	**60.058.677**	**57.863.521**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 17.b)	(46.338.944)	(24.488.764)
Despeses de personal (nota 17.c)	(6.365.597)	(6.648.857)
Sous, salaris i assimilats	(5.190.126)	(5.130.749)
Càrregues socials	(811.024)	(803.031)
Altres despeses de personal	(364.447)	(715.077)
Amortització, deteriorament immobilitzat (notes 6 i 7)	(7.487.812)	(7.531.075)
Amortització	(7.356.872)	(7.534.328)
Resultats per venda o baixa	(130.940)	3.253
Deteriorament del circulant	(135.423)	(118.859)
Deteriorament d'existències	(1.104)	(61.903)
Crèdits i comptes a cobrar	(134.319)	(56.956)
Altres provisions	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 17.d)	(5.509.254)	(5.275.499)
Arrendaments i cànons	(235.284)	(158.220)
Reparacions i conservació	(2.450.771)	(2.198.090)
Serveis professionals independents	(1.008.478)	(1.301.906)
Subministraments	(244.072)	(198.508)
Tributs	(232.563)	(232.348)
Primes i assegurances	(416.458)	(405.261)
Serveis bancaris	(110.361)	(127.196)
Publicitat i propaganda	(250.921)	(212.096)
Altres serveis exteriors	(560.346)	(441.874)
Total despeses d'explotació	**(65.837.030)**	**(44.063.054)**
Resultat d'explotació	**(5.778.353)**	**13.800.467**
Ingressos i despeses financers		
Ingressos financers	112.947	15.184
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	112.947	15.184
Despeses financeres	(74.091)	(113.212)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(74.091)	(113.212)
Variació valor instruments financers	70.704	195.026
Diferències de canvi	(236)	48
Deteriorament, venda o baixa actiu financer	29.870	(145.957)
Reversió / (Deteriorament) (nota 9.a)	29.870	(145.957)
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**139.192**	**(48.911)**
Resultat de les operacions	**(5.639.161)**	**13.751.556**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	217.554	263.050
Altres despeses no recurrents	(99.277)	(140.425)
Total altres ingressos i despeses no recurrents (nota 17.e)	**118.277**	**122.625**
Resultat abans d'impostos	**(5.520.884)**	**13.874.181**
Impost sobre societats (nota 19)	**(20.168)**	**(1.220.552)**
Resultat de l'exercici	**(5.541.052)**	**12.653.629**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 i 31 de desembre de 2020

(Expressat en euros)

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2019	-	-	-	**164.220.017**	**14.891.138**	**179.111.155**
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2020	-	-	-	**164.220.017**	**14.891.138**	**179.111.155**
Resultat de l'exercici 2020	-	-	-	-	12.653.629	12.653.629
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	423.797	(14.891.138)	(14.467.341)
Distribució de dividends	-	-	-	(10.000.000)	(4.467.341)	(14.467.341)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	10.423.797	(10.423.797)	-
Saldos a 31/12/2020	-	-	-	**164.643.814**	**12.653.629**	**177.297.443**
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2020 i anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2021	-	-	-	**164.643.814**	**12.653.629**	**177.297.443**
Resultat de l'exercici 2021	-	-	-	-	(5.541.052)	(5.541.052)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	8.857.540	(12.653.629)	(3.796.089)
Distribució de dividends	-	-	-	-	(3.796.089)	(3.796.089)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	8.857.540	(8.857.540)	-
Saldos a 31/12/2021	-	-	-	**173.501.354**	**(5.541.052)**	**167.960.302**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 i 31 de desembre de 2020
(Expressat en euros)

	31/12/2021	31/12/2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**(5.520.305)**	**13.874.181**
Ajustaments del resultat	**6.549.634**	**7.059.277**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	7.356.872	7.534.328
Correccions valoratives per deteriorament	108.953	264.816
Variació de provisions	(126.240)	216.099
Imputació de subvencions	(811.567)	(855.667)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	130.939	(3.253)
Ingressos financers	(112.947)	(15.184)
Despeses financeres	74.092	113.212
Diferències de canvi	236	(48)
Variació de valor raonable en instruments financers	(70.704)	(195.026)
Canvis en el capital corrent	**9.873.369**	**1.151.237**
Existències	(278.958)	(151.629)
Deutors i altres comptes a cobrar	(2.591.157)	1.389.658
Altres actius corrents	(73.242)	60.330
Creditors i altres comptes a pagar	12.816.726	(147.122)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(1.508.654)**	**(1.315.410)**
Pagaments d'interessos	(74.092)	(113.212)
Cobraments d'interessos	112.947	15.184
Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis	(1.547.509)	(1.217.382)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**9.394.044**	**20.769.285**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(51.237.168)**	**(47.072.075)**
Empreses del grup i associades	(504.653)	(2.895.754)
Immobilitzat intangible	(504.022)	(314.591)
Immobilitzat tangible	(12.726.159)	(4.359.490)
Altres actius financers	(37.502.334)	(39.502.240)
Cobraments per desinversions	**41.945.233**	**49.669.474**
Empreses del grup i associades	299.551	237.234
Immobilitzat tangible	18.946	3.253
Altres actius financers	41.626.736	49.428.987
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(9.291.935)**	**2.597.399**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(1.113.788)**	**(1.741.639)**
Emissió	431.295	541.508
Altres	431.295	541.508
Devolució i amortització de	(1.545.083)	(2.283.147)
Deutes amb entitats de crèdit	(1.545.083)	(2.283.147)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	**(3.796.089)**	**(14.467.341)**
Dividends	(3.796.089)	(14.467.341)
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(4.909.877)**	**(16.208.980)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**(4.807.768)**	**7.157.704**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	**23.136.161**	**15.978.457**
Efectiu o equivalents al final del període	**18.328.393**	**23.136.161**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el financer

Resultat pressupostari	**-18.596.816,66**
Partides incloses en el resultat Pressupostari i no en el Financer	
Despeses Pressupostaris	**20.775.769,67**
(+) Pensions	136.769,04
(+) Pensions pre-jubilac	26.260,68
(+) Impost sobre beneficis	1.547.509,45
(+) Dividends	3.796.089,00
(+) Devolució préstecs	1.545.082,42
(+) Devolució de dipòsits	339.894,50
(+) Inversions	12.881.834,43
(+) Modificacions a demanda	2.330,15
(+) Finanç.empreses grup	500.000,00
Ingressos pressupostaris	**-1.246.942,00**
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-516.406,54
(-) Recàrrega targetes ve	-17.907,61
(-) Dipòsits rebuts	-415.139,93
(+) Reintegram. préstec	-297.487,92

Partides incloses en el resultat Financer i no en el Pressupostari	
Despeses econòmiques	**-9.088.149,55**
(-) Vacances no gaudides 2021	-4.402,01
(-) Impost de societats	-979,63
(-) Lloguers d'aplicacions informàtiques	-21.003,63
(-) Despesa corrent fons pensions	-37.140,00
(-) Dotació provisió pensions	-2.506,44
(-) Despesa financera fons pensions	-1.366,32
(-) Impost diferit de societats	-19.188,25
(-) Despeses manteniment periodificades	-60.825,81
(-) Despeses assegurances periodificades	-239,13
(-) Material per producció d'immobilitzat	-1.175.799,38
(-) Amortitzacions i provisions	-7.356.872,01
(-) Despeses excepcionals	-325.391,30
(-) Provisions	-101.623,89
Productes econòmics	**2.615.665,48**
(+) Subministrat no facturat	325.351,31
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	811.566,52
(+) Recuperacio Extraordinacia Consum Emple	53.529,30
(+) Despeses recuperables	14.383,28
(+) Int.préstec empreses	2.589,24
(+) Producció immobilitzat	1.293.142,18
(+) Excés Provisió Inversió financera ll/t	30.449,02
(+) Material per producció d'immobilitzat	1.529,04
(+) Ingressos excepcionals	95.548,68
(+) Interesos meritats l'any 2017 cobrats al 2018	6.765,16
Resultat financer	**-5.540.473,06**
Diferència	**-**

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.1. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

	Euros				
	Saldos a 31/12/20	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/21
Cost					
Aplicacions informàtiques	1.633.123	306.152	(17.500)	395.105	2.316.880
Altre immobilitzat intangible	16.031.600	-	-	-	16.031.600
Immob. intangible en curs	568.645	197.870	-	(395.105)	371.410
	18.233.368	504.022	(17.500)	-	18.719.890
Amortització acumulada					
Aplicacions informàtiques	(1.131.793)	(307.635)	12.068	-	(1.427.360)
Altre immobilitzat intangible	(15.975.603)	(16.644)	-	-	(15.992.247)
	(17.107.396)	(324.279)	12.068	-	(17.419.607)
Valor net comptable	1.125.972	179.743	(5.432)	-	1.300.283

Font: FEDA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	Euros				
	Saldos a 31/12/20	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/21
Cost					
Terrenys i construccions	30.248.418	27.750	-	38.453	30.314.621
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	203.107.476	2.430.364	(170.402)	649.784	206.017.222
Immob. tangible en curs	4.037.078	10.268.045	(97.346)	(931.911)	13.275.866
	237.392.972	12.726.159	(267.748)	(243.674)	249.607.709
Amortització acumulada					
Edificis i altres construccions	(12.898.631)	(732.784)	-	-	(13.631.415)
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	(103.804.849)	(6.299.809)	123.295	-	(109.981.363)
	(116.703.480)	(7.032.593)	123.295	-	(123.612.778)
Valor net comptable	120.689.492	5.693.566	(144.453)	(243.674)	125.994.931

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini

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

	Euros	
	2021	2020
Instruments de patrimoni	19.313.992	19.283.543
Inversions financeres a llarg termini	4.240.087	7.470.144
Altres	325.471	379.263
	23.879.550	27.132.950

Font: FEDA
(Imports en euros)
Nota: El total en el balanç d'aquest epígraf és de 23.878.971 euros.

Instruments de patrimoni

	Euros				
	Saldos a 31/12/20	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/21
Cost					
Accions SEMTEE, S.A.	12.020	-	-	-	12.020
Accions Centre de Tractament de Residus, SA (*)	2.885.122	-	-	-	2.885.122
Accions FEDA Solucions, S.A.U. (*)	1.068.000	-	-	-	1.068.000
Accions Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. (*)	15.564.000	-	-	-	15.564.000
	19.529.142	-	-	-	19.529.142
(*) Aquestes inversions corresponen a Empreses del Grup					
Deteriorament					
Accions SEMTEE, S.A.	-	-	-	-	-
Accions Centre de Tractament de Residus, SA (*)	-	-	-	-	-
Accions FEDA Solucions, S.A.U. (*)	(243.848)	-	28.119	-	(215.729)
Accions Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. (*)	(1.751)	-	1.751	-	-
	(245.599)	-	29.870	-	(215.729)
	19.283.543	-	29.870	-	19.313.414

Font: FEDA
(Imports en euros)

Valoració de les participacions

Societat Domicili	Percentatge Participació directa	Capital social	Prima d'emissió	Reserva legal	Altres reserves	Resultat exercici 2021	Total patrimoni net
CTRA, SA La Comella Andorra la Vella	71,70%	3.289.700	-	657.940	4.238.263	867.862	9.053.765
FEDA SOLUCIONS, S.A.U. Av. La Bartra Encamp	100%	438.000	630.000	-	(243.849)	28.119	852.270
Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. Av. La Bartra Encamp	100%	10.260.000	5.304.000	4.928	42.603	155.787	15.767.318

Font: FEDA
(Imports en euros)

Inversions financeres a llarg termini

	Euros				
	Saldos a 31/12/20	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/21
Deute públic a llarg termini	3.390.000	-	-	(3.390.000)	-
Altres crèdits a llarg termini	4.080.144	500.000	-	(340.057)	4.240.087
	7.470.144	500.000	-	(3.730.057)	4.240.087

Font: FEDA
(Imports en euros)

El quadre de moviments de les inversions financeres a curt termini es resumeix de la manera següent:

	Euros				
	Saldos a 31/12/20	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/21
Deute públic a curt termini	-	-	-	3.390.000	3.390.000
Dipòsits a curt termini	19.502.240	37.502.334	(41.502.240)	-	15.502.334
Altres crèdits a curt termini	301.882	4.653	(299.551)	340.057	347.041
	19.804.122	37.506.987	(41.801.791)	3.730.057	19.239.375

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.3. Existències

A 31 de desembre l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

	Euros	
	2021	2020
Existències per al propi consum i recanvis	1.969.195	1.447.516
Bestretes a proveïdors	953	-
	1.970.148	1.447.516
Provisió	(239.003)	(237.899)
	1.731.145	1.209.617

Font: FEDA
(Imports en euros)

Moviment de la provisió:

	Euros	
	2021	2020
Saldo a l'inici de l'exercici	(237.899)	(175.996)
Dotació de l'exercici	(35.125)	(64.174)
Recuperacions de l'exercici	34.021	2.271
Aplicacions de l'exercici	-	-
	(239.003)	(237.899)

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:

	Euros	
	2021	2020
Clients per prestació de serveis	3.799.059	4.006.392
Clients en gestió de cobrament	3.855.915	1.610.317
Energia pendent de facturar	993.109	698.786
Clients de cobrament dubtós	212.375	161.697
Clients empreses del grup (nota 20.a)	292.555	170.665
Comptes a cobrar amb empreses associades (nota 20.a)	-	6.915
Administracions Públiques, deutores (nota 19)	662.617	69.765
	9.815.630	6.724.537
Deteriorament clients per operacions comercials	-	-
	9.815.630	6.724.537

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Caixa	7.601	4.338	3.263
Comptes corrents	18.320.792	23.131.823	-4.811.031
Total	**18.328.393**	**23.136.161**	**-4.807.768**

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	**64.323.010,71**
(+) del pressupost corrent	50.007.710,70
(+) de pressupostos tancats	6.647.751,52
(+) d'operacions no pressupostàries	7.667.548,49
2.- Pagaments	**(69.130.778,54)**
(-) del pressupost corrent	(59.878.463,32)
(-) de pressupostos tancats	(5.883.943,15)
(-) d'operacions no pressupostàries	(3.368.372,07)
Flux net de tresoreria de l'exercici (1 - 2)	**(4.807.767,83)**
Saldo inicial de tresoreria	**23.136.161,32**
Saldo final de tresoreria	**18.328.393,49**

Font: FEDA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Signatura autoritzada no actualitzada

En la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancària segueix inclosa, com a persona amb signatura autoritzada, l'anterior director de regulació i mercats.

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
Saldo al 31/12/2019	**164.220.017**	**14.891.138**	**179.111.155**
Ajustaments per canvis de criteris comptables			
Distribució resultats		**-14.891.138**	
A dividends	14.467.341		
Romanents	423.797		
Resultat exercici 2020		12.653.629	
Saldo al 31/12/2020	**164.643.814**	**12.653.629**	**177.297.443**
Ajustaments per canvis de criteris comptables			
Distribució resultats		**-12.653.629**	
A dividends	3.796.089		
Romanents	8.857.540		
Resultat exercici 2021		-5.541.052	
Saldo al 31/12/2021	**173.501.354**	**-5.541.052**	**167.960.302**

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:

	Euros	
	2021	2020
Provisions a llarg termini	3.997.292	4.118.248
Provisions a curt termini	92.254	97.538
	4.089.546	4.215.786

Font: FEDA
(Imports en euros)

Provisions a llarg termini

	Euros				
	Saldos a 31/12/20	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldos a 31/12/21
Provisió fons de pensions (nota 4.g.1)	2.178.166	3.863	-	(163.020)	2.019.009
Provisió consum empleats	1.275.650	66.499	(53.529)	-	1.288.620
Provisió per desmantellament	645.919	-	-	-	645.919
Altres provisions	18.513	25.231	-	-	43.744
	4.118.248	95.593	(53.529)	(163.020)	3.997.292

Font: FEDA
(Imports en euros)

Provisions a curt termini

	Euros				
	Saldos a 31/12/20	Altes	Aplicacions	Traspassos	Saldos a 31/12/21
Provisió vacances	87.852	92.254	(87.852)	-	92.254
Altres provisions	9.686	-	(9.686)	-	-
	97.538	92.254	(97.538)	-	92.254

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.8. Deutes a llarg termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

	Euros	
	2021	2020
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	800.000	1.600.000
Bestretes de clients a llarg termini	1.597.040	1.682.161
	2.397.040	3.282.161

Font: FEDA
(Imports en euros)

Un detall dels préstecs contractats és el següent:

	Euros				
Entitat	Import límit / concedit	Import disposat / pendent	Inici	Venciment	Tipus d'interès
Préstec Morabanc	8.000.000	1.600.000	31/12/2013	31/12/2023	3,46%
	Total deutes	1.600.000			
	Venciments a curt préstecs (nota 14.c)	(800.000)			
	Total deutes a llarg termini	800.000			

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.9. Subvencions

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

	Euros			
	Saldos a 31/12/20	Altes	Traspàs a resultat	Saldos a 31/12/21
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	6.311.185	516.416	(811.567)	6.016.034

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.10. Passius corrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Provisions a curt termini	**92.254**	**97.538**	**-5.284**
Vacances meritades pendents de gaudir	92.254	87.852	4.402
Cotització rendiments en espècie	-	-	-
Altres provisions	-	9.686	-9.686
Deutes a curt termini	**1.541.874**	**3.109.757**	**-1.567.883**
Deutes amb entitats de crèdit	800.000	1.545.083	-745.083
Altres	741.874	1.564.674	-822.800
Creditors comercials i comptes a pagar	**18.682.826**	**5.951.360**	**12.731.466**
Proveïdors	9.246.650	3.500.007	5.746.643
Empreses del grup i associades creditores	343.671	413.771	-70.100
Creditors varis	8.571.090	1.692.073	6.879.017
Bestretes de clients	406.386	243.166	163.220
Altres	115.029	102.343	12.686
Total	**20.316.954**	**9.158.655**	**11.158.299**

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

2.3.11. Altres ingressos i despeses no recurrents

El detall dels imports d'aquest epígraf és com segueix:

	Euros	
	2021	2020
Altres ingressos no recurrents	217.554	256.390
Altres despeses no recurrents	(99.278)	(136.739)
	118.276	119.651

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest estat són els següents:

	desembre 2021	desembre 2020
1 (+) Drets pendents de cobrament	9.603.254,77	6.827.536,83
(+) del pressupost corrent	8.827.663,37	6.922.078,40
(+) d'operacions no pressupostàries	987.967,07	67.155,27
(-) de cobrament dubtós	-212.375,67	-161.696,84
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-19.424.701,29	-7.782.790,82
(-) del pressupost corrent	-18.682.826,34	-6.218.116,80
(-) d'operacions no pressupostàries	-741.874,95	-1.564.674,02
3 (+) Fons líquids	33.830.727,74	42.638.401,05
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	24.009.281,22	41.683.147,06
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	24.009.281,22	41.683.147,06

Font: FEDA
(Imports en euros)

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".

Recomanacions en la contractació

En el treball de camp realitzat, s'han observat diferents adjudicacions directes sense concurrència, motivades en la impossibilitat o inconveniència de promoure

concurrència en l'oferta o pel seu caràcter estratègic, quan per la naturalesa de la contractació la motivació sembla poc justificada. Es recomana, en base al principi d'economia que ha de regir la bona gestió dels recursos públics, que s'adoptin mesures per fomentar la publicitat i la concurrència.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Aplicació de la llei 9/2020

La disposició addicional segona de la Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques; preveia que "Per assolir els objectius que s'esmenten a l'article 5, es dona mandat al Consell d'Administració de FEDA d'impulsar l'adopció d'un nou reglament intern de personal i/o un conveni col·lectiu o un acord col·lectiu d'empresa". No consta, a data de finalització del treball de camp, que FEDA hagi complert amb aquestes demandes.

Alteració del principi d'equilibri financer

L'article 15.3 de la Llei 5/2016, reguladora de FEDA i el règim de les activitats del sector elèctric, del fred i de la calor requereix com objectiu de la gestió financera de FEDA l'equilibri financer.

Per la seva part, l'article 10 de la mateixa Llei encomana al Consell d'Administració de l'Ens, entre d'altres, presentar al Govern les propostes de modificació de les tarifes tant majoristes com minoristes d'energia elèctrica i calor.

Durant l'exercici 2021 les tarifes aplicades han estat les aprovades pel Govern per Decret del 18 de desembre de 2019 a les quals s'han aplicat les reduccions que han estat aprovades per diferents decrets del Govern i que han comportat menors ingressos per import de 3.071.614 euros segons les estimacions de FEDA.

Per la seva part, FEDA ha vist duplicats els costos de compra d'energia com a conseqüència de la situació dels mercats d'aquests subministraments.

Derivat de l'anterior, el resultat comptable de l'exercici ha estat negatiu en 5.541.052 euros i el resultat pressupostari negatiu en 18.596.817 euros, no donant-se compliment al principi d'equilibri financer que ha de regir la gestió financera de FEDA.

Fets posteriors

El 20 de gener de 2022, el Consell General va aprovar la Llei 2/2022, del 20 de gener, per a l'adaptació de la societat pública Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (CTRASA) com a instrument de gestió directa. Dita llei canvia el règim jurídic actual per convertir CTRASA en un instrument de gestió directe del Govern, finalitzant l'actual règim de concessió. Així, la Llei autoritza que el Govern pugui vendre a FEDA les accions que té de CTRASA, i que sigui FEDA la que gestioni CTRASA i hi apliqui una

estratègia per adaptar el Centre de Tractament de Residus a les necessitats de la transició energètica. Aquest procés es va completar durant l'exercici 2022.
En data 7 de març de 2022, i a l'empara de la Llei 2/2022 atès el canvi del règim de concessió administrativa sota el qual va ser constituïda la mercantil "CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, S.A.", pel règim de gestió directa de servei públic, la durada de la societat es desvincula de la durada de la concessió, passant la societat a tenir una durada indefinida.

Amb data 29 de desembre de 2022, el Govern i la societat CTRASA van procedir a formalitzar i protocol·litzar notarialment una acta de lliurament de béns, mitjançant la qual en execució de les previsions de la Llei 2/2022, el Govern formalitza el lliurament a CTRASA de la totalitat dels béns mobles i immobles que utilitza l'esmentada societat per dur a terme la seva activitat. Així mateix, i mitjançant l'esmentada acta, CTRASA accepta els béns en l'estat en què es troben, i els incorpora al seu patrimoni com a béns propis, donant per complimentada l'obligació establerta a la disposició final segona de la Llei 2/2022, del 20 de gener, per a l'adaptació de la societat pública CTRASA com a instrument de gestió directa, donant de baixa els actius financers relacionats amb la concessió.

Amb data 30 de desembre de 2022, i d'acord amb allò establert a la Llei 2/2022 del 20 de gener, el Govern va vendre a l'ens públic FEDA les 283 accions de les quals era titular fins al moment de la societat CTRASA, corresponents al 28,30% del capital social de l'esmentada societat. En aquest sentit, i un cop executada dita transacció, FEDA va passar a ser titular del 100% de les accions de CTRASA. Aquest fet es va formalitzar mitjançant escriptura pública.

Posteriorment a la compravenda esmentada, i després d'haver esdevingut soci únic de la societat CTRASA al ser titular de totes les accions en que es divideix el seu capital social, amb data 30 de desembre de 2022 l'ens públic FEDA va procedir a declarar la unipersonalitat de l'esmentada societat, passant a ser qualificada com "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SAU" (societat unipersonal). Aquest fet es va formalitzar mitjançant escriptura pública.

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

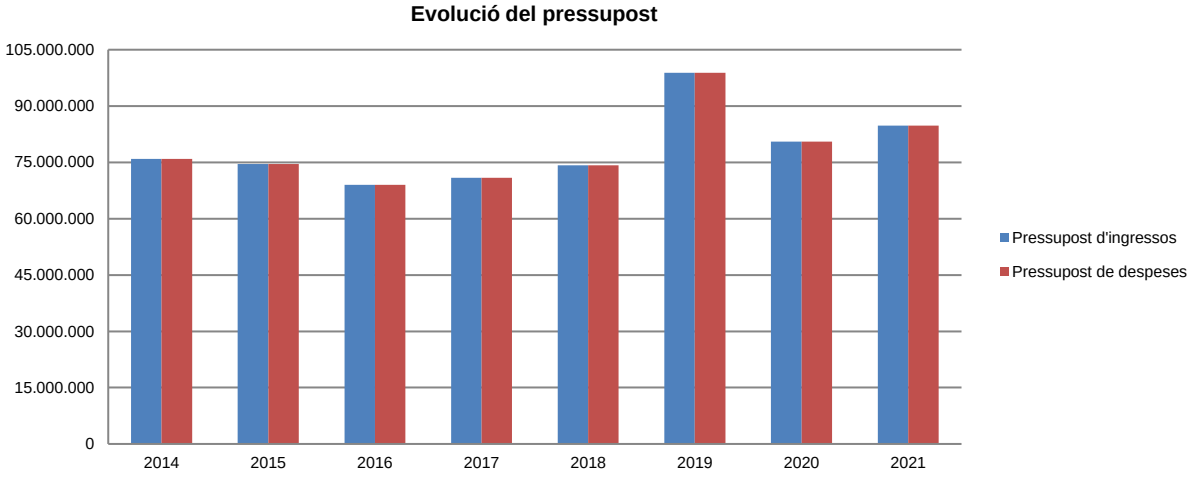
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	-	8.040	15.200	20.077	41.557	41.557	36.642	40.000
5. Ingressos patrimonials	61.063.153	59.858.865	60.066.583	62.994.378	63.947.957	64.546.230	66.943.135	64.206.357
Ingressos corrents	***61.063.153***	***59.866.905***	***60.081.783***	***63.014.455***	***63.989.514***	***64.587.787***	***66.979.777***	***64.246.357***
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	19.618.199	-	-
8. Actius financers	-	14.335.740	8.478.372	7.477.210	9.743.730	14.177.075	13.085.376	20.050.345
9. Passius financers	14.877.940	322.094	448.183	420.000	504.000	480.000	480.000	480.000
Ingressos de capital	***14.877.940***	***14.657.834***	***8.926.555***	***7.897.210***	***10.247.730***	***34.275.274***	***13.565.376***	***20.530.345***
Total ingressos	**75.941.093**	**74.524.739**	**69.008.338**	**70.911.665**	**74.237.243**	**98.863.060**	**80.545.152**	**84.776.702**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	5.952.000	5.937.887	5.927.714	6.249.288	6.774.579	6.788.633	6.923.993	6.855.926
2. Consum de béns corrents i serveis	40.345.403	38.591.290	36.372.087	36.795.322	37.440.541	35.240.582	40.867.345	39.096.095
3. Despeses financeres	761.269	443.448	325.995	240.763	198.611	152.315	110.967	72.657
4. Transferències corrents	-	-	114.000	714.000	722.500	620.000	532.000	420.000
Despeses corrents	***47.058.672***	***44.972.625***	***42.739.796***	***43.999.373***	***45.136.231***	***42.801.530***	***48.434.305***	***46.444.678***
6. Inversions reals	23.991.048	24.876.946	20.559.646	20.821.018	22.107.961	18.975.717	20.572.290	31.850.472
7. Transferències de capital	2.028.351	2.324.777	3.125.340	3.514.675	3.184.780	3.823.747	4.235.563	4.216.469
8. Actius financers	-	-	-	-	1.150.000	30.572.740	4.600.000	300.000
9. Passius financers	2.863.022	2.350.391	2.583.556	2.576.599	2.658.271	2.689.326	2.702.993	1.965.082
Despeses de capital	***28.882.421***	***29.552.114***	***26.268.542***	***26.912.292***	***29.101.012***	***56.061.530***	***32.110.846***	***38.332.024***
Total despeses	**75.941.093**	**74.524.739**	**69.008.338**	**70.911.665**	**74.237.243**	**98.863.060**	**80.545.152**	**84.776.702**

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

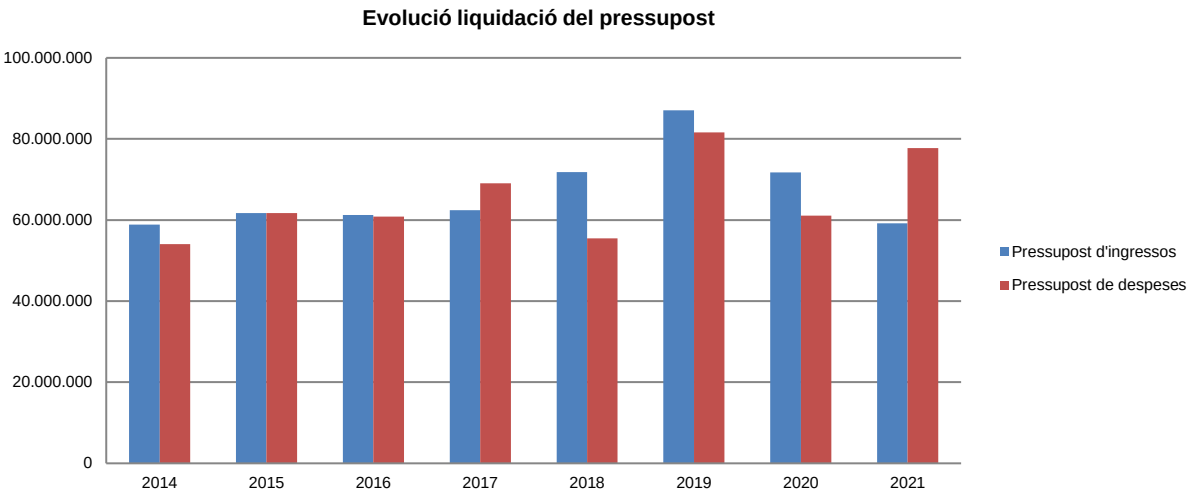
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)
4. Transferències corrents	14.814	19.760	40.779	38.860	45.089	49.255	45.509	52.356
5. Ingressos patrimonials	58.391.641	58.888.973	60.783.325	61.379.745	63.749.085	64.804.048	57.164.175	58.395.911
6. Alienació inversions	-	-	-	-	-	14.641.025	423.794	-
Ingressos corrents	***58.406.455***	***58.908.733***	***60.824.104***	***61.418.605***	***63.794.174***	***79.494.328***	***57.633.478***	***58.448.267***
8. Actius financers	-	2.358.715	-	493.302	7.646.889	7.119.792	13.660.287	297.488
9. Passius financers	442.020	492.738	418.376	544.013	422.903	419.027	443.392	415.140
Ingressos de capital	***442.020***	***2.851.453***	***418.376***	***1.037.315***	***8.069.792***	***7.538.819***	***14.103.679***	***712.628***
Total ingressos	**58.848.475**	**61.760.186**	**61.242.480**	**62.455.920**	**71.863.966**	**87.033.147**	**71.737.157**	**59.160.895**

(*) 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

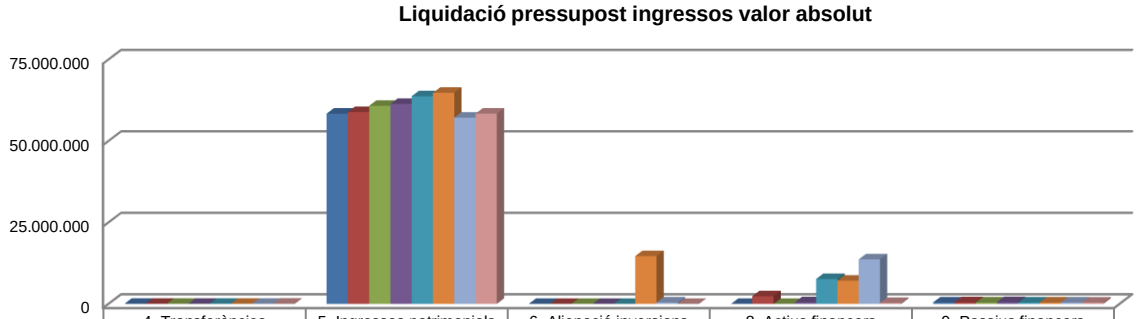
Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	5.509.821	5.279.355	5.588.879	5.824.481	6.278.467	6.502.637	6.374.814	6.449.891
2. Consum de béns corrents i serveis	34.229.072	36.796.024	35.592.437	36.468.807	34.680.161	33.953.364	29.906.568	51.767.190
3. Despeses financeres	419.055	357.136	288.605	236.414	191.308	150.675	111.498	72.593
4. Transferències corrents	100.000	24.444	81.808	714.000	574.385	522.807	334.490	405.137
Despeses corrents	***40.257.948***	***42.456.959***	***41.551.729***	***43.243.702***	***41.724.321***	***41.129.483***	***36.727.370***	***58.694.811***
6. Inversions reals	8.700.804	12.503.164	9.205.528	5.749.751	4.818.593	5.040.251	4.610.025	12.881.834
7. Transferències de capital	2.587.456	4.129.196	3.025.885	3.258.947	2.776.314	4.376.193	14.467.341	3.796.089
8. Actius financers	-	-	4.509.796	14.140.187	3.553.388	28.488.531	2.628.000	500.000
9. Passius financers	2.530.241	2.630.626	2.563.132	2.673.233	2.644.480	2.622.598	2.678.507	1.884.977
Despeses de capital	***13.818.501***	***19.262.986***	***19.304.341***	***25.822.118***	***13.792.775***	***40.527.573***	***24.383.873***	***19.062.900***
Total despeses	**54.076.449**	**61.719.945**	**60.856.070**	**69.065.820**	**55.517.096**	**81.657.056**	**61.111.243**	**77.757.711**

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



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

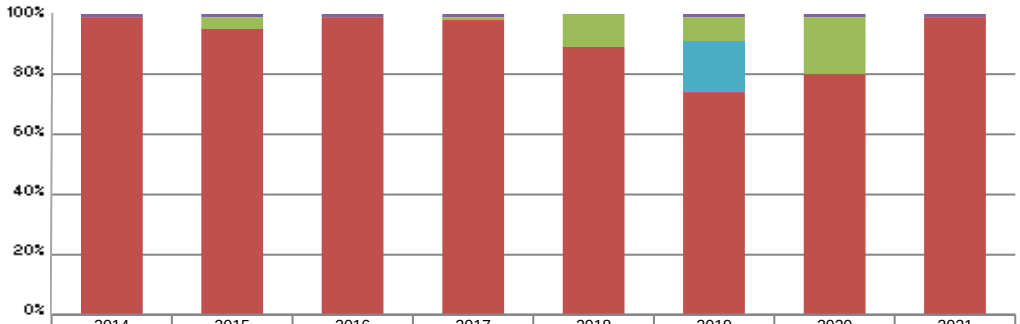
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació inversions	8. Actius financers	9. Passius financers
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
2019	49.255	64.804.048	14.641.025	7.119.792	419.027
2020	45.509	57.164.175	423.794	13.660.287	443.392
2021	52.356	58.395.911	-	297.488	415.140

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

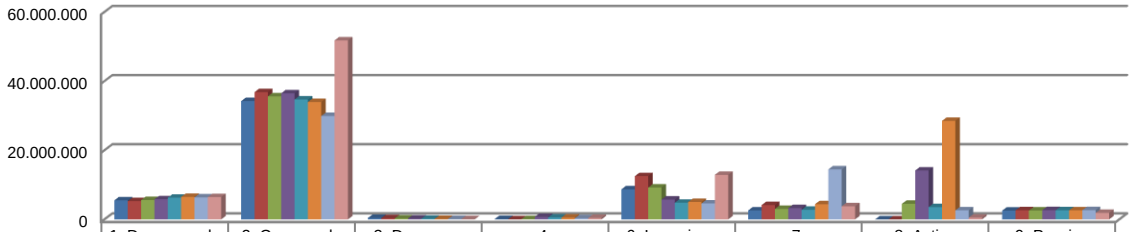
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	99%	95%	99%	98%	89%	74%	80%	99%
6. Alienació inversions	0%	0%	0%	0%	0%	17%	0%	0%
8. Actius financers	0%	4%	0%	1%	11%	8%	19%	0%
9. Passius financers	1%	1%	1%	1%	0%	1%	1%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

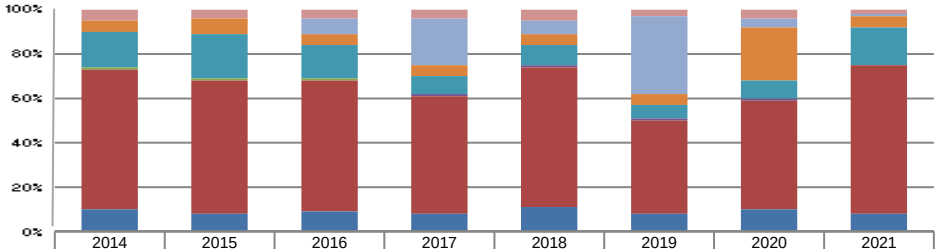
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
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
2019	6.502.637	33.953.364	150.675	522.807	5.040.251	4.376.193	28.488.531	2.622.598
2020	6.374.814	29.906.568	111.498	334.490	4.610.025	14.467.341	2.628.000	2.678.507
2021	6.449.891	51.767.190	72.593	405.137	12.881.834	3.796.089	500.000	1.884.977

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	10%	8%	9%	8%	11%	8%	10%	8%
2. Consum de béns corrents i serveis	63%	60%	59%	53%	63%	42%	49%	67%
3. Despeses financeres	1%	1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	1%	1%	1%	1%	0%
6. Inversions reals	16%	20%	15%	8%	9%	6%	8%	17%
7. Transferències de capital	5%	7%	5%	5%	5%	5%	24%	5%
8. Actius financers	0%	0%	7%	21%	6%	35%	4%	1%
9. Passius financers	5%	4%	4%	4%	5%	3%	4%	2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

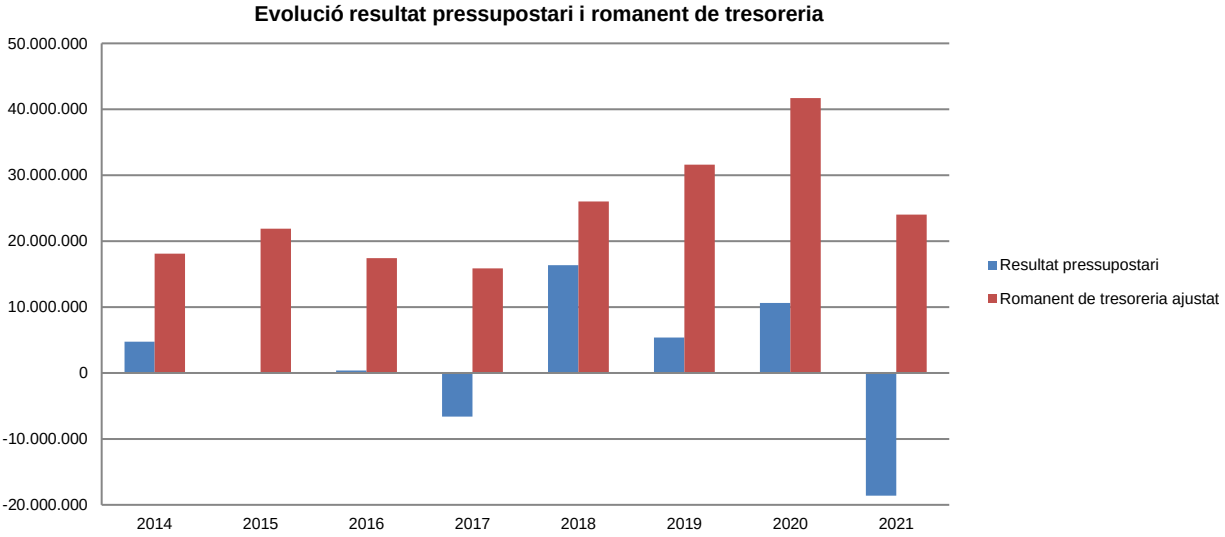
Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	58.848.475	61.760.186	61.242.480	62.455.920	71.863.966	87.033.147	71.737.157	59.160.895
Total despeses liquidades	54.076.449	61.719.945	60.856.070	69.065.820	55.517.096	81.657.056	61.111.243	77.757.711
Resultat pressupostari	**4.772.026**	**40.241**	**386.410**	**-6.609.900**	**16.346.870**	**5.376.091**	**10.625.914**	**-18.596.816**

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 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	7.733.449	6.466.516	6.952.947	7.245.784	7.915.557	8.376.475	6.827.537	9.603.255
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.406.377	-6.136.857	-9.099.927	-11.388.536	-8.934.613	-8.385.971	-7.782.791	-19.424.701
3. (+) Fons líquids	19.758.898	21.560.130	19.551.856	19.997.965	27.043.578	31.599.941	42.638.401	33.830.728
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**18.085.970**	**21.889.789**	**17.404.876**	**15.855.213**	**26.024.522**	**31.590.445**	**41.683.147**	**24.009.281**
I. Romanent de tresoreria afectat	7.200.000	6.400.000	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	10.885.970	15.489.789	17.404.876	15.855.213	26.024.522	31.590.445	41.683.147	24.009.281
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**18.085.970**	**21.889.789**	**17.404.876**	**15.855.213**	**26.024.522**	**31.590.445**	**41.683.147**	**24.009.281**

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	8,3%	8,2%	9,2%	4,1%	20,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	97,6%	105,7%	94,8%	100,3%	89,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	89,9%	69,1%	75,7%	72,9%	76,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	8,4%	11,3%	8,0%	10,4%	8,3%
% 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	52,8%	62,5%	41,6%	48,9%	66,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	1,0%	1,0%	0,6%	0,5%	0,5%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	8,3%	8,7%	6,2%	7,5%	16,6%
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	29,6%	34,6%	48,3%	36,3%	-0,4%
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	25,2%	30,5%	45,0%	31,6%	-3.6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	99,9%	99,9%	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 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	16.621.022	32.538.068	37.165.011	41.795.927	28.950.976
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	237,0%	389,0%	445,7%	556,4%	242,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	53,4%	123,8%	148,6%	252,6%	90,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- En la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancària segueix inclosa, com a persona amb signatura autoritzada, l'anterior director de regulació i mercats. (nota 2.3.5)
- El resultat comptable de l'exercici ha estat negatiu en 5.541.052 euros i el resultat pressupostari negatiu en 18.596.817 euros, no donant-se compliment al principi d'equilibri financer que li requereix l'article 15.3 de la Llei 5/2016, reguladora de FEDA. (nota 2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- 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, 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 2021, 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 2021.

6. ESTATS CONSOLIDATS DE FEDA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers consolidats de FEDA i les seves societats dependents (FEDA Solucions, SAU, i Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU i Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA), tramès al Tribunal de Comptes per part de FEDA, així com el balanç consolidat, el compte de pèrdues i guanys consolidat, l'estat de canvis del patrimoni net consolidat, i l'estat de fluxos de tresoreria consolidat.

pwc

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Al Consell d'Administració de Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA):

Opinió

Hem auditat els comptes anuals consolidats de Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA o l'Entitat dominant) i les seves dependents (el Grup), que comprenen el balanç consolidat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys consolidat, l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat, l'estat de fluxos de tresoreria consolidat i la memòria consolidada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals consolidats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera del Grup a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats consolidats i fluxos d'efectiu consolidats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria consolidada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats* del nostre informe.

Som independents del Grup de conformitat amb el *Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat* emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi d'Ètica del IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Altra informació

Els administradors de l'Entitat dominant són responsables de l'altra informació. L'altra informació comprèn la informació inclosa en l'Informe de Gestió consolidat, però no inclou els comptes anuals consolidats ni el nostre informe d'auditoria corresponent.

La nostra opinió sobre els comptes anuals consolidats no cobreix l'altra informació i no expressem cap forma de conclusió que proporcioni un grau de seguretat sobre aquesta.

En relació amb la nostra auditoria dels comptes anuals consolidats, la nostra responsabilitat és llegir l'altra informació i, en fer-ho, considerar si existeix una incongruència material entre l'altra informació i els comptes anuals consolidats o el coneixement obtingut per nosaltres en l'auditoria o si sembla que existeix una incorrecció material en l'altra informació per algun altre motiu. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeix una incorrecció material en aquesta altra informació, estem obligats a informar d'això. No tenim res a informar referent a això.

Responsabilitat dels administradors de l'Entitat dominant en relació amb els comptes anuals consolidats

Els administradors de l'Entitat dominant són responsables de formular els comptes anuals consolidats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel de la situació financera i dels resultats del Grup, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable al Grup a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals consolidats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals consolidats, els administradors de l'Entitat dominant són responsables de la valoració de la capacitat del Grup per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors de l'Entitat dominant tenen la intenció de liquidar el Grup o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals consolidats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals consolidats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals consolidats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors de l'Entitat dominant.

- Concloem sobre l'adequació de la utilització, per part dels administradors de l'Entitat dominant, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat del Grup per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals consolidats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa de que el Grup deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals consolidats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals consolidats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

- Obtenim evidència suficient i adequada en relació amb la informació financera de les entitats o activitats empresarials dins del Grup per expressar una opinió sobre els comptes anuals consolidats. Som responsables de la direcció, supervisió i realització de l'auditoria del Grup. Som els únics responsables de la nostra opinió d'auditoria.

Ens comuniquem amb els administradors de l'Entitat dominant en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.

Jordi Toscas Vigara

22 de març de 2022

FEDA i societats dependents
Balanç consolidat
(Imports en euros)

FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents

Balanç consolidat a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives respecte a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	31/12/2021	31/12/2020
Actius no corrents	**178.709.170**	**174.677.390**
Immobilitzat intangible (nota 7)	2.940.207	2.783.312
Fons de comerç de consolidació	-	-
Fons de comerç de fusió	-	-
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament		
Altres actius intangibles		
Immobilitzat tangible (nota 8)	157.038.679	145.013.620
Terrenys i construccions	25.529.185	23.058.771
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	114.790.278	109.408.867
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	16.719.216	12.545.982
Inversions immobiliàries (nota 9)	-	-
Immobilitzat financer (nota 10 (a))	18.343.488	26.454.975
Empreses del grup i associades	18.005.997	26.063.692
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	18.005.997	26.063.692
Altres	-	-
Altres empreses	337.491	391.283
Instruments de patrimoni	12.020	12.020
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	325.471	379.263
Actius per impost diferit (nota 20)	386.796	425.483
Actius corrents	**59.272.900**	**58.439.115**
Altres actius no corrents en venda (nota 12)	-	-
Existències (nota 11)	2.927.250	2.416.349
Matèries primeres i consumibles	2.926.297	2.416.349
Productes en curs	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	953	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 10 (b))	11.615.084	8.000.140
Clients per vendes i prestacions de serveis	10.704.271	7.674.735
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	-	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar	910.813	325.405
Inversions financeres a curt termini (nota 10 (c))	22.221.966	21.848.725
En empreses del grup i associades	6.719.632	2.346.485
Resta d'actius financers	15.502.334	19.502.240
Tresoreria (nota 10 (c))	22.150.158	26.088.759
Ajustaments per periodificació (nota 13)	358.442	85.142
Total actiu	**237.982.070**	**233.116.505**

Patrimoni net i Passiu	31/12/2021	31/12/2020
Patrimoni net (nota 14)	**174.237.291**	**182.571.693**
Fons propis	-	-
Capital	-	-
Reserves de l'Entitat dominant	179.546.691	164.643.814
Reserves en societats consolidades	2.957.802	2.503.521
Reserva consolidació per integració global	2.957.802	2.503.521
Reserva consolidació per posada en equivalència	-	-
Reserva per integració proporcional	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici de l'Entitat dominant	(4.829.418)	13.107.747
Dividend a compte	-	-
Interessos minoritaris	2.562.216	2.316.611
Subvencions, donacions rebudes	-	-
Ajustaments per canvis de valor	-	-
Passius no corrents	**37.264.947**	**36.641.951**
Provisions a llarg termini (nota 16 (a))	4.467.355	4.580.106
Deutes a llarg termini (nota 15 (a))	26.781.559	23.750.661
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	25.130.666	22.030.205
Altres	1.650.893	1.720.456
Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15 (b))	-	-
Crèdits a empreses del grup	-	-
Subvencions, donacions i llegats (nota 19)	6.016.033	6.311.184
Passius corrents	**26.479.832**	**15.902.861**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 12)	-	-
Provisions a curt termini (nota 16 (b))	95.254	100.638
Deutes a curt termini (nota 15 (c))	5.599.436	6.902.345
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	4.715.990	5.214.145
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	883.446	1.688.200
Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15 (d))	-	-
Altres	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 15 (e))	20.785.142	8.899.878
Proveïdors	10.861.352	1.163.986
Empreses del grup i associades, creditores	182	209.824
Creditors varis	9.363.562	7.143.162
Bestretes de clients	406.387	243.166
Ajustaments per periodificació (nota 17)	-	-
Total patrimoni net i passiu	**237.982.070**	**233.116.505**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals consolidats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

FEDA i societats dependents
Comptes de pèrdues i guanys consolidat
(Imports en euros)

FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents
Compte de pèrdues i guanys consolidat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021
(Expressat en euros)

	2021	2020
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 18 (a.1))	61.793.249	59.595.078
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari pel seu immobilitzat (nota 18 (a.2))	1.538.611	983.822
Altres ingressos d'explotació (nota 18 (a.3))	1.112.350	1.042.276
Total ingressos d'explotació	**64.444.210**	**61.621.176**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 18 (a.4))	(45.972.432)	(24.438.431)
Despeses de personal (nota 18 (b))	(7.972.073)	(8.252.694)
Sous, salaris i assimilats	(6.532.912)	(6.403.574)
Càrregues socials	(1.021.378)	(1.014.027)
Altres despeses de personal	(417.783)	(835.093)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(8.328.293)	(8.210.497)
Amortització (notes 7,8 i 9)	(8.285.699)	(8.211.836)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(42.594)	1.339
Deteriorament del circulant	(174.426)	(180.286)
Existències	(40.107)	(131.980)
Crèdits i comptes a cobrar	(134.319)	(48.306)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 18 (c))	(7.160.207)	(6.755.757)
Arrendaments i cànons	(289.152)	(199.258)
Reparacions i conservació	(3.465.117)	(3.132.972)
Serveis professionals independents	(1.283.399)	(1.535.733)
Subministraments	(274.166)	(206.821)
Tributs	(254.145)	(252.827)
Altres serveis exteriors	(1.592.228)	(1.428.146)
Total despeses d'explotació	**(69.607.431)**	**(47.837.665)**
Resultat d'explotació	**(5.163.221)**	**13.783.511**
Ingressos i despeses financeres (nota 18 (d))		
Ingressos financers	1.939.328	1.963.574
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	1.939.328	1.963.574
Despeses financeres	(1.371.827)	(1.585.478)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(1.371.827)	(1.585.478)
Participació en beneficis de societats posada en equivalència	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	70.704	120.482
Diferències de canvi	(236)	48
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	1.750	-
Deteriorament	1.750	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**639.719**	**498.626**
Resultat de les operacions	**(4.523.502)**	**14.282.137**
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 18 (e))		
Altres ingressos no recurrents	131.665	265.645
Altres despeses no recurrents	(149.031)	(170.507)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(17.366)**	**95.138**
Resultat abans d'impostos	**(4.540.868)**	**14.377.275**
Impost sobre beneficis (nota 20)	**(42.945)**	**(1.079.816)**
Resultat de l'exercici	**(4.583.813)**	**13.297.459**
Resultat atribuït a la societat dominant	(4.829.418)	13.107.747
Resultat atribuït a interessos de minoritaris (nota 14 (d))	245.605	189.712

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals consolidats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

FEDA i societats dependents
Estat de canvis del patrimoni net consolidat
(Imports en euros)

FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents

Estat de canvis del Patrimoni Net consolidat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021
amb xifres comparatives respecte a l'exercici anterior

(Expressat en Euros)

	Capital	Reserva legal	Reserves dominant	Reserves consolidades	Resultat de l'exercici	Minoritaris	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2019	-	-	**164.220.017**	**2.020.938**	**15.373.721**	**2.126.899**	**183.741.575**
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2020	-	-	**164.220.017**	**2.020.938**	**15.373.721**	**2.126.899**	**183.741.575**
Resultat de l'exercici 2020	-	-	-		13.107.747	189.712	13.297.459
Operacions amb socis i propietaris	-	-	423.797	482.583	(15.373.721)	-	(14.467.341)
Distribució de dividends	-	-	(14.467.341)	-	-	-	(14.467.341)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	14.891.138	482.583	(15.373.721)	-	-
Saldos a 31/12/2020	-	-	**164.643.814**	**2.503.521**	**13.107.747**	**2.316.611**	**182.571.693**
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2020 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2021	-	-	**164.643.814**	**2.503.521**	**13.107.747**	**2.316.611**	**182.571.693**
Resultat de l'exercici 2021	-	-	-	-	(4.829.418)	245.605	(4.583.813)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	8.902.876	454.281	(13.107.747)	-	(3.750.589)
Distribució de dividends	-	-	(3.796.089)	-	-	-	(3.796.089)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	45.500	-	-	-	45.500
Distribució del resultat	-	-	12.653.466	454.281	(13.107.747)	-	-
Saldos a 31/12/2021	-	-	**173.546.691**	**2.957.802**	**(4.829.418)**	**2.562.216**	**174.237.291**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals consolidats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

FEDA i societats dependents
Estats de fluxos de tresoreria consolidat
(Imports en euros)

FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents
Estat de fluxos de tresoreria consolidats per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021
(Expressat en euros)

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**(4.540.868)**	**14.377.275**
Ajustaments del resultat	**6.933.298**	**7.258.687**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	8.285.699	8.211.836
Correccions valoratives per deteriorament	174.426	180.286
Variació de provisions	(118.135)	222.198
Imputació de subvencions	(811.567)	(855.667)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	42.594	(1.339)
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	(1.750)	-
Ingressos financers	(1.939.328)	(1.963.574)
Despeses financeres	1.371.827	1.585.478
Diferències de canvi	236	(48)
Variació de valor raonable en instruments financers	(70.704)	(120.483)
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent	**8.414.058**	**2.258.099**
Existències	(307.334)	(363.613)
Deutors i altres comptes a cobrar	(3.065.593)	1.734.629
Altres actius corrents	(273.300)	59.597
Creditors i altres comptes a pagar	12.060.285	827.486
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(984.234)**	**(839.286)**
Pagaments d'interessos	(1.371.827)	(1.585.478)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	1.939.328	1.963.574
Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis	(1.551.735)	(1.217.382)
Altres (pagaments) cobraments	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**9.822.254**	**23.054.775**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(59.346.693)**	**(51.388.759)**
Empreses del Grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(20.265.700)	(11.401.878)
Immobilitzat intangible	(595.512)	(484.641)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(38.485.481)	(39.502.240)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	**46.332.768**	**53.303.562**
Empreses del Grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	107.291	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	46.225.477	53.303.562
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(13.013.925)**	**(1.914.803)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni de la matriu	-	-
Altres	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**3.049.159**	**(2.160.416)**
Emissió:	8.332.866	3.559.300
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	7.816.450	3.007.470
Deutes amb empreses del Grup i associades	-	-
Altres	516.416	551.830
Devolució i amortització de:	(5.283.707)	(5.719.716)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(5.214.145)	(5.719.716)
Deutes amb empreses del Grup i associades	-	-
Altres	(69.562)	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	**(3.796.089)**	**(14.467.341)**
Dividends	(3.796.089)	(14.467.341)
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(746.930)**	**(16.627.757)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**(3.938.601)**	**8.341.821**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	26.088.759	17.746.938
Efectiu o equivalents al final del període	22.150.158	26.088.759

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals consolidats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

7. SOCIETATS DEPENDENTS DE FEDA

7.1. Feda Solucions, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de FEDA Solucions, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part de FEDA, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, i s'han detectat les següents observacions:

Plataforma intermodal servei aparcaments

En data 24 d'abril de 2018, el Govern, els Comuns i Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) signen un conveni per implantar una plataforma de mobilitat intermodal, amb l'objectiu de desplegar un model de mobilitat sostenible a Andorra, que consisteix entre altres serveis a gestionar els aparcaments públics i privats. Pel que fa als Comuns, aquests es van comprometre a integrar la gestió dels accessos als seus aparcaments a la plataforma així com el desenvolupament de un futur sistema de control de l'estacionament en la via publica.

En data 18 de maig del 2018, el Govern i FEDA signen un conveni per a definir les condicions particulars de la implantació d'aquesta plataforma.

El mes de juny de 2018 s'adjudica el concurs per la implantació i manteniment d'una plataforma intermodal de mobilitat.

En data 23 de gener de 2019, es signa un segon conveni entre el Govern i FEDA en el que a partir del 2020 i fins al 2024, Govern, per tal d'ajudar al finançament dels serveis de plataforma tecnològica de mobilitat intermodal en relació als aparcaments, es compromet a satisfer a FEDA l'import màxim de 200.000 euros anuals, minorat dels imports que FEDA ingressi per aquest concepte.

Durant el 2019 es van signar els convenis bilaterals amb els següents Comuns: Canillo, Encamp, Andorra la Vella, i Escaldes-Engordany, per a la prestació de serveis amb la plataforma de mobilitat intermodal.

A data d'avui, únicament consta que l'aplicació tot i estar realitzada, està operativa al Comú de Canillo que el té integrat a l'aparcament en barrera per consultar únicament la seva disponibilitat.

Aquests fets són contraris als principis que han de regir la despesa pública en tant que doni resposta a criteris d'oportunitat, eficiència, eficàcia, i economicitat.

pwc

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'Accionista Únic de FEDA Solucions, S.A.(Societat Unipersonal):

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de FEDA Solucions, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat a aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el *Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat* emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi d'Ètica del IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

pwc

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

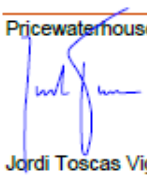
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre l'adequació de la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa de que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la presentació fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.



Jordi Toscas Vigara

22 de març de 2022

FEDA SOLUCIONS, SAU
Balanç
(Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Balanç abreujat a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	2021	2020
Actius No Corrents		
Immobilitzat intangible (nota 6)	650.585	582.062
Immobilitzat tangible (nota 7)	-	-
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)	-	-
Actius per impost diferit (nota 16)	30.591	33.716
Total Actius No Corrents	**681.176**	**615.778**
Actius Corrents		
Altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Existències (nota 10)	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 9.b)	558.767	154.644
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	-	-
Tresoreria (nota 9.d)	331.199	255.490
Ajustaments per periodificació	7.083	-
Total Actius Corrents	**897.049**	**410.134**
Total Actiu	**1.578.225**	**1.025.912**

Passiu	2021	2020
Patrimoni Net (nota 12)		
Capital	438.000	438.000
Prima d'emissió	630.000	630.000
Resultats d'exercicis anteriors	(243.849)	(97.892)
Resultat de l'exercici	28.119	(145.957)
Dividend a compte	-	-
Total Patrimoni Net	**852.270**	**824.151**
Passius No Corrents		
Provisions a llarg termini (nota 14)	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13.a)	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a LLT (nota 13.b)	502.177	53.407
Subvencions	-	-
Passius per impost diferit (nota 13.c)	-	-
Total Passius No Corrents	**502.177**	**53.407**
Passius Corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14)	-	-
Deutes a curt termini (nota 13.d)	12.425	6.723
Deutes amb empreses del grup i associades a CT (nota 13.e)	52.469	16.999
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13.f)	158.884	124.632
Ajustaments per periodificació	-	-
Total Passius Corrents	**223.778**	**148.354**
Total Passiu	**1.578.225**	**1.025.912**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2021.

FEDA SOLUCIONS, SAU
Comptes de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Compte de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2021	2020
Ingressos d'explotació (nota 15.a)		
Import net de la xifra de negocis	193.910	40.936
Altres ingressos d'explotació	214.635	111.245
Total ingressos d'explotació	**408.545**	**152.181**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 15.b)	(87.686)	(141.221)
Sous, salaris i assimilats	(70.514)	(115.658)
Càrregues socials	(11.924)	(18.220)
Altres despeses socials	(5.248)	(7.343)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 6)	(21.033)	(7.063)
Variació del deteriorament del circulant	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 15.c)	(267.326)	(168.786)
Total despeses d'explotació	**(376.045)**	**(317.070)**
Resultat d'explotació	**32.500**	**(164.889)**
Resultat financer	(1.255)	(1.405)
Resultat de les operacions	**31.244**	**(166.294)**
Altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**31.244**	**(166.294)**
Impost sobre beneficis (nota 16.a)	(3.125)	20.337
Resultat de l'exercici	**28.119**	**(145.957)**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2021.

FEDA SOLUCIONS, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldo a 31/12/2019	60.000	-	-	(97.892)	(37.892)
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Saldos al 01/01/2020	60.000	-	-	(97.892)	(37.892)
Resultat de l'exercici 2020	-		-	(145.957)	(145.957)
Operacions amb socis i accionistes	378.000	630.000	(97.892)	97.892	1.008.000
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Distribució de resultat	-	-	(97.892)	97.892	-
Ampliació de capital	378.000	630.000			1.008.000
Saldos a 31/12/2020	438.000	630.000	(97.892)	(145.957)	824.151
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Saldos al 01/01/2021	438.000	630.000	(97.892)	(145.957)	824.151
Resultat de l'exercici 2021	-		-	28.119	28.119
Operacions amb socis i accionistes	-	-	(145.957)	145.957	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Distribució de resultat	-	-	(145.957)	145.957	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2021	438.000	630.000	(243.849)	28.119	852.270

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2021.

7.2. Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part de FEDA, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, del treball de camp efectuat, s'han detectat les següents observacions:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació bancària analitzada, en una de les entitats bancàries, per a la realització d'operacions fins a l'import de 15.000 euros es poden realitzar de forma indistinta. També se'n exclou el pagament de nòmines, independentment de l'import del pagament per a una de les persones autoritzades.

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.

pwc

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'Accionista Únic de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.(Societat Unipersonal).:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el *Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat* emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi d'Ètica del IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

pwc

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'Accionista Únic de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.(Societat Unipersonal).:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el *Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat* emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi d'Ètica del IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU

Balanç

(Imports en euros)

FEDAECOTERM

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.

Balanç abreujat a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

Actiu	31.12.2021	31.12.2020
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible (nota 6)	983.695	1.065.833
Immobilitzat tangible (nota 7)	30.414.077	23.582.466
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)	-	-
Actius per impost diferit (nota 16)	110.698	127.070
Total actius no corrents	**31.508.470**	**24.775.369**
Actius corrents		
Altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Existències (nota 10)	177.355	243.729
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 9.b)	1.048.540	493.629
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	-	-
Tresoreria (nota 9.d)	253.062	326.499
Ajustaments per periodificació	4.911	-
Total actius corrents	**1.483.868**	**1.063.857**
Total actiu	**32.992.338**	**25.839.226**

Passiu	31.12.2021	31.12.2020
Patrimoni net (nota 12)		
Capital	10.260.000	10.260.000
Prima d'emissió	5.304.000	5.304.000
Reserves	47.531	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	(1.751)
Resultat de l'exercici	155.787	49.282
Dividend actiu a compte	-	-
Total patrimoni net	**15.767.318**	**15.611.531**
Passius no corrents		
Provisions a llarg termini (nota 14.a)	470.063	458.857
Deutes a llarg termini (nota 13.a)	10.877.773	3.045.765
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13.b)	3.737.910	4.026.738
Subvencions	-	-
Passius per impost diferit (notes 13.d i 16)	-	-
Total passius no corrents	**15.085.746**	**7.531.360**
Passius corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Provisions a curt termini (nota 14.b)	50.850	-
Deutes a curt termini (nota 13.c i 16)	15.803	15.410
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13.e)	294.572	284.882
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13.f)	1.778.049	2.396.043
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passius corrents	**2.139.274**	**2.696.335**
Total patrimoni net i passiu	**32.992.338**	**25.839.226**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2021.

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU

Compte de pèrdues i guanys

(Imports en euros)

FEDAECOTERM

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.
Compte de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressat en euros)

	2021	2020
Ingressos d'explotació (nota 15.a)		
Import net de la xifra de negocis	2.536.161	1.532.897
Altres ingressos d'explotació	245.469	144.212
Total ingressos d'explotació	**2.781.630**	**1.677.109**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 15.b)	(835.387)	(485.527)
Despeses de personal (nota 15.c)	(320.874)	(280.257)
Sous, salaris i assimilats	(257.911)	(227.696)
Càrregues socials	(40.477)	(36.115)
Altres despeses de personal	(22.486)	(16.446)
Amortització, deteriorament immobilitzat i resultats per venda o baixes de l'immobilitzat intangible i l'immobilitzat tangible (notes 6 i 7)	(804.769)	(603.042)
Amortització	(804.769)	(609.907)
Resultats per venda o baixa	-	6.865
Variació del deteriorament del circulant (nota 9)	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 15.d)	(508.083)	(357.271)
Total despeses d'explotació	**(2.469.113)**	**(1.726.097)**
Resultat d'explotació	**312.517**	**(48.988)**
Resultat financer	**(140.357)**	**(22.129)**
Resultat de les operacions	**172.160**	**(71.117)**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 15.e)	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
Resultat abans d'impostos	**172.160**	**(71.117)**
Impost de Societats (nota 16)	**(16.373)**	**120.399**
Resultat de l'exercici	**155.787**	**49.282**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2021.

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

FEDAECOTERM

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldo a 01/01/2020	**10.260.000**	**5.304.000**	**-**	**-**	**-**	**(1.751)**	**-**	**15.562.249**
Resultat de l'exercici 2020	-	-	-	-	-	49.282	-	49.282
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(1.751)	1.751	-	-
Aplicació resultat 2019	-	-	-	-	(1.751)	1.751	-	-
Ampliació de capital (notes 1 i 12.a)	-	-	-	-	-	-	-	-
Reducció de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31/12/2020	**10.260.000**	**5.304.000**	**-**	**-**	**(1.751)**	**49.282**	**-**	**15.611.531**
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2021	**10.260.000**	**5.304.000**	**-**	**-**	**(1.751)**	**49.282**	**-**	**15.611.531**
Resultat de l'exercici 2021	-	-	-	-	-	155.787	-	155.787
Operacions amb socis i propietaris	-	-	4.928	42.603	1.751	(49.282)	-	-
Aplicació resultat 2020	-	-	4.928	42.603	1.751	(49.282)	-	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Reducció de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2021	**10.260.000**	**5.304.000**	**4.928**	**42.603**	**-**	**155.787**	**-**	**15.767.318**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2021.

7.3. Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part de CTRASA, així com el balanç, el compte de pèrdues, guanys i l'estat de canvis del patrimoni net, i l'estat de fluxos de tresoreria.

Donada la naturalesa de l'activitat de CTRASA, la seva fiscalització constitueix un informe separat de l'actual i els estats adjunts presentats ho són a efectes exclusivament de consolidació.

Crowe

Crowe Andorra, SL
Av. Meritxell, núm. 79, 4a Planta
(Accés C/ Pau Casals, núm. 10)
Tel: +376 800 480
Fax:+376 869 666
www.crowe.ad

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Als Accionistes de Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (en endavant la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a comptadors (Codi d'ètica de l'IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi IESBA.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Altra informació financera

El Consell d'Administració és responsable de la presentació de l'altra informació financera. L'altra informació financera comprèn la informació inclosa en els Annexes als comptes anuals, però no inclou ni els comptes anuals ni el nostre informe d'auditoria corresponent.

La nostra opinió sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació financera i no expressem cap forma de conclusió que proporcioni un grau de seguretat sobre aquesta.

En relació amb la nostra auditoria dels comptes anuals, la nostra responsabilitat és llegir l'altra informació financera i, en fer-ho, considerar si existeix una incongruència material entre l'altra informació financera i els comptes anuals, o el coneixement obtingut per nosaltres en l'auditoria o si sembla que existeix una incorrecció material en l'altra informació financera per algun altre motiu. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeix una incorrecció material en aquesta altra informació, estem obligats a informar-ne. No tenim res a informar sobre aquesta qüestió.

Crowe Andorra, SL is member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is separate and independent legal entity. Crowe Andorra, SL and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe Andorra, SL.
© 2021 Crowe Andorra, SL

Crowe

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els Administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que els Administradors consideri necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la formulació dels comptes anuals, els Administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els Administradors tenen intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.

- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels Administradors.

- Concloem sobre si es adequada la utilització, per part dels Administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Crowe

Ens comuniquem amb els responsables del govern de la Societat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Crowe Andorra, SL

Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

Andorra la Vella, a 7 de març de 2022

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Balanç

(Imports en euros)

CTRASA

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2021, amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior. (expressat en euros)

ACTIU	2021	2020
ACTIUS NO CORRENTS	**18.736.283**	**23.500.612**
Immobilitzat intangible (nota 5)	5.644	9.446
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	5.644	9.446
Immobilitzat tangible (nota 6)	438.572	531.404
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	438.572	531.404
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 a)	18.292.067	22.959.762
Empreses del grup i associades	18.292.067	22.959.762
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	18.292.067	22.959.762
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
ACTIUS CORRENTS	**8.654.897**	**6.609.749**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	1.018.749	963.003
Matèries primeres i consumibles	1.018.749	963.003
Productes en curs de fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 b)	865.687	1.040.803
Clients per vendes i prestacions de serveis	167.916	140.891
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	691.715	898.338
Resta de crèdits i comptes a cobrar	6.056	1.574
Inversions financeres a curt termini (nota 8 c)	3.329.632	2.346.486
En empreses del grup i associades	3.329.632	2.346.486
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 d)	3.247.766	2.254.459
Ajustaments per periodificació (nota 11)	193.063	4.998
TOTAL ACTIU	**27.391.180**	**30.110.361**

PASSIU	2021	2020
PATRIMONI NET (nota 12)	**9.053.763**	**8.185.902**
Capital	3.289.700	3.289.700
Capital	3.289.700	3.289.700
Prima d'emissió	-	-
Reserves	4.896.202	4.225.842
Reserva legal	657.940	657.940
Reserva de revalorització	-	-
Reserva per a accions pròpies	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	4.238.262	3.567.902
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	867.861	670.360
Dividend a compte	-	-
PASSIUS NO CORRENTS	**13.506.746**	**17.422.736**
Provisions a llarg termini (nota 14 a)	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 a)	13.506.746	17.422.736
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	13.506.746	17.422.736
Altres	-	-
Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini (nota 13 b)	-	-
Subvencions (nota 17)	-	-
PASSIUS CORRENTS	**4.830.671**	**4.501.723**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 b)	3.000	3.000
Deutes a curt termini (nota 13 c)	3.995.974	3.737.176
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	3.915.990	3.668.262
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	79.984	68.914
Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini (nota 13 d)	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 e)	831.697	761.547
Proveïdors	799.179	731.110
Empreses del grup i associades, creditores	23	23
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	32.495	30.414
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
TOTAL PASSIU	**27.391.180**	**30.110.361**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Comptes de pèrdues i guanys

(Imports en euros)

CTRASA

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior (expressat en euros)

	2021	2020
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 a)	4.922.311	4.910.539
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	-	-
Total Ingressos d'explotació	**4.922.311**	**4.910.539**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials (nota 16 b)	(2.233.532)	(2.268.799)
Despeses de personal (nota 16 c)	(1.197.917)	(1.182.361)
a) Sous, salaris i assimilats	(1.014.361)	(1.007.081)
b) Càrregues socials	(157.954)	(156.661)
c) Altres despeses de personal	(25.602)	(18.619)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(103.026)	(60.538)
a) Amortització	(103.026)	(60.538)
b) Deteriorament	-	-
c) Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	(39.003)	(70.078)
a) Existències	(39.003)	(70.078)
b) Crèdits i comptes a cobrar	-	-
c) Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 d)	(1.117.357)	(1.116.783)
a) Arrendaments i cànons	(3.916)	-
b) Reparacions i conservació	(587.230)	(659.923)
c) Serveis professionals independents	(242.661)	(206.306)
d) Subministraments	(38.575)	(30.947)
e) Tributs	(19.551)	(19.077)
f) Altres serveis exteriors	(225.424)	(200.530)
Total despeses d'explotació	**(4.690.835)**	**(4.698.559)**
Resultat de l'explotació	**231.476**	**211.980**
Ingressos i despeses financeres (nota 16 e)		
Ingressos Financers	1.926.333	1.960.714
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	1.926.333	1.960.714
Despeses Financeres	(1.236.918)	(1.468.566)
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	(1.236.918)	(1.468.566)
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	**689.415**	**492.148**
Resultat de les operacions	**920.891**	**704.128**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	-	-
Altres despeses no recurrents	(49.751)	(33.768)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(49.751)**	**(33.768)**
Resultat abans d'impostos	**871.140**	**670.360**
Impost sobre beneficis (nota 18)	(3.279)	-
Resultat de l'exercici	**867.861**	**670.360**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA
Estat de canvis en el patrimoni net
(Imports en euros)

CTRASA

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives relatives a l'exercici anterior.
(expressat en euros)

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total patrimoni net
Saldo ajustat a 31/12/19	**3.289.700**	**657.940**	**2.894.843**	**673.059**	**7.515.542**
Resultat de l'exercici	-	-	-	670.360	670.360
Operacions amb socis i propietaris	-	-	673.059	(673.059)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	-	673.059	(673.059)	-
Saldos a 31/12/20	**3.289.700**	**657.940**	**3.567.902**	**670.360**	**8.185.902**
Resultat de l'exercici	-	-	-	867.861	867.861
Operacions amb socis i propietaris	-	-	670.360	(670.360)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	-	670.360	(670.360)	-
Saldos a 31/12/21	**3.289.700**	**657.940**	**4.238.262**	**867.861**	**9.053.763**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Estat de fluxos de tresoreria

(Imports en euros)

CTRASA

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives relatives a l'exercici anterior (expressat en euros)

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**871.140**	**670.360**
Ajustaments del resultat	**3.137.164**	**3.354.915**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	103.026	60.536
Variació de provisions	39.003	3.000
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(1.926.333)	(1.960.714)
Despeses financeres	1.236.918	1.468.566
Altres	3.684.550	3.783.530
Canvis en el capital corrent de	**(29.758)**	**358.665**
Existències	(94.750)	2.131
Deutors i altres comptes a cobrar	175.116	441.603
Altres actius corrents	(188.065)	(733)
Creditors i altres comptes a pagar	77.941	(84.336)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**689.415**	**412.138**
Pagaments d'interessos	(1.236.918)	(1.468.566)
Cobraments d'interessos	1.926.333	1.960.174
Cobraments / (pagaments) per IS	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**4.667.961**	**4.876.091**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(6.392)**	**(315.750)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(6.392)	(315.130)
Immobilitzat intangible	-	(620)
Cobrament per desinversions	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(6.392)**	**(315.750)**
	-	-
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	**(3.668.262)**	**(3.436.569)**
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:	(3.668.262)	(3.436.569)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (amortització capital préstec)	(3.668.262)	(3.436.569)
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	**(3.668.262)**	**(3.436.569)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**993.307**	**1.123.772**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.254.459	1.130.687
Efectiu o equivalents al final del període	3.247.766	2.254.459

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

8. 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 reprodueix a continuació la resposta rebuda:

FEDA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 26/5/23
Hora d'entrada: 9'50h.
Núm.: 419-23.

TRIBUNAL DE COMPTES
Sr. Francesc d'Assis PONS TOMÀS
President del Tribunal de Comptes
Carrer Dr. Vilanova, 15 Planta -3
AD500 ANDORRA LA VELLA

Ref.: 15.414 / DF-AF-jc-AM-jc

Doc. Adj.: Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes

Encamp, 25 de maig del 2023

Distingit Senyor,

Em plau adjuntar a la present les al·legacions a **"Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021"** emès pel Tribunal de Comptes i que vam rebre el passat 15 de maig.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Albert MOLES
Director General

Serveis generals Av. de la Barra, s/n · AD200 Encamp · Tel. +(376) 73 91 00 · Fax +(376) 73 91 79
Serveis comercials Carrer Prat de la Creu, 68-76 · AD500 Andorra la Vella · Tel. +(376) 73 91 91 · Fax +(376) 73 91 99 · Principat d'Andorra · e-mail: feda@feda.ad · NRT: U-132950-X · www.feda.ad

FEDA

DIRECCIÓ PLANIFICACIÓ I CONTROL

Administració i finances

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES

TANCAMENT EXERCICI 2021

Maig 2023

Índex

I. INTRODUCCIÓ....3

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS....3

Altres observacions....3

III. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS....5

Relatives a la comptabilitat pública....5

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 2021, 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

Altres observacions

a. *En la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancària segueix inclosa, com a persona amb signatura autoritzada, l'anterior director de regulació i mercats. (nota 2.3.5)*

D'acord amb l'establert en el procediment de control intern de FEDA quan es van modificar les persones autoritzades a signar a les entitats bancàries, durant l'exercici 2021 es va procedir a comunicar a totes les entitats bancàries que calia eliminar l'autorització de signatura de l'anterior director de regulació i mercats.

En el decurs de l'auditoria financera interina, ens vam adonar que una de les entitats bancàries no havia procedit a anul·lar dita autorització. Es va tornar a enviar el document de demanda d'eliminació de la signatura de l'anterior director de regulació i mercats.

Arrel de l'observació efectuada pel Tribunal de Comptes, el passat 15 de maig es va demanar tenir confirmació dels signants autoritzats a finals de 2021, finals de 2022 i en l'actualitat en aquesta entitat. La resposta rebuda és la següent:

RE: [EXTERNAL] AUTORITZATS

MP Merce PEREZ GARCIA <merce.perez@andban
Per a Juanjo Contreras

dl. 15/5

Bona tarda Juanjo,

Segons revisat al nostre dossier, actualment i desde data 27/01/2023:

(SIGNATURES CONJUNTES 2 QUALSEVOL DELS APODERATS)
-Albert MOLES BETRIU
-Nerea MORENO DE SALVADOR
-Sergio MILLAN BARRERA
-Marta SUÑE MANICH
-Miquel GALERA ZAMORA

I tant a finals del 2021 com finals 2022 i fins la data anterior 27/01/2023:

(SIGNATURES CONJUNTES 2 QUALSEVOL DELS APODERATS)
-Albert MOLES BETRIU
-Imma JIMENEZ GONZALEZ
-Marta SUÑE MANICH
-Miquel GALERA ZAMORA

Per tant, segons l'entitat bancària, a tancament de l'exercici 2021 l'anterior director de regulació i mercats no estava autoritzat com a signatari mancomunat al compte de FEDA.

b. *El resultat comptable de l'exercici ha estat negatiu en 5.541.052 euros i el resultat pressupostari negatiu en 18.596.817 euros, no donant-se compliment al principi d'equilibri financer que li requereix l'article 15.3 de la Llei 5/2016, reguladora de FEDA. (nota 2.6)*

L'elaboració del pressupost per a l'exercici 2021 es va preparar durant el segon trimestre de l'exercici 2020, presentant la proposta al Consell d'Administració de FEDA durant el mes de juliol.

En dita proposta es va estimar un preu de compra d'energia elèctrica i de GNL en funció de les expectatives de preu de compra que hi havia en aquell moment tant a França com a Espanya, realitzant una previsió a l'alça.

Històricament FEDA, a més de vetllar per l'equilibri financer, ha tingut resultats positius, resultats que han permès distribuir dividends a Govern de forma periòdica. Aquesta situació s'ha vist modificada en l'exercici 2021 degut a la conjuntura.

En els darrers dos anys, s'han viscut dues grans crisis que han afectat significativament al resultat de FEDA. Primer amb la COVID-19 i després una segona crisi a partir de l'estiu de 2021 deguda a l'encariment desmesurat dels preus de l'energia a Europa.

Impacte de la COVID-19:

Davant la necessitat de seguir mantenint el servei i d'adaptar-se a la situació econòmica de les empreses i la població Andorrana, FEDA va realitzar varies accions que van tenir repercussió en el seu compte de pèrdues i guanys i en la seva tresoreria:

- Durant dos anys consecutius no es va aplicar cap increment tarifari, partint de la base que les tarifes andorranes ja eren molt més competitives que les dels països del seu entorn.
- Es van aplicar descomptes per valor de 3.071.615 € a clients per pal·liar els efectes de la COVID-19 (tenint en compte que al 2020 ja se'n van realitzar per 3.060.555,19 €).

Impacte crisi energètica:

La producció d'energia d'Andorra permet cobrir al voltant del 20% de l'energia elèctrica que es consumeix al país i per tant el 80% restant s'importa d'Espanya i França. D'aquesta energia importada aproximadament el 42% està contractada a un preu tancat fixat en els contractes bilaterals a llarg termini que FEDA ha signat amb Espanya i França amb l'objectiu de vetllar pel seu equilibri financer. Tot i així aproximadament el 37% de l'energia consumida a Andorra està exposada als preus dels mercats espanyols i francès.

A l'estiu del 2021, es dona inici a un període d'increment de preus i d'alta volatilitat en els mercats energètics europeus que es va incrementar amb força a partir del mes de Setembre de 2021 . El preu del gas natural impacta en el mercat diari de l'electricitat d'Espanya i França i això comporta un fort increment en els preus de compra de l'energia que FEDA compra a aquests països. El preu mig de compra passa de 55 €/MWh al 2020 a 97 €/MWh al 2021. Per tant, aquesta part de l'energia exposada als mercats espanyol i francès ha sofert un increment de preu considerable que ha portat a un augment de gairebé el 90% de la despesa de compra d'energia d'importació.

Tot i així, FEDA ha emprès accions al llarg del 2021 i 2022 per afrontar la transició energètica i els futurs increments previstos de demanda elèctrica fomentant l'estalvi energètic i la eficiència, la inversió en xarxes i el desenvolupament, mitjançant la seva filial Capçalera d'Infraestructures Energètiques SAU, de xarxes de calor que disminueixin els efectes d'electrificació de l'economia per la substitució dels combustibles fòssils.

III. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

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:

Posició	Subconceptes
inversions a càrrec de FEDA	60349, 60350, 60351 i 60352
inversions a càrrec de client	60366, 60367, 60368 i 60369
manteniment a càrrec de FEDA o a demanda de clients	21340, 21350, 21360, 21370 i 21392
reparacions per avaries	21391

- No és possible conèixer, en el moment de l'adquisició del material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva.

  És per aquest motiu, que es realitza la liquidació pressupostària en el moment de realitzar la sortida del material de magatzem.

  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
25/05/2023

9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021 del
FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA

Febrer de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 23 de febrer de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 6
1.5. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 9
2.2.1. Taxes i altres ingressos 11
2.2.2. Transferències 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 12
2.3. Estats financers 14
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 17
2.3.2. Actius no corrents 18
2.3.3. Comptes a pagar 20
2.3.4. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 20
2.3.5. Actiu net/patrimoni 21
2.4. Estat del romanent de tresoreria 22
2.5. Contractació pública 22
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 28
5. CONCLUSIONS 29
6. AL·LEGACIONS 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, pel Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra (en endavant FNJA).

La fiscalització del FNJA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes del FNJA corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 17 de març de 2022 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, que 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 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 27 de juliol de 2022.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, comptable i pressupostària del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra, aplicable a 31 de desembre del 2021, es recull en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 39/2014, de l'11 de desembre, del Fòrum Nacional de la Joventut 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 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2021.

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 no es realitzi cap seguiment pressupostari.

El 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:

- El FNJA és titular d'un compte bancari que tenia un saldo de lliure disposició a tancament de l'exercici de 61.905 euros, la firma autoritzada del qual no correspon als actuals responsables de l'entitat. Aquest compte no hi figura en els comptes retuts ni es té constància dels moviments que, en el seu cas, s'hagin pogut produir a través d'ell. Aquest compte fou emprat per anteriors responsables del FNJA, els quals van generar les incidències i irregularitats que foren informades pel Tribunal en els corresponents informes.
- El 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

Pressupost inicial de despeses	Import	Pressupost inicial d'ingressos	Import
1. Despeses de personal	26.682,36	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consum de béns corrents i serveis	22.200,00	4. Transferències corrents	52.132,36
3. Despeses financeres	250,00	5. Ingressos patrimonials	-
Despeses Corrents	**49.132,36**	**Ingressos Corrents**	**52.132,36**
6. Inversions reals	3.000,00	6. Transferències de capital	-
Despeses de Capital	**3.000,00**	**Ingressos de Capital**	**-**
Total pressupost despeses	**52.132,36**	**Total pressupost ingressos**	**52.132,36**

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.

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 2021	% Execució	Cobrat 2021	Liquidat 2020	Variació 2021-2020	% Variació 2021-2020
3. Taxes i altres ingressos	-	230,00	-	230,00	-	230,00	-
4. Transferències corrents	52.132,36	56.679,05	108,72%	56.679,05	34.091,18	22.587,87	66,26%
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos Corrents	**52.132,36**	**56.909,05**	**109,16%**	**56.909,05**	**34.091,18**	**22.817,87**	**66,93%**
6. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de Capital	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Total pressupost ingressos	**52.132,36**	**56.909,05**	**109,16%**	**56.909,05**	**34.091,18**	**22.817,87**	**66,93%**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació de l'estat de despeses

Capítol	Pressupost final	Liquidat 2021	% Execució	Pagat 2021	Liquidat 2020	Variació 2021-2020	% Variació 2021-2020
1. Despeses de personal	26.682,36	3.335,29	12,50%	2.408,82	-	3.335,29	-
2. Consum de béns corrents i serveis	22.200,00	29.697,00	133,77%	28.347,52	13.996,14	15.700,86	112,18%
3. Despeses financeres	250,00	191,89	76,76%	191,89	44,77	147,12	328,61%
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-
Despeses Corrents	**49.132,36**	**33.224,18**	**67,62%**	**30.948,23**	**14.040,91**	**19.183,27**	**136,62%**
6. Inversions reals	3.000,00	5.306,68	176,89%	5.306,68	1.227,76	4.078,92	332,22%
Despeses de Capital	**3.000,00**	**5.306,68**	**176,89%**	**5.306,68**	**1.227,76**	**4.078,92**	**332,22%**
Total pressupost despeses	**52.132,36**	**38.530,86**	**73,91%**	**36.254,91**	**15.268,67**	**23.262,19**	**152,35%**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	Liquidat 2021
Total ingressos	**56.909,05**
3. Taxes i altres ingressos	230,00
4. Transferències corrents	56.679,05
Total despeses	**38.530,86**
1. Despeses de personal	3.335,29
2. Consum de béns corrents i serveis	29.697,00
3. Despeses financeres	191,89
6. Inversions reals	5.306,68
Resultat pressupostari	**18.378,19**

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

El 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 l'article 15 de la LGFP, en els conceptes pressupostaris 222 comunicació per 310 euros, 227 treballs realitzats per altres empreses per 19.328 euros i 640 aplicacions informàtiques per 3.421 euros.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

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

TAXES I ALTRES INGRESSOS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2020	Variació	% Execució
34 Altres ingressos	**-**	**-**	**-**	**230,00**	**230,00**	**-**
345 Ingressos Atípics	-	-	-	230,00	230,00	-
3 Taxes i altres ingressos	**-**	**-**	**-**	**230,00**	**230,00**	**-**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: En la columna liquidat, hauria de dir 2021, en lloc de 2020.

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	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2021	Variació	% Execució
40 De l'Estat	**52.132,36**	-	**52.132,36**	**56.679,05**	**4.546,69**	**108,72%**
402 Altres subvencions de l'Estat	52.132,36	-	52.132,36	56.679,05	4.546,69	108,72%
44 Transferències corrents d'altres entitats	-	-	-	-	-	**-**
440 Subvencions altres entitats	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	**52.132,36**	**-**	**52.132,36**	**56.679,05**	**4.546,69**	**108,72%**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(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	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2021	Variació	% Execució
11 Personal Fix	**23.101,56**	-	**23.101,56**	**2.887,70**	**(20.213,86)**	**12,50%**
110 Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix	23.101,56	-	23.101,56	2.887,70	(20.213,86)	12,50%
16 Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador	**3.580,80**	-	**3.580,80**	**447,59**	**(3.133,21)**	**12,50%**
160 Quotes seguretat social	3.580,80	-	3.580,80	447,59	(3.133,21)	12,50%
1 Despeses de personal	**26.682,36**	-	**26.682,36**	**3.335,29**	**(23.347,07)**	12,50%

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

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

Procediment en la contractació de personal

Durant l'exercici 2021 s'ha procedit a contractar un/a *community & social media manager*. En el procés de selecció emprat ni en l'edicte de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir una puntuació en l'avaluació dels candidats i garantir així 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:

DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2021	Variació	% Execució
21 Reparació, manteniment i conservació	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
213 Reparació i conservació. Maq. Instal. i Equip	-	-	-	-	-	-
215 Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	-	-	-	-	-	-
216 Reparació i conservació d'equipaments infor.	-	-	-	-	-	-
22 Material, subministraments i altres	**16.200,00**	**-**	**16.200,00**	**29.324,82**	**13.124,82**	**181,02%**
220 Compres de material	300,00	-	300,00	154,18	(145,82)	51,39%
221 Subministraments	2.500,00	-	2.500,00	757,82	(1.742,18)	30,31%
222 Comunicacions	500,00	-	500,00	809,67	309,67	161,93%
223 Transport	-	-	-	-	-	-
224 Primes d'assegurances	700,00	-	700,00	206,63	(493,37)	29,52%
226 Altres Serveis	10.200,00	-	10.200,00	6.068,77	(4.131,23)	59,50%
227 Treballs realitzats per altres empreses	2.000,00	-	2.000,00	21.327,75	19.327,75	1.066,39%
23 Indemnitzacions per serveis	**6.000,00**	**-**	**6.000,00**	**372,18**	**(5.627,82)**	**6,20%**
230 Reemborsament de dietes	3.000,00	-	3.000,00	54,50	(2.945,50)	1,82%
231 Locomoció	3.000,00	-	3.000,00	317,68	(2.682,32)	10,59%
2 Despeses de béns corrents i serveis	**22.200,00**	**-**	**22.200,00**	**29.697,00**	**7.497,00**	**133,77%**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2021	Variació	% Execució
34 De dipòsits, finances i altres	**250,00**	-	**250,00**	**191,89**	**(58,11)**	**76,76%**
349 Altres despeses financeres	250,00	-	250,00	191,89	(58,11)	76,76%
3 Despeses financeres	**250,00**	-	**250,00**	**191,89**	**(58,11)**	**76,76%**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(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	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2021	Variació	% Execució
60 Inversions noves	**2.500,00**	-	**2.500,00**	**1.385,53**	**(1.114,47)**	**55,42%**
605 Mobiliari i estris	1.500,00	-	1.500,00	1.264,40	(235,60)	84,29%
606 Equips per a processos d'informació	-	-	-	-	-	-
608 Altre immobilitzat material	1.000,00	-	1.000,00	121,13	(878,87)	12,11%
64 Immobilitzat immaterial	**500,00**	-	**500,00**	**3.921,15**	**3.421,15**	**784,23%**
640 Aplicacions informàtiques	500,00	-	500,00	3.921,15	3.421,15	784,23%
6 Inversions Reals	**3.000,00**	-	**3.000,00**	**5.306,68**	**2.306,68**	**176,89%**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

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

Finançament de la despesa

El total liquidat del capítol d'inversions ha estat superior als crèdits disponibles. Aquest fet és contrari al principi d'especialitat quantitativa previst en l'article 15 de la LGFP. A més, l'entitat no ha utilitzat cap dels mecanismes previstos en la secció 4a de la LGFP, de modificació i ampliació dels crèdits pressupostaris per tal de dotar aquestes despeses de finançament.

2.3. Estats financers

Estat de situació financera a 31 de desembre de 2021

ACTIUS	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	3	21.993,84	21.090,40
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	5	-	500,00
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		-	-
Ajustaments per periodificació	4	55,87	3.105,00
Total		**22.049,71**	**24.695,40**
Actius no corrents			
Immobilitzat intangible	7	4.326,54	1.085,40
Immobilitzat tangible	6	3.862,83	3.736,34
Total		**8.189,37**	**4.821,74**
Total Actius		**30.239,08**	**29.517,14**
PASSIUS			
Passius corrents			
Comptes a pagar	8	3.615,65	2.794,35
Ajustaments per periodificació	9	-	3.105,00
Total		**3.615,65**	**5.899,35**
Passius no corrents			
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	10	8.189,37	4.821,74
Total		**8.189,37**	**4.821,74**
Total Passius		**11.805,02**	**10.721,09**
ACTIU NET / PATRIMONI			
Capital aportat	11	-	-
Reserves		-	-
Resultat acumulat		-	-
Resultat de l'exercici		18.434,06	18.796,05
Total actius i passius totals nets		**18.434,06**	**18.796,05**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: El total actius i passius totals nets de 2021 hauria de ser 30.239,08 euros i, de 2020, 29.517,14 euros.

Estat del rendiment financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021

INGRESSOS	2021	2020
Ingressos sense contraprestació		
Transferències, subvencions i donacions	56.646,42	31.701,63
Total	**56.646,42**	**31.701,63**
Ingressos amb contraprestació		
Ingressos per patrocini	-	-
Total	**-**	**-**
Total ingressos	**56.646,42**	**31.701,63**
DESPESES		
Despeses		
Despeses de personal	(3.335,29)	-
Amortització i depreciació	(1.939,05)	(1.943,21)
Despeses generals	(32.938,02)	(10.935,91)
Serveis de professionals independents	(21.327,75)	(2.194,50)
Primes d'assegurances	(206,63)	(204,60)
Despeses financeres	(191,89)	(44,77)
Subministraments i comunicacions	(1.567,49)	(932,04)
Despeses generals	(9.644,26)	(7.560,00)
Despeses financeres	-	-
Total despeses	**(38.212,36)**	**(12.879,12)**
ALTRES GUANYS/PÈRDUES		
Altres guanys/(pèrdues)		
Pèrdues per deteriorament	-	(26,46)
Despeses extraordinàries	-	-
Total altres guanys/(pèrdues)	**-**	**(26,46)**
RESULTAT		
Ingressos totals	56.646,42	31.701,63
Despeses totals	(38.212,36)	(12.879,12)
Total altres guanys/(pèrdues)	-	(26,46)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	**18.434,06**	**18.796,05**
Impostos	-	-
RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS	**18.434,06**	**18.796,05**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021

Concepte	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Subvencions	56.679,05	34.591,18
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	730,00	19,83
Pagaments		
Costos dels treballadors	2.408,82	-
Proveïdors	29.993,16	14.476,82
Altres pagaments	18.796,95	2.055,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**6.210,12**	**18.079,19**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Adquisicions d'equipament	5.306,68	1.227,76
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**903,44**	**16.851,43**
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	**903,44**	**16.851,43**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**21.090,40**	**4.238,97**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**21.993,84**	**21.090,40**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**56.909,05**	**54.707,37**	**2.201,68**
Transferències corrents	56.679,05	54.477,37	2.201,68
Transferències de capital	-	-	-
Altres ingressos	230,00	230,00	-
DESPESES (oblig. liquidades)	**38.530,86**	**36.273,31**	**2.257,55**
Despeses de personal	3.335,29	3.335,29	-
Consum de béns corrents i serveis	29.697,00	32.746,13	(3.049,13)
Despeses financeres	191,89	191,89	-
Inversions reals	5.306,68	-	5.306,68
RESULTAT	**18.378,19**	**18.434,06**	**(55,87)**

Ajustos al resultat comptable	
RESULTAT COMPTABLE	**18.434,06**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(5.306,68)
Amortitzacions	1.939,05
Altres casuístiques: Periodificacions 2020	-
Altres casuístiques: Periodificacions 2021	(55,87)
Altres casuístiques: Subv. de capital	5.306,68
Altres casuístiques: Subv. de capital traspassada a l'exercici	(1.939,05)
RESULTAT AJUSTAT	**18.378,19**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Conceptes	Imports	
1. Cobraments		**57.409,05**
(+) del pressupost corrent	56.909,05	
(+) de pressupostos tancats	500,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		**56.505,61**
(+) del pressupost corrent	36.254,91	
(+) de pressupostos tancats	1.453,75	
(+) d'operacions no pressupostàries	18.796,95	
(+) d'operacions comercials	-	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		**903,44**
3. Saldo inicial de tresoreria		**21.090,40**
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		**21.993,84**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons l'Estat de situació financera:

Descripció	Saldo a 31-12-2021	Saldo a 31-12-2020	Variació
Entitat financera	21.993,13	21.089,69	903,44
Caixa	0,71	0,71	0,00
Total	**21.993,84**	**21.090,40**	**903,44**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Veure nota 1.5.

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

Firmes autoritzades

Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per a operar en els comptes que utilitza actualment el FNJA, les firmes autoritzades no són mancomunades en aquelles operacions inferiors a 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.

2.3.2. 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

Descripció	Saldo a 01-01-2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2021
Aplicacions informàtiques	2.688,87	3.921,15	-	-	6.610,02
TOTAL COST	**2.688,87**	**3.921,15**	-	-	**6.610,02**

Descripció	Saldo a 01-01-2021	Dotació Amortització	Baixes / Reversions	Traspassos	Saldo a 31-12-2021
Aplicacions informàtiques	(1.603,47)	(680,01)	-	-	(2.283,48)
TOTAL AMORTITZACIÓ	**(1.603,47)**	**(680,01)**	-	-	**(2.283,48)**
VALOR NET COMPTABLE	**1.085,40**	**3.241,14**	-	-	**4.326,54**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Descripció	Saldo a 01-01-2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2021
Mobiliari	3.191,03	1.264,40	-	-	4.455,43
Utillatge	1.697,19	-	-	-	1.697,19
Equips informàtics	2.069,96	121,13	-	-	2.191,09
Altre immobilitzat tangible	229,90	-	-	-	229,90
TOTAL COST	**7.188,08**	**1.385,53**	-	-	**8.573,61**

Descripció	Saldo a 01-01-2021	Dotació Amortització	Baixes / Reversions	Traspassos	Saldo a 31-12-2021
Mobiliari	(1.225,86)	(652,92)	-	-	(1.878,78)
Utillatge	(246,15)	(339,44)	-	-	(585,59)
Equips informàtics	(1.874,70)	(220,70)	-	-	(2.095,40)
Altre immobilitzat tangible	(105,03)	(45,98)	-	-	(151,01)
TOTAL AMORTITZACIÓ	**(3.451,74)**	**(1.259,04)**	-	-	**(4.710,78)**
VALOR NET COMPTABLE	**3.736,34**	**126,49**	-	-	**3.862,83**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

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

Manual i inventari de l'immobilitzat

L'entitat hauria de disposar d'un inventari de béns que detalli els béns en propietat, els cedits, l'amortització individual i el seu valor net comptable actualitzat, així com, els procediments per la seva adquisició i activació i els mecanismes establerts per la seva custòdia i procediments per donar-los de baixa.

2.3.3. Comptes a pagar

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

Concepte	Saldo a 31-12-2021	Saldo a 31-12-2020	Variació
Creditors pressupostaris	**2.515,65**	**1.693,45**	**822,20**
Auditand	-	261,25	(261,25)
Som Andorra Telecom	77,00	43,00	34,00
Autocars Nadal	210,40	210,40	-
Joan Toribio	29,30	29,30	-
Pol Castillo	55,28	-	55,28
Oriol Servera	67,70	-	67,70
Creditors, factures pndt de rebre	1.149,50	1.149,50	-
Remuneracions pendents de pagament	750,00	-	750,00
Caixa Andorrana de Seguretat Social creditora	176,47	-	176,47
Creditors no pressupostaris	-	**0,90**	**(0,90)**
M.I. Govern d'Andorra	-	0,90	(0,90)
Altres creditors	**1.100,00**	**1.100,00**	-
C/C amb antic FNJA (Crèdit Andorrà)	1.100,00	1.100,00	-
Total	**3.615,65**	**2.794,35**	**821,30**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

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

Debilitats en el control intern dels comptes a pagar

Del total de creditors que reconeix el FNJA s'observa que en quatre casos i per un import conjunt de 2.489 euros dels 3.616 euros de l'epígraf, provenen d'exercicis anteriors. No ens podem pronunciar sobre la realitat d'aquests imports ni la seva justificació en els estats financers, el que podria comportar que els passius estiguin sobrevalorats pel referit import.

2.3.4. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31-12-2020	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31-12-2021
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.821,74	5.306,68	(1.939,05)	8.189,37
Total	**4.821,74**	**5.306,68**	**(1.939,05)**	**8.189,37**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

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

Subvencions de capital

El FNJA procedeix a imputar els imports de les altes de l'immobilitzat finançades amb transferència de capital com un ingrés diferit, posteriorment aquest import es menysvalora per l'import de les amortitzacions d'aquests béns, import que alhora es comptabilitza a resultats de l'exercici. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que preveu la NICSP23, la qual disposa que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el qual es genera. Aquest fet comporta que el saldo a l'inici de l'exercici del compte d'ingressos diferits s'ha de reclassificar en el compte actius nets/patrimoni, i que el resultat de l'exercici 2021 està infravalorat en 3.368 euros.

2.3.5. Actiu net/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2021
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

	Atribuible 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 2019	-	-	-	**2.055,90**	**2.055,90**	-	**2.055,90**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	-	-	-	**2.055,90**	**2.055,90**	-	**2.055,90**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	-	-	-	-	-	-	-
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Retorn de romanent	-	-	-	(2.055,90)	(2.055,90)	-	(2.055,90)
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	18.796,05	18.796,05	-	18.796,05
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	**18.796,05**	**18.796,05**	-	**18.796,05**
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	-	-	-	**18.796,05**	**18.796,05**	-	**18.796,05**
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	-	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Retorn de romanent	-	-	-	(18.796,05)	(18.796,05)	-	(18.796,05)
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	18.434,06	18.434,06	-	18.434,06
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	**18.434,06**	**18.434,06**	-	**18.434,06**
Saldo a 31 de desembre de 2021	-	-	-	**18.434,06**	**18.434,06**	-	**18.434,06**

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 pel Fòrum en l'exercici presenta el següent detall:

Conceptes		Imports
1 (+) Drets pendents de cobrament		**-**
(+) del pressupost corrent	-	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		**3.615,65**
(+) del pressupost corrent	2.275,95	
(+) de pressupostos tancats	239,70	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.100,00	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		**21.993,84**
I. Romanent de tresoreria afectat		**18.378,19**
II. Romanent de tresoreria no afectat		**-**
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		**18.378,19**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

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

Despesa susceptible d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que el FNJA ha efectuat una contractació directa per import de 18.975 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació, i per tant, susceptible d'haver estat efectuada 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

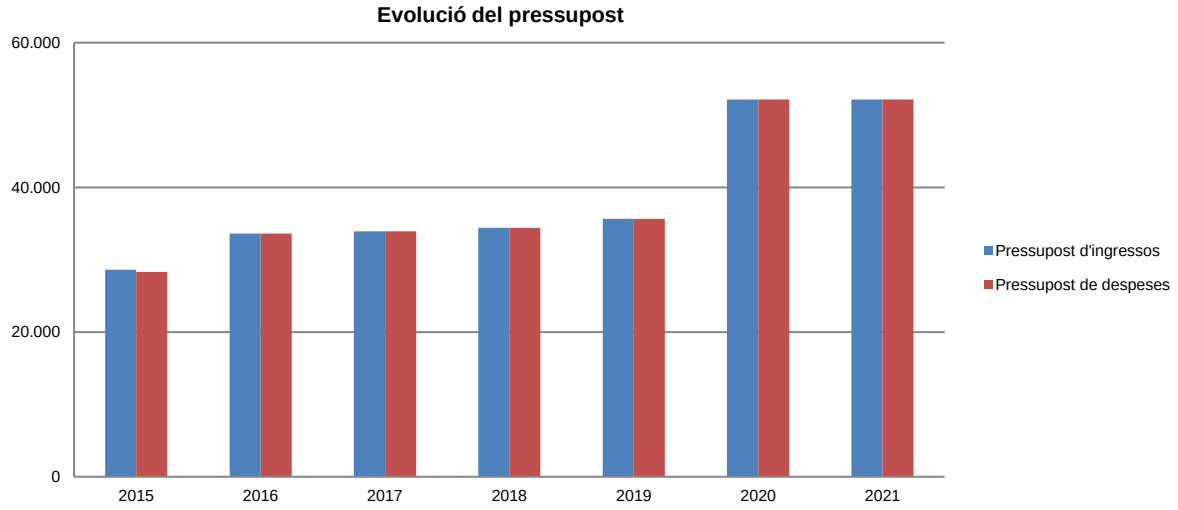
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	28.596	33.615	33.930	34.428	35.664	52.132	52.132
Ingressos corrents	***28.596***	***33.615***	***33.930***	***34.428***	***35.664***	***52.132***	***52.132***
Total ingressos	**28.596**	**33.615**	**33.930**	**34.428**	**35.664**	**52.132**	**52.132**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	-	-	6.930	-	-	26.682	26.682
2. Consum de béns corrents i serveis	25.096	32.055	24.800	29.178	31.914	22.200	22.200
3. Despeses financeres	300	400	500	250	250	250	250
Despeses corrents	***25.396***	***32.455***	***32.230***	***29.428***	***32.164***	***49.132***	***49.132***
6. Inversions reals	2.900	1.160	1.700	5.000	3.500	3.000	3.000
Despeses de capital	***2.900***	***1.160***	***1.700***	***5.000***	***3.500***	***3.000***	***3.000***
Total despeses	**28.296**	**33.615**	**33.930**	**34.428**	**35.664**	**52.132**	**52.132**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

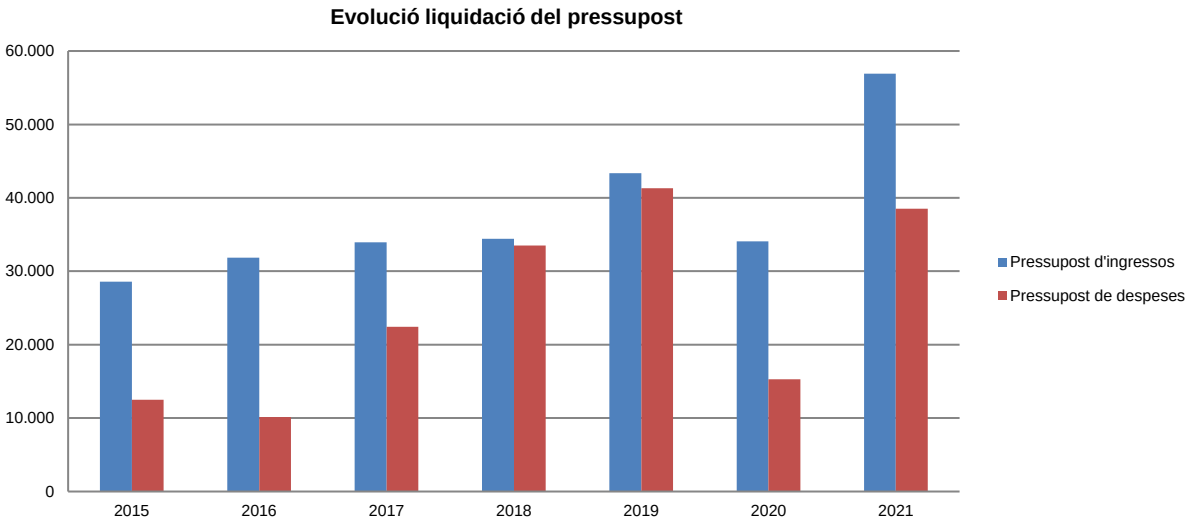
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
3. Taxes i altres ingressos	-	169	-	-	2.750	-	230
4. Transferències corrents	28.596	31.692	33.930	34.428	40.601	34.091	56.679
Ingressos corrents	***28.596***	***31.861***	***33.930***	***34.428***	***43.351***	***34.091***	***56.909***
Total ingressos	**28.596**	**31.861**	**33.930**	**34.428**	**43.351**	**34.091**	**56.909**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

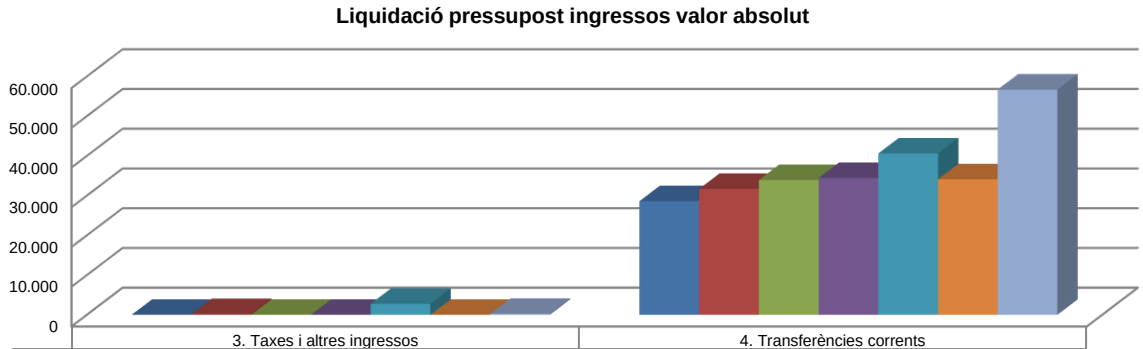
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	-	-	798	-	-	-	3.335
2. Consum de béns corrents i serveis	6.083	10.140	20.457	29.096	40.250	13.996	29.697
3. Despeses financeres	-	-	99	171	303	45	192
Despeses corrents	***6.083***	***10.140***	***21.354***	***29.267***	***40.553***	***14.041***	***33.224***
6. Inversions reals	6.427	-	1.076	4.261	742	1.228	5.307
Despeses de capital	***6.427***	***-***	***1.076***	***4.261***	***742***	***1.228***	***5.307***
Total despeses	**12.510**	**10.140**	**22.430**	**33.528**	**41.295**	**15.269**	**38.531**

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



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

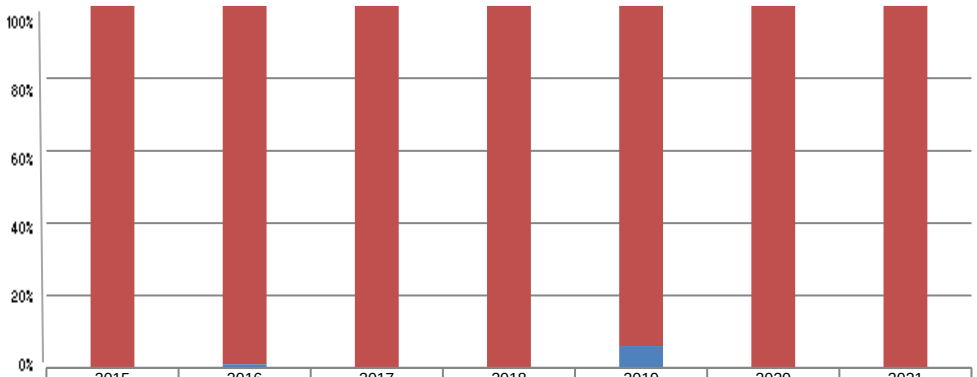
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents
2015	-	28.596
2016	169	31.692
2017	-	33.930
2018	-	34.428
2019	2.750	40.601
2020	-	34.091
2021	230	56.679

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

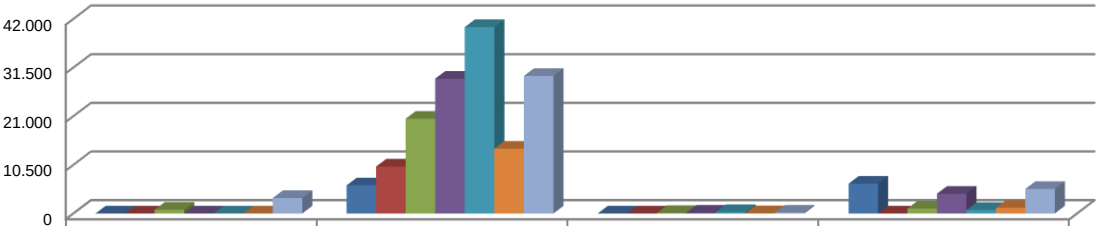
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
3. Taxes i altres ingressos	0%	1%	0%	0%	6%	0%	0%
4. Transferències corrents	100%	99%	100%	100%	94%	100%	100%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA

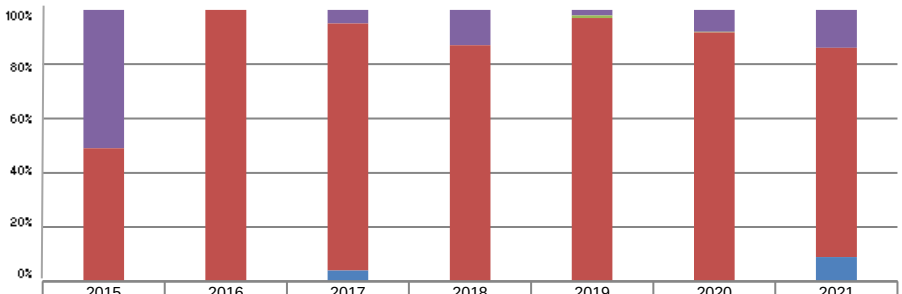
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
2019	-	40.250	303	742
2020	-	13.996	45	1.228
2021	3.335	29.697	192	5.307

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	0%	0%	4%	0%	0%	0%	9%
2. Consum de béns corrents i serveis	49%	100%	91%	87%	97%	92%	77%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%
6. Inversions reals	51%	0%	5%	13%	2%	8%	14%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

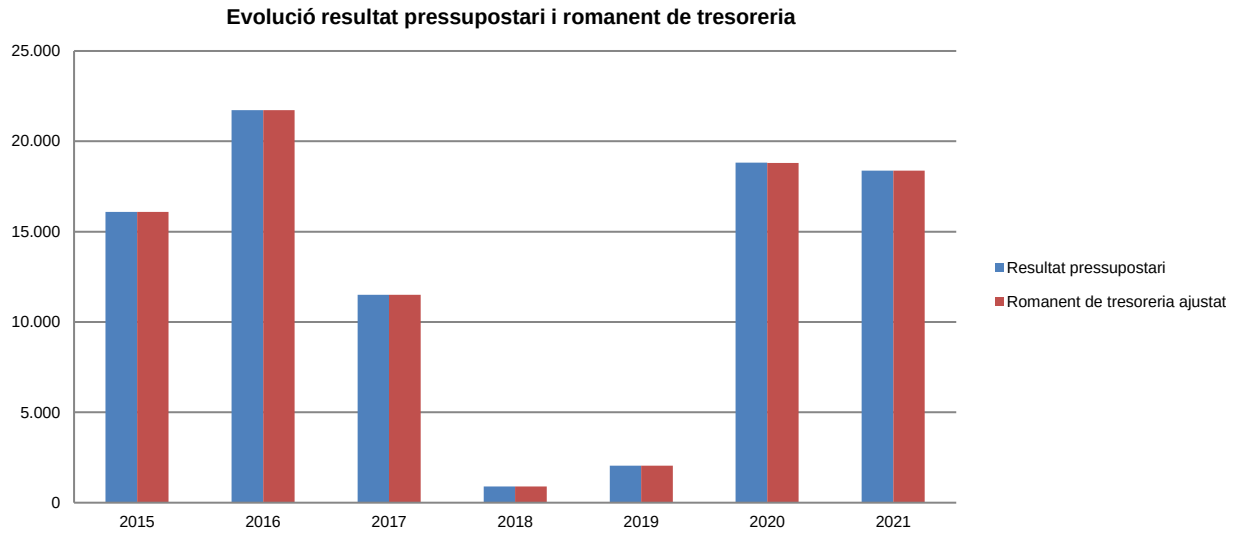
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	28.596	31.861	33.930	34.428	43.351	34.091	56.909
Total despeses liquidades	12.510	10.140	22.430	33.528	41.295	15.269	38.531
Resultat pressupostari	**16.086**	**21.721**	**11.500**	**900**	**2.056**	**18.823**	**18.378**

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

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

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	2.114	43	20	1.020	500	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-10.001	-21.092	-11.747	-8.742	-3.203	-2.794	-3.616
3. (+) Fons líquids	26.088	40.699	23.204	9.622	4.239	21.090	21.994
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**16.087**	**21.721**	**11.500**	**900**	**2.056**	**18.796**	**18.378**
I. Romanent de tresoreria afectat	16.087	21.721	11.500	900	2.056	18.796	18.378
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**16.087**	**21.721**	**11.500**	**900**	**2.056**	**18.796**	**18.378**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,0%	100,0%	121,6%	65,4%	109,2%
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	66,1%	97,4%	115,8%	29,3%	73,9%
% 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	3,6%	0,0%	0,0%	0,0%	8,7%
% 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	91,2%	86,8%	97,5%	91,7%	77,1%
% 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	4,8%	12,7%	1,8%	8,0%	13,8%
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	37,1%	15,0%	6,5%	58,8%	41,6%
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	37,1%	15,0%	6,5%	58,8%	41,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	6,3%	0,0%	0,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	6,3%	0,0%	0,4%

Ratis de liquiditat			Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)	Exercici 2019 (*)	Exercici 2020	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	11.510	901	2.056	18.796	18.434
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	198,0%	110,3%	164,2%	418,6%	609,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	197,5%	110,1%	132,3%	357,5%	608,3%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat l'article 15 de la LGFP, en els conceptes pressupostaris 222 comunicació per 310 euros, 227 treballs realitzats per altres empreses per 19.328 euros i 640 aplicacions informàtiques per 3.421 euros. (nota 2.2)
- El FNJA ha liquidat imports per sobre els crèdits definitius en el capítol VI de despeses, fet contrari a l'article 15 de la LGFP, i no ha dotat aquests crèdits amb cap dels mecanismes previstos en la secció 4a de la LGFP. (nota 2.2.6)

Altres observacions

- S'ha procedit a contractar una *community & social media manager*, mitjançant un procediment que no permet garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.3)

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que el FNJA ha efectuat una contractació directa per import de 18.975 euros sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació, i per tant susceptible d'haver estat efectuada mitjançant 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

- El 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)

- El FNJA no té registrat en la seva comptabilitat un compte corrent amb una entitat financera per import de 61.905 euros. (notes 1.5 i 2.3.1)

Altres observacions

- Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per operar en els comptes que utilitza actualment el FNJA, les firmes autoritzades no són mancomunades en aquelles operacions inferiors a 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 2.3.1)

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 1.5, 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 2021, 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 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 2021.

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 2020 de
FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA

Desembre de 2022

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 9 de desembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020 del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 7
1.5. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1 Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.2. Liquidació del pressupost 9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 11
2.2.2. Despeses de personal 11
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 11
2.2.4. Despeses financeres 12
2.2.5. Inversions reals 12
2.3. Estats financers 13
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 16
2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions amb/sense contraprestació 17
2.3.3. Actius no corrents 17
2.3.4. Comptes a pagar 18
2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 18
2.3.6. Actiu net/patrimoni 19
2.4. Estat del romanent de tresoreria 20
2.5. Contractació pública 20
2.6. Altres aspectes a destacar 20
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 26
5. CONCLUSIONS 26
6. AL·LEGACIONS 27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 27

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 FNJA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020, 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 2020.

La liquidació de comptes del FNJA corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 10 de maig de 2021 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

- 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 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 27 de juliol de 2021.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, comptable i pressupostària del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra, aplicable a 31 de desembre de 2020, es recull en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 39/2014, de l'11 de desembre, del Fòrum Nacional de la Joventut 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 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

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.

El 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:

- El FNJA és titular d'un compte bancari que tenia un saldo de lliure disposició a tancament de l'exercici de 62.069 euros, la firma autoritzada del qual no correspon als actuals responsables de l'entitat. Aquest compte no hi figura en

els comptes retuts ni es té constància dels moviments que, en el seu cas, s'hagin pogut produir a través d'ell. Aquest compte fou emprat per anteriors responsables de el FNJA, els quals van generar les incidències i irregularitats que foren informades pel Tribunal en els corresponents informes.

- El 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

Pressupost inicial de despeses	Import	Pressupost inicial d'ingressos	Import
1. Despeses de personal	26.682,36	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consum de béns corrents i serveis	22.200,00	4. Transferències corrents	52.132,36
3. Despeses financeres	250,00	5. Ingressos patrimonials	-
4. Transferències corrents	-		
Despeses Corrents	**49.132,36**	**Ingressos Corrents**	**52.132,36**
6. Inversions reals	3.000,00	6. Transferències de capital	-
Despeses de Capital	**3.000,00**	**Ingressos de Capital**	**-**
Total pressupost despeses	**52.132,36**	**Total pressupost ingressos**	**52.132,36**

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.

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 2020	% Execució	Cobrat 2020	Liquidat 2019	Variació 2020-2019	% Variació 2020-2019
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	2.750,00	(2.750,00)	(100,00%)
4. Transferències corrents	52.132,36	34.091,18	65,39%	34.091,18	40.600,73	(6.509,55)	(16,03%)
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos Corrents	**52.132,36**	**34.091,18**	**65,39%**	**34.091,18**	**43.350,73**	**(9.259,55)**	**(21,36%)**
6. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de Capital	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Total pressupost ingressos	**52.132,36**	**34.091,18**	**65,39%**	**34.091,18**	**43.350,73**	**(9.259,55)**	**(21,36%)**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació de l'estat de despeses

Capítol	Pressupost final	Liquidat 2020	% Execució	Pagat 2020	Liquidat 2019	Variació 2020-2019	% Variació 2020-2019
1. Despeses de personal	26.682,36	-	-	-	-	-	-
2. Consum de béns corrents i servei	22.200,00	13.996,14	63,05%	12.513,09	40.250,18	(26.254,04)	(65,23%)
3. Despeses financeres	250,00	44,77	17,91%	44,77	302,94	(258,17)	(85,22%)
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-
Despeses Corrents	**49.132,36**	**14.040,91**	**28,58%**	**12.557,86**	**40.553,12**	**(26.512,21)**	**(65,38%)**
6. Inversions reals	3.000,00	1.227,76	40,93%	1.227,76	741,71	486,05	65,53%
Despeses de Capital	**3.000,00**	**1.227,76**	**40,93%**	**1.227,76**	**741,71**	**486,05**	**65,53%**
Total pressupost despeses	**52.132,36**	**15.268,67**	**29,29%**	**13.785,62**	**41.294,83**	**(26.026,16)**	**(63,03%)**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	Liquidat 2020
Total ingressos	**34.091,18**
4. Transferències corrents	34.091,18
Total despeses	**15.268,67**
2. Consum de béns corrents i serveis	13.996,14
3. Despeses financeres	44,77
6. Inversions reals	1.227,76
Resultat pressupostari	**18.822,51**

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

El 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 l'article 15 de la LGFP, en el concepte pressupostari 227 treballs realitzats per altres empreses per 194 euros.

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 2020	Variació	% Execució
40 De l'Estat	**52.132,36**	-	**52.132,36**	**34.091,18**	**(18.041,18)**	**65,39%**
402 Altres subvencions de l'Estat	52.132,36	-	52.132,36	34.091,18	(18.041,18)	65,39%
44 Transferències corrents d'altres entitats	-	-	-	-	-	-
440 Subvencions altres entitats	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	**52.132,36**	-	**52.132,36**	**34.091,18**	**(18.041,18)**	**65,39%**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Mitjançant carta de data 20 d'abril de 2020 el Ministeri de Finances va demanar a l'entitat que, en el marc de la pandèmia SARS-CoV-2, revisés el seu pressupost per l'exercici 2020 aplicant principis de contenció i austeritat econòmica amb la reducció d'aquelles despeses que poguessin ser ajornades i/o descartades, per tal de disminuir la transferència que es rep de l'Administració general. En resposta, el FNJA va revisar el seu pressupost disminuint la transferència que es rep de l'Administració general en 18.041 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 2020	Variació	% Execució
11 Personal Fix	**23.101,56**	-	**23.101,56**	-	**(23.101,56)**	-
110 Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix	23.101,56	-	23.101,56	-	(23.101,56)	-
16 Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador	**3.580,80**	-	**3.580,80**	-	**(3.580,80)**	-
160 Quotes seguretat social	3.580,80	-	3.580,80	-	(3.580,80)	-
1 Despeses de personal	**26.682,36**	-	**26.682,36**	-	**(26.682,36)**	-

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 2020	Variació	% Execució
21 Reparació, manteniment i conservació	-	-	-	-	-	-
213 Reparació i conservació. Maq. Instal. i Equip	-	-	-	-	-	-
215 Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	-	-	-	-	-	-
216 Reparació i conservació d'equipaments infor.	-	-	-	-	-	-
22 Material, subministraments i altres	**18.700,00**	-	**18.700,00**	**13.795,89**	**(4.904,11)**	**73,77%**
220 Compres de material	300,00	-	300,00	29,30	(270,70)	9,77%
221 Subministraments	2.500,00	-	2.500,00	525,69	(1.974,31)	21,03%
222 Comunicacions	500,00	-	500,00	406,35	(93,65)	81,27%
223 Transport	-	-	-	-	-	-
224 Primes d'assegurances	700,00	-	700,00	204,60	(495,40)	29,23%
226 Altres Serveis	12.700,00	-	12.700,00	10.435,45	(2.264,55)	82,17%
227 Treballs realitzats per altres empreses	2.000,00	-	2.000,00	2.194,50	194,50	109,73%
23 Indemnitzacions per serveis	**3.500,00**	-	**3.500,00**	**200,25**	**(3.299,75)**	**5,72%**
230 Reemborsament de dietes	1.500,00	-	1.500,00	157,95	(1.342,05)	10,53%
231 Locomoció	2.000,00	-	2.000,00	42,30	(1.957,70)	2,12%
2 Despeses de béns corrents i serveis	**22.200,00**	-	**22.200,00**	**13.996,14**	**(8.203,86)**	**63,05%**

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 2020	Variació	% Execució
34 De dipòsits, finances i altres	**250,00**	-	**250,00**	**44,77**	**(205,23)**	**17,91%**
349 Altres despeses financeres	250,00	-	250,00	44,77	(205,23)	17,91%
3 Despeses financeres	**250,00**	-	**250,00**	**44,77**	**(205,23)**	**17,91%**

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 2020	Variació	% Execució
60 Inversions noves	**3.000,00**	-	**3.000,00**	**1.227,76**	**(1.772,24)**	**40,93%**
605 Mobiliari i estris	2.000,00	-	2.000,00	1.227,76	(772,24)	61,39%
606 Equips per a processos d'informació	-	-	-	-	-	-
608 Altre immobilitzat material	1.000,00	-	1.000,00	-	(1.000,00)	-
64 Immobilitzat immaterial	-	-	-	-	-	-
640 Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-	-
6 Inversions Reals	**3.000,00**	-	**3.000,00**	**1.227,76**	**(1.772,24)**	**40,93%**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre de 2020

ACTIUS	Notes	31/12/2020	31/12/2019
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	4	21.090,40	4.238,97
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	3	500,00	1.000,00
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	3	-	19,83
Ajustaments per periodificació	13	3.105,00	-
Total		**24.695,40**	**5.258,80**
Actius no corrents			
Immobilitzat intangible	1	1.085,40	1.623,17
Immobilitzat tangible	2	3.736,34	3.914,02
Total		**4.821,74**	**5.537,19**
Total Actius		**29.517,14**	**10.795,99**
PASSIUS			
Passius corrents			
Comptes a pagar	7	2.794,35	3.202,90
Ajustaments per periodificació	13	3.105,00	-
Total		**5.899,35**	**3.202,90**
Passius no corrents			
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	6	4.821,74	5.537,19
Total		**4.821,74**	**5.537,19**
Total Passius		**10.721,09**	**8.740,09**
ACTIU NET / PATRIMONI			
Capital aportat		-	-
Reserves		-	-
Resultat acumulat		-	-
Resultat de l'exercici		18.796,05	2.055,90
Total actius i passius totals nets	5	**18.796,05**	**2.055,90**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: El total actius i passius totals nets hauria de ser de 29.517,14 euros.

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020

INGRESSOS	Notes	2020	2019
Ingressos sense contraprestació			
Transferències, subvencions i donacions			
Transferències corrents Govern	11	29.758,42	34.922,29
Altres transferències i subvencions	11	-	4.936,73
Transferències de capital	12	1.943,21	1.951,34
Total		**31.701,63**	**41.810,36**
Ingressos amb contraprestació			
Ingressos per patrocini	14	-	2.750,00
Total		**-**	**2.750,00**
Total ingressos		**31.701,63**	**44.560,36**
DESPESES			
Despeses			
Despeses de personal	8	-	-
Amortització i depreciació	1 i 2	(1.943,21)	(1.951,34)
Despeses generals	9	(10.935,91)	(40.372,83)
Serveis de professionals independents		(2.194,50)	(2.539,71)
Primes d'assegurances		(204,60)	(195,52)
Despeses financeres		(44,77)	(283,56)
Subministraments i comunicacions		(932,04)	(2.687,61)
Despeses generals		(7.560,00)	(34.666,43)
Despeses financeres	15	-	(19,38)
Total despeses		**(12.879,12)**	**(42.343,55)**
ALTRES GUANYS/PÈRDUES			
Altres guanys/(pèrdues)			
Pèrdues per deteriorament	3	(26,46)	-
Despeses extraordinàries	10		(160,91)
Total altres guanys/(pèrdues)		**(26,46)**	**(160,91)**
RESULTAT			
Ingressos totals		31.701,63	44.560,36
Despeses totals		(12.879,12)	(42.343,55)
Total altres guanys/(pèrdues)		(26,46)	(160,91)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**18.796,05**	**2.055,90**
Impostos	16	-	-
RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS		**18.796,05**	**2.055,90**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020

Concepte	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Subvencions	34.591,18	35.664,00
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	19,83	1.750,00
Pagaments		
Costos dels treballadors	-	-
Proveïdors	14.476,82	29.599,60
Altres pagaments	2.055,00	12.456,49
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**18.079,19**	**(4.642,09)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Adquisicions d'equipament	1.227,76	741,71
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**16.851,43**	**(5.383,80)**
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	**16.851,43**	**(5.383,80)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**4.238,97**	**9.622,77**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**21.090,40**	**4.238,97**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2020

Conceptes	2020	2019
Resultat pressupostari liquidat	**18.822,51**	**2.055,90**
Operacions pressupostàries sense valor financer	-	-
(+) Subvencions de capital	1.227,76	741,71
(-) Adquisicions d'immobilitzat	(1.227,76)	(741,71)
Operacions comptables sense valor pressupostari	26,46	-
(+) Subvencions de capital a l'exercici	1.943,21	1.951,34
(-) Dotacions per a amortitzacions	(1.943,21)	(1.951,34)
(+) Dotacions per insolvències de crèdits	26,46	-
Resultat economicopatrimonial (Estalvi)	**18.796,05**	**2.055,90**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(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'hi oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, que entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s'aplica als exercicis comptables que s'inicïin 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 FNJA presenta les dades corresponents a l'exercici comparativament amb les dades de l'exercici anterior.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Conceptes	Imports	
1. Cobraments		**34.611,01**
(+) del pressupost corrent	34.091,18	
(+) de pressupostos tancats	519,83	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		**17.759,58**
(+) del pressupost corrent	13.785,62	
(+) de pressupostos tancats	1.918,96	
(+) d'operacions no pressupostàries	2.055,00	
(+) d'operacions comercials	-	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		**16.851,43**
3. Saldo inicial de tresoreria		**4.238,97**
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		**21.090,40**

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 31-12-2020	Saldo a 31-12-2019	Variació
Entitat financera	21.089,69	4.238,26	16.851,43
Caixa	0,71	0,71	0,00
Total	**21.090,40**	**4.238,97**	**16.851,43**

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 62.069 euros.

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

Firmes autoritzades

Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per a operar en els comptes que utilitza actualment el 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.

2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions amb/sense contraprestació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31-12-2020	Saldo a 31-12-2019	Variació
Deutors pressupostaris	**500,00**	**1.000,00**	**(500,00)**
Altres	500,00	1.000,00	(500,00)
Deutors no pressupostaris	**-**	**19,83**	**(26,46)**
Altres	26,46	19,83	6,63
Deteriorament	(26,46)	-	(26,46)
Total	**500,00**	**1.019,83**	**(519,83)**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.3. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

Descripció	Saldo a 01-01-2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2020
Aplicacions informàtiques	2.688,87	-	-	-	2.688,87
TOTAL COST	2.688,87	-	-	-	2.688,87

Descripció	Saldo a 01-01-2020	Dotació Amortització	Baixes / Reversions	Traspassos	Saldo a 31-12-2020
Aplicacions informàtiques	(1.065,70)	(537,77)	-	-	(1.603,47)
TOTAL AMORTITZACIÓ	(1.065,70)	(537,77)	-	-	(1.603,47)
VALOR NET COMPTABLE	**1.623,17**	**(537,77)**	**-**	**-**	**1.085,40**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Descripció	Saldo a 01-01-2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2020
Mobiliari	2.918,75	272,28	-	-	3.191,03
Utillatge	741,71	955,48	-	-	1.697,19
Equips informàtics	2.069,96	-	-	-	2.069,96
Altre immobilitzat tangible	229,90	-	-	-	229,90
TOTAL COST	5.960,32	1.227,76	-	-	7.188,08

Descripció	Saldo a 01-01-2020	Dotació Amortització	Baixes / Reversions	Traspassos	Saldo a 31-12-2020
Mobiliari	(635,83)	(590,03)	-	-	(1.225,86)
Utillatge	(93,85)	(152,30)	-	-	(246,15)
Equips informàtics	(1.257,54)	(617,16)	-	-	(1.874,70)
Altre immobilitzat tangible	(59,08)	(45,95)	-	-	(105,03)
TOTAL AMORTITZACIÓ	(2.046,30)	(1.405,44)	-	-	(3.451,74)
VALOR NET COMPTABLE	**3.914,02**	**(177,68)**	**-**	**-**	**3.736,34**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.4. Comptes a pagar

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

Concepte	Saldo a 31-12-2020	Saldo a 31-12-2019	Variació
Creditors pressupostaris	**1.693,45**	**2.102,90**	**(409,45)**
Auditand	261,25	-	261,25
Som Andorra Telecom	43,00	43,00	-
Autocars Nadal	210,40	210,40	-
Vicenç Baiges Bisbal	-	700,00	(700,00)
Joan Toribio	29,30	-	29,30
Creditors, factures pndt de rebre	1.149,50	1.149,50	-
Creditors no pressupostaris	**0,90**	**-**	**0,90**
M.I. Govern d'Andorra	0,90	-	0,90
Altres creditors	**1.100,00**	**1.100,00**	**-**
C/C amb antic FNJA (Crèdit Andorrà)	1.100,00	1.100,00	-
Total	**2.794,35**	**3.202,90**	**(408,55)**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31-12-2019	Altes	Baixes	Saldo a 31-12-2020
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	5.537,19	1.227,76	(1.943,21)	4.821,74
Total	**5.537,19**	**1.227,76**	**(1.943,21)**	**4.821,74**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

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

Subvencions de capital

El FNJA procedeix a imputar els imports de les altes de l'immobilitzat finançades amb transferència de capital com un ingrés diferit, posteriorment aquest import es menysvalora per l'import de les amortitzacions d'aquests béns, import que alhora es comptabilitza a resultats de l'exercici. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que preveu la NICSP23, la qual preveu que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el qual es genera. Aquest fet comporta que el saldo a l'inici de l'exercici del compte d'ingressos diferits s'ha de reclassificar en el compte actius nets/patrimoni, i que el resultat de l'exercici 2020 està sobrevalorat en 715 euros.

2.3.6. Actiu net/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2020
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

	Atribuible 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 2018	-	-	-	900,44	900,44	-	900,44
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	-	-	-	900,44	900,44	-	900,44
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	-	-	-	-	-	-	-
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Retorn de romanent	-	-	-	(900,44)	(900,44)	-	(900,44)
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	2.055,90	2.055,90	-	2.055,90
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**-**	**-**	**-**	**2.055,90**	**2.055,90**	**-**	**2.055,90**
Saldo a 31 de desembre de 2019 diferit	-	-	-	2.055,90	2.055,90	-	2.055,90
Saldo a 31 de desembre de 2019 anticipat	-	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Retorn de romanent	-	-	-	(2.055,90)	(2.055,90)	-	(2.055,90)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**-**	**-**	**-**	**18.796,05**	**18.796,05**	**-**	**18.796,05**
Saldo a 31 de desembre de 2020	**-**	**-**	**-**	**18.796,05**	**18.796,05**	**-**	**18.796,05**

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 pel Fòrum en l'exercici presenta el següent detall:

Conceptes		Imports
1 (+) Drets pendents de cobrament		**500,00**
(+) del pressupost corrent	-	
(+) de pressupostos tancats	500,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		**2.794,35**
(+) del pressupost corrent	1.483,05	
(+) de pressupostos tancats	210,40	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.100,90	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		**21.090,40**
I. Romanent de tresoreria afectat		**18.796,05**
II. Romanent de tresoreria no afectat		-
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		**18.796,05**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

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

Del concurs internacional del contracte de serveis referent al estudi sobre l'efectivitat de les accions del Fòrum i necessitats lligades a la seva dinamització, per un import de 17.790 euros, s'ha detectat la incidència següent:

- Incompliment dels articles 26.2 i 40 de la LCP on l'adjudicatari no respecta el termini d'execució del servei assenyalat en les clàusules del contracte.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i els de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 10 de maig de 2021.

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

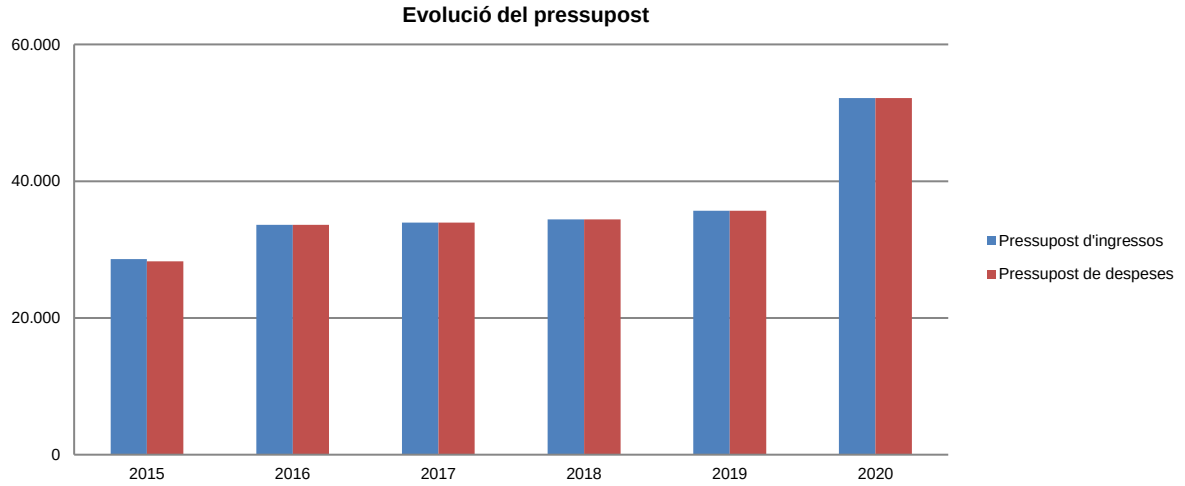
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	28.596	33.615	33.930	34.428	35.664	52.132
Ingressos corrents	***28.596***	***33.615***	***33.930***	***34.428***	***35.664***	***52.132***
Total ingressos	**28.596**	**33.615**	**33.930**	**34.428**	**35.664**	**52.132**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	-	-	6.930	-	-	26.682
2. Consum de béns corrents i serveis	25.096	32.055	24.800	29.178	31.914	22.200
3. Despeses financeres	300	400	500	250	250	250
Despeses corrents	***25.396***	***32.455***	***32.230***	***29.428***	***32.164***	***49.132***
6. Inversions reals	2.900	1.160	1.700	5.000	3.500	3.000
Despeses de capital	***2.900***	***1.160***	***1.700***	***5.000***	***3.500***	***3.000***
Total despeses	**28.296**	**33.615**	**33.930**	**34.428**	**35.664**	**52.132**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

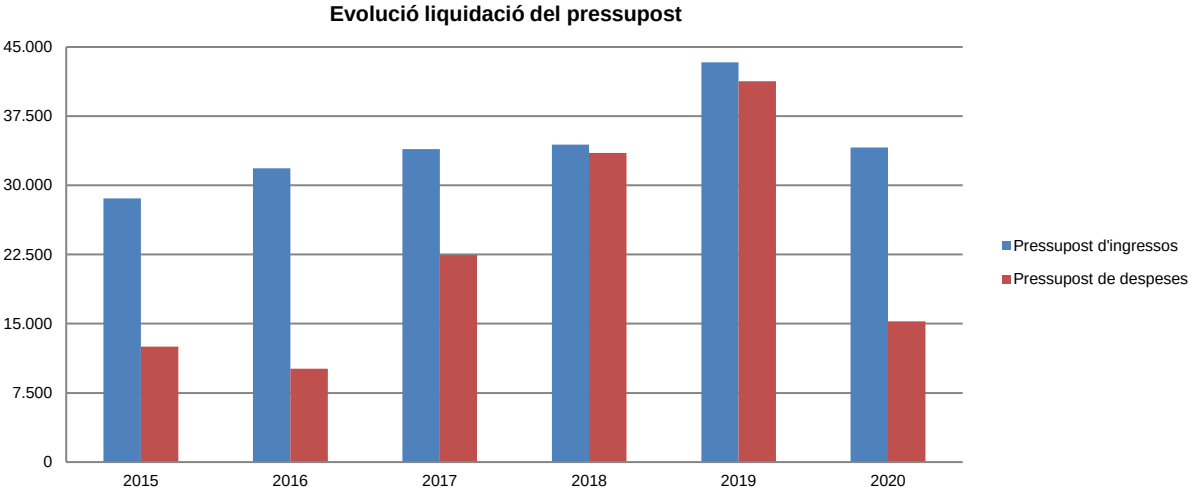
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
3. Taxes i altres ingressos	-	169	-	-	2.750	-
4. Transferències corrents	28.596	31.692	33.930	34.428	40.601	34.091
Ingressos corrents	***28.596***	***31.861***	***33.930***	***34.428***	***43.351***	***34.091***
Total ingressos	**28.596**	**31.861**	**33.930**	**34.428**	**43.351**	**34.091**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

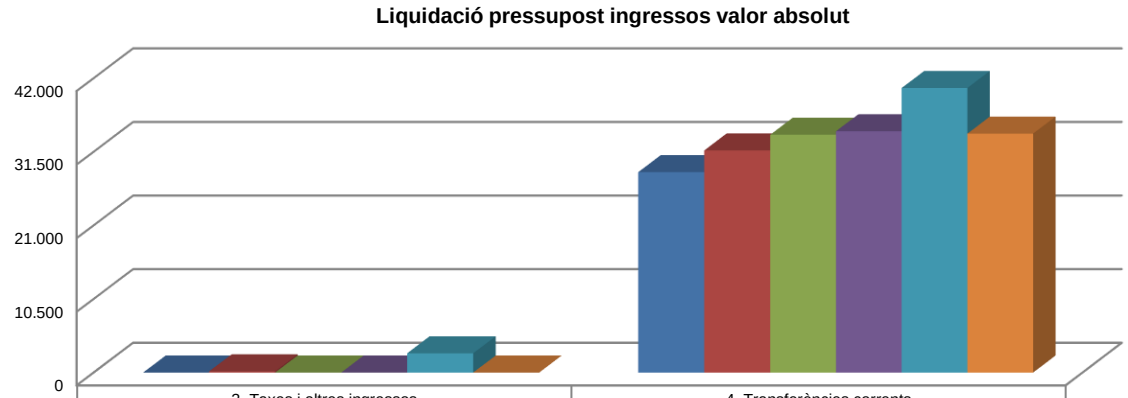
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	-	-	798	-	-	-
2. Consum de béns corrents i serveis	6.083	10.140	20.457	29.096	40.250	13.996
3. Despeses financeres	-	-	99	171	303	45
Despeses corrents	***6.083***	***10.140***	***21.354***	***29.267***	***40.553***	***14.041***
6. Inversions reals	6.427	-	1.076	4.261	742	1.228
Despeses de capital	***6.427***	***-***	***1.076***	***4.261***	***742***	***1.228***
Total despeses	**12.510**	**10.140**	**22.430**	**33.528**	**41.295**	**15.269**

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



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

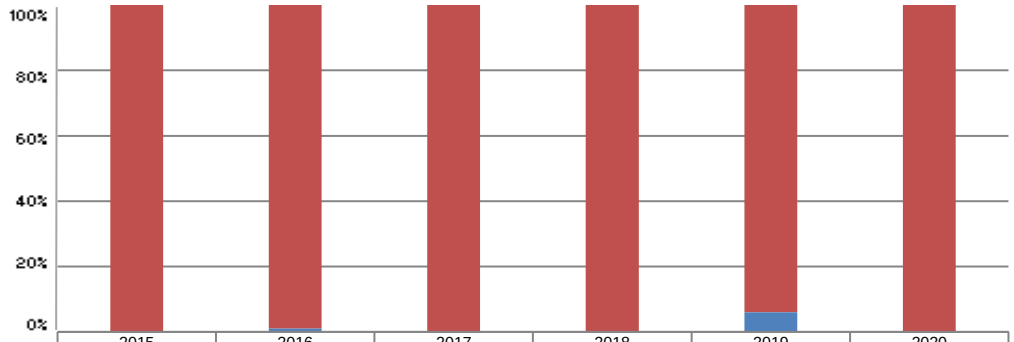
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents
2015	-	28.596
2016	169	31.692
2017	-	33.930
2018	-	34.428
2019	2.750	40.601
2020	-	34.091

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

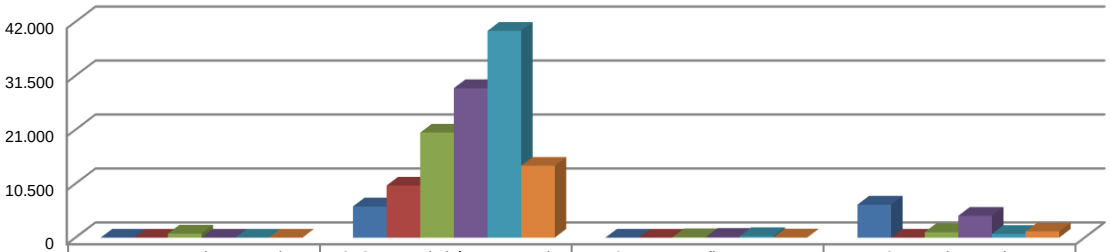
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020
3. Taxes i altres ingressos	0%	1%	0%	0%	6%	0%
4. Transferències corrents	100%	99%	100%	100%	94%	100%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA

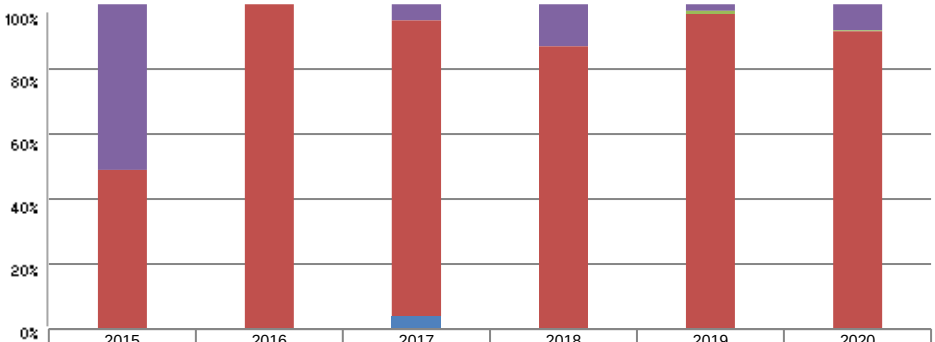
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
2019	-	40.250	303	742
2020	-	13.996	45	1.228

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	0%	0%	4%	0%	0%	0%
2. Consum de béns corrents i serveis	49%	100%	91%	87%	97%	92%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	1%	0%
6. Inversions reals	51%	0%	5%	13%	2%	8%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

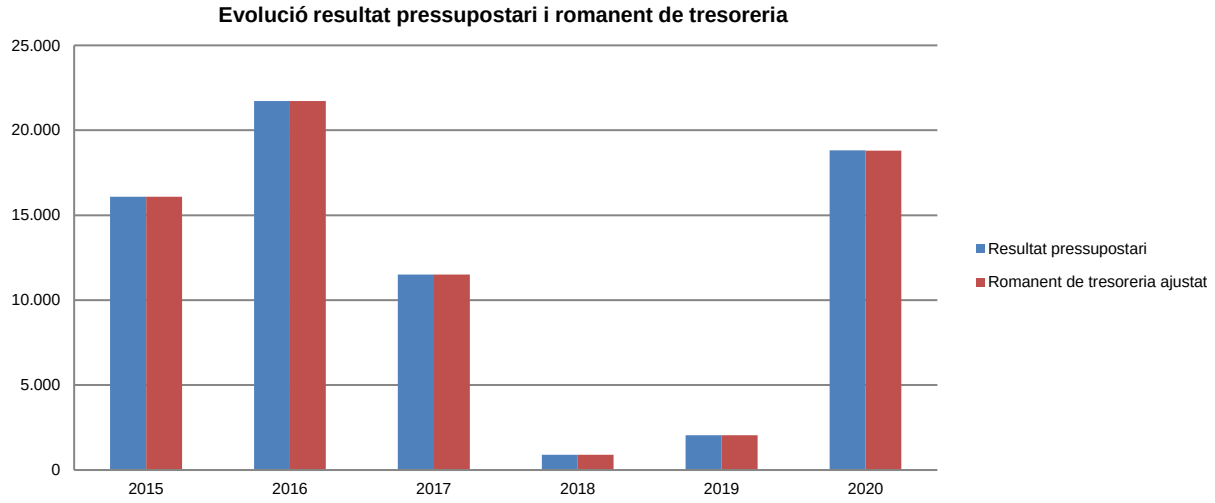
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	28.596	31.861	33.930	34.428	43.351	34.091
Total despeses liquidades	12.510	10.140	22.430	33.528	41.295	15.269
Resultat pressupostari	**16.086**	**21.721**	**11.500**	**900**	**2.056**	**18.823**

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

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

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	2.114	43	20	1.020	500
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-10.001	-21.092	-11.747	-8.742	-3.203	-2.794
3. (+) Fons líquids	26.088	40.699	23.204	9.622	4.239	21.090
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**16.087**	**21.721**	**11.500**	**900**	**2.056**	**18.796**
I. Romanent de tresoreria afectat	16.087	21.721	11.500	900	2.056	18.796
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**16.087**	**21.721**	**11.500**	**900**	**2.056**	**18.796**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
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	94,8%	100,0%	100,0%	121,6%	65,4%
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	30,2%	66,1%	97,4%	115,8%	29,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	0,0%	3,6%	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	100,0%	91,2%	86,8%	97,5%	91,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,0%	4,8%	12,7%	1,8%	8,0%
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	68,2%	37,1%	15,0%	6,5%	58,8%
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	68,2%	37,1%	15,0%	6,5%	58,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,5%	0,0%	0,0%	6,3%	0,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,5%	0,0%	0,0%	6,3%	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	21.721	11.510	901	2.056	18.796
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	203,0%	198,0%	110,3%	164,2%	418,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	193,0%	197,5%	110,1%	132,3%	357,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- 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 el concepte pressupostari 227 treballs realitzats per altres empreses per 194 euros. (nota 2.2)

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)
- El FNJA no té registrat en la seva comptabilitat un compte corrent amb una entitat financera per import de 62.069 euros. (notes 1.5 i 2.3.1)

Altres observacions

- Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per operar en els comptes que utilitza actualment el 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 2.3.1)

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 1.5, 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 2020, 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 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 2020.

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 a 31 d'octubre de 2021, de
l'**INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS**

Juny de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 29 de juny de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de l'Institut d'Estudis Andorrans.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1.Objecte i abast 5
1.2.Metodologia 6
1.3.Marc jurídic 7
1.4.Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1.Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2.Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Taxes i altres ingressos 14
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 14
2.2.3. Despeses de personal 15
2.2.4. Consums 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 23
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 24
2.3.3. Inventaris 24
2.3.4. Pagaments anticipats 24
2.3.5. Actius financers 25
2.3.6. Actius no corrents 25
2.3.7. Comptes a pagar i passius financers 26
2.3.8. Cobraments anticipats 26
2.3.9. Compte d'endeutament 27
2.3.10. Actius nets/patrimoni 27
2.4.Estat del romanent de tresoreria 28
2.5.Contractació pública 29
2.6.Altres aspectes a destacar 29
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals 30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 35
5. CONCLUSIONS 35
6. AL·LEGACIONS 35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 36

Abreviacions

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

La fiscalització de l'IEA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

En virtut de la Llei 11/2021, del 13 de maig, de creació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació; l'Institut d'Estudis Andorrans, perdia la seva personalitat jurídica a partir de l'atorgament de l'escriptura pública de constitució autoritzada per un notari del Principat d'Andorra, de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació. La liquidació de l'Institut es va realitzar en data 31 d'octubre de 2021.

En data 14 d'octubre de 2021, mitjançant escriptura pública notarial s'eleva a pública la constitució de l'entitat "FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ANDORRA RECERCA I INNOVACIÓ". En aquest acte havia de constar la transferència en bloc de la totalitat dels actius i passius de l'IEA, l'OBSA i ActuaTech, d'acord amb el que estableix el capítol segon d'aquest títol, segons preveia l'article 6.1 de la Llei 11/2021. L'atorgament de l'escriptura pública suposava la confirmació de l'extinció i la liquidació de l'IEA.

Independentment del que fixava l'article anterior, l'Institut va realitzar el tancament de comptes a 31 d'octubre de 2021.

D'acord amb aquesta mateixa Llei, la liquidació té lloc per la cessió i integració global, en unitat d'acte, de tots els actius i passius de l'Institut a la Fundació Andorra Recerca i Innovació, que la succeeix universalment en tots els seus drets i obligacions.

Aquesta transferència en bloc d'actius i passius s'ha d'efectuar mitjançant escriptura pública autoritzada per un notari del Principat d'Andorra. Andorra Recerca i Innovació queda subrogada automàticament en el lloc de l'Institut, respecte de tots els drets i les obligacions vigents envers terceres persones, inclosos els treballadors i les entitats amb les quals tingui subscrits convenis, contractes o acords de col·laboració o de qualsevol altre tipus.

Aquest fet comporta, pel que fa a l'abast dels treballs de fiscalització:

- S'ha fet el seguiment dels saldos que figuraven en el balanç fins la data de tancament del treball de camp, analitzant l'efectiu cobrament i pagament de les obligacions que figuraven al tancament de comptes de l'entitat, així com les cessions d'immobilitzat que l'entitat ha efectuat. De l'anterior se'n desprèn que no s'ha fet necessària l'aplicació de criteris de liquidació en la preparació dels estats i comptes de l'Institut.

- L'informe no inclou, per deixar de ser efectives, les observacions i recomanacions les quals tenien per finalitat la millora dels procediments i el control intern de l'Institut.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022 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, l'estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'Institut s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'Institut 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.
- Verificar que compleix amb la legalitat en el procés de liquidació de l'Institut. I en particular el període comprés entre la creació de la FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ANDORRA RECERCA I INNOVACIÓ i el 31 d'octubre de 2021, validant que les operacions efectuades en aquest període es corresponen a operacions de despeses corrents i normals de gestió de l'Institut.

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.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 15 de juliol de 2022.

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 general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.
- Llei 11/2021 del 13 de maig de creació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació.

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'IEA.

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

Els òrgans de govern de l'ens fins la seva dissolució, s'estructuraven 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 quatre departaments de recerca: el Centre d'Estudis de la Neu i de la Muntanya d'Andorra, el Centre de Recerca Sociològica, el Centre d'Estudis Històrics i Polítics i el Centre d'Estudis Europeus, quins estant sota la responsabilitat d'un director de centre per cadascun d'ells.

L'interventor intern és el responsable 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
1 Despeses de personal	880.043,85
2 Consum de béns corrents i serveis	170.642,41
3 Despeses financeres	400,00
4 Transferències corrents	15.500,00
Despeses corrents	***1.066.586,26***
6 Inversions reals	2.633,40
Despeses de capital	***2.633,40***
Total pressupost despeses	**1.069.219,66**

Ingressos	Pressupost inicial
3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	1.066.586,26
5 Ingressos patrimonials	-
Ingressos corrents	***1.066.586,26***
7 Transferències de capital	2.633,40
Ingressos de capital	***2.633,40***
Total pressupost ingressos	**1.069.219,66**

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

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen 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:

Modificacions pressupostàries a 31 d'octubre del 2020

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								612.532,82		612.532,82
4 Transferències corrents	1.066.586,26									1.066.586,26
5 Ingressos patrimonials										0,00
Ingressos corrents	**1.066.586,26**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**612.532,82**	**0,00**	**1.679.119,08**
6 Alienacions d'inversions										0,00
7 Transferències de capital	2.633,40									2.633,40
8 Actius financers								15.200,00		15.200,00
9 Passius financers										0,00
Ingressos de capital	**2.633,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.200,00**	**0,00**	**17.833,40**
Total ingressos	**1.069.219,66**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**627.732,82**	**0,00**	**1.696.952,48**
1 Despeses de personal	880.043,85							104.719,40		984.763,25
2 Consum de béns corrents i serveis	170.642,41	1.200,00						507.760,77		679.603,18
3 Despeses financeres	400,00							52,65		452,65
4 Transferències corrents	15.500,00	14.000,00								29.500,00
Despeses corrents	**1.066.586,26**	**15.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**612.532,82**	**0,00**	**1.694.319,08**
6 Inversions reals								0,00		0,00
7 Transferències de capital	2.633,40									
8 Actius financers										
9 Passius financers										
Despeses de capital	**2.633,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.633,40**
Total despeses	**1.069.219,66**	**15.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**612.532,82**	**0,00**	**1.696.952,48**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)
Nota: Tot i que en el títol indica a 31 d'octubre de 2020 es tracta de les modificacions efectuades de l'1 de gener de 2021 al 31 d'octubre de 2021. Dins de la generació de crèdits dels ingressos hi ha 15.200 euros que corresponen al finançament de compromisos reconduïts de l'exercici 2020. L'import de les transferències de capital de les despeses en realitat corresponen al capítol 6 d'Inversions reals.

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	Cobrat
1 Impostos directes								
2 Impostos indirectes								
3 Taxes i altres ingressos		612.532,82	612.532,82	0,00	707.243,69	(94.710,87)	86,61%	612.532,82
4 Transferències corrents	1.066.586,26	1.066.586,26	1.066.586,26	0,00	1.040.450,44	26.135,82	102,51%	1.066.586,26
5 Ingressos patrimonials				0,00	115,89	(115,89)	0,00%	
Ingressos corrents	**1.066.586,26**	**1.679.119,08**	**1.679.119,08**	**0,00**	**1.747.810,02**	**(68.690,94)**	**96,07%**	**1.679.119,08**
6 Alienacions d'inversions								
7 Transferències de capital	2.633,40	2.633,40	0,00	2.633,40	3.399,04	(3.399,04)		0,00
8 Actius financers		15.200,00	0,00	15.200,00		0,00		0,00
9 Passius financers								
Ingressos de capital	**2.633,40**	**17.833,40**	**0,00**	**17.833,40**	**3.399,04**	**(3.399,04)**	**0,00%**	**0,00**
Total pressupost ingressos	**1.069.219,66**	**1.696.952,48**	**1.679.119,08**	**17.833,40**	**1.751.209,06**	**(72.089,98)**	**95,88%**	**1.679.119,08**

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	880.043,85	104.719,40	984.763,25	774.629,04	210.134,21	986.849,87	(212.220,83)	78,50%	774.629,04
2 Consum de béns corrents i serveis	170.642,41	508.960,77	679.603,18	597.304,23	82.298,95	718.463,66	(121.159,43)	83,14%	597.304,23
3 Despeses financeres	400,00	52,65	452,65	452,65	0,00	624,12	(171,47)	72,53%	452,65
4 Transferències corrents	15.500,00	14.000,00	29.500,00	14.000,00	15.500,00	23.000,00	(9.000,00)	60,87%	14.000,00
Despeses corrents	**1.066.586,26**	**627.732,82**	**1.694.319,08**	**1.386.385,92**	**307.933,16**	**1.728.937,65**	**(342.551,73)**	**80,19%**	**1.386.385,92**
6 Inversions reals	2.633,40	0,00	2.633,40	179,00	2.454,40	21.334,69	(21.155,69)	0,84%	179,00
7 Transferències de capital									
8 Actius financers									
9 Passius financers									
Despeses d'inversió	**2.633,40**	**0,00**	**2.633,40**	**179,00**	**2.454,40**	**21.334,69**	**(21.155,69)**	**0,84%**	**179,00**
Total pressupost despeses	**1.069.219,66**	**627.732,82**	**1.696.952,48**	**1.386.564,92**	**310.387,56**	**1.750.272,34**	**(363.707,42)**	**79,22%**	**1.386.564,92**

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	1.066.586,26	1.679.119,08	1.679.119,08	100,00%	1.747.810,02	68.690,94	2544,45%
Despeses de funcionament (1)	1.066.186,26	1.693.866,43	1.385.933,27	122,22%	1.728.313,53	342.380,26	504,79%
Ingressos de capital	2.633,40	2.633,40		#¡DIV/0!	3.399,04	3.399,04	
Despeses d'inversió	2.633,40	2.633,40	179,00	1471,17%	21.334,69	21.155,69	100,85%
Superàvit o dèficit de gestió	**400,00**	**(14.747,35)**	**293.006,81**	**-5,03%**	**1.560,84**	**(291.445,97)**	**-0,54%**
Despeses financeres	400,00	452,65	452,65	100,00%	624,12	171,47	363,98%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**(15.200,00)**	**292.554,16**	**-5,20%**	**936,72**	**(291.617,44)**	**-0,32%**
Actius financers (ingressos)		24.100,00	15.200,00	158,55%	24.100,00	8.900,00	270,79%
Passius financers (ingressos)							
Actius financers (despeses)			8.142,00		15.200,00	7.058,00	215,36%
Passius financers (despeses)							
Variació d'actiu i passius financers	**0,00**	**24.100,00**	**7.058,00**	**341,46%**	**8.900,00**	**1.842,00**	**483,17%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**8.900,00**	**299.612,16**		**9.836,72**	**(289.775,44)**	**-3,39%**

(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)
Nota: El quadre del Resultat pressupostari informa de la liquidació d'uns actius financers no informats en els quadres de liquidacions del pressupost d'ingressos i despeses.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost pel capítol de taxes i altres ingressos, presentava el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Prestació de serveis**	**-**	**582.664,26**	**582.664,26**	**582.664,26**	**-**	**100,00%**
319	Altres serveis	-	582.664,26	582.664,26	582.664,26	-	100,00%
32	**Venda de béns**	**-**	**64,00**	**64,00**	**64,00**	**-**	**100,00%**
320	Venda de publicacions	-	64,00	64,00	64,00	-	100,00%
35	**Altres ingressos**	**-**	**29.804,56**	**29.804,56**	**29.804,56**	**-**	**100,00%**
350	Altres ingressos	-	29.804,56	29.804,56	29.804,56	-	100,00%
3	**Taxes i altres ingressos**	**-**	**612.532,82**	**612.532,82**	**612.532,82**	**-**	**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

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**De l'Estat**	**1.066.586,26**	**-**	**1.066.586,26**	**1.066.586,26**	**-**	**100,00%**
401	Subv. per activitat econòmica	1.066.586,26	-	1.066.586,26	1.066.586,26	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**1.066.586,26**	**-**	**1.066.586,26**	**1.066.586,26**	**-**	**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	317.243,58
CEE	54.174,52
CEHIP	68.238,36
CENMA	410.387,76
CRES	216.542,04
Total	**1.066.586,26**

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

Transferències de capital

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	**De l'Administració de l'Estat**	**2.633,40**	**-**	**2.633,40**	**-**	**-2.633,40**	**-**
701	Ministeris	2.633,40	-	2.633,40	-	-2.633,40	-
7	**Transferències de capital**	**2.633,40**	**-**	**2.633,40**	**-**	**-2.633,40**	**-**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	**Personal fix**	**741.191,75**	**-83.403,07**	**657.788,68**	**480.174,23**	**-177.614,45**	**73,00%**
110	Remun. bàsic. i rem. pers. Fix	741.191,75	-83.403,07	657.788,68	480.174,23	-177.614,45	73,00%
13	**Personal eventual**	**8.692,84**	**174.446,23**	**183.139,07**	**183.139,07**	**-**	**100,00%**
130	Remun. bàsic. i altres rem. pers. event.	8.692,84	174.446,23	183.139,07	183.139,07	-	100,00%
16	**Quot. prest. i desp. socials de l'emp.**	**130.159,26**	**13.676,24**	**143.835,50**	**111.315,74**	**-32.519,76**	**77,39%**
160	Quotes seguretat social	116.232,30	13.012,24	129.244,54	101.611,45	-27.633,09	78,62%
161	Pla d'aportació definitiva	13.926,96	-	13.926,96	9.040,29	-4.886,67	64,91%
163	Despeses socials del personal	-	664,00	664,00	664,00	-	100,00%
1	**Despeses de personal**	**880.043,85**	**104.719,40**	**984.763,25**	**774.629,04**	**-210.134,21**	**78,66%**

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.

Principi d'especialitat qualitativa

Cert personal fix de 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.

Retribució de conceptes no regulats

L'entitat ha retribuït als seus treballadors per conceptes no emprats en cap normativa reguladora. De la revisió efectuada, aquesta circumstància s'ha trobat en la retribució de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

Representant de la Caixa Andorrana de Seguretat Social

En els diversos documents revisats de l'entitat, s'observa que com a representant de l'IEA continua apareixent l'antic director quina relació laboral va finalitzar a l'agost de 2020.

2.2.4. Consums de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**9.920,28**	**493,65**	**10.413,93**	**8.340,04**	**-2.073,89**	**80,09%**
202	Lloguer edificis i altres construccions	4.315,56	493,65	4.809,21	4.007,61	-801,60	83,33%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	2.050,80	-	2.050,80	1.590,33	-460,47	77,55%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	3.553,92	-	3.553,92	2.742,10	-811,82	77,16%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**12.211,00**	**7.923,66**	**20.134,66**	**12.931,97**	**-7.202,69**	**64,23%**
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	-	2.081,64	2.081,64	2.081,64	-	100,00%
213	Rep. i conservació maquinària, instal. i equipaments	5.060,00	-1.937,39	3.122,61	792,84	-2.329,77	25,39%
214	Reparació i conservació material de transport	500,00	1.108,94	1.608,94	1.130,44	-478,50	70,26%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	3.967,00	6.670,47	10.637,47	7.557,05	-3.080,42	71,04%
219	Reparació i conservació material immobilitzat	2.684,00	-	2.684,00	1.370,00	-1.314,00	51,04%
22	**Material, subministraments i altres**	**141.406,13**	**501.500,68**	**642.906,81**	**572.479,55**	**-70.427,26**	**89,05%**
220	Material d'oficina	8.659,93	1.093,42	9.753,35	6.994,55	-2.758,80	71,71%
221	Subministraments	2.550,00	-	2.550,00	2.234,79	-315,21	87,64%
222	Comunicacions	12.750,00	1.403,85	14.153,85	12.153,85	-2.000,00	85,87%
223	Transports	1.450,00	233,82	1.683,82	1.224,39	-459,43	72,72%
224	Primes d'assegurances	950,00	135,20	1.085,20	1.035,12	-50,08	95,39%
225	Tributs	52,00	1.960,77	2.012,77	2.012,77	-	100,00%
226	Altres serveis	37.061,36	16.378,96	53.440,32	49.887,07	-3.553,25	93,35%
227	Treballs realitzats per altres empreses	77.932,84	480.294,66	558.227,50	496.937,01	-61.290,49	89,02%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**7.105,00**	**-957,22**	**6.147,78**	**3.552,67**	**-2.595,11**	**57,79%**
230	Reemborsament de dietes	2.305,00	-462,02	1.842,98	822,58	-1.020,40	44,63%
231	Locomoció	4.800,00	-495,20	4.304,80	2.730,09	-1.574,71	63,42%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**170.642,41**	**508.960,77**	**679.603,18**	**597.304,23**	**-82.298,95**	**87,89%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)
Nota: L'entitat incorpora l'impost general indirecte, per un import de 24.825,86 euros dels quals 1.960,77 euros corresponen a les autoliquidacions de l'IGI al compte 225.

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**400,00**	**52,65**	**452,65**	**452,65**	**-**	**100,00%**
349	Altres despeses financeres	400,00	52,65	452,65	452,65	-	100,00%
3	**Despeses financeres**	**400,00**	**52,65**	**452,65**	**452,65**	**-**	**100,00%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	**A famílies i institucions sense finalitat de lucre**	**15.500,00**	**14.000,00**	**29.500,00**	**14.000,00**	**-15.500,00**	**47,46%**
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	15.500,00	14.000,00	29.500,00	14.000,00	-15.500,00	47,46%
4	**Transferències corrents**	**15.500,00**	**14.000,00**	**29.500,00**	**14.000,00**	**-15.500,00**	**47,46%**

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 presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**2.633,40**	**-**	**2.633,40**	**179,00**	**-2.454,40**	**6,80%**
606	Equipaments per processos d'informació	2.633,40	-	2.633,40	179,00	-2.454,40	6,80%
6	**Inversions reals**	**2.633,40**	**-**	**2.633,40**	**179,00**	**-2.454,40**	**6,80%**

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

2.3. Comptes anuals

Estat de situació financera - Exercici 2021

a 31.10.21

Núm compte	ACTIUS	2021	2020
	Actius corrents	**521.062,49**	**581.552,82**
	Efectiu i equivalents a l'efectiu	**83.224,52**	**17.668,92**
570	Caixa	779,16	506,26
571	Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	82.445,36	17.162,66
	Comptes a cobrar	**436.742,41**	**559.393,90**
430	Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent	416.279,81	551.371,40
431	Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	20.462,60	8.022,50
	Inventaris	**0,00**	**0,00**
300	Mercaderies	13.095,24	13.802,07
(390)	Deteriorament de valor de mercaderies	(13.095,24)	(13.802,07)
	Pagaments anticipats	**1.095,56**	**4.490,00**
480	Despeses anticipades	1.095,56	4.490,00
	Actius no corrents	**33.250,25**	**44.033,41**
	Actius financers	**200,00**	**200,00**
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	200,00
	Propietat, planta i equipament	**33.050,25**	**43.803,70**
214	Maquinaria i utillatge	75.420,00	80.916,36
215	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	30.105,45	43.381,04
216	Mobiliari	67.753,34	79.091,26
217	Equipaments per a processos d'informació	83.706,19	134.648,10
218	Elements de transport	11.710,00	11.710,00
219	Altre propietat, planta i equipament	25.765,00	26.049,23
2814	A.A. Maquinaria i utillatge	(64.052,24)	(65.742,04)
2815	A.A. Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(23.058,57)	(33.960,97)
2816	A.A. Mobiliari	(60.942,99)	(70.768,00)
2817	A.A. Equipaments per a processos d'informació	(75.880,93)	(123.742,05)
2818	A.A. Elements de transport	(11.710,00)	(11.709,99)
2819	A.A. Altre propietat, planta i equipament	(25.765,00)	(26.049,24)
	Actius intangibles	**0,00**	**29,71**
203	Propietat industrial i intel·lectual	432,90	432,90
206	Aplicacions informàtiques	41.201,70	46.982,72
2803	A.A. Propietat industrial i intel·lectual	(432,90)	(432,92)
2806	A.A. Aplicacions informàtiques	(41.201,70)	(46.952,99)
	Actius totals	**554.312,74**	**625.586,23**

Núm compte	PASSIUS	2021	2020
	Passius corrents	**233.304,96**	**521.499,71**
	Comptes a pagar	**161.582,21**	**414.036,65**
400	Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost d'ingressos corrent	142.788,85	388.864,73
401	Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost d'ingressos tancats	9.926,61	6.942,00
411	Creditors per periodificació de despeses pressupostàries		9.836,72
475	Tresor públic, creditor per diversos conceptes	1.698,54	971,47
476	Organismes de previsió social, creditors	7.168,21	7.421,73
	Passius financers	**179,00**	**6.807,11**
523	Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	179,00	6.807,11
	Cobraments anticipats	**71.543,75**	**100.655,95**
485	Ingressos anticipats	71.543,75	100.655,95
	Passius totals	**233.304,96**	**521.499,71**

Núm compte	ACTIUS NETS/PATRIMONI	2021	2020
	Resultats d'exercicis anteriors	**96.586,34**	**103.529,39**
120	Resultats d'exercicis anteriors	96.586,34	103.529,39
	Resultat de l'exercici	**219.462,36**	**(6.943,05)**
129	Resultat de l'exercici. 1r trimestre	24.475,61	(876,35)
129	Resultat de l'exercici. 2n trimestre	983,29	10.140,38
129	Resultat de l'exercici. 3r trimestre	9.408,85	37.699,37
129	Resultat de l'exercici. 4t trimestre	184.614,61	(53.906,45)
	Ajustos per canvi de valor	**4.939,08**	**7.500,18**
130	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.939,08	7.500,18
	Total actius nets/patrimoni	**321.007,78**	**104.086,52**

	Total passiu i patrimoni	**554.312,74**	**625.586,23**

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

Estat de rendiment financer - Exercici 2021

a 31.10.21

Núm compte	Ingressos	2021	2020
	Ingressos per transaccions amb contraprestació	**63,37**	**0,00**
700	Vendes de mercaderies	63,37	0,00
	Transferències d'altres entitats governamentals	**1.066.586,26**	**1.040.450,44**
751	Subvencions per a despeses no financeres de l'exercici	1.066.586,26	1.040.450,44
	Ingressos financers	**0,00**	**115,89**
769	Altres ingressos financers	0,00	115,89
	Altres ingressos	**592.136,76**	**684.550,36**
770	Beneficis procedents de l'immobilitzat intangible	0,28	0,00
771	Beneficis procedents de l'immobilitzat material	1.271,85	0,00
772	Beneficis procedents de les propietats d'inversió	2.561,10	1.799,11
773	Reintegraments	0,00	0,00
776	Ingressos per arrendaments	411,31	10.800,13
777	Altres ingressos	587.185,39	668.933,37
778	Ingressos excepcionals	0,00	2.920,63
793	Reversió del deteriorament d'existències i altres actius en estat de venda	706,83	97,12
	Ingressos totals	**1.658.786,39**	**1.725.116,69**

Núm compte	Despeses	2021	2020
	Sous, salaris i beneficis als treballadors	**829.769,94**	**986.821,07**
640	Sous i salaris	711.054,34	844.006,59
642	Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	109.011,31	129.423,60
649	Altres despeses socials	9.704,29	13.390,88
	Subvencions i altres pagaments per transferències	**17.200,00**	**33.636,72**
651	Subvencions	17.200,00	33.636,72
	Subministraments i material pel consum	**706,83**	**97,12**
610	Variació d'existències de mercaderies	706,83	97,12
	Altres despeses de gestió ordinària	**579.400,68**	**698.693,24**
621	Arrendaments i cànons	8.492,51	7.965,51
622	Reparacions i conservació	11.922,45	12.631,87
623	Serveis de professionals independents	481.260,96	596.006,23
624	Transports	1.223,72	961,06
625	Primes d'assegurances	1.035,12	1.050,97
626	Serveis bancaris i similars	413,40	569,12
627	Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.491,00	16.844,65
628	Subministraments	2.205,02	2.852,42
629	Comunicacions i altres serveis	71.304,50	59.559,41
632	Tributs de caràcter estatal	52,00	52,00
	Despeses de depreciació i amortització	**12.226,58**	**12.802,26**
671	Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	207,41	0,00
680	Amortització de l'immobilitzat intangible	29,99	127,98
681	Amortització de propietat, planta i equipament	11.989,18	12.674,28
	Despeses financeres	**0,00**	**9,08**
669	Altres despeses financeres	0,00	9,08
	Despeses excepcionals	**0,00**	**0,25**
678	Despeses excepcionals	0,00	0,25
	Despeses totals	**1.439.304,03**	**1.732.059,74**

	Resultat (estalvi o desestalvi) del període	**219.482,36**	**(6.943,05)**

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

Estat de fluxos d'efectiu a 31 d'octubre del 2021

Comceptes	Euros
Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació	
Cobraments	**1.654.246,33**
(+) Impostos	
(+) Venda de béns i serveis	
(+) Subvencions	1.066.586,26
(+) Interessos rebuts	
(+) Altres cobraments	587.660,07
Pagaments	**(1.426.370,62)**
(-) Costos dels treballadors	(820.729,65)
(-) Pensions	(9.040,29)
(-) Proveïdors	(579.348,68)
(-) Interessos pagats	
(-) Altres pagaments	(17.252,00)
Fluxos d'efectiu neta de les activitats d'operació	**227.875,71**
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	
(-) Compra de planta i equipament	(171,29)
(+) Cobraments per venda de planta i equipament	
(+) Cobraments per venda d'inversió	
(-) Compra de valors en moneda estrangera	
(-) Altres pagaments	
Fluxos d'efectiu neta de les activitats d'inversió	**(171,29)**
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	**0,00**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**227.704,42**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al inici del periode	**69.064,37**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	**296.768,79**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)
Nota: Els efectius i equivalents a l'efectiu a inici i final del període difereixen de les dades de l'estat de situació financera.

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable a 31 d'octubre del 2021

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**1.679.119,08**	**1.658.786,39**	**21.604,82**
Impostos directes	24.872,75		24.872,75
Impostos indirectes			0,00
Taxes i altres ingressos			0,00
Transferències corrents			0,00
Transferències de capital		2.561,10	(2.561,10)
Ingressos patrimonials	0,00		0,00
Venda d'inversions reals			0,00
Variació de provisions		706,83	(706,83)
Altres casuístiques		0,00	0,00
Actius financers			0,00
Passius financers			0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	**1.386.564,92**	**1.439.304,03**	**(297.002,96)**
Impostos directes	24.872,75		24.872,75
Amortitzacions		12.019,17	(12.019,17)
Despeses de personal			0,00
Consum de béns corrents i serveis	3.566,16	13.275,00	(9.708,84)
Despeses financeres			0,00
Transferències corrents		299.612,16	(299.612,16)
Inversions reals	171,29		171,29
Transferències de capital			0,00
Variació d'existències		706,83	(706,83)
Actius financers			0,00
Passius financers			0,00
RESULTAT	**292.554,16**	**219.482,36**	**318.607,78**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Import en euros)
Nota: El quadre presentat per l'entitat presenta errors de sumes i continguts, el resultat pressupostari segons informa l'entitat seria de 299.612,16 euros.

Conciliació entre el resultat econòmicopatrimonial i la liquidació del pressupost
Exercici 2021
a 31.10.21

	2021
Despeses compte del resultat econonòmicopatrimonial	**1.439.304,03**
Amortitzacions	(12.226,58)
Variació d'existències	(706,83)
IGI repercutit	24.872,75
Periodificació paga extra Nadal 2021	(55.140,90)
Inversió immobilitzat material	171,29
Periodificació Pau Chica (227-07/3(19))	2.470,60
Periodificació Marc Conesa (227-05/3(19))	(3.750,00)
Periodificació Marc Conesa (227-02/3(20))	555,56
Periodificació Paula Przybylowicz (482-02/3(20))	(1.600,00)
Periodificació Santiago Fonfria (482-03/3(20))	(1.600,00)
Periodificació Lluis Sàez (227-06/5)	(5.785,00)
GBIF 2021	(540,00)
GBIF 2022	540,00
Liquidació de l'estat de despeses	**1.386.564,92**
Ingressos compte del resultat econòmicopatrimonial	**1.658.786,39**
IGI repercutit	24.872,75
Variació d'existències	(706,83)
Beneficis procedents de l'immobilitzat	(1.272,13)
Subvencions transferides al resultat de l'exercici	(2.561,10)
Liquidació de l'estat d'ingressos	**1.679.119,08**
Resultat pressupostari	**292.554,16**
Resultat econòmic	**219.482,36**

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

Amb data 14 d'octubre de 2021, mitjançant escriptura pública notarial, s'eleva a pública la constitució de l'entitat "FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ANDORRA RECERCA I INNOVACIÓ", i per tant, és en aquesta data que l'Institut quedaria extingit.

Les xifres contingudes en els presents estats financers de l'IEA, corresponen a aquelles que ha realitzat per dur a terme el seu objecte fundacional fins a la data de 31 d'octubre de 2021.

2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Descripció	Saldo		Variació absoluta	Variació %
	a 31.12.10	a 31.12.20		
Operacions pressupostàries	**83.224,52**	**16.697,45**	**66.527,07**	**398,43%**
570 Caixa	779,16	506,26	272,90	53,91%
571 Bancs i institucions de crèdit	82.445,36	16.191,19	66.254,17	409,20%
Crèdit Andorrà	82.445,36	16.191,19	66.254,17	409,20%
BancSabadell			0,00	#¡DIV/0!
Operacions extrapressupostàries	**0,00**	**971,47**	**(971,47)**	
570 Caixa	0,00	0,00	0,00	
571 Bancs i institucions de crèdit	0,00	971,47	(971,47)	
Crèdit Andorrà		971,47	(971,47)	
BancSabadell d'Andorra			0,00	
Total	**83.224,52**	**17.668,92**	**65.555,60**	**371,02%**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)
Nota: En la columna a 31.12.10 hauria de ser a 31.10.21.

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

Caixa		779,16
Crèdit Andorrà		82.445,36
	Total	**83.224,52**

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.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'IEA tenia 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.

Traspàs del compte operatiu a la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació

Tot i que la Llei 11/2021, del 13 de maig, de creació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació preveia que: l'atorgament de l'escriptura pública suposava la confirmació de l'extinció i la liquidació de l'Institut, i que aquesta es va efectuar en data 14 d'octubre de 2021, s'ha observat que a data 31 de desembre de 2021 els comptes bancaris encara estaven oberts a nom de l'IEA, no havent-se produït el traspàs a la nova entitat.

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els comptes a cobrar estan integrats per les partides següents:

Deutors de Govern	393.802,42
Andorra Turisme	28.937,49
Altres deutors	14.002,50
Total	436.742,41

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

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Ingressos per transaccions amb contraprestació	63,37	-	63,37
Transferències d'altres entitats governamentals	1.066.586,26	1.040.450,44	26.135,82
Ingressos financers	-	115,89	-115,89
Altres ingressos	592.136,76	684.550,36	-92.413,60
Total	**1.658.786,39**	**1.725.116,69**	**-66.330,30**

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 31/10/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Publicacions (sense documentació)	8.202,55	8.252,74	-50,19
Publicacions (amb documentació)	4.892,69	5.549,33	-656,64
Provisió per depreciació de mercaderies	-13.095,24	-13.802,07	706,83
Total	**-**	**-**	**-**

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

2.3.4. Pagaments anticipats

El saldo a 31 d'octubre correspon al següent detall:

GBIF	540,00
Contractes	555,56
Total	1.095,56

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 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo a 31/10/2021
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

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

	Saldo inicial	Altes/Baixes	Amortit.	Saldo final
Immobilitzacions intangibles	29,71	(5.781,02)	5.751,31	0,00
203 Propietat industrial i intel·lectual	432,90			432,90
206 Aplicacions informàtiques	46.982,72	(5.781,02)		41.201,70
2803 A.A. Propietat industrial i intel·lectual	(432,92)		0,02	(432,90)
2806 A.A. Aplicacions informàtiques	(46.952,99)		5.751,29	(41.201,70)
Propietat, planta i equipament	43.803,70	(81.336,01)	70.582,56	33.050,25
214 Maquinària i utillatge	80.916,36	(5.496,36)		75.420,00
215 Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	43.381,04	(13.275,59)		30.105,45
216 Mobiliari	79.091,26	(11.337,92)		67.753,34
217 Equips per a processaments d'informació	134.648,10	(50.941,91)		83.706,19
218 Elements de transport	11.710,00			11.710,00
219 Altre propietat, planta i equipament	26.049,23	(284,23)		25.765,00
2814 A.A. Maquinària i utillatge	(65.742,04)		1.689,80	(64.052,24)
2815 A.A. Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(33.980,97)		10.922,40	(23.058,57)
2816 A.A. Mobiliari	(70.768,00)		9.825,01	(60.942,99)
2817 A.A. Equips per a processaments d'informació	(123.742,05)		47.861,12	(75.880,93)
2818 A.A. Elements de transport	(11.709,99)		(0,01)	(11.710,00)
2819 A.A. Altre propietat, planta i equipament	(26.049,24)		284,24	(25.765,00)
Total	43.833,41	(87.117,03)	76.333,87	33.050,25

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

El detall del quadre anterior és:

Actius intangibles

	Saldo 31.12.20	Altes	Baixes	Saldo 31.10.21
203 Propietat industrial i intel·lectual	432,90			432,90
206 Aplicacions informàtiques	46.982,72		(5781,02)	41.201,70
2803 A.A. propietat industria i intel.l	(432,92)	0,02		(432,90)
2806 A.A. aplicacions informàtiques	(46.952,99)	5.751,29		(41.201,70)
Valor net	**29,71**	**5.751,31**	**(5781,02)**	**0,00**

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

Propietat, planta i equipament

	Saldo 31.12.20	Altes	Baixes	Saldo 31.10.21
214 Maquinària i utillatge	80.916,36		(5.496,36)	75.420,00
215 Instal. tècniques i altres instal.	43.381,04		(13.275,59)	30.105,45
216 Mobiliari	79.091,26		(11.337,92)	67.753,34
217 Equips procés. d'informació	134.648,10		(50.941,91)	83.706,19
218 Elements de transport	11.710,00			11.710,00
219 Altre propietat, planta i equip.	26.049,23		(284,23)	25.765,00
Cost	**375.795,99**	**0,00**	**(81.336,01)**	**294.459,98**
2814 A.A. Maquinària i utillatge	(65.742,04)	1.689,80		(64.052,24)
2815 A.A. Instal. tèc. i altres instal.	(33.980,97)	10.922,46		(23.058,51)
2816 A.A. Mobiliari	(70.768,00)	9.825,01		(60.942,99)
2817 A.A. Equips procés d'inform.	(123.742,05)	47.861,12		(75.880,93)
2818 A.A. Elements de transport	(11.709,99)		(0,01)	(11.710,00)
2819 A.A. Altre prop., planta i equip.	(26.049,24)	284,24		(25.765,00)
Amortització acumulada	**(331.992,29)**	**70.582,63**	**(0,01)**	**(261.409,67)**
Valor net	**43.803,70**	**70.582,63**	**(81.336,02)**	**33.050,31**

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

2.3.7. Comptes a pagar i passius financers

El saldo a 31 d'octubre correspon al següent detall:

Creditors oblig rec., pres. corrent	142.788,85
Creditors oblig rec., pres. tancats	9.926,61
Creditors no pressupostaris	1.698,54
Organismes de previsió social	7.168,21
Altres creditors	179,00
Total	**161.761,21**

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

2.3.8. Cobraments anticipats

El saldo a 31 d'octubre correspon al següent detall:

Descripció	Saldo a 31/10/2021
POCRISC	8.098,49
ADN Pirineus	545,49
OPCC-ADAPYR	29.651,48
FLORAPYR AVANCE	11.522,06
ACLLIMAFOR	14.689,55
FLORALAB	7.036,68
Total	**71.543,75**

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

2.3.9. Compte d'endeutament

L'IEA presenta el següent compte d'endeutament:

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01.01.2021	Total disposat a 31.10.2021	Total formalitzat a 31.10.2021
-	0,00	0,00	0,00
Total	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01.01.2020	Total disposat a 31.12.2020	Total formalitzat a 31.12.2020
-	0,00	0,00	0,00
Total	**0,00**	**0,00**	**0,00**

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

2.3.10. Actius nets/patrimoni

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

	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 de desembre de 2019	72.939,81	9.127,52		27.362,06	109.429,39		109.429,39
Canvis en polítiques comptables							0,00
Saldo reexpressat	72.939,81	9.127,52	0,00	27.362,06	109.429,39	0,00	109.429,39
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020				(5.900,00)	(5.900,00)		(5.900,00)
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament					0,00		0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions					0,00		0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0,00		0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		7.500,18			7.500,18		7.500,18
Resultat negatiu (desestalvi) del període				(6.943,05)	(6.943,05)		(6.943,05)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							0,00
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	72.939,81	16.627,70	0,00	14.519,01	104.086,52	0,00	104.086,52
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	72.939,81	16.627,70	0,00	14.519,01	104.086,52	0,00	104.086,52
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021				(7.500,18)	(7.500,18)		(7.500,18)
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips					0,00		0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions					0,00		0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0,00		0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		4.939,08			4.939,08		4.939,08
Resultat positiu (estalvi) del període				219.482,36	219.482,36		219.482,36
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							0,00
Saldo a 31 d'octubre de 2021	72.939,81	21.566,78	0,00	226.501,19	321.007,78	0,00	321.007,78

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

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

Menysvaloració dels Actius nets/patrimoni

L'IEA ha procedit a menysvalorar els Actius nets/patrimoni, per un import de 2.561 euros amb contrapartida a beneficis procedents de les propietats d'inversió, i que es correspon a la dotació a l'amortització dels béns adquirits mitjançant transferència de capital. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que preveu la NICSP23, la qual preveu que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el qual es genera. Aquesta operació ha comportat que les despeses de

l'exercici estiguin menysvalorades i els Actius nets/patrimoni sobrevalorats pel dit import.

Independentment de l'anterior, el compte comptable 130 que apareix en els Actius nets/patrimoni amb un import de 4.939 euros, s'hauria de reclassificar dins d'aquest mateix epígraf.

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	2021	2020
1 (+) Drets pendents de cobrament	**436.742,41**	**559.393,90**
(+) del pressupost corrent	416.279,81	551.371,40
(+) de pressupostos tancats	20.462,60	8.022,50
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**161.761,21**	**420.843,76**
(+) del pressupost corrent	150.136,06	403.093,57
(+) de pressupostos tancats	9.926,61	16.778,72
(+) d'operacions no pressupostàries	1.698,54	971,47
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3 (+) Fons líquids	**83.224,52**	**17.668,92**
I Romanent de tresoreria afectat	**358.205,72**	**156.219,06**
II Romanent de tresoreria no afectat		
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**358.205,72**	**156.219,06**

Deutors de Govern	393.802,42	501.816,66
Andorra Turisme	28.937,49	40.196,19
Altres deutors	14.002,50	17.381,05
Creditors oblig reconegudes, pres. despeses corrent	(142.788,85)	(388.864,73)
Creditors oblig reconegudes, pres. despeses tancats	(9.926,61)	(16.778,72)
Creditors no pressupostaris	(1.698,54)	(971,47)
Impostos indirectes		
Organismes de previsió social creditors	(7.168,21)	(7.421,73)
Altres creditors	(179,00)	(6.807,11)
Total drets i obligacions pendents d'aplicació	**274.981,20**	**138.550,14**
Crèdit Andorrà	82.445,36	17.162,66
BancSabadell		
Caixa (efectiu)	779,16	506,26
Total fons líquids	**83.224,52**	**17.668,92**
Total romanent de tresoreria afectat	**358.205,72**	**156.219,06**

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

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Composició del romanent de tresoreria afectat

S'ha detectat que en els estats financers de l'IEA 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

L'entitat 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:

Aprovació dels estats financers

L'entitat no disposa de cap acta amb l'aprovació dels estats financers a 31 d'octubre de 2021 ni tampoc de la seva liquidació.

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

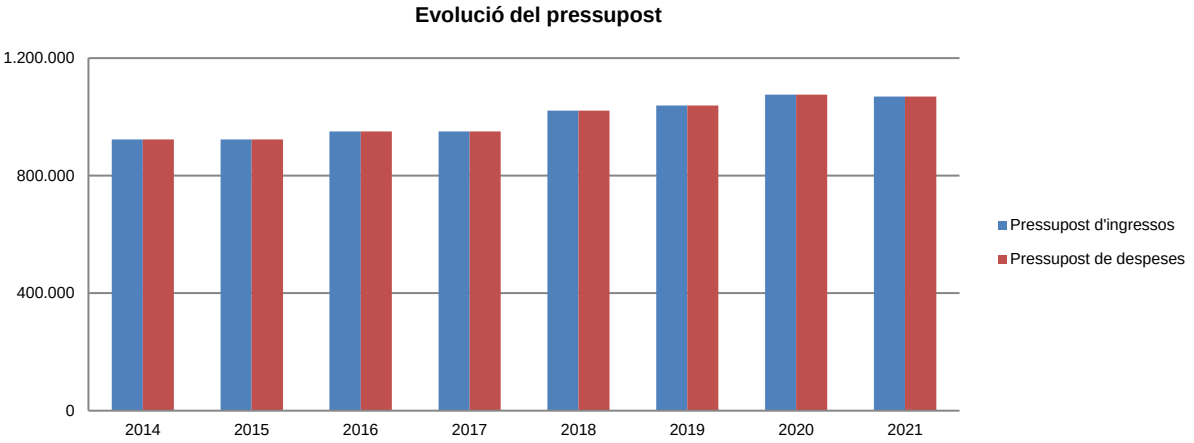
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	922.987	922.987	950.562	950.562	1.017.470	1.034.767	1.071.946	1.066.586
Ingressos corrents	***922.987***	***922.987***	***950.562***	***950.562***	***1.017.470***	***1.034.767***	***1.071.946***	***1.066.586***
7. Transferències de capital	-	-	-	-	3.600	3.600	3.420	2.633
Ingressos de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	***3.600***	***3.600***	***3.420***	***2.633***
Total ingressos	**922.987**	**922.987**	**950.562**	**950.562**	**1.021.070**	**1.038.367**	**1.075.366**	**1.069.220**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	740.725	742.174	769.749	777.332	809.365	833.551	873.079	880.044
2. Consum de béns corrents i serveis	181.462	180.013	179.813	172.430	207.405	185.416	182.967	170.642
3. Despeses financeres	800	800	1.000	800	700	300	400	400
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	15.500	15.500	15.500
Despeses corrents	***922.987***	***922.987***	***950.562***	***950.562***	***1.017.470***	***1.034.767***	***1.071.946***	***1.066.586***
6. Inversions reals	-	-	-	-	3.600	3.600	3.420	2.633
Despeses de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	***3.600***	***3.600***	***3.420***	***2.633***
Total despeses	**922.987**	**922.987**	**950.562**	**950.562**	**1.021.070**	**1.038.367**	**1.075.366**	**1.069.220**

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

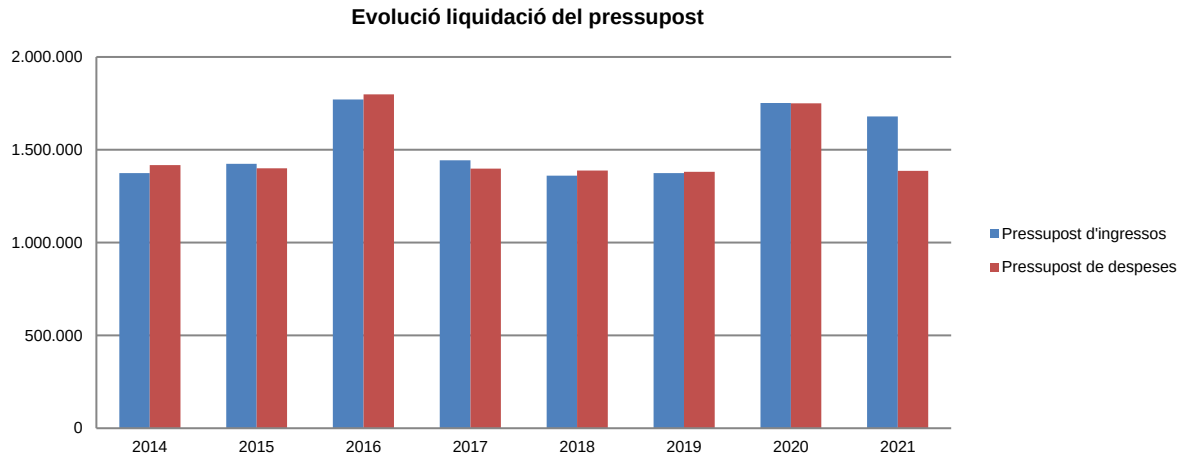
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (**)
3. Taxes i altres ingressos	486.442	500.570	821.042	492.284	338.330	336.073	707.244	612.533
4. Transferències corrents	887.914	922.987	950.562	950.562	1.017.470	1.034.767	1.040.450	1.066.586
5. Ingressos patrimonials	324	70	-	293	462	327	116	-
Ingressos corrents	***1.374.680***	***1.423.627***	***1.771.604***	***1.443.139***	***1.356.262***	***1.371.167***	***1.747.810***	***1.679.119***
7. Transferències de capital	-	-	-	-	3.600	3.600	3.399	-
Ingressos de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	***3.600***	***3.600***	***3.399***	**-**
Total ingressos	**1.374.680**	**1.423.627**	**1.771.604**	**1.443.139**	**1.359.862**	**1.374.767**	**1.751.209**	**1.679.119**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
(**) Liquidació del pressupost presentada a 31/10/2021
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

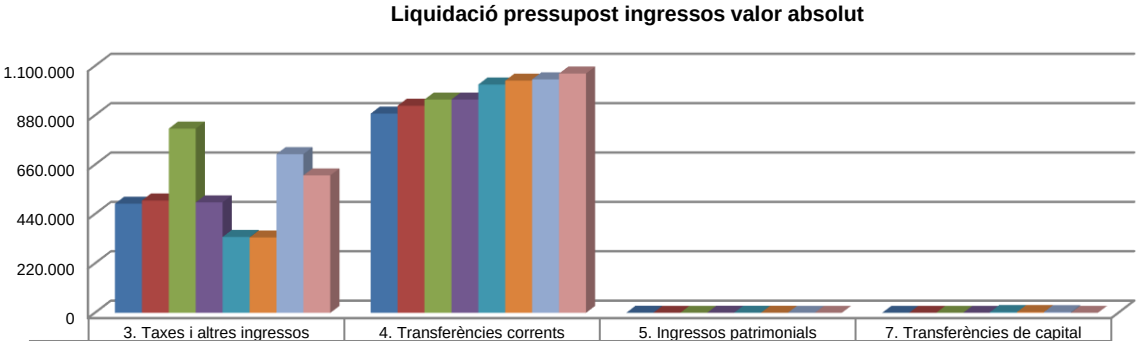
Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)
1. Despeses de personal	1.132.005	1.153.215	1.438.415	1.070.694	1.081.340	1.072.003	986.850	774.629
2. Consum de béns corrents i serveis	268.311	238.429	355.699	308.271	275.865	261.688	718.464	597.304
3. Despeses financeres	1.187	1.727	1.641	980	486	969	624	453
4. Transferències corrents	-	-	-	8.750	17.750	21.000	23.000	14.000
Despeses corrents	***1.401.503***	***1.393.371***	***1.795.755***	***1.388.695***	***1.375.441***	***1.355.660***	***1.728.938***	***1.386.386***
6. Inversions reals	15.401	6.754	2.132	10.707	12.523	24.926	21.335	179
Despeses de capital	***15.401***	***6.754***	***2.132***	***10.707***	***12.523***	***24.926***	***21.335***	***179***
Total despeses	**1.416.904**	**1.400.125**	**1.797.887**	**1.399.402**	**1.387.964**	**1.380.586**	**1.750.272**	**1.386.565**

(*) Liquidació del pressupost presentada a 31/10/2021
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)

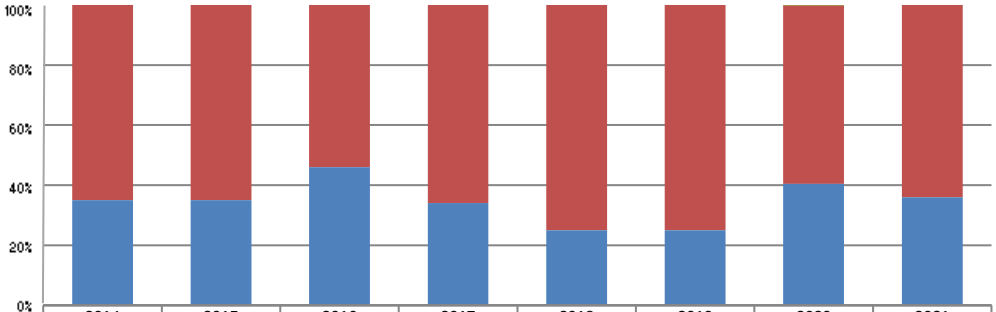
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
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
2019	336.073	1.034.767	327	3.600
2020	707.244	1.040.450	116	3.399
2021	612.533	1.066.586	-	-

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

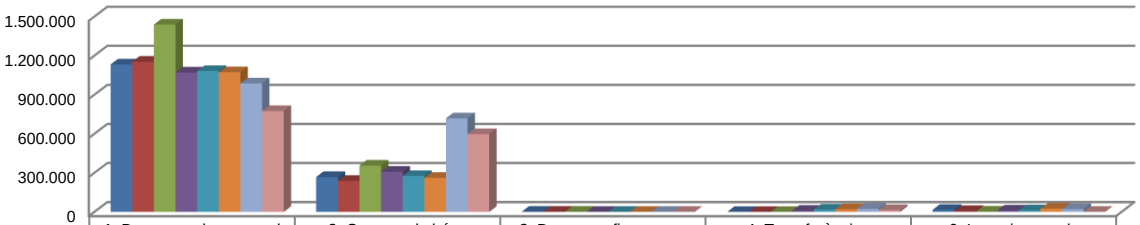
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
3. Taxes i altres ingressos	35%	35%	46%	34%	25%	25%	40%	36%
4. Transferències corrents	65%	65%	54%	66%	75%	75%	59%	64%
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

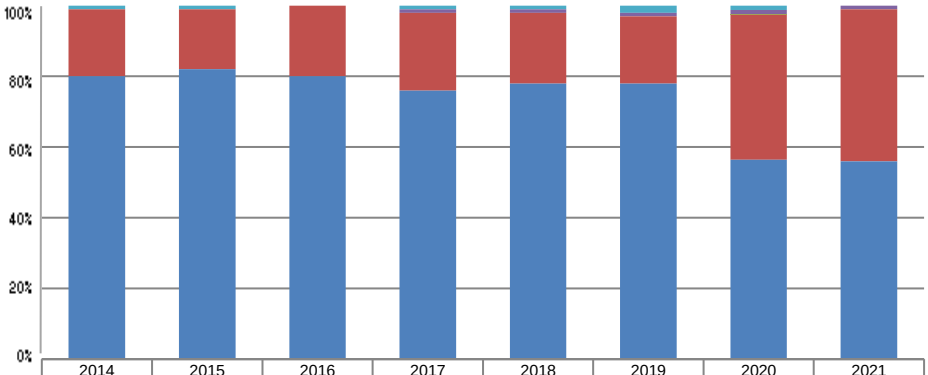
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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
2019	1.072.003	261.688	969	21.000	24.926
2020	986.850	718.464	624	23.000	21.335
2021	774.629	597.304	453	14.000	179

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	80%	82%	80%	76%	78%	78%	56%	56%
2. Consum de béns corrents i serveis	19%	17%	20%	22%	20%	19%	41%	43%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	1%	1%	1%	1%	1%
6. Inversions reals	1%	1%	0%	1%	1%	2%	1%	0%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

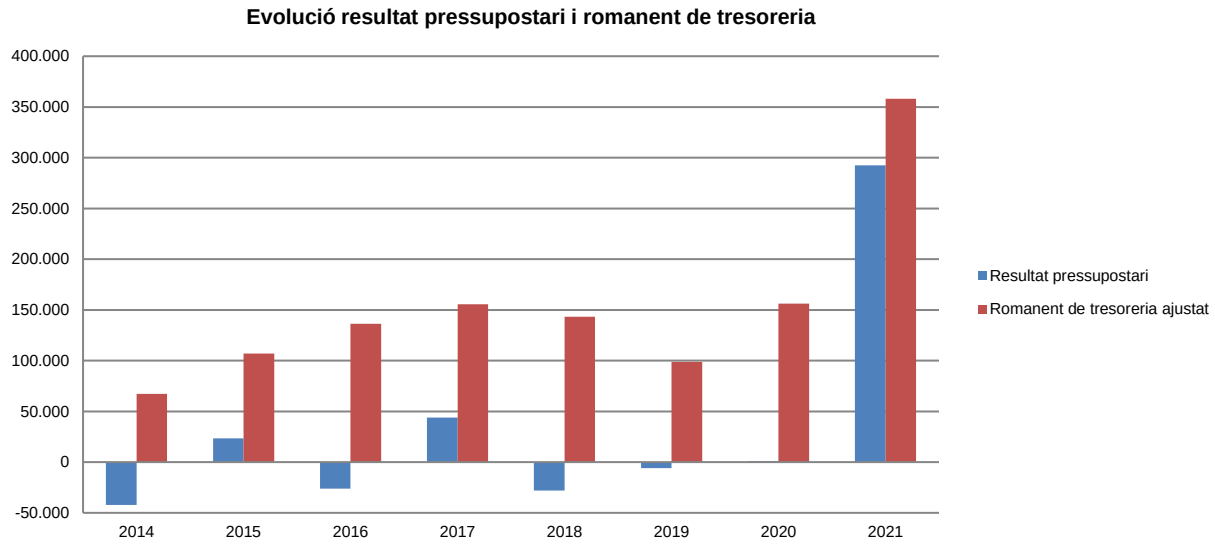
Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	1.374.680	1.423.627	1.771.604	1.443.139	1.359.862	1.374.767	1.751.209	1.679.119
Total despeses liquidades	1.416.904	1.400.125	1.797.887	1.399.402	1.387.964	1.380.586	1.750.272	1.386.565
Resultat pressupostari	**-42.224**	**23.502**	**-26.283**	**43.737**	**-28.102**	**-5.819**	**937**	**292.554**

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 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	152.392	102.893	203.284	162.256	125.316	145433	559.394	436.742
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-128.435	-99.924	-103.016	-88.385	-75.544	-99.506	-420.844	-161.761
3. (+) Fons líquids	43.226	104.042	35.930	81.659	93.439	52.900	17.669	83.225
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**67.183**	**107.011**	**136.198**	**155.530**	**143.212**	**98.827**	**156.219**	**358.206**
I. Romanent de tresoreria afectat	67.183	107.011	136.198	155.530	143.212	98.827	156.219	358.206
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**67.183**	**107.011**	**136.198**	**155.530**	**143.212**	**98.827**	**156.219**	**358.206**

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021 (*)
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	53,5%	39,0%	35,4%	68,0%	58,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,0%	100,0%	100,0%	98,2%	99,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	95,9%	97,8%	98,2%	96,9%	81,7%
% 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	76,5%	77,9%	77,6%	56,4%	55,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	22,0%	19,9%	19,0%	41,0%	43,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,6%	1,3%	1,5%	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	0,8%	0,9%	1,8%	1,2%	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	3,8%	-1,4%	1,1%	1,1%	17,4%
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	3,8%	-1,4%	1,1%	1,1%	17,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	34,1%	24,9%	24,5%	40,4%	36,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	34,1%	24,9%	24,4%	40,4%	36.5%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021 (*)**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	116.162	84.428	73.298	60.053	287.757
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	179,6%	157,4%	155,6%	111,5%	223,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	56,0%	63,5%	40,1%	3,4%	35,7%

(*) Exercici tancat a 31/10/2021
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha retribuït als seus treballadors per conceptes no emprats en cap normativa reguladora. De la revisió efectuada, aquesta circumstància s'ha trobat en la retribució de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. (nota 2.2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'IEA, en l'elaboració del pressupost, no ha incorporat la despesa dels treballs a realitzar amb treballadors eventuals per al compliment d'obligacions existents. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.1.1)
- Les retribucions d'alguns treballadors fixos 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)

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 d'octubre de 2021, 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.

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 d'octubre de 2021.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a la Fundació privada del sector públic Andorra Recerca i Innovació el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021 de
l'**INSTITUT NACIONAL DE L'HABITATGE**

Desembre de 2022

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada l'1 de desembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de l'Institut Nacional de l'Habitatge.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 6
1.5. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.2. Liquidació del pressupost 8
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 10
2.2.2. Despeses de personal 10
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 11
2.3. Estats financers 12
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 16
2.3.2. Comptes a pagar 17
2.3.3. Gestió comptable de l'endeutament 18
2.3.4. Actiu net/patrimoni 18
2.4. Estat del romanent de tresoreria 18
2.5. Contractació 19
2.6. Altres aspectes a destacar 19
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 24
4. CONCLUSIONS 24
5. AL·LEGACIONS 25
6. 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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per l'Institut Nacional de l'Habitatge (en endavant l'Institut o l'entitat).

La fiscalització de l'Institut forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes de l'Institut corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2022 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Institut Nacional de l'Habitatge, en l'exercici 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 15 de juny de 2022.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, comptable i pressupostària de l'Institut Nacional de l'Habitatge, en el període fiscalitzat, es recull fonamentalment en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.
- Llei 15/2021, del 17 de juny, de creació de l'Institut Nacional de l'Habitatge.

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.

L'òrgan de govern de l'entitat és el comitè director, sent un dels seus membres, nomenat a proposta del Govern, el que ostenta la direcció.

La recent constitució de l'Institut fa que, al tancament de l'exercici, l'organisme no disposés d'estructura organitzativa, procediments de control pressupostari ni de control intern.

Els estats comptables s'han elaborat a posteriori, a partir de la documentació justificativa de les despeses o anotacions de l'extracte de les entitats bancàries.

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

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han detectat les següents limitacions a l'abast:

- L'Institut 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 dels registres de l'entitat. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent. El no seguiment i enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

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

Els imports consignats en el seu pressupost són els que deriven de les aportacions pressupostàries del Govern a l'Institut i les consignades per a la constitució d'un fons per a l'habitatge previstes al pressupost general per a l'exercici 2021.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Cobrat
1 Impostos directes						
2 Impostos indirectes						
3 Taxes i altres ingressos						
4 Transferències corrents	119.060		119.060	119.060	0	119.060
Ingressos corrents	**119.060**		**119.060**	**119.060**	**0**	**119.060**
6 Alienacions d'inversions						
7 Transferències de capital	60.000		60.000	60.000	0	60.000
8 Actius financers						
9 Passius financers						
Ingressos de capital	**60.000**		**60.000**	**60.000**	**0**	**60.000**
Total pressupost d'ingressos	**179.060**		**179.060**	**179.060**	**0**	**179.060**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial (*)	Modificacions	Final (*)	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i realitzat (*)	Pagat
1 Despeses de personal	119.060		119.060	11.162	106.472	9.981
2 Consum de béns corrents i serveis				1.426		210
3 Despeses financeres						
4 Transferències corrents						
Despeses corrents	**119.060**		**119.060**	**12.588**	**106.472**	**10.191**
6 Inversions reals						
7 Transferències de capital						
8 Actius financers	60.000		60.000	0	60.000	0
9 Passius financers						
Despeses de capital	**60.000**		**60.000**	**0**	**60.000**	**0**
Total pressupost de despeses	**179.060**		**179.060**	**12.588**	**166.472**	**10.191**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat durant l'exercici	% liquidat sobre pressupost final
Ingressos corrents	119.060		119.060	119.060	100%
Despeses de funcionament (*)	-119.060		-119.060	-12.588	11%
Ingressos de capital	60.000		60.000	60.000	100%
Despeses de capital	-60.000		-60.000	0	0%
Superàvit o dèficit de gestió	**0**		**0**	**166.472**	
Despeses financeres					
Superàvit o dèficit de caixa	**0**		**0**	**166.472**	
Actius financers (ingressos)					
Passius financers (ingressos)					
Actius financers (despeses)					
Passius financers (despeses)					
Variació d'actius i passius financers					
Resultat pressupostari	**0**		**0**	**166.472**	

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

L'Institut 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.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERENCIES CORRENTS		LIQUIDAT 2021
4	**Transferències corrents**	**119.060**
440	Transferència corrent de Govern	119.060
4	**Transferències corrents**	**119.060**

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

Transferències de capital

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		LIQUIDAT 2021
7	**Transferències de capital**	**60.000**
740	Aportació de capital de Govern – Fons d'Habitatge	60.000
7	**Transferències de capital**	**60.000**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Institut Nacional de l'Habitatge
(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		LIQUIDAT 2021
11	**Personal fix**	**8.788**
110	Sou base func. i agents de l'Adm. caràcter indefinit	8.788
16	**Quotes prestacions i despeses socials de l'empresa**	**1.442**
160	Quotes seguretat social, func. i agents de l'Adm. Caràcter indefinit	1.366
163	Altres prestacions al personal, beneficis socials	76
1	**Despeses de personal**	**10.230**

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

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	LIQUIDAT 2021
22	**Material, subministraments i altres**	**1.217**
222	Serveis telefònics	17
227	Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics	1.200
23	**Indemnitzacions per serveis**	**1.142**
230	Reemborsament de dietes, agents de l'Adm. de caràcter indefinit	932
231	Locomoció i desplaçament de personal	210
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**2.358**

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31/12/2021

Situació Financera	Notes	31/12/2021
Actius		
Actius corrents		
Efectiu i equivalents d'efectiu	23	168.869
Comptes per cobrar de transaccions amb contraprestació	24	
Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	25	
Porció a curt termini dels comptes per cobrar a llarg termini		
Inventaris	26	
Inversions	27	
Total Actius corrents		**168.869**
Actius no corrents		
Propietat, planta i equipament	28	
Inversions		
Actius intangibles	29	
Inversions en propietats	30	
Comptes per cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		
Total Actius no corrents		
Total Actius		**168.869**
Passius i Patrimoni net		
Passius corrents		
Comptes per pagar	31	168.869
Dipòsits reemborsables de clients	32	
Provisions corrents	33	
Obligacions d'arrendaments financers	37	
Préstecs	38	
Ingressos diferits	34	
Prestacions als treballadors	**¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**	
Pagaments rebuts per anticipat		
Impostos		
Total Passius corrents		**168.869**
Passius no corrents		
Provisions no corrents	36	
Préstecs	38	
Concessió de serveis	42	
Passiu per impost diferit		
Total Passius no corrents		
Patrimoni net		
Capital aportat		
Reserves		
Resultat acumulat		
Interessos minoritaris		
Total Patrimoni net		
Total Passius i Patrimoni net		**168.869**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

Estat de Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021

Resultat Financer	**Notes**	**2021**	
Ingressos sense contraprestació			
Multes, sancions i gravàmens	5		
Transferències, subvencions i donacions	6	12.588	
Total		*12.588*	
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	7		
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i d'equipament	8		
Ingressos financers – deutors			
Altres ingressos	9		
Total			
Total ingressos		**12.588**	
Despeses			
Compres	10		
Despeses de personal	11		
Remuneració del Comitè Director i de l'alta direcció	12	-11.372	
Amortització i depreciació	13		
Reparacions i manteniment	14		
Contractació de serveis	15	-1.200	
Ajuts i subvencions	16		
Despeses generals	17	-17	
Despeses financeres	18		
Total despeses		**-12.588**	
Altres guanys i (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius	19		
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	20		
Pèrdues per deteriorament	21		
Resultat abans d'impostos		**0**	
Impostos	22		
Resultat després d'impostos		**0**	

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici acabat el 31/12/2021

	2021	
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	*179.060*	
Impostos		
Venda de béns i serveis		
Subvencions	179.060	
Interessos rebuts		
Altres cobraments		
Pagaments	*10.191*	
Costos dels treballadors	10.156	
Pensions		
Proveïdors	36	
Interessos pagats		
Altres pagaments		
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	*168.869*	
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	**168.869**	
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	0	
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**168.869**	

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31/12/2021

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Pagat
INGRESSOS (drets liquidats)	**179.060**		**179.060**	**179.060**	**0**	**179.060**
Impostos directes						
Impostos indirectes						
Taxes i altres ingressos						
Transferències corrents	119.060		119.060	119.060	0	119.060
Transferències de capital	60.000		60.000	60.000	0	60.000
Ingressos patrimonials						
Alienacions d'inversions						
Actius financers						
Passius financers						
DESPESES (obligacions liquidades)	**179.060**		**179.060**	**12.588**	**166.472**	**10.191**
Despeses de personal	119.060		119.060	11.162	106.472	9.981
Consum de béns corrents i serveis				1.426		210
Despeses financeres						
Transferències corrents						
Inversions reals						
Transferències de capital						
Actius financers	60.000		60.000	0	60.000	0
Passius financers						
RESULTAT	**0**		**0**	**166.472**	**166.472**	**168.869**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

Ajustaments al resultat comptable

RESULTAT COMPTABLE	**0**
Altes/Baixes d'immobilitzat	0
Altes/Baixes d'actius financers	0
Altes/Baixes de passius financers	166.472
Deterioraments/Reversions	0
Amortitzacions	0
Provisions	0
Altres casuístiques	0
RESULTAT AJUSTAT	**166.472**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

Comparació de la informació

Els comptes anuals de l'exercici 2021, corresponen als del primer exercici comptable, motiu pel qual no es presenta informació comparada amb l'exercici anterior.

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 acabat el 31/12/2021

Conceptes	
1. Cobraments	**179.060**
(+) Operacions pressupostàries	
Pressupost corrent	179.060
Pressupost tancat	
(+) Operacions extra-pressupostàries	
2. Pagaments	**-10.191**
(+) Operacions pressupostàries	
Pressupost corrent	-10.191
Pressupost tancat	
(+) Operacions extra-pressupostàries	
Flux de tresoreria (1+2)	168.869
Saldo inicial de tresoreria	0
3. Saldo final de tresoreria a 31/12/2021	**168.869**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

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

Efectiu i equivalents	**31/12/2021**
Bancs	168.869

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en 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 bancaris on l'Institut té comptes oberts, les firmes autoritzades no són mancomunades. 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.

2.3.2. Comptes a pagar

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

Comptes per pagar	31/12/2021
Creditors comercials	2.059
CASS	339
Fons d'Habitatge	60.000
Govern	106.472
Total	**168.869**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

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

Comptes a pagar incorrectament registrats

En aplicació de l'article 18 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2021, l'Institut ha enregistrat un pendent de pagament a favor del Govern, per import de 106.472 euros, per l'import de la transferència nominativa no utilitzada. No obstant, no s'ha donat el tractament pressupostari que correspon a aquesta operació pel que el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria per a despeses generals retuts estan sobrevalorats en aquesta quantia.

Per la seva part, l'entitat ha classificat com pendent de pagament, quan no era procedent fer-ho, l'import de 60.000 euros del romanent de tresoreria afectat provinent d'una transferència rebuda per a la constitució d'un fons d'habitatge.

2.3.3. Gestió comptable de l'endeutament

L'entitat presenta el següent quadre de gestió comptable de l'endeutament:

Compte d'endeutament

Tipus d'endeutament	Total disposat a l'inici de l'exercici	Total disposat a 31/12/2021	Total formalitzat a 31/12/2021
Total	0	0	0

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

2.3.4. Actiu net/patrimoni

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021
Resultat de l'exercici 2021	-
Total	**-**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31/12/2021

Conceptes	
1 (+) Drets pendents de cobrament	
(+) del pressupost corrent	
(+) de pressupostos tancats	
(+) d'operacions no pressupostàries	
(-) de cobrament dubtós	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	2.398
(+) del pressupost corrent	*2.398*
(+) de pressupostos tancats	
(+) d'operacions no pressupostàries	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
3 (+) Fons líquids	168.869
I Romanent de tresoreria afectat	60.000
II Romanent de tresoreria no afectat	106.472
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**166.472**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.2.

2.5. Contractació

D'acord amb l'article 16 de la Llei 15/2021, del 17 de juny, de creació de l'Institut Nacional de l'Habitatge, l'Institut, "*sotmet la seva contractació al dret privat. Això no obstant, l'Institut ha de vetllar pel respecte dels principis de transparència, publicitat i concurrència en les contractacions*".

Del treball de camp s'ha evidenciat que l'entitat no ha aplicat els principis de transparència, publicitat i concurrència en les contractacions, tal i com preveu l'article anterior. Aquest fet es dóna almenys en la contractació d'una empresa d'atenció psicològica per un import de 1.200 euros, per a l'elaboració de l'estructura organitzativa i assessorament en l'elaboració del Pla estratègic.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i els de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2022.

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 de la liquidació del pressupost d'ingressos

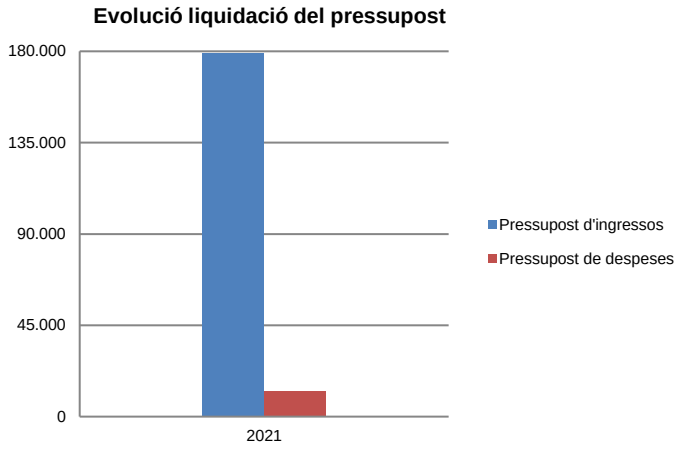
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2021
4. Transferències corrents	119.060
Ingressos corrents	***119.060***
7. Transferències de capital	60.000
Ingressos de capital	***60.000***
Total ingressos	**179.060**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

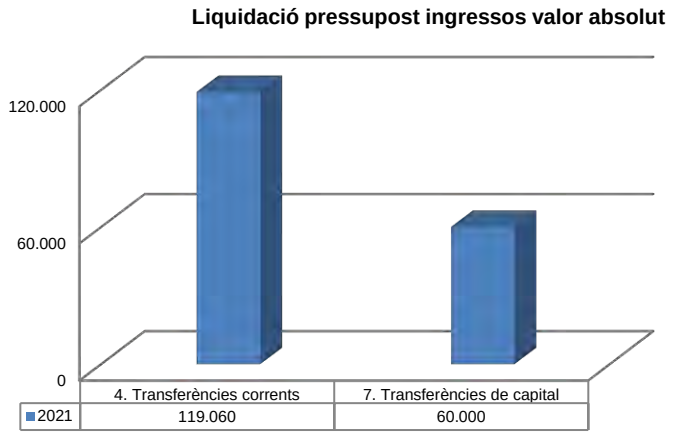
Pressupost de despeses	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	10.230
2. Consum de béns corrents i serveis	2.358
Despeses corrents	***12.588***
Total despeses	**12.588**

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

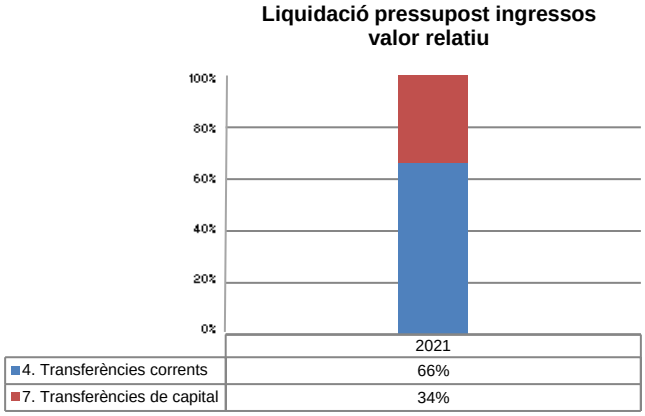


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INH

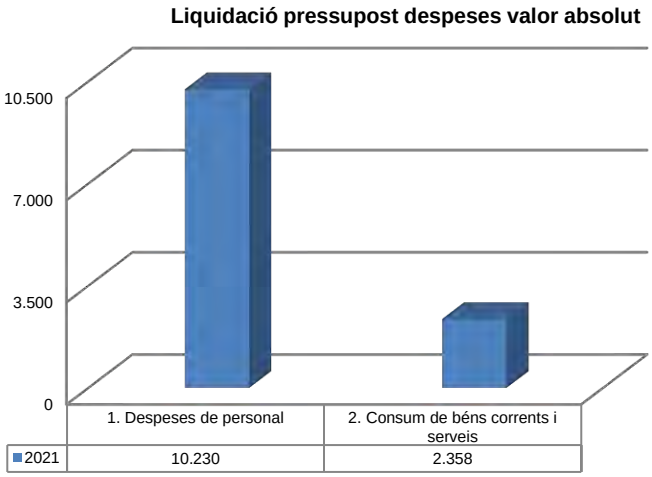
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



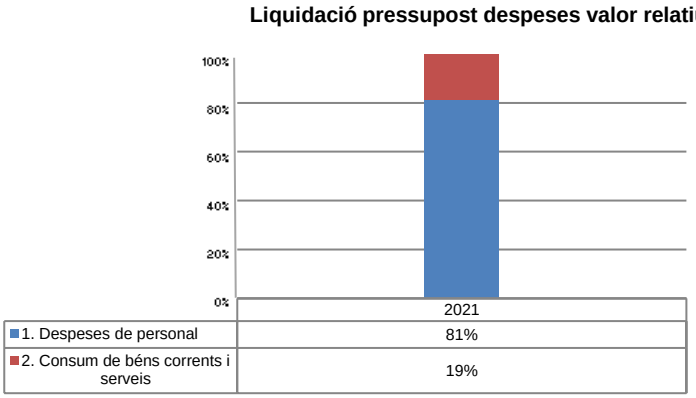
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INH
(Imports en euros)



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



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



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

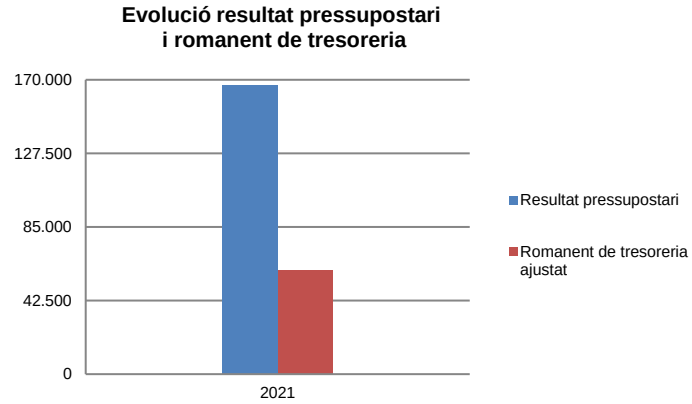
Descripció	2021
Total ingressos liquidats	179.060
Total despeses liquidades	12.588
Resultat pressupostari	**166.472**

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

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

Descripció	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-108.869
3. (+) Fons líquids	168.869
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**60.000**
I. Romanent de tresoreria afectat	60.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**60.000**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2021
% 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	81,3%
% 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	18,7%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	89,4%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	89,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	0,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	100,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	100,0%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que preveu la LGFP, fet que no permet garantir el compliment dels principis pressupostaris que requereix la Llei esmentada, ni ha disposat d'un pressupost aprovat per a l'exercici 2021. (notes 1.5 i 2.2)
- L'Institut en el seu estat de situació financera reconeix unes obligacions pendents de pagament per 168.869 euros incorrectament registrades. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria per a despeses generals hagi de ser de 0 euros. (nota 2.3.2)

Relatives a la contractació

- L'entitat no ha aplicat els principis de transparència, publicitat i concurrència en les contractacions, tal i com preveu l'article 16 de la Llei 15/2021. Aquest fet es dóna en la contractació d'una empresa d'atenció psicològica per un import de 1.200 euros, per a l'elaboració de l'estructura organitzativa i assessorament en l'elaboració del Pla estratègic. (nota 2.5)

Altres observacions

- Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per operar en els comptes bancaris on l'Institut té comptes oberts, les firmes autoritzades no són mancomunades. 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 2.3.1)

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes l'apartat 3, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Nacional de l'Habitatge a 31 de desembre de 2021, 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, l'Institut ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

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'Institut Nacional de l'Habitatge el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del **SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA**

Juny de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 22 de juny de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, i d'acord amb la proposta aprovada del Comitè d'Ètica, el membre del Tribunal de Comptes Sr. Carles Sansa Torm s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe, havent deixat constància a l'expedient de les causes que concorren les quals obliguen a la referida abstenció.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos 14
2.2.2. Ingressos patrimonials 14
2.2.3. Despeses de personal 14
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 17
2.2.5. Inversions reals 17
2.3. Estats financers 18
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu 21
2.3.2. Comptes a cobrar 21
2.3.3. Inventaris 22
2.3.4. Actius no corrents 23
2.3.5. Comptes a pagar 24
2.3.6. Passius financers 24
2.3.7. Provisions a llarg termini 25
2.3.8. Actius nets/patrimoni 26
2.4. Estat del romanent de tresoreria 28
2.5. Contractació pública 29
2.6. Altres aspectes a destacar 29
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 35
5. CONCLUSIONS 36
6. AL·LEGACIONS 36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 51

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 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 23 de març de 2022, 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, que ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

- 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 2021 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 7 de juliol de 2022.

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:

- El Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 (el text refós del qual va ser publicat per Decret legislatiu del 03-07-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Decret de 22 de desembre de 2016, d'aprovació relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2021.
- Legislació específica del SAAS i òrgans que l'integren.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

El consell directiu és l'òrgan superior del SAAS. El director general del SAAS ostenta la representació legal de l'organisme i exerceix les funcions de direcció, gestió, i inspecció interna de les activitats, d'acord amb els criteris del consell directiu.

El SAAS, s'estructura en dos direccions dependents de la direcció general: direcció assistencial i direcció econòmica i de recursos generals.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2021 de data 31 de març de 2021, 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 de l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	45.793.960
2 Consum de béns corrents i serveis	32.315.729
3 Despeses financeres	54.200
4 Transferències corrents	50.000
Despeses corrents	***78.213.889***
6 Inversions reals	2.498.804
Despeses de capital	***2.498.804***
Total pressupost despeses	**80.712.693**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4 Transferències corrents	23.041.588
5 Ingressos patrimonials	55.172.301
Ingressos corrents	***78.213.889***
7 Transferències de capital	2.498.804
Ingressos de capital	***2.498.804***
Total pressupost ingressos	**80.712.693**

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	23.041.588	7.479	-	-	-	6.432.016	-	-	-	-	29.481.083
5 Ingressos patrimonials	55.172.301	-	-	-	-	102.802	-	-	-	-	55.275.103
Ingressos corrents	**78.213.889**	**7.479**	-	-	-	**6.534.818**	-	-	-	-	**84.756.186**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	2.498.804	2.513.115	-	-	-	581.185	-	-	-	(3.802)	5.589.302
8 Actius financers	-	127.800	-	-	-	-	-	-	-	(49.800)	78.000
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**2.498.804**	**2.640.915**	-	-	-	**581.185**	-	-	-	**(53.602)**	**5.667.302**
Total ingressos	**80.712.693**	**2.648.393**	-	-	-	**7.116.003**	-	-	-	**(53.602)**	**90.423.488**
1 Despeses de personal	45.793.960	-	-	-	-	1.729.096	-	-	-	-	47.523.056
2 Consum de béns corrents i serveis	32.315.729	57.279	-	-	-	4.306.371	-	-	-	(49.800)	36.629.579
3 Despeses financeres	54.200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54.200
4 Transferències corrents	50.000	-	-	-	-	499.351	-	-	-	-	549.351
Despeses corrents	**78.213.889**	**57.279**	-	-	-	**6.534.818**	-	-	-	**(49.800)**	**84.756.186**
6 Inversions reals	2.498.804	2.591.115	-	-	-	581.185	-	-	-	(3.802)	5.667.302
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**2.498.804**	**2.591.115**	-	-	-	**581.185**	-	-	-	**(3.802)**	**5.667.302**
Total despeses	**80.712.693**	**2.648.393**	-	-	-	**7.116.003**	-	-	-	**(53.602)**	**90.423.488**

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 92.678 euros i ampliacions de crèdit per import de 2.532.762 euros en dates properes al tancament de l'exercici, la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art.15 de la LGFP.

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 2021	Pressupost final 2021	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual	Cobrat 2021
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	23.041.588	29.481.083	32.552.292	3.071.209	10,4%	33.223.093	(670.802)	(2,0%)	28.678.991
5 Ingressos patrimonials	55.172.301	55.275.103	47.888.047	(7.387.056)	(13,4%)	44.574.165	3.313.882	7,4%	(33.745.645)
Ingressos corrents	**78.213.889**	**84.756.186**	**80.440.339**	**(4.315.847)**	**(5,1%)**	**77.797.259**	**2.643.080**	**3,4%**	**(5.066.654)**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	4.211	-	-	-
7 Transferències de capital	2.498.804	5.589.302	3.094.503	(2.494.799)	(44,6%)	4.033.720	(939.217)	(23,3%)	2.929.758
8 Actius financers	-	78.000	-	(78.000)	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**2.498.804**	**5.667.302**	**3.094.503**	**(2.572.799)**	**(45,4%)**	**4.037.930**	**(939.217)**	**(23,3%)**	**2.929.758**
Total pressupost ingressos	**80.712.693**	**90.423.488**	**83.534.842**	**(6.888.646)**	**(7,6%)**	**81.835.189**	**1.703.863**	**2,1%**	**(2.136.896)**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual	Pagat 2021
1 Despeses de personal	45.793.960	47.523.056	45.989.049	(1.534.007)	(3,2%)	44.033.720	1.955.328	4,4%	45.054.575
2 Consum de béns corrents i serveis	32.315.729	36.629.579	33.830.970	(2.798.609)	(7,6%)	33.808.269	22.701	0,1%	26.838.397
3 Despeses financeres	54.200	54.200	46.024	(8.176)	(15,1%)	37.980	8.043	21,2%	46.024
4 Transferències corrents	50.000	499.351	341.380	(157.971)	(31,6%)	-	341.380	-	291.380
Despeses corrents	**78.213.889**	**84.706.186**	**80.207.422**	**(4.498.764)**	**(5,3%)**	**77.879.969**	**2.327.453**	**3,0%**	**72.230.375**
6 Inversions reals	2.498.804	5.667.302	3.052.504	(2.614.798)	(46,1%)	3.955.220	(902.716)	(22,8%)	2.433.217
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**2.498.804**	**5.667.302**	**3.052.504**	**(2.614.798)**	**(46,1%)**	**3.955.220**	**(902.716)**	**22,8%**	**2.433.217**
Total pressupost despeses	**80.712.693**	**90.373.488**	**83.259.926**	**(7.113.562)**	**(7,9%)**	**81.835.189**	**1.424.737**	**1,7%**	**74.663.592**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat 2021	Variació absoluta	Liquidat 2020	Variació absoluta
Ingressos corrents	78.213.889	84.756.186	80.440.339	(4.315.847)	77.797.259	2.643.080
Despeses de funcionament (1)	(78.159.689)	(84.701.986)	(80.161.398)	4.540.587	(77.841.989)	(2.319.410)
Ingressos de capital	2.498.804	5.667.302	3.094.503	(2.572.799)	4.037.930	(943.427)
Despeses de capital	(2.498.804)	(5.589.302)	(3.052.504)	2.536.798	(3.955.220)	902.716
Resultat de gestió	**54.200**	**132.200**	**320.940**	**188.740**	**37.980**	**282.960**
Despeses financeres	(54.200)	(54.200)	(46.024)	8.176	(37.980)	(8.043)
Resultat de caixa	**-**	**78.000**	**274.916,1**	**196.916**	**-**	**274.916**
Actius financers (ingressos)	-	(78.000)	-	78.000	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	**-**	**(78.000)**	**-**	**78.000**	**-**	**-**
Resultat pressupostari	**-**	**-**	**274.916**	**274.916**	**-**	**274.916**

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 de personal i del capítol 2 de consum de béns corrents i serveis i Capitol 4 Transferències i subvencions

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 2021	Pressupost final 2021	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual
40900	Altres subvencions	-	-	-	-	-	3.979.846	(3.979.846)	(100,0%)
41111	Sanitat	23.041.588	29.481.083	32.552.292	3.071.209	10,4%	29.243.247	3.309.044	11,3%
Total capítol 4 - Transferències corrents		**23.041.588**	**29.481.083**	**32.552.292**	**3.071.209**	**10,4%**	**33.223.093**	**(670.802)**	**(2,0%)**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Transferències de capital

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual
75000	Subvencions per al finançament de l'immobilitzat	-	-	-	-	-	1.055.816	(1.055.816)	(100,0%)
76111	Ministeri de Salut	2.498.804	5.589.302	3.094.503	(2.494.799)	(44,6%)	2.977.904	116.599	3,9%
Total capítol 7 - Transferències de capital		**2.498.804**	**5.589.302**	**3.094.503**	**(2.494.799)**	**(44,6%)**	**4.033.720**	**(939.217)**	**(23,3%)**

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 2021	Pressupost final 2021	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual
57000	Hospitalització	18.671.074	18.727.318	14.544.631	(4.182.688)	(22,3%)	14.375.154	169.477	1,2%
57010	Urgències	4.926.112	4.926.112	3.557.613	(1.368.499)	(27,8%)	3.554.006	3.608	0,1%
57020	Consultes externes	1.282.089	1.282.089	1.479.625	197.536	15,4%	1.010.121	469.505	46,5%
57030	Ambulatori	22.097.900	22.097.900	22.296.687	198.787	0,9%	19.326.533	2.970.154	15,4%
57031	Atenció primària	1.305.496	1.305.496	941.530	(363.966)	(27,9%)	817.771	123.759	15,1%
57032	Salut mental	773	773	-	(773)	(100,0%)	-	-	-
57033	Informació al viatger	22.434	22.434	6.169	(16.264)	(72,5%)	4.445	1.724	38,8%
57034	Revisions mèdiques	44.813	44.813	39.499	(5.314)	(11,9%)	39.850	(351)	(0,9%)
57035	Sociosanitari	4.724.809	4.724.809	3.590.292	(1.134.517)	(24,0%)	3.991.710	(401.418)	(10,1%)
57036	Transport sanitari	901.970	901.970	524.869	(377.101)	(41,8%)	687.637	(162.768)	(23,7%)
57040	Altres ingressos	1.194.830	1.241.388	907.131	(334.256)	(26,9%)	766.938	140.193	18,3%
57050	Helicòpter	-	-	-	-	-	-	-	-
Total capítol 5 - Ingressos patrimonials		**55.172.301**	**55.275.103**	**47.888.047**	**(7.387.056)**	**(13,4%)**	**44.574.165**	**3.313.882**	**7,4%**

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 2021	Pressupost final 2021	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual
11000	Sou base personal contractual	30.271.051	29.450.737	29.177.677	(273.060)	(0,9%)	28.670.780	506.897	1,8%
11010	Triennis	2.755.588	2.694.486	2.405.440	(289.046)	(10,7%)	2.482.075	(76.635)	(3,1%)
11020	Permanències, primes i especialitats	206.770	206.770	152.834	(53.936)	(26,1%)	161.554	(8.720)	(5,4%)
11040	Guàrdies i presència efectiva	2.210.007	2.282.254	2.282.254	-	-	2.245.104	37.150	1,7%
11050	Compensació treball suplementari i festius	645.967	1.677.496	1.677.496	-	-	1.788.273	(110.777)	(6,2%)
11060	Primes matrimoni i naixement	9.768	7.976	4.662	(3.314)	(41,5%)	7.326	(2.664)	(36,4%)
11070	Complements de desenvolupament professional	1.796.576	765.203	752.630	(12.573)	(1,6%)	1.268.241	(515.611)	(40,7%)
11080	Noves contractacions	994.697	1.080.678	705.671	(375.007)	(34,7%)	389.201	316.469	81,3%
13000	Sou base personal eventual	-	2.170.439	1.975.597	(194.842)	(9,0%)	682.708	1.292.889	189,4%
13020	Guàrdies Personal Eventual	-	51.420	51.420	-	-	-	51.420	-
13030	Primes Personal Eventual	-	-	-	-	-	115	(115)	(100,0%)
16010	Quotes seguretat social, personal fix	5.979.192	5.829.338	5.668.615	(160.723)	(2,8%)	5.683.425	(14.811)	(0,3%)
16040	Quotes seguretat social, pers. contractual noves contractacions	154.178	166.955	126.175	(40.780)	(24,4%)	61.020	65.154	106,8%
16050	Quotes seguretat social, personal eventual normal	-	369.138	338.938	(30.201)	(8,2%)	103.535	235.403	227,4%
16300	Formació i perfeccionament del personal	350.000	306.912	213.559	(93.352)	(30,4%)	117.142	96.417	82,3%
16310	Altres prestacions al personal i beneficis socials	420.166	463.254	456.082	(7.172)	(1,5%)	373.221	82.861	22,2%
Total capítol 1 - Despeses de personal		**45.793.960**	**47.523.056**	**45.989.049**	**(1.534.007)**	**(3,2%)**	**44.033.720**	**1.955.329**	**4,4%**

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Retribucions no recollides en el reglament de personal

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 280.976 euros per a l'exercici 2021. Així mateix, s'han satisfet 75.725 euros en concepte de gratificacions al personal, entre les quals per jubilació. Dites retribucions no estan recollides en el reglament de personal ni aprovades pel consell directiu.

Conceptes i complements retributius no regulats al Reglament de personal del SAAS

S'ha detectat que el SAAS aplica conceptes retributius i complements, fins i tot a persones de nova incorporació, els quals no es troben regulats al Reglament de personal del SAAS. En concret s'han observat els següents:

- Complement vinculat als ingressos d'activitat assistencial. S'han satisfet 121.632 euros, entre diferents persones que duen a terme activitat assistencial al SAAS perceben complements salarials consistents en una retribució percentual en funció dels ingressos que genera la seva activitat, la qual es situa en un interval del 20% al 100% sobre la facturació.
- Prima d'exclusivitat, la qual perceben directius i persones amb càrrec de responsabilitat que impedeix treballar a una altra empresa o autònomament, havent-se satisfet un total de 10.849 euros.
- Complement *Ad Personam,* per un import global de 58.586 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'art.57 de la LGFP produint els efectes que es regulen en l'art.58 i següents de la Llei esmentada.

Cal indicar que, malgrat aquests complements puguin no ser contraris a la normativa que regula les relacions laborals, en el cas del SAAS, atenent a la seva naturalesa d'entitat del sector públic i en atenció al principi de legalitat, s'ha de regir per la regulació especifica que, en aquest cas, és el Reglament de personal.

En data octubre de 2022 el SAAS aprova un nou reglament de personal que dóna cobertura a part de les situacions anteriors.

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.

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.

Contracte de professional per compte propi no ajustat a les normes administratives i laborals

El SAAS manté en la seva organització diferents professionals amb els que té formalitzat un contracte per a la prestació de serveis dins de l'àmbit de l'entitat. Aquestes persones mantenen contractes de durada indefinida, cobreixen places de la plantilla orgànica del SAAS, ajusten la seva activitat als protocols assistencials del SAAS, segueixen les directrius i ajusten els seus horaris i dedicació al que disposen els seus caps, s'obliguen a fer guàrdies, etc, de manera que es donen les notes d'alienitat i dependència que preveu l'article 5 de la Llei de relacions laborals per a que, aquesta relació, hagi de ser qualificada de relació laboral.

Es recomana que el SAAS revisi les relacions d'aquesta naturalesa i les ajusti al marc normatiu vigent. En aquests sentit, cal tenir en compte, també, que els contractes diferents dels laborals que puguin formalitzar el SAAS amb professionals han de respectar els criteris, procediments i terminis que regula la LCP.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual
20200	Lloguers d'edificis i altres construccions	625.109	539.987	539.987	-	-	401.696	138.291	34,4%
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	121.666	191.332	121.896	(69.435)	(36,3%)	100.348	21.549	21,5%
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica	10.330	110.453	109.883	(570)	(0,5%)	24.052	85.832	356,9%
21200	Reparació i conservació. edificis i construccions	213.939	215.169	106.284	(108.885)	(50,6%)	218.392	(112.108)	(51,3%)
21300	Reparació i conservació. maquinària, instal·lacions i equipament	675.872	669.282	591.568	(77.714)	(11,6%)	628.111	(36.542)	(5,8%)
21600	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.766.855	1.746.020	1.594.978	(151.041)	(8,7%)	1.578.049	16.930	1,1%
21800	Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	444.935	444.935	414.842	(30.093)	(6,8%)	525.774	(110.932)	(21,1%)
22000	Material d'oficina ordinari	91.608	91.608	83.162	(8.446)	(9,2%)	80.587	2.575	3,2%
22010	Petit mobiliari	23.130	25.255	25.255	-	-	14.116	11.140	78,9%
22030	Llibres i altres publicacions	3.528	3.528	3.380	(148)	(4,2%)	2.505	875	34,9%
22040	Material d'informàtica	53.531	51.406	19.316	(32.090)	(62,4%)	23.743	(4.427)	(18,6%)
22050	Material didàctic	4.535	4.535	2.335	(2.200)	(48,5%)	493	1.842	373,9%
22100	Energia elèctrica	610.000	623.095	623.095	(0)	(0,0%)	589.186	33.909	5,8%
22110	Aigua	85.000	80.681	80.648	(33)	(0,0%)	71.875	8.773	12,2%
22120	Carburants per a locomoció	26.000	17.224	17.224	-	-	16.283	940	5,8%
22130	Carburants per a calefacció	335.000	407.236	407.236	0	0,0%	296.885	110.351	37,2%
22140	Vestuari	157.162	164.640	93.398	(71.242)	(43,3%)	118.754	(25.356)	(21,4%)
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	17.872.019	21.788.387	20.499.962	(1.288.425)	(5,9%)	19.833.382	666.579	3,4%
22180	Productes de neteja	89.992	89.992	78.142	(11.851)	(13,2%)	86.534	(8.392)	(9,7%)
22190	Altres subministraments	8.562	8.562	6.530	(2.032)	(23,7%)	5.406	1.125	20,8%
22200	Serveis telefònics	294.085	294.085	256.160	(37.925)	(12,9%)	282.058	(25.898)	(9,2%)
22210	Serveis postals i telegràfics	11.088	11.088	10.939	(149)	(1,3%)	10.773	166	1,5%
22300	Transport de mercaderies	147.391	177.391	128.833	(48.558)	(27,4%)	136.780	(7.946)	(5,8%)
22400	Primes d'assegurances. responsabilitat civil	514.650	511.070	510.564	(506)	(0,1%)	510.564	0	0,0%
22460	Primes d'assegurances. multirisc-incendi	161.587	159.869	153.782	(6.088)	(3,8%)	150.126	3.655	2,4%
22520	Tributs estatals	33.341	27.541	16.066	(11.475)	(41,7%)	17.309	(1.243)	(7,2%)
22670	Publicitat i propaganda	40.964	40.964	26.151	(14.813)	(36,2%)	6.781	19.370	285,7%
22690	Altres despeses	12.000	14.742	13.965	(777)	(5,3%)	-	13.965	-
22700	Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejaments	1.321.122	1.227.387	1.175.897	(51.490)	(4,2%)	1.085.109	90.788	8,4%
22710	Treballs realitzats per empreses de seguretat	155.124	200.343	144.003	(56.341)	(28,1%)	126.866	17.137	13,5%
22760	Treballs realitzats per empreses. estudis i treballs tècnics	348.835	443.803	270.385	(173.418)	(39,1%)	321.314	(50.929)	(15,9%)
22790	Altres treballs a l'exterior	5.981.170	6.182.715	5.664.494	(518.221)	(8,4%)	6.504.165	(839.671)	(12,9%)
23100	Locomoció i desplaçaments de personal	75.600	65.254	40.611	(24.643)	(37,8%)	40.256	354	0,9%
Total capítol 2 - Despeses de béns corrents i serveis		**32.315.729**	**36.629.579**	**33.830.970**	**(2.798.609)**	**(7,6%)**	**33.808.269**	**22.701**	**0,1%**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.2.5. Inversions reals

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual
60200	Adquisicions d'edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-	-	-
60210	Millores d'edificis (remodelacions)	343.693	567.030	116.345	(450.685)	(79,5%)	117.993	(1.647)	(1,4%)
60300	Instal·lacions de seguretat	7.000	4.950	4.950	-	-	20.938	4.950	23,6%
60310	Instal·lacions de calefacció i climatització	27.000	6.043	3.058	(2.985)	(49,4%)	42.875	(39.818)	(92,9%)
60320	Instal·lacions elèctriques	15.000	20.319	20.319	-	-	10.546	9.772	92,7%
60340	Altres instal·lacions	-	-	-	-	-	24.618	-	-
60350	Equipament mèdic i de rehabilitació	182.950	898.265	517.048	(381.218)	(42,4%)	1.048.536	(531.489)	(50,7%)
60351	Instrumental i utillatge	16.350	32.311	5.016	(27.295)	(84,5%)	5.678	(663)	(11,7%)
60380	Maquinària i equipament industrial	21.200	132.933	7.000	(125.933)	(94,7%)	-	7.000	-
60400	Vehicles	200.000	357.779	176.439	(181.340)	(50,7%)	174.322	2.117	1,2%
60500	Mobiliari	25.850	19.658	18.111	(1.547)	(7,9%)	73.329	(55.217)	(75,3%)
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	-	-	-	-	-	7.507	-	-
60530	Mobiliari clínic	16.700	16.773	13.783	(2.990)	(17,8%)	50.093	(36.310)	(72,5%)
60610	Equipaments per a processos d'informació	9.800	32.601	4.273	(28.328)	(86,9%)	78.795	(74.522)	(94,6%)
60910	Estudis i projectes	-	38.954	22.233	(16.721)	(42,9%)	9.394	22.233	236,7%
61200	Millora d'edificis	97.400	415.175	405.671	(9.503)	(2,3%)	146.776	258.895	176,4%
61300	Reposició i millora de material d'instal·lacions	78.000	544.449	223.219	(321.230)	(59,0%)	185.846	37.374	20,1%
61301	Reposició i millora d'instal·lacions de calefacció i climatització	274.500	67.164	24.725	(42.439)	(63,2%)	322.766	(298.041)	(92,3%)
61310	Reposició i millora de material i equipaments	110.000	576.975	368.174	(208.801)	(36,2%)	17.537	350.637	1999,4%
61350	Reposició de material mèdic i de rehabilitació	212.000	394.284	284.784	(109.500)	(27,8%)	341.977	(57.193)	(16,7%)
61351	Reposició d'instrumental i utillatge	21.035	15.927	13.117	(2.811)	(17,6%)	10.789	2.328	21,6%
61400	Reposició i millora de material de transport	-	-	-	-	-	-	-	-
61500	Reposició i millora de mobiliari	41.870	46.889	42.080	(4.810)	(10,3%)	89.272	(47.192)	(52,9%)
61520	Reposició d'equipaments per a processos de reproducció	-	-	-	-	-	-	-	-
61530	Reposició de mobiliari clínic	107.700	152.114	37.657	(114.457)	(75,2%)	79.326	(41.669)	(52,5%)
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtics	163.475	278.067	222.545	(55.522)	(20,0%)	279.571	(57.026)	(20,4%)
64050	Aplicacions informàtiques	527.281	1.048.641	521.957	(526.683)	(50,2%)	816.737	(294.780)	(36,1%)
Total capítol 6 - Inversions reals		**2.498.804**	**5.667.302**	**3.052.504**	**(2.614.798)**	**(46,1%)**	**3.955.220**	**(840.260)**	**(21,2%)**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIUS	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Actius corrents		**15.794.585**	**18.800.603**
Efectiu i equivalents	18	1.177.692	2.225.404
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	19	9.859.954	11.814.207
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	20	992.364	981.113
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris	21	3.764.575	3.779.879
Inversions		-	-
Actius no corrents		**23.785.728**	**22.699.592**
Propietat, planta i equipament	23	21.015.500	20.104.459
Inversions		-	-
Actius intangibles	22	2.752.908	2.578.443
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini		17.320	16.690
Transaccions amb contraprestacions		-	-
Actius totals		**39.580.313**	**41.500.195**

PASSIUS	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Passius corrents		**10.585.752**	**14.860.863**
Comptes a pagar	24	8.808.956	12.969.298
Dipòsits reemborsables de clients	25	190.232	239.169
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rabuts per anticipat		-	-
Impostos	17	1.586.564	1.652.396
Passius no corrents		**805.940**	**912.196**
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents	26	769.947	881.467
Préstecs	25	35.993	30.729
Concessió de serveis		-	-
Passius per impost diferits		-	-
Passius totals		**11.391.692**	**15.773.059**

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Capital		52.843	52.843
Reserves		24.638.460	24.638.460
Resultat acumulat		1.035.833	(1.851.059)
Resultat de l'exercici		2.461.485	2.886.892
Interessos minoritaris		-	-
Total actius nets/patrimoni	**27**	**28.188.621**	**25.727.136**
Total passiu i patrimoni		**39.580.313**	**41.500.195**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Ingressos			
Ingressos sense contraprestació	3	**36.732.945**	**37.739.292**
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions		36.732.945	37.739.292
Ingressos amb contraprestació		**49.408.828**	**44.574.431**
Prestació de serveis	4	48.423.260	43.807.227
Venda subministraments		-	-
Ingressos d'arrendaments d'instal.lacions i equipament	5	357.842	310.187
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors	6	2.308	1.243
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	7	625.418	455.774
Ingressos totals		**86.141.773**	**82.313.723**
Despeses			
Compres	9	(25.803.443)	(24.325.529)
Despeses de personal	8	(46.029.660)	(43.833.350)
Amortització i depreciació	10	(3.051.074)	(2.761.999)
Reparacions i manteniment	11	(2.659.140)	(2.713.190)
Contractació de serveis		-	-
Ajuts i subvencions	12	(701.787)	-
Despeses generals	13	(5.442.843)	(4.936.151)
Despeses financeres	14	(1.730)	(356)
Cost de recaptació		-	-
Despeses totals		**(83.689.677)**	**(78.570.575)**
Altres resultats			
Resultats procedents de la venda d'actius	15	(2.074)	(44.538)
Resultats en transaccions estrangeres		-	-
Resultats no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Resultats per deteriorament	16	11.463	(811.718)
Resultats abans d'impostos		**2.461.485**	**2.886.892**
Impostos	17	-	-
Resultat després d'impostos		**2.461.485**	**2.886.892**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	31/12/2021	31/12/2020
Cobraments	**88.248.156**	**81.432.309**
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	49.788.754	45.887.155
Subvencions	36.073.938	34.123.865
Interessos rebuts	2.184	4.186
Altres cobraments	2.383.280	1.417.104
Pagaments	**(85.484.990)**	**(76.414.016)**
Costos dels treballadors	(46.444.236)	(43.001.308)
Pensions	-	-
Proveïdors	(25.449.486)	(25.812.720)
Interessos pagats	(14.199)	(356)
Altres pagaments	(13.577.069)	(7.599.633)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**2.763.166**	**5.018.293**

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	31/12/2021	31/12/2020
Compra de planta i equipament	(3.810.879)	(3.955.220)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	4.211
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(3.810.879)**	**(3.951.010)**

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	31/12/2021	31/12/2020
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	**(1.047.713)**	**1.067.284**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**2.225.404**	**1.158.120**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**1.177.692**	**2.225.404**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**2.461.485**
Amortitzacions	3.051.074
Inversions realitzades per Govern	(3.065.465)
Retrocessió d'ingressos anteriors al 2018	(1.520.781)
Deteriorament provisions	(11.463)
Donació inversions	(1.086.151)
Variació d'existències	75.145
Donació medicaments	85.491
Devolució resultat pressupostari 2021	274.916
Altres	10.664
RESULTAT PRESSUPOSTARI	**274.916**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2021 és:

	31/12/2021	31/12/2020
Caixa	17.477	13.780
Bancs i institucions de crèdit	1.160.215	2.211.624
Total	**1.177.692**	**2.225.404**

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.

2.3.2. Comptes a cobrar

El desglossament de comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació és el següent:

	31/12/2021	31/12/2020
Clients	11.767.824	15.009.055
Bestretes al personal	72.387	56.876
Despeses anticipades	70.935	216.379
Altres	(350)	(575)
Provisions per deteriorament	(2.050.842)	(3.467.528)
Total	**9.859.954**	**11.814.207**

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall del compte de clients és com segueix:

Clients	31/12/2021	31/12/2020
Clients institucionals	7.662.922	9.775.916
Clients pacients privats	2.725.470	3.659.087
Assegurances estrangeres	980.386	1.158.554
Deutors diversos	12.716	12.004
Assegurances andorranes	386.330	403.494
Total	**11.767.824**	**15.009.055**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

	31/12/2021	31/12/2020
Material sanitari	2.267.017	2.430.332
Fàrmacs	1.345.844	1.223.540
Recanvis	114.524	86.535
Combustibles	47.313	35.953
Altres aprovisionaments	25.315	36.694
Total existencies	**3.800.014**	**3.813.053**
Deteriorament d'existències	(35.439)	(33.174)
Total deteriorament	**(35.439)**	**(33.174)**
Total inventaris	**3.764.575**	**3.779.879**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.4. Actius no corrents

Propietat, planta i equipament

Cost	31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Terrenys	1.164.983	-	-	-	1.164.983
Construccions	32.017.963	526.042	-	385.159	32.929.165
Instal·lacions tècniques sanitàries	14.726.677	267.846	-	99.052	15.091.373
Maquinària i aparells mèdics	13.171.243	863.760	(512.413)	39.445	13.562.035
Instrumental i utillatge	309.600	18.132	(689)	-	327.044
Mobiliari i atuells	7.754.891	111.631	(5.748)	6.753	7.867.527
Equips informàtics	2.578.493	226.818	(762.131)	-	2.043.181
Elements de Transport	923.424	176.439	-	-	1.099.863
Altre Immobilitzat	228.748	-	-	-	228.748
Construccions En curs	421.988	1.091.396	-	(385.159)	1.128.225
Instal·lacions tècniques sanitàries En curs	213.945	8.423	-	(99.052)	123.317
Maquinària i aparells mèdics En curs	39.445	326.207	-	(39.445)	326.207
Mobiliari i atuells en curs	6.753	-	-	(6.753)	0
Equips i aplicacions informàtiques en curs	-	-	-	-	-
Total Cost	73.558.155	3.616.697	(1.280.981)	0	75.891.671

Amortització acumulada	31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	(19.460.429)	(1.042.012)	-	-	(20.502.441)
Instal·lacions tècniques sanitàries	(13.388.124)	(324.548)	-	-	(13.710.471)
Maquinària i aparells mèdics	(10.291.819)	(748.686)	510.339	-	(10.530.167)
Instrumental i utillatge	(283.165)	(19.764)	689	-	(302.241)
Mobiliari i atuells	(7.202.520)	(196.240)	5.748	-	(7.393.012)
Equips informàtics	(1.935.853)	(287.845)	762.131	-	(1.461.567)
Elements de Transport	(670.396)	(81.204)	-	-	(751.600)
Altre Immobilitzat	(221.389)	(3.281)	-	-	(224.671)
Total Depreciació Acumulada	(53.453.696)	(2.703.582)	1.278.907	-	(54.876.169)

Deteriorament	31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Deteriorament	-	-	-	-	-
Total Deteriorament	-	-	-	-	-
Valor Net Actiu Intangible	20.104.459	913.115	(2.074)	-	21.015.500

Font: SAAS
(Imports en euros)

Actius intangibles

Cost	31/12/2020	Altes	baixes	Traspassos	31/12/2021
Investigació i desenvolupament	38.255	-	-	-	38.255
Patents i marques	10.349	-	-	-	10.349
Aplicacions informatiques	6.834.320	442.511	-	326.787	7.603.618
Avançaments per immobilitzacions i	411.407	79.446	-	(326.787)	164.067
Total Cost	**7.294.331**	**521.956**	**-**	**0**	**7.816.289**
Depreciació acumulada	**31/12/2020**	**Altes**	**baixes**	**Traspassos**	**31/12/2021**
Investigació i desenvolupament	(38.255)	-	-	-	(38.255)
Patents i marques	(10.349)	-	-	-	(10.349)
Aplicacions informatiques	(4.667.284)	(347.492)	-	-	(5.014.776)
Total Depreciació Acumulada	**(4.715.888)**	**(347.492)**	**-**	**-**	**(5.063.379)**
Deteriorament	**31/12/2020**	**Altes**	**baixes**	**Traspassos**	**31/12/2021**
Aplicacions informatiques	-	-	-	-	-
Total Deteriorament	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Valor Net Actiu Intangible	**2.578.443**	**174.464**	**-**	**-**	**2.752.908**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

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

	31/12/2021	31/12/2020
Proveïdors	5.485.419	7.878.469
Creditors	2.221.284	3.583.365
Remuneracions pendents de pagament	1.102.253	1.507.464
Total	**8.808.956**	**12.969.298**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.6. Passius financers

La composició del saldo al tancament de l'exercici és:

Exercici 2021	Saldo a 01/01/2021	Altes	Baixes	Traspas	Saldo a 31/12/2021
Fiances rebudes a curt termini	239.169	71.346	(120.284)	-	190.232
Fiances rebudes a llarg termini	30.729	10.053	(14.788)	10.000	35.993
Total	**269.898**	**81.398**	**(135.072)**	**10.000**	**226.225**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.7. Provisions a llarg termini

La composició del saldo de provisions a llarg termini al tancament de l'exercici és:

Exercici 2021	Saldo a 01/01/2021	Provisió	Reversió	Saldo a 31/12/2021
Provisions a llarg termini per responsabilitats	881.467	4.605	(116.125)	769.947
Total	**881.467**	**4.605**	**(116.125)**	**769.947**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.8. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora							
	Capital	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Resultats de l'exercici (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2019	52.843	24.638.460	-	(1.169.783)	(681.276)	22.840.244	-	22.840.244
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	52.843	24.638.460	-	(1.169.783)	(681.276)	22.840.244	-	22.840.244
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020								
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	-	-	-	(681.276)	681.276	0	-	0
Resultat negatiu (desestalvi) del període 2020	-	-	-		2.886.892	2.886.892	-	2.886.892
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	52.843	24.638.460	-	(1.851.059)	2.886.892	25.727.136	-	25.727.136
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat								
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021								
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	-	-	-	2.886.892	(2.886.892)	0	-	0
Resultat positiu (estalvi) del període 2021	-	-	-	-	2.461.485	2.461.485	-	2.461.485
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2021	52.843	24.638.460	-	1.035.833	2.461.485	28.188.621	-	28.188.621

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

	Saldo a 31/12/2019	moviments exercicis	Saldo a 31/12/2020	moviments exercicis	Saldo a 31/12/2021
Capital	52.843	-	52.843	-	52.843
Reserves	24.638.460	-	24.638.460	-	24.638.460
Resultats d'exercicis anteriors	(1.169.783)	(681.276)	(1.851.059)	2.886.892	1.035.833
Ajustos per canvi valor	-	-	-	-	-
Resultat exercici	(681.276)	3.568.169	2.886.892	(425.407)	2.461.485
Total	**22.840.244**	**2.886.892**	**25.727.136**	**2.461.485**	**28.188.621**

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es posen de manifest les següents observacions:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021"…*un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius*".

L'aplicació d'aquest precepte, faria que el patrimoni net s'hagi de veure minorat per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2021 presenta el següent detall:

Conceptes	2021
1 (+) Drets pendents de cobrament	10.869.638
(+) del pressupost corrent	7.809.111
(+) de pressupostos tancats	2.050.843
(+) d'operacions no pressupostàries	1.009.684
(-) de cobraments dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	10.621.745
(+) del pressupost corrent	8.808.957
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	1.812.788
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	1.177.692
I Romanent de tresoreria afectat	394.916
II Romanent de tresoreria no afectat	1.030.667
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.425.583

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 394.916 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 2021, 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 2021 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent:

Contractes d'arrendament de consultoris mèdics sense procediment concurrent

Fins l'exercici 2019, el SAAS arrendava els consultoris mèdics a professionals per a que exerceixin la seva activitat privada en el Centre Hospitalari Andorrà sense sotmetre'ls a les regles de publicitat i concurrència, de conformitat amb el que disposa l'article 103 del Codi de l'Administració.
Per l'anterior, l'entitat manté vigents contractes que foren adjudicats sense respectar els principis esmentats.

Cal indicar, així mateix, que als contractes d'arrendament de consultoris se'ls dona la naturalesa jurídica de civil quan la seva naturalesa jurídica hauria de ser la dels béns de domini públic, de conformitat amb l'article 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 esmentar:

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

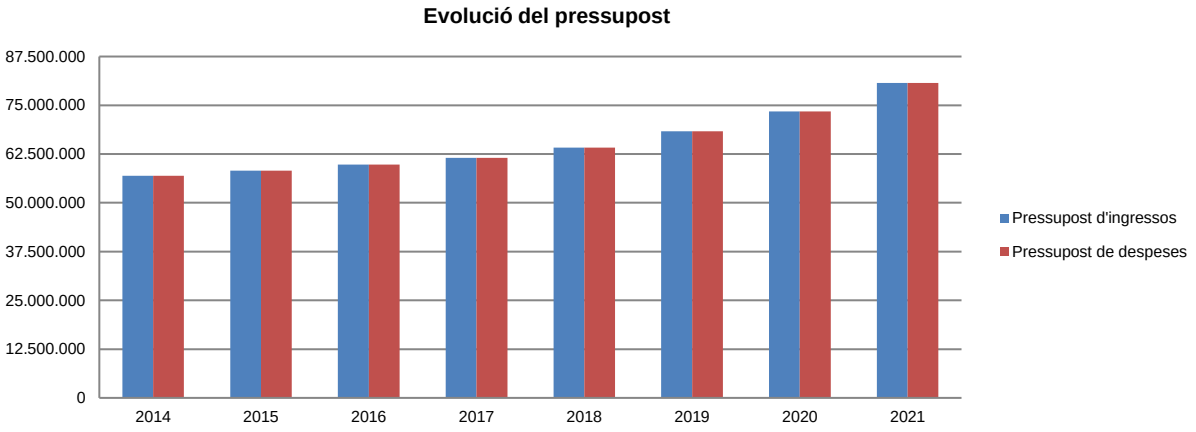
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	12.353.514	11.869.383	11.584.503	12.989.002	15.070.515	14.895.810	17.248.796	23.041.588
5. Ingressos patrimonials	43.098.809	43.730.197	46.088.400	46.452.633	46.699.740	50.543.526	53.277.035	55.172.301
Ingressos corrents	***55.452.323***	***55.599.580***	***57.672.903***	***59.441.635***	***61.770.255***	***65.439.336***	***70.525.831***	***78.213.889***
7. Transferències de capital	1.458.000	2.665.275	2.153.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000	2.865.979	2.498.804
Ingressos de capital	***1.458.000***	***2.665.275***	***2.153.122***	***2.069.770***	***2.384.848***	***2.890.000***	***2.865.979***	***2.498.804***
Total ingressos	**56.910.323**	**58.264.855**	**59.826.025**	**61.511.405**	**64.155.103**	**68.329.336**	**73.391.810**	**80.712.693**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	36.112.626	36.288.217	37.790.884	39.462.092	39.533.883	41.412.852	43.658.833	45.793.960
2. Consum de béns corrents i serveis	18.523.867	19.252.363	19.740.019	19.940.543	22.193.372	23.979.484	26.815.497	32.315.729
3. Despeses financeres	40.000	39.000	39.000	39.000	43.000	47.000	51.500	54.200
4. Transferències corrents	775.830	20.000	3.000	-	-	-	-	50.000
Despeses corrents	***55.452.323***	***55.599.580***	***57.572.903***	***59.441.635***	***61.770.255***	***65.439.336***	***70.525.831***	***78.213.889***
6. Inversions reals	1.458.000	2.665.275	2.253.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000	2.865.979	2.498.804
Despeses de capital	***1.458.000***	***2.665.275***	***2.253.122***	***2.069.770***	***2.384.848***	***2.890.000***	***2.865.979***	***2.498.804***
Total despeses	**56.910.323**	**58.264.855**	**59.826.025**	**61.511.405**	**64.155.103**	**68.329.336**	**73.391.810**	**80.712.693**

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

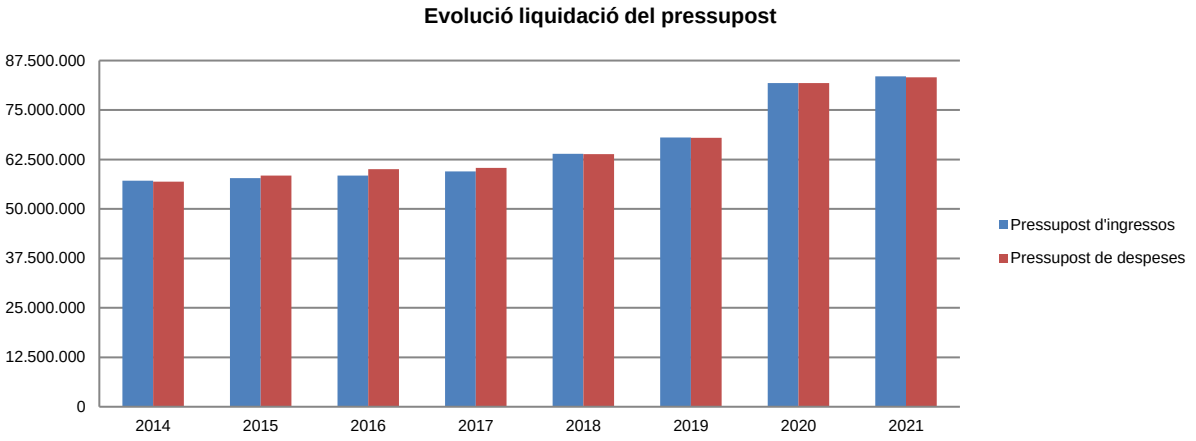
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
4. Transferències corrents	11.884.080	11.744.767	11.584.503	12.966.218	15.277.526	15.873.717	33.223.093	32.552.292
5. Ingressos patrimonials	43.417.414	43.967.359	44.426.989	44.730.032	46.857.948	50.045.933	44.574.165	47.888.047
Ingressos corrents	***55.301.494***	***55.712.126***	***56.011.492***	***57.696.250***	***62.135.474***	***65.919.650***	***77.797.258***	***80.440.339***
6. Ingressos d'inversions reals	-	85.000	-	-	-	-	4.211	-
7. Transferències de capital	1.813.157	1.966.051	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288	4.033.720	3.094.503
Ingressos de capital	***1.813.157***	***2.051.051***	***2.414.994***	***1.813.842***	***1.806.206***	***2.114.288***	***4.037.931***	***3.094.503***
Total ingressos	**57.114.651**	**57.763.177**	**58.426.486**	**59.510.092**	**63.941.680**	**68.033.938**	**81.835.189**	**83.534.842**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

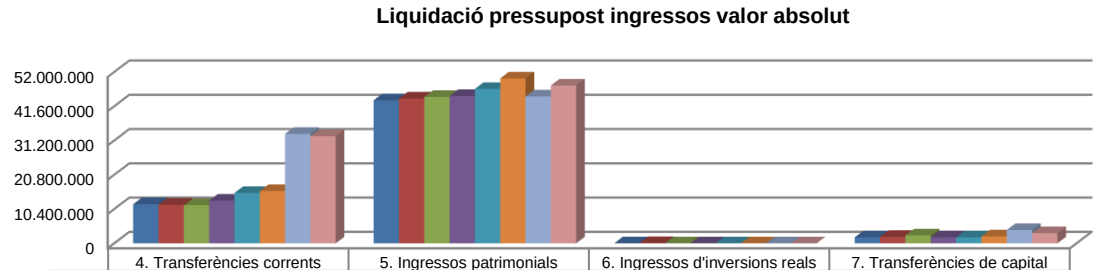
Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	34.843.441	35.519.960	37.297.482	37.771.990	39.051.142	40.609.984	44.033.720	45.989.049
2. Consum de béns corrents i serveis	19.415.608	20.821.055	20.272.896	20.744.915	22.972.652	25.250.479	33.808.269	33.830.970
3. Despeses financeres	37.545	35.029	37.434	40.248	42.496	42.863	37.980	46.024
4. Transferències corrents	760.154	-	-	-	-	-	-	341.380
Despeses corrents	***55.056.748***	***56.376.044***	***57.607.812***	***58.557.153***	***62.066.290***	***65.903.326***	***77.879.969***	***80.207.423***
6. Inversions reals	1.816.585	2.045.945	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288	3.955.220	3.052.504
Despeses de capital	***1.816.585***	***2.045.945***	***2.414.994***	***1.813.842***	***1.806.206***	***2.114.288***	***3.955.220***	***3.052.504***
Total despeses	**56.873.333**	**58.421.989**	**60.022.806**	**60.370.995**	**63.872.496**	**68.017.614**	**81.835.189**	**83.259.927**

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



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

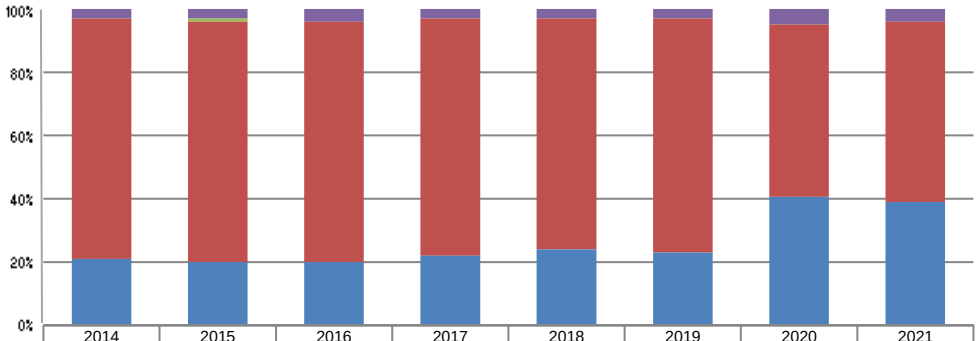
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Ingressos d'inversions reals	7. Transferències de capital
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
2019	15.873.717	50.045.933	-	2.114.288
2020	33.223.093	44.574.165	4.211	4.033.720
2021	32.552.292	47.888.047	-	3.094.503

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

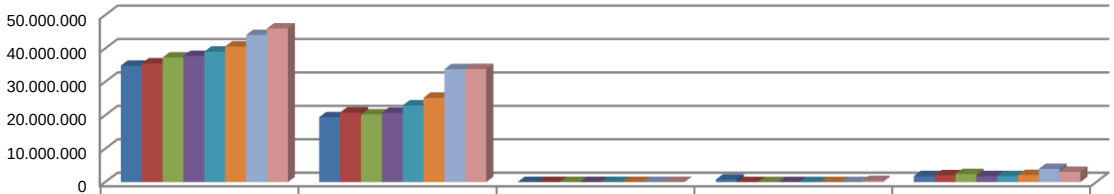
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
4. Transferències corrents	21%	20%	20%	22%	24%	23%	41%	39%
5. Ingressos patrimonials	76%	76%	76%	75%	73%	74%	54%	57%
6. Ingressos d'inversions reals	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	3%	3%	4%	3%	3%	3%	5%	4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

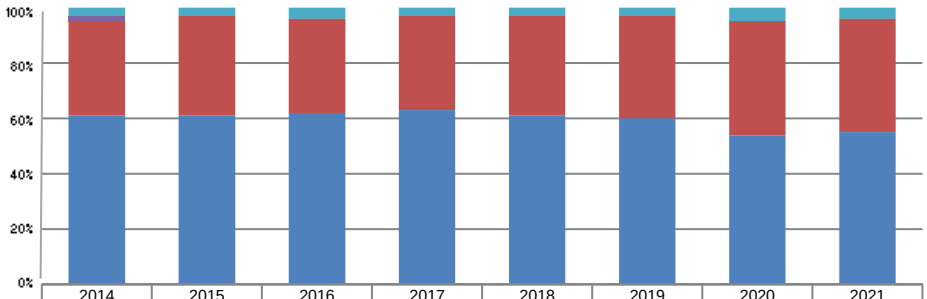
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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
2019	40.609.984	25.250.479	42.863	-	2.114.288
2020	44.033.720	33.808.269	37.980	-	3.955.220
2021	45.989.049	33.830.970	46.024	341.380	3.052.504

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	61%	61%	62%	63%	61%	60%	54%	55%
2. Consum de béns corrents i serveis	34%	36%	34%	34%	36%	37%	41%	41%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	3%	3%	4%	3%	3%	3%	5%	4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	57.114.651	57.763.177	58.426.486	59.510.092	63.941.680	68.033.938	81.835.189	83.534.842
Total despeses liquidades	56.873.333	58.421.989	60.022.806	60.370.995	63.872.496	68.017.614	81.835.189	83.259.927
Resultat pressupostari	**241.318**	**-658.812**	**-1.596.320**	**-860.903**	**69.184**	**16.324**	**-**	**274.915**

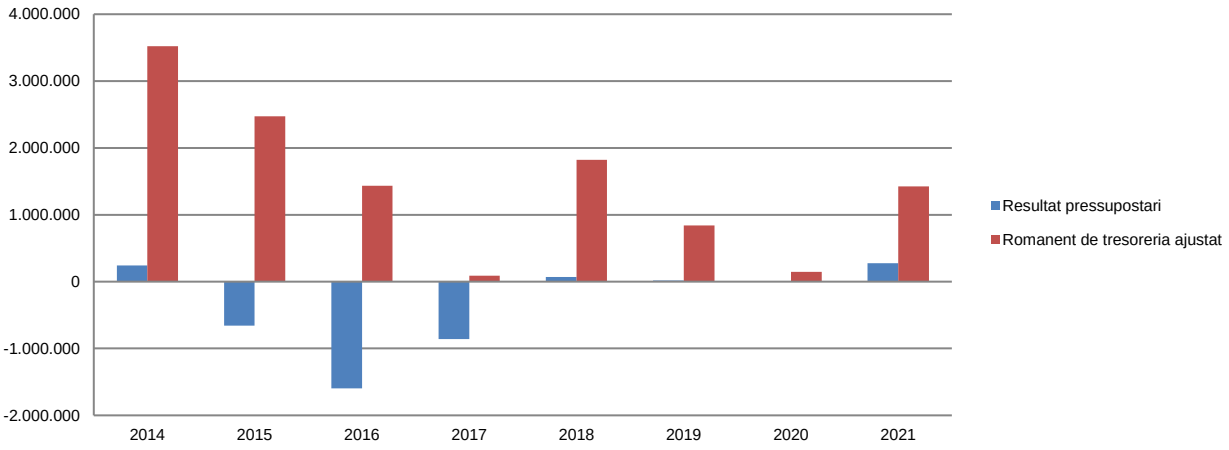
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

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 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	5.313.721	8.953.069	6.948.748	6.177.418	6.388.453	9.923.369	12.812.009	10.869.638
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-6.567.395	-8.263.288	-6.750.950	-9.327.371	-9.351.251	-10.239.037	-14.891.592	-10.621.745
3. (+) Fons líquids	4.776.578	1.783.606	1.236.628	3.239.213	4.784.502	1.158.120	2.225.404	1.177.692
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**3.522.904**	**2.473.387**	**1.434.426**	**89.260**	**1.821.704**	**842.452**	**145.821**	**1.425.585**
I. Romanent de tresoreria afectat	1.968.717	228.543	1.383.345	153.726	63.746	32.274	128.300	394.916
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.554.187	2.244.844	51.081	-64.466	1.757.958	810.178	17.521	1.030.669
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**3.522.904**	**2.473.387**	**1.434.426**	**89.260**	**1.821.704**	**842.452**	**145.821**	**1.425.585**

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
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%	3,0%	4,0%	18,7%	12,0%
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	94,7%	97,5%	95,8%	94,2%	92,5%
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	95,9%	96,6%	95,7%	93,9%	92,1%
% 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	62,6%	61,1%	59,7%	53,8%	55,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	34,4%	36,0%	37,1%	41,3%	40,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,4%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	3,0%	2,8%	3,1%	4,8%	3,7%
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	-1,5%	0,1%	0,0%	-0,1%	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	-1,5%	0,1%	0,0%	-0,1%	0,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	75,2%	73,3%	73,6%	54,5%	57,3%
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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.702.753	3.254.243	2.887.734	3.939.740	5.208.833
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	118,4%	134,0%	128,3%	126,5%	149,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	34,9%	50,0%	11,4%	15,0%	11,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- L'entitat manté contractes de prestació de serveis amb diferents professionals l'objecte i característiques del qual fa que, d'acord amb el que disposa l'article 5 de la Llei de relacions laborals hagi de ser qualificada de relació laboral. (nota 2.2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat modificacions pressupostàries tramitades en dates properes al tancament de l'exercici, per import de 2.625.440 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)
- 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, el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.8 i 2.4)

Altres observacions

- Els empleats fixes del SAAS es beneficien de remuneracions 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 s'estarien produint pagaments indeguts susceptibles de generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'art.57 de la LGFP produint els efectes que es regulen en l'art.58 i següents de la Llei esmentada. (nota 2.2.3)

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 Andorrà d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2021, 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 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 2021.

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 reprodueix a continuació la resposta rebuda:

SAAS
SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

C. DELS ESCALLS, 8 - AD700 ESCALDES-ENGORDANY
PRINCIPAT D'ANDORRA

T. +376 871 200
saas@saas.ad

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 17/03/23
Hora d'entrada: 13'20
Núm.: 57-23

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 2021

Distingit Sr. PONS,

D'acord amb allò que preveu els articles 3 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 2021, del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Atentament,

Josep M. PIQUÉ BADIA
Director general

Escaldes-Engordany, 17 de març del 2023

PresentacioAl.legacions_Tancament 2021

AL·LEGACIONS DEL SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA A L'INFORME PROVISIONAL DEL TRIBUNAL DE COMPTES - Exercici 2021

SAAS
SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

DATA: 09 de març de 2023

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 92.678 euros i ampliacions de crèdit per import de 2.532.762 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 i continuarem posant eines per tal minimitzar al màxim les modificacions de crèdit tramitades properes al tancament.

2. **<u>En relació al punt 2.2.3. Despeses de personal es formulen les següents al·legacions:</u>**

a).- Es diu ***"Retribucions no recollides en el reglament de personal".***

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.

Tanmateix, amb l'entrada en vigor del Conveni Col·lectiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària el proppassat més d'octubre de 2022, aquesta situació ha quedat esmenada donat que el conveni col·lectiu regula totes les retribucions actuals dels treballadors.

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 280.976 euros per a l'exercici 2021. Aixi mateix s'han satisfet 75.725 euros en concepte de gratificacions al personal, entre les quals per jubilació- Dites retribucions no estan recollides en el reglament de personal ni aprovades pel Consell Directiu."

Aquestes retribucions en espècie s'han dut 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 2021 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, amb l'entrada en vigor del nou Conveni col·lectiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària aquesta situació ha quedat esmenada d'acord amb el que preveu l'article 55 del mateix que transcrivim literalment a continuació:

"Article.- 55. Subvenció menjador Degut a la prestació laboral ininterrompuda dels empleats per mantenir la continuïtat de l'activitat sanitària, el SAAS subvencionarà les despeses de restauració a la cafeteria del centre dels empleats que es trobin en situació de servei, tal i com s'estableix a continuació:

- Subvenció del 45% del preu de l'àpat a les persones que els horaris de dinar o sopar els coincideix amb la seva jornada laboral.

- Subvenció del 100% del preu de l'àpat a les persones que es troben realitzant una guàrdia (A partir de 13 hores de treball efectiu)."

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, es continua 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.

D'acord amb la nova regulació que emana de l'article 30 del nou Conveni col·lectiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, aquest concepte retributiu queda contemplat pels treballadors que ja el gaudeixen com un dret adquirit, però s'extingirà a mesura que els treballadors que el perceben hi renunciïn voluntàriament fruit de la negociació esmentada al paràgraf precedent o be causin baixa atès que el text del conveni en prohibeix el seu atorgament.

Prima d'exclusivitat, la qual perceben directius i persones amb càrrec de responsabilitat que impedeix treballar a una altra empresa o autònomament.

En aquests darrers anys, s'han anat reduint els casos que perceben aquesta prima i actualment només hi ha 1 cas que la percep. Aquest, 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 tot cas, amb l'entrada en vigor del nou Conveni col·lectiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària aquesta situació ha quedat esmenada d'acord amb el que preveu l'article 30 Estructura salarial del mateix que transcrivim literalment a continuació:

"Prima exclusivitat: és la remuneració pactada entre Direcció i treballador que assegura i compensa la dedicació exclusiva mentre duri la relació laboral, amb prohibició expressa de que el treballador pugui prestar els seus serveis per compte aliena o pròpia."

Tenint en compte que aquest concepte retributiu està regulat pel Conveni col·lectiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària actualment vigent, així com per la legislació laboral. Quan escaigui i sigui justificat el pagament d'aquest concepte als assalariats tot i que no sigui l'objectiu d'aquesta entitat, podrà continuar aplicant-se quan la direcció ho consideri i el Consell Directiu d'aquesta entitat parapública ho aprovi.

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.

És erroni que aquests complements hagin servit per compensar la pèrdua salarial que suposaria el cessament en una responsabilitat, com hem manifestat en diverses ocasions. En realitat van servir a l'època per equiparar salaris de treballadors de diverses procedències i que ocupaven una mateixa categoria salarial. 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'acord amb la nova regulació que emana de l'article 30 del nou Conveni col·lectiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària aquest concepte retributiu queda contemplat pels treballadors que ja el gaudeixen com un dret adquirit, però s'extingirà a mesura que els treballadors que el perceben causin baixa atès que el text del conveni en prohibeix el seu atorgament.

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.

Com ja s'ha dit en reiterades ocasions al llarg d'aquest escrit d'al·legacions, amb l'entrada en vigor del nou Conveni col·lectiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, totes aquestes mencions relatives a pagaments no regulats en un "reglament de personal" queden esmenades i per tant podrem donar per acabades les recurrents discrepàncies en la interpretació d'aquests conceptes per part d'ambdues parts.

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".

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.

En qualsevol cas i més enllà d'interpretacions jurídiques, amb l'entrada en vigor del nou Conveni col·lectiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, totes aquestes mencions relatives a pagaments no regulats en un "reglament de personal" queden esmenades i per tant podrem donar per acabades les recurrents discrepàncies en la interpretació d'aquests conceptes per part d'ambdues parts.

c).- *Es diu* ***"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

Les lleis de pressupost relatives a exercicis anteriors, així com la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2021, en el seu articulat preveuen exempcions al tràmit de fiscalització prèvia o crítica els expedients relatius a despeses del capítol 1 "Despeses de personal" entre altres, d'acord amb els articles 33.1 i 37.3 de la Llei general de les finances públiques i amb l'article 27 de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, i les seves modificacions posteriors.

D'acord amb el que disposa l'article 17.5 de la llei 18/2020, tot i que les esmentades despeses estaran sotmeses als controls oportuns previs al seu pagament, les despeses de personal es poden registrar en un sol acte ACLOP, per tant el registre pressupostari realitzat per aquesta part és correcte.

d).- Es diu ***"Definició dels criteris per a l'assignació deis 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

D'acord amb la nova regulació que emana del nou Conveni col·lectiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària aquest concepte retributiu queda definit dins de l'estructura salarial que detalla l'article 30 del mateix, així com els seus imports en funció dels tres nivells de responsabilitat previstos que es detallen en el seu Annex II. D'altra banda, també s'ha definit els criteris indicats i s'ha establert quins d'aquests són necessaris per a l'assoliment d'un determinat nivell de complement en funció de la descripció del lloc de treball de cada assalariat.

A continuació transcrivim literalment la part de l'article 30 de l'esmentat conveni col·lectiu que ocupa als Complements de Responsabilitat Afegida.

"Article .- 30 Estructura Salarial

El SAAS estableix per a cada lloc de treball una ubicació dins d'una escala salarial per cada Grup Professional, d'acord amb el sistema de classificació i valoració dels llocs de treball. Les escales figuren en l'Annex I del present Conveni Col·lectiu. Tot treballador percep una remuneració segons queda establert al seu contracte de treball. Aquesta remuneració es podrà compondrà de conceptes fixos i variables. Els conceptes variables podran ser abonats en la nòmina del mes següent a la seva realització. El diferents conceptes retributius que podran integrar la remuneració són els següents

Complements de Responsabilitat Afegida (CRA): és la remuneració que es rep per l'assignació d'una funció o responsabilitat complementària a la de la categoria laboral, per la qual es cobra el salari base i mentre es desenvolupi aquesta funció. El complement de responsabilitat afegida és d'aplicació a tots els professionals del SAAS. Es detalla a continuació els tres nivells de responsabilitat:

- *Responsable.- És el professional que lidera i impulsa la qualitat i homogeneïtat de les diferents funcions de l'Àrea/Servei, la gestió i desenvolupament dels professionals al seu càrrec, promovent el treball en equip i la implementació de les línies estratègiques i dels projectes definits per la Direcció.*
- *Coordinador.- És el professional que coordina i organitza la gestió dels serveis i funcions al seu càrrec i garanteix la coordinació amb els diferents Àrees i Serveis.*
- *Referent.- És el professional que garanteix, supervisa i avalua la gestió i funcions d'una unitat o servei, potencia i promou les habilitats i el desenvolupament del personal.*

Els imports dels Complements de Responsabilitat Afegida (CRA) i el lloc de treball de referència figuren a l'Annex II del present Conveni Col·lectiu."

També s'ha establert per conveni col·lectiu que l'atorgament dels Complements de Responsabilitat Afegida s'haurà de realitzar mitjançant la corresponent convocatòria interna que donarà lloc al procés de selecció que escaigui.

d).-Es diu "***Contracte de professional per compte propi no ajustat a les normes administratives i laborals."***

El SAAS manté en la seva organització diferents professionals amb els que té formalitzat un contracte per a la prestació de serveis dins de l'àmbit de l'entitat. Aquestes persones mantenen contractes de durada indefinida, cobreixen places de la plantilla orgànica del SAAS, ajusten la seva activitat als protocols assistencials del SAAS, segueixen les directrius i ajusten els seus horaris i dedicació al que disposen els seus caps, s'obliguen a fer guàrdies, etc, de manera que es donen les notes d'alienitat i dependència que preveu l'article 5 de la Llei de relacions laborals per a que, aquesta relació, hagi de ser qualificada de relació laboral.

La vinculació del facultatiu per compte propi amb el SAAS, la estableix el Reglament d'estructura i funcionament del SAAS, aprovat pel Decret del Govern del 14 de desembre del 2016.

L'exercici per compte propi equival al que històricament s'ha denominat liberal, però adaptant aquesta darrera denominació a la primera, que és la que s'utilitza en la Llei 6/2008, del 15 de maig, d'exercici de professions titulades i de col·legis i associacions professionals, i que fa referència explícita als professionals que per compte propi, actuen dintre de l'àmbit de l'Administració pública, concertant els seus interessos professionals amb els propis de l'interès i del servei públic.

En aquest sentit, es considera facultatiu per compte propi el que no cobra un salari del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, sinó que cobra els seus actes mèdics directament dels pacients, de la Caixa Andorrana de Seguretat Social, o de les altres asseguradores públiques o privades.

Respecte les notes d'alienitat i dependència hem de tenir en compte que aquest exercici per compte propi que es desenvolupa en l'àmbit del servei públic hospitalari no es pot entendre realitzat sota un criteri de llibertat absoluta en relació amb la seva organització i la prestació de serveis envers els pacients, cosa que anorrearia la mateixa naturalesa del servei públic.

Aquest exercici s'ha de desenvolupar d'acord amb els criteris i les pautes d'actuació que es determinen des de la mateixa organització del servei, i que necessàriament limiten la llibertat d'organització del treball del facultatiu del compte propi des del moment que aquest s'incorpora dins de l'estructura del sistema públic.

Per aquest motiu és del tot necessari establir l'actuació i el compromís del facultatiu per compte propi mitjançant un conveni entre el Servei Andorrà Atenció Sanitària i el mateix professional per compte propi, sota el criteri de llibertat de pactes, però conjuminant-hi els principis rectors del servei públic que també han de guiar aquesta actuació.

3. <u>En relació al punt 2.3 Estats financers es formulen les següents al·legacions:</u>

a) Es diu "***Tractament comptable dels resultats de l'exercici***

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021:

" .. .un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiaries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada , aquests organismes han de reprendre al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiaria, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb ja transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".

L'aplicació d'aquest precepte, faria que el Patrimoni net s'hagi de veure minorat per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar."

D'una banda, cal remarcar que les transferències de l'Administració general en favor del SAAS es pressuposten anualment per cobrir el dèficit pressupostari, és a dir l'import corresponent a l'excés entre els ingressos pressupostats i les despeses pressupostades. Les transferències corrents es destinen a cobrir l'excés de despeses sobre els ingressos corrents, i les transferències de capital es destinen a cobrir les inversions de l'entitat, prèvia presentació de les factures corresponents.

En qualsevol cas, les Lleis dels pressupostos anuals preveuen el següent:

"Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari, o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius."

Considerant l'anterior, s'ha iniciat els tràmits formalitzar aquest acord amb Govern del retorn dels resultats anterior a l'exercici 2021, resta pendent la resposta de part de la Interventora General. Per l'exercici 2021 els resultats estan minorats i s'ha procedit a la seva devolució en el 2022.

SAAS

PER APROVACIÓ, SI S'ESCAU

RESOLUCIÓ del Consell Directiu del SAAS de data 09/03/2023
APROVADA EN L'ACTA DE MATEIXA DATA

S'AUTORITZA
La sol·licitud presentada i l'EXECUCIÓ IMMEDIATA

M.I. Sr. Albert FONT MASSIP
President del Consell Directiu en funcions

Dr. Josep Maria PIQUÉ
Secretari del Consell Directiu

Es DENEGA la sol·licitud presentada

M.I. Sr. Albert FONT MASSIP
President del Consell Directiu en funcions

Dr. Josep Maria PIQUÉ
Secretari del Consell Directiu

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 2021, de la
SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA

Abril de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 27 d'abril de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Naturalesa jurídica 6
1.4. Marc jurídic 6
1.5. Organització i control intern 7
1.6. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2. Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Transferències corrents del pressupost d'ingressos 15
2.2.2. Ingressos patrimonials 16
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. Transferències corrents del pressupost de despeses 18
2.2.7. Inversions reals 18
2.3. Estats financers 19
2.3.1. Efectiu i equivalents a 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 25
2.3.5. Comptes a pagar 26
2.3.6. Actius nets/patrimoni 27
2.4. Estat del romanent de tresoreria 28
2.5. Contractació pública 29
2.6. Altres aspectes a destacar 29
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 31
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 37
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 37
5. CONCLUSIONS 38
6. AL·LEGACIONS 39
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 46

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, 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 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes de la SDADV corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2022, i consten, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 13 de maig de 2022, la SDADV va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

- 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 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 28 de juliol de 2022.

1.3. Naturalesa jurídica

La SDADV ha estat constituïda en virtut de la Llei per la qual es constitueix la SDADV (en endavant, Llei de creació de la SDADV), i d'acord amb la mateixa Llei, és una entitat de dret públic de base associativa, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar.

La principal finalitat de la SDADV és la gestió dels drets patrimonials d'autor i veïns previstos en la legislació del Principat d'Andorra en la matèria, que inclouen els drets d'explotació o drets econòmics exclusius segons la terminologia emprada per la Llei sobre drets d'autor i drets veïns, del 10 de juny de 1999, i els drets de remuneració equitativa o simple remuneració. També són finalitats de la SDADV les que estableixin els seus estatuts.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei sobre drets d'autor i drets veïns, del 10 de juny de 1999, i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 23/2011 de la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra, del 29 de desembre (el text refós de la qual va ser

publicat per Decret legislatiu del 9-1-2019), i les seves modificacions posteriors.

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

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 a fer pagaments ni tampoc per a establir tarifes ni signar contractes.

L'entitat utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres i del cens, però no en disposa de cap d'específic per al seguiment pressupostari.

Es disposa d'un suport comptable extern, i d'un servei extern per a treballs d'assistència jurídica en relació als drets d'autor, contractes, liquidacions, negociacions, etc. També compta amb una persona per a tasques relacionades amb la gestió administrativa de determinats usuaris del repertori de la SDADV.

L'entitat no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni hi consta cap actuació de la intervenció general en matèria de control intern.

Així mateix, els comptes de l'exercici 2021 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	54.251,64
2. Consums de béns corrents i serveis	358.032,00
3. Despeses financeres	1.000,00
4. Transferències corrents	32.181,50
Despeses corrents	***445.465,14***
6. Inversions reals	1.500,00
Despeses de capital	***1.500,00***
Total pressupost despeses	**446.965,14**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
5. Ingressos patrimonials	446.965,14
Ingressos corrents	***446.965,14***
Total pressupost d'ingressos	**446.965,14**

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	446.965,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	446.965,14
	Ingressos corrents	**446.965,14**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**446.965,14**
6	Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.912,60	0,00	0,00	0,00	0,00	1.912,60
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ingressos de capital	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.912,60**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.912,60**
	Total pressupost ingresos	**446.965,14**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.912,60**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**448.877,74**
1	Despeses personal	54.251,64	0,00	0,00	0,00	0,00	1.912,60	0,00	0,00	0,00	0,00	56.164,24
2	Consum de béns i serveis	358.032,00	0,00	0,00	8.400,00	0,00	0,00	2.396,03	(2.396,03)	0,00	0,00	366.432,00
3	Despeses financeres	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
4	Transferències corrents	32.181,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.181,50
	Despeses corrents	**445.465,14**	**0,00**	**0,00**	**8.400,00**	**0,00**	**1.912,60**	**2.396,03**	**(2.396,03)**	**0,00**	**0,00**	**455.777,74**
												0,00
6	Inversions reals	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	(8.400,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(8.400,00)
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Despeses de capital	**1.500,00**	**0,00**	**0,00**	**(8.400,00)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(6.900,00)**
	Total pressupost despeses	**446.965,14**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.912,60**	**2.396,03**	**(2.396,03)**	**0,00**	**0,00**	**448.877,74**

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

Crèdit extraordinari

La SDADV va aprovar en reunió del Consell d'administració de 27 de gener de 2021 un crèdit extraordinari de 8.400 euros per a l'exercici 2021 en concepte de lloguer per aquell exercici. L'aprovació i execució d'aquesta modificació pressupostària no ha seguit el previst en l'article 23.1 de la LGFP pel que fa el tractament dels crèdits extraordinaris, no constant-hi la seva aprovació per part del Consell General. A més, en aprovar un crèdit extraordinari amb posterioritat a haver contret les obligacions que el generen, s'ha incomplert l'article 23.3 de la LGFP. La font de finançament del crèdit extraordinari va ser el romanent de tresoreria, l'entitat presenta en el quadre de modificacions un import negatiu en el capítol 8 de despeses quan hauria de fer figurar un import positiu en el capítol 8 del pressupost d'ingressos.

Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici

El Consell d'administració de la SDADV, va aprovar modificacions pressupostàries per transferències de crèdit corresponents a l'exercici al gener de 2022 per 1.428 euros, la tramitació de les quals va tenir per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per a 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 de la LGFP.

Crèdit ampliable

L'entitat ha ampliat el crèdit del concepte 120 de Personal, Agent administració de caràcter indefinit, per un import de 1.656 euros. L'article 25 de la LGFP fixa que tenen el caràcter d'ampliables, fins a una suma igual a l'import de les obligacions que calgui comprometre, els crèdits per als quals així ho estableixi de forma expressa i taxativa el text articulat de la llei de pressupost general; la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021, no n'especifica que es pugui dur a terme una ampliació de crèdit per aquest concepte.

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 2021	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2020	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	1.016,31	1.016,31	4.750,17	(3.733,86)	-78,60%	-
5	Ingressos patrimonials	446.965,14	446.965,14	384.707,32	(62.257,82)	376.181,11	8.526,21	2,27%	-
	Ingressos corrents	**446.965,14**	**446.965,14**	**385.723,63**	**(61.241,51)**	**380.931,28**	**4.792,35**	**1,26%**	-
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	1.912,60	0,00	1.912,60	0,00	0,00	-	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	Ingressos de capital	0,00	1.912,60	**0,00**	**1.912,60**	**0,00**	**0,00**	-	-
	Total pressupost ingresos	**446.965,14**	**448.877,74**	**385.723,63**	**(59.328,91)**	**380.931,28**	**4.792,35**	**1,26%**	

Font: SDADV
(Imports en euros)
Nota: La columna de pagat correspon a cobrat, no s'informa dels imports cobrats.

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	DESPESES	Pressupost inicial 2021	Modificacions	Pressupost final 2021	Liquidat Exercici 2021	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2020	Pressupost inicial 2020	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses personal	54.251,64	1.912,60	56.164,24	57.180,55	1.016,31	55.720,07	66.420,41	1.460,48	2,62%	-
2	Consum de béns i serveis	358.032,00	8.400,00	366.432,00	256.993,79	(109.438,21)	209.780,64	415.944,83	47.213,15	22,51%	-
3	Despeses financeres	1.000,00	0,00	1.000,00	549,70	(450,30)	1.966,39	1.200,00	(1.416,69)	-	-
4	Transferències corrents	32.181,50	0,00	32.181,50	30.271,11	(1.910,39)	30.140,70	35.609,02	130,41	0,43%	-
	Despeses corrents	**445.465,14**	**10.312,60**	**455.777,74**	**344.995,15**	**(110.782,59)**	**297.607,80**	**519.174,26**	**47.387,35**	**15,92%**	-
											-
6	Inversions reals	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	(1.500,00)	573,78	2.000,00	(573,78)	0,00%	-
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
8	Actius financers	0,00	(8.400,00)	(8.400,00)	0,00	8.400,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	Despeses de capital	**1.500,00**	**(8.400,00)**	**(6.900,00)**	**0,00**	**6.900,00**	**573,78**	**2.000,00**	**(573,78)**	**0,00%**	-
	Total pressupost despeses	**446.965,14**	**1.912,60**	**448.877,74**	**344.995,15**	**(103.882,59)**	**298.181,58**	**521.174,26**	**46.813,57**	**15,70%**	

Font: SDADV
(Imports en euros)
Nota: En el quadre anterior no s'informa del pagat.

Resultat pressupostari

Capitol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	446.965,14	446.965,14	385.723,63	86,30%	380.931,28	4.792,35	1,26%
Despeses de funcionament (1)	444.465,14	454.777,74	344.445,45	75,74%	297.607,80	46.837,65	15,74%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00%	573,78	(573,78)	0,00%
Superàvit o dèficit de gestió	**1.000,00**	**(9.312,60)**	**41.278,18**	**-443,25%**	**82.749,70**	**(41.471,52)**	**-50,12%**
Despeses financeres	**1.000,00**	**1.000,00**	549,70	54,97%	0,00	549,70	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**0,00**	**40.728,48**	**0,00%**	**82.749,70**	**(42.021,22)**	**-50,78%**
Actius financers (ingressos)	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (ingressos)	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	**0,00**	**(8.400,00)**	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**	**40.728,48**	**0,00%**	**82.749,70**	**(42.021,22)**	**-50,78%**

(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)

Veure nota 2.1.2.

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 2021 la part destinada a despeses d'administració de l'entitat ha estat del 28% dels ingressos recaptats, sense que es tingui constància de l'existència d'estudis o altres justificacions que motivin la fixació d'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 s'hi detallin les operacions pressupostàries a un abast suficient per ser interpretades les xifres significatives, i com a mínim, a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu, contravenint l'establert a l'article 19.4;a) 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 l'article 15 de la LGFP, en el capítol pressupostari corresponent a les despeses de personal per 1.016 euros.

2.2.1. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

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

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Transferències corrents**	**-**	**-**	**-**	**1.016,31**	**1.016,31**	**-**
401	Òrgans públics estatals	-	-	-	1.016,31	1.016,31	-
4	**Transferències corrents**	**-**	**-**	**-**	**1.016,31**	**1.016,31**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	**Ingressos patrimonials**	**446.965,14**	**-**	**446.965,14**	**384.707,32**	**-62.257,82**	**86,07%**
550	Ingressos patrimonials	446.965,14	-	446.965,14	384.707,32	-62.257,82	86,07%
5	**Ingressos patrimonials**	**446.965,14**	**-**	**446.965,14**	**384.707,32**	**-62.257,82**	**86,07%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

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

Contingència activa

L'entitat manté una divergència amb la SACEM, societat homònima francesa, sobre uns drets de reproducció mecànica i una possible divergència sobre els *royalties* generats per les plataformes de *streaming*, reclamant-li ingressos que aquella entitat ha recaptat per activitats que han tingut lloc al Principat. Es desconeix l'impacte econòmic que aquestes divergències poden representar, ja que podria afectar diferents exercicis.

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	**Agents de l'Administració de caràcter indefinit**	**46.971,12**	**1.655,92**	**48.627,04**	**48.627,04**	**-**	**100,00%**
120	Remuneracions bàsiques i altres remu. Agents indefinits	46.971,12	1.655,92	48.627,04	48.627,04	-	100,00%
13	**Agents de l'Administració de caràcter eventual**	**-**	**-**	**-**	**879,92**	**879,92**	**-**
130	Remuneracions bàsiques i altres remu. Agents eventual	-	-	-	879,92	879,92	-
16	**Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador**	**7.280,52**	**256,68**	**7.537,20**	**7.673,59**	**136,39**	**101,81%**
160	Quotes seguretat social	7.280,52	256,68	7.537,20	7.673,59	136,39	101,81%
1	**Despeses de personal**	**54.251,64**	**1.912,60**	**56.164,24**	**57.180,55**	**1.016,31**	**101,81%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

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

Contractació del personal

La SDADV ha contractat una persona per ocupar la plaça d'administrativa sense seguir el procediment de contractació de personal en el sector públic, que ha de complir amb els requisits i respectar els principis de mèrit, publicitat, igualtat i concurrència; ajustant-se als preceptes de la llei. En el treball de camp s'ha detectat que aquesta contractació s'ha fet directament a través d'un anunci al Servei d'Ocupació sense efectuar convocatòria pública prèvia.

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**1.000,00**	**8.400,00**	**9.400,00**	**9.100,00**	**-300,00**	**96,81%**
202	Lloguer edificis i altres construccions	-	9.100,00	9.100,00	9.100,00	-	100,00%
209	Lloguer altre immobilitzat material	1.000,00	-700,00	300,00	-	-300,00	-
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**3.200,00**	**8,90**	**3.208,90**	**3.208,90**	**-**	**100,00%**
216	Reparació i conservació equipaments	3.200,00	8,90	3.208,90	3.208,90	-	100,00%
22	**Material, subministraments i altres**	**62.598,59**	**1.294,11**	**63.892,70**	**58.369,75**	**-5.522,95**	**91,36%**
220	Material d'oficina	2.428,75	-	2.428,75	1.691,61	-737,14	69,65%
221	Subministraments	400,00	-	400,00	40,50	-359,50	10,13%
222	Comunicacions	2.000,00	-	2.000,00	1.364,83	-635,17	68,24%
223	Transport	400,00	-	400,00	190,69	-209,31	47,67%
226	Altres serveis	4.645,00	578,69	5.223,69	3.294,86	-1.928,83	63,08%
227	Treballs realitzats per altres empreses	52.724,84	715,42	53.440,26	51.787,26	-1.653,00	96,91%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**1.600,00**	**-**	**1.600,00**	**137,09**	**-1.462,91**	**8,57%**
230	Reembossament de dietes	100,00	-	100,00	11,49	-88,51	11,49%
231	Locomoció	1.500,00	-	1.500,00	125,60	-1.374,40	8,37%
24	**Nous serveis**	**289.633,41**	**-1.303,01**	**288.330,40**	**186.178,05**	**-102.152,35**	**64,57%**
242	Nous serveis	289.633,41	-1.303,01	288.330,40	186.178,05	-102.152,35	64,57%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**358.032,00**	**8.400,00**	**366.432,00**	**256.993,79**	**-109.438,21**	**70,13%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**549,70**	**-450,30**	**54,97%**
349	Altres despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	549,70	-450,30	54,97%
3	**Despeses financeres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**549,70**	**-450,30**	**54,97%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

2.2.6. 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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	**A famílies i institucions sense finalitat de lucre**	**32.181,50**	**-**	**32.181,50**	**30.271,11**	**-1.910,39**	**94,06%**
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	32.181,50	-	32.181,50	30.271,11	-1.910,39	94,06%
4	**Transferències corrents**	**32.181,50**	**-**	**32.181,50**	**30.271,11**	**-1.910,39**	**94,06%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

2.2.7. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**1.500,00**	**-**	**1.500,00**	**-**	**-1.500,00**	**-**
606	Equipaments per a processos d'informació	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
6	**Inversions reals**	**1.500,00**	**-**	**1.500,00**	**-**	**-1.500,00**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats Financers	Notes	2021	2020
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	764.928,75	753.417,70
Comptes a cobrar	25	24.992,04	13.279,75
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	1.600,00	1.600,00
Total		**791.520,79**	**768.297,45**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	966,12	1.336,14
Inversions		0,00	0,00
Actius intangibles	30	544,62	787,05
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total		**1.510,74**	**2.123,19**
Total Actius		**793.031,53**	**770.420,64**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	645.111,26	590.536,81
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		876,47	15.790,34
Total		**645.987,73**	**606.327,15**
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		**645.987,73**	**606.327,15**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		100.000,00	100.000,00
Reserves		60.667,99	94.987,21
Resultat acumulat		(13.624,19)	(30.893,72)
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		**793.031,53**	**770.420,64**

Font: SDADV
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer de l'exercici

Resultat financer	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat	3	0,00	0,00
Cotitzacions socials		0,00	0,00
Multes, sancios i gravàmens	4	0,00	0,00
Llicències i permisos		0,00	0,00
Transferències, subvencions i donacions	5	1.016,31	4.750,17
Total		**1.016,31**	**4.750,17**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	389.947,30	378.511,86
Vendas d'aigua i electricitat	7	0,00	0,00
Ingressos d'arrendament d'installacions i equipament	8	0,00	0,00
Ingressos financers-inversions estrangeres		0,00	0,00
Ingressos financers-inversions deutors	9	4,42	2,86
Honoraris d'agència		0,00	0,00
Altres ingressos	10	23,93	114,69
Total		**389.975,65**	**378.629,41**
Ingressos totals		**390.991,96**	**383.379,58**
Despeses		0,00	0,00
Compres a l'engròs	11	0,00	0,00
Despeses de personal	12	(57.180,55)	(55.720,07)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	0,00	0,00
Amortització i depreciació	14/29	(612,45)	(524,47)
Reparacions i manteniment	15	(695,57)	(582,62)
Contractació de serveis	16	(67.201,76)	(53.387,50)
Ajuts i subvencions	17	(27.668,35)	(26.476,22)
Despeses generals	18	(254.782,31)	(250.007,98)
Despeses financeres	19	0,00	0,00
Cost de recaptació		0,00	0,00
Total despeses		**(408.140,99)**	**(386.698,86)**
Altres guanys/(pèrdues)		(10,25)	(184,82)
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 deterioament	22	3.535,09	(27.389,62)
Resultat abans d'impostos		**(13.624,19)**	**(30.893,72)**
Impostos	23	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		**(13.624,19)**	**(30.893,72)**

Font: SDADV
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	398.521,65	442.188,68
Subvencions	0,00	0,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	0,00
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(55.671,26)	(51.308,93)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(211.469,13)	(197.874,08)
Altres despeses de gestió	(74.475,64)	(74.521,02)
Interesos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	(45.394,57)	(24.942,64)
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	**11.511,05**	**93.542,01**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	0,00	(599,60)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'inversió	**0,00**	**(599,60)**
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	11.511,05	92.942,41
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	753.417,70	660.475,29
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	764.928,75	753.417,70

Font: SDADV
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**385.723,63**	**390.991,96**	**(5.268,33)**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
taxes i altres ingressos	0,00	28,35	(28,35)
Transferències corrents	1.016,31	1.016,31	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	384.707,32	389.947,30	(5.239,98)
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	**344.995,15**	**404.616,15**	**(59.621,00)**
Despeses de personal	57.180,55	57.180,55	0,00
Consum de béns corrents i serveis	256.993,79	318.605,10	(61.611,31)
Despeses financeres	549,70	549,70	0,00
Transferències corrents	30.271,11	27.668,35	2.602,76
Inversions reals	0,00	0,00	0,00
Inversions reals (amortitzacions)	0,00	612,45	(612,45)
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	**40.728,48**	**(13.624,19)**	**54.352,67**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**(13.624,19)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	0,00
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deteriorament/Reversions	3.535,09
Provisions	47.539,56
Despese financeres	0,00
Amortitzacions	612,45
Ingresos anticipats	5.239,98
Altres casuístiques	**(2.574,41)**
- Ingressos financers	28,35
- Diferències subvencions	(2.602,76)
RESULTAT AJUSTAT	**40.728,48**

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

Incorrecta imputació de les inversions

L'entitat imputa el dipòsit del lloguer i fiances a llarg termini dins dels actius corrents de l'estat de situació financera, quan pel venciment del contracte de lloguer i la naturalesa de les fiances, aquests imports haurien de figurar dins dels actius no corrents, per un import de 1.600 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	**398.521,65**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	398.521,65
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	**387.010,60**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	387.010,60
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	11.511,05
Saldo final tresoreria 31/12/2020	753.417,70
3. Saldo final tresoreria 31/12/2021	**764.928,75**

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

	2021	2020
Banc	764.831,74	753,107,88
Caixa	97,01	309,82
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**764.928,75**	**753.417,70**

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:

	2021	2020
Deutors pressupostaris	24.115,46	10.284,47
Deutors no pressupostaris	-	-
Administracions Públiques	179,22	-
Periodificacions d'actiu	697,36	2.995,28
Total	**24.992,04**	**13.279,75**

Font: SDADV
(Imports en euros)

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

Concepte	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Drets de retransmissió	389.947,30	378.511,86	11.435,44
Total	**389.947,30**	**378.511,86**	**11.435,44**

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 imputats incorrectament

S'han detectat ingressos per 11,2 milers d'euros que tot i estar comptabilitzats com a ingressos de l'exercici 2021 corresponen a l'exercici 2020 i anteriors. Del treball de camp tampoc s'ha disposat d'evidència suficient sobre si la totalitat dels ingressos corresponen a ingressos meritats en l'exercici 2021, 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 01/01/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2021
Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equips per processos d' informació	3.360,23	0,00	0,00	0,00	3.360,23
Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**3.360,23**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.360,23**
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	(2.024,09)	(370,02)	0,00	0,00	(2.394,11)
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	**(2.024,09)**	**(370,02)**	**0,00**	**0,00**	**(2.394,11)**
Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equips per processos d' informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor Net Comptable	**1.336,14**	**(370,02)**	**0,00**	**0,00**	**966,12**

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.4. Actius intangibles

El quadre de moviments de l'actiu intangible és el següent:

	Saldo a 01/01/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2021
Despeses d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Propietat Industrial	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
Aplicacions informàtiques	4.492,05	0,00	0,00	0,00	4.492,05
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**5.992,05**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.992,05**
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	(3.705,00)	(242,43)	0,00	0,00	(3.947,43)
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**(5.205,00)**	**(242,43)**	**0,00**	**0,00**	**(5.447,43)**
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	**787,05**	**(242,43)**	**0,00**	**0,00**	**544,62**

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

Aquest epígraf presenta el següent detall:

	2021	2020
Creditors comercials	51.778,63	50.806,99
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Pagaments a tercers	593.059,96	539.512,77
Altres pagaments	272,67	217,05
Total	**645.111,26**	**590.536,81**

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

Manca de repartiment de drets d'autor i drets veïns

Els comptes a pagar de l'SDADV inclouen un import de 593.060 euros pendent de pagament, corresponent a *Royalties* recaptats, els quals no han estat repartits entre els titulars dels drets d'autor i drets veïns, pel motiu, segons manifesta l'entitat, pel que fa a determinat col·lectiu d'actors, per no haver arribat a acords amb les entitats destinatàries, i, en el cas de determinats drets recaptats per la reproducció musical, per no disposar d'informació i procediments que permetin el seu repartiment.

D'acord amb l'article 9.2 de la Llei 23/2011, del 29 de desembre de constitució de l'SDADV correspon al Consell d'administració de l'SDADV la decisió sobre els mètodes i regles de distribució de les quantitats recaptades dels usuaris per part de l'SDADV.

De l'anterior se'n desprèn que l'SDADV estaria incomplint l'obligació de distribució d'aquests drets que li requereix l'article 35.4 de la Llei sobre drets d'autor i drets veïns i l'article 11.4 de la Llei 23/2011, del 29 de desembre de constitució de l'SDADV.
Aquest fet podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats a la SDADV.

La tutela de l'entitat correspon a Govern, i també la supervisió i el control de la seva activitat, i el compliment de la legislació vigent i els seus estatuts, segons preveu l'article 15 de la Llei 23/2011, del 29 de desembre, de constitució de l'SDADV.

2.3.6. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2019	**100.000,00**	**0,00**	**0,00**	**95.021,01**	**195.021,01**	**0,00**	**100,00%**
Canvis en politiques 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 2019	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**	(33,80)	0,00	**0,00**	**0,00%**
Resultat positiu (estalvi) del periode	0,00	**0,00**	**0,00**	(30.893,72)	**(30.893,72)**	**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 2020 diferit	**100.000,00**	**0,00**	**0,00**	**64.093,49**	**164.093,49**	**0,00**	**100,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Perdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Perdues per revaluació d'inversions	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Ingressos i despeses nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	**0,00**	**0,00**	(3.425,50)	0,00	**0,00**	**0,00%**
Resultat positiu (destalvi) del periode	0,00	**0,00**	**0,00**	(13.624,19)	**(13.624,19)**	**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 2021	**100.000,00**	**0,00**	**0,00**	**47.043,80**	**147.043,80**	**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**		**24.992,04**
	del pressupost corrent	(1.197,93)	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	179,22	
	de cobrament dubtós	26.010,75	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**645.987,73**
	del pressupost corrent	644.838,59	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	1.149,14	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3.-	**Fons líquids**		**764.928,75**
	I Romanent de tresoreria afectat		0,00
	II Romanent de tresoreria no afectat		143.933,06
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**143.933,06**

Font: SDADV
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat del romanent de tresoreria en deriven les següents observacions:

Romanents afectats

La SDADV no ha considerat cap import com afectat. Dels càlculs efectuats, el saldo dels drets pendents de cobrament hauria de ser 19.055 euros i el total de les obligacions pendents de pagament de 52.928 euros.
Aquests imports generen un romanent de tresoreria total per 731.056 euros, dels quals 593.060 euros podrien 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 137.996 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:

Adjudicacions directes

L'entitat ha contractat el servei de *Vericast* per a la monitorització dels canals de ràdio i televisió, per import de 11.940 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

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.

De la informació revisada s'observa que l'entitat gestiona *royalties* procedents dels usos de creacions i prestacions que provenen dels actes de retransmissió per cable duts a terme per Andorra Telecom i la gestió dels drets d'autor de continguts audiovisuals procedents d'usuaris del sector hoteler, restauració, oci, centres comercials de gran superfície, actes esportius i entitats del sector públic, principalment, sense que es coneguin accions per a la gestió, recaptació i distribució dels drets corresponents a la resta de les obres que, d'acord amb la Llei, són susceptibles de meritar drets econòmics en concepte de drets d'autor i drets veïns.

Aquest fet podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats patrimonials a la SDADV. Els efectes abans esmentats, podrien a la vegada originar responsabilitats en els termes que preveu l'article 57 de la LGFP per omissions que afecten la recaptació de drets econòmics de les finances públiques que regula l'article 58.b) de la LGFP.

La tutela de l'entitat correspon a Govern, i també la supervisió i el control de la seva activitat, i el compliment de la legislació vigent i els seus, estatuts, segons preveu l'article 15 de la Llei 23/2011, del 29 de desembre, de constitució de l'SDADV.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2022.

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

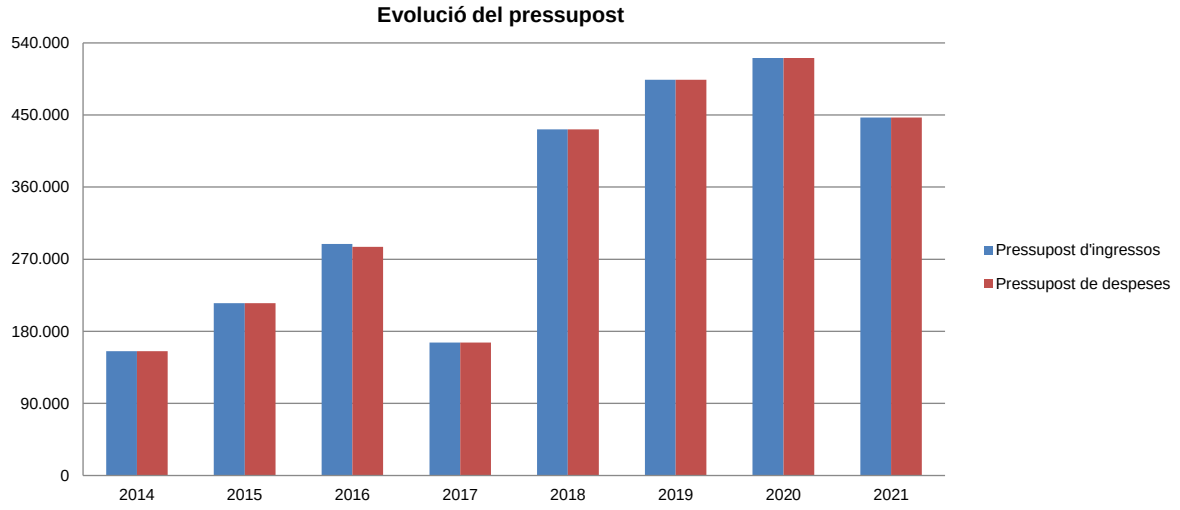
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	12.474	-
5. Ingressos patrimonials	134.926	215.067	288.994	166.112	432.200	494.183	508.700	446.965
Ingressos corrents	***134.926***	***215.067***	***288.994***	***166.112***	***432.200***	***494.183***	***521.174***	***446.965***
8. Actius financers	20.250	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***20.250***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Total ingressos	**155.176**	**215.067**	**288.994**	**166.112**	**432.200**	**494.183**	**521.174**	**446.965**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	31.525	25.305	34.900	29.647	49.194	64.886	66.420	54.252
2. Consum de béns corrents i serveis	115.951	171.213	218.943	104.033	335.238	385.270	415.945	358.032
3. Despeses financeres	300	1.500	500	300	-	1.200	1.200	1.000
4. Transferències corrents	5.300	14.549	18.985	23.341	28.093	33.604	35.609	32.181
Despeses corrents	***153.076***	***212.567***	***273.328***	***157.321***	***412.525***	***484.960***	***519.174***	***445.465***
6. Inversions reals	2.100	2.500	12.000	-	2.500	1.000	2.000	1.500
8. Actius financers	-	-	-	8.791	17.175	8.223	-	-
Despeses de capital	***2.100***	***2.500***	***12.000***	***8.791***	***19.675***	***9.223***	***2.000***	***1.500***
Total despeses	**155.176**	**215.067**	**285.328**	**166.112**	**432.200**	**494.183**	**521.174**	**446.965**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

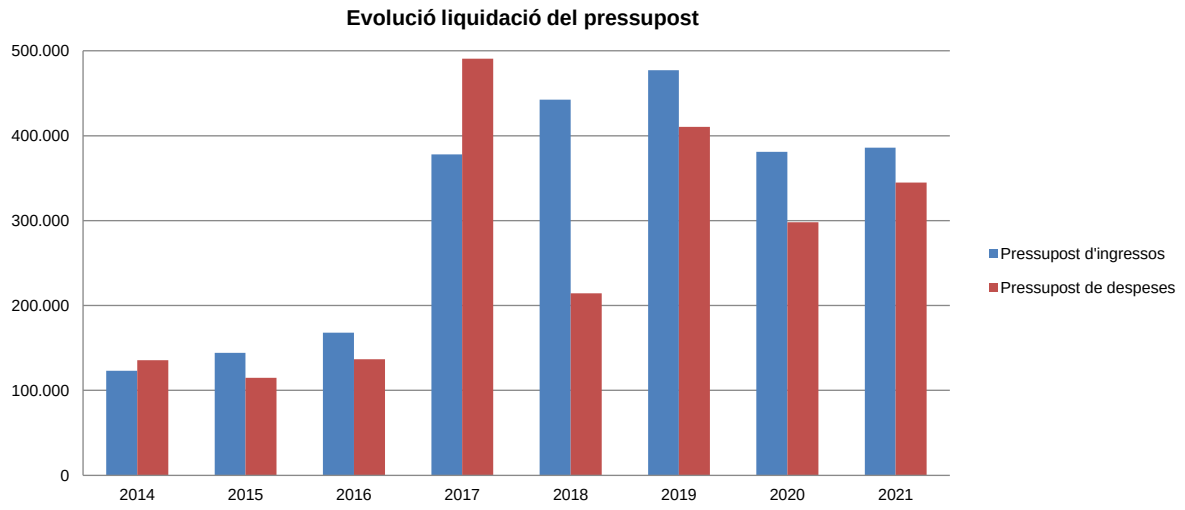
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (**)	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (***)	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021(*)
3. Taxes i altres ingressos	-	2	16	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	3.640	4.750	1.016
5. Ingressos patrimonials	123.309	144.117	167.876	378.098	442.402	473.491	376.181	384.707
Ingressos corrents	***123.309***	***144.119***	***167.892***	***378.098***	***442.402***	***477.131***	***380.931***	***385.724***
8. Actius financers	-	-	-	-	171	-	-	-
Ingressos de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	***171***	**-**	**-**	**-**
Total ingressos	**123.309**	**144.119**	**167.892**	**378.098**	**442.573**	**477.131**	**380.931**	**385.724**

(*) 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 la SDADV
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	24.381	26.777	36.546	33.727	49.026	52.674	55.720	57.181
2. Consum de béns corrents i serveis	102.743	70.856	77.877	427.239	139.466	329.108	209.781	256.994
3. Despeses financeres	154	-	-	-	200	444	1.966	550
4. Transferències corrents	8.359	13.790	22.445	29.219	25.848	26.243	30.141	30.271
Despeses corrents	***135.637***	***111.423***	***136.868***	***490.185***	***214.540***	***408.469***	***297.608***	***344.996***
6. Inversions reals	-	3.298	-	459	-	2.030	574	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	5	-	-
Despeses de capital	**-**	***3.298***	**-**	***459***	**-**	***2.035***	***574***	**-**
Total despeses	**135.637**	**114.721**	**136.868**	**490.644**	**214.540**	**410.504**	**298.182**	**344.996**

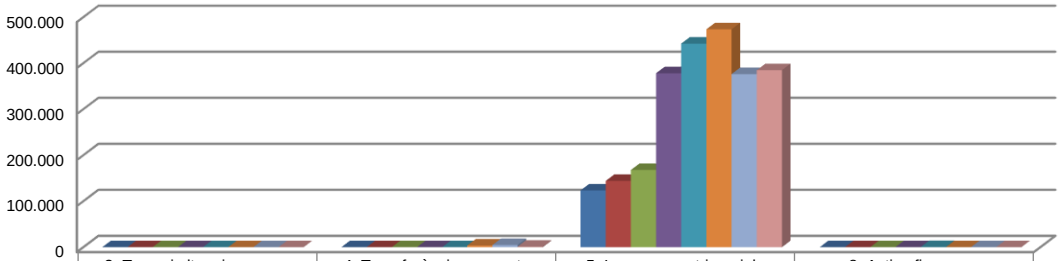
(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

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

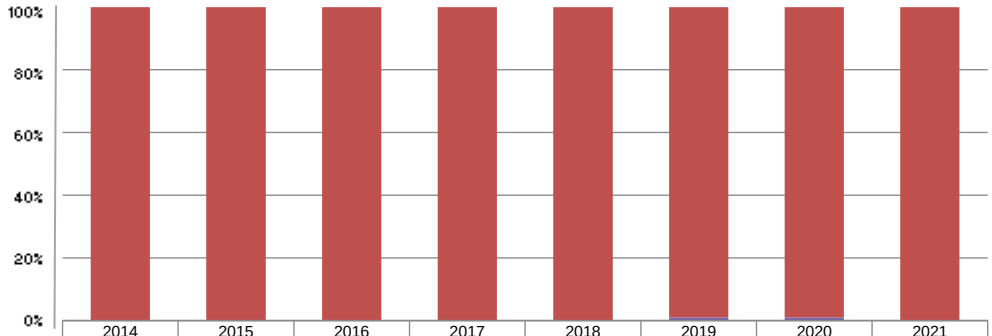
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	8. Actius financers
2014	-	-	123.309	-
2015	2	-	144.117	-
2016	16	-	167.876	-
2017	-	-	378.098	-
2018	-	-	442.402	171
2019	-	3.640	473.491	-
2020	-	4.750	376.181	-
2021	-	1.016	384.707	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

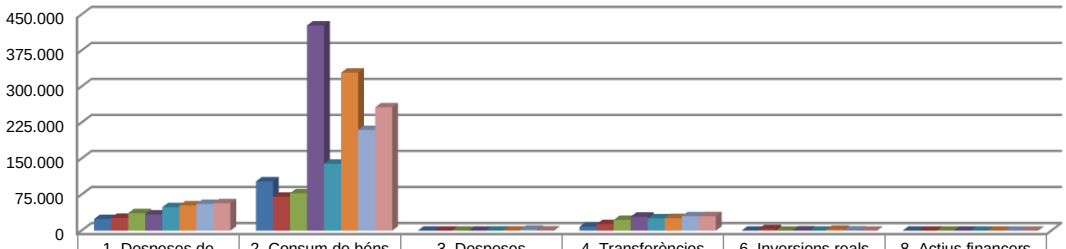
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	1%	1%	0%
5. Ingressos patrimonials	100%	100%	100%	100%	100%	99%	99%	100%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

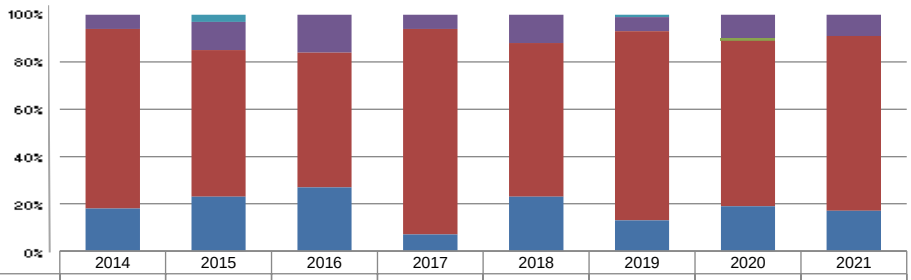
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	8. Actius financers
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	-	-
2019	52.674	329.108	444	26.243	2.030	5
2020	55.720	209.781	1.966	30.141	574	-
2021	57.181	256.994	550	30.271	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	18%	23%	27%	7%	23%	13%	19%	17%
2. Consum de béns corrents i serveis	76%	62%	57%	87%	65%	80%	70%	74%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%
4. Transferències corrents	6%	12%	16%	6%	12%	6%	10%	9%
6. Inversions reals	0%	3%	0%	0%	0%	1%	0%	0%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

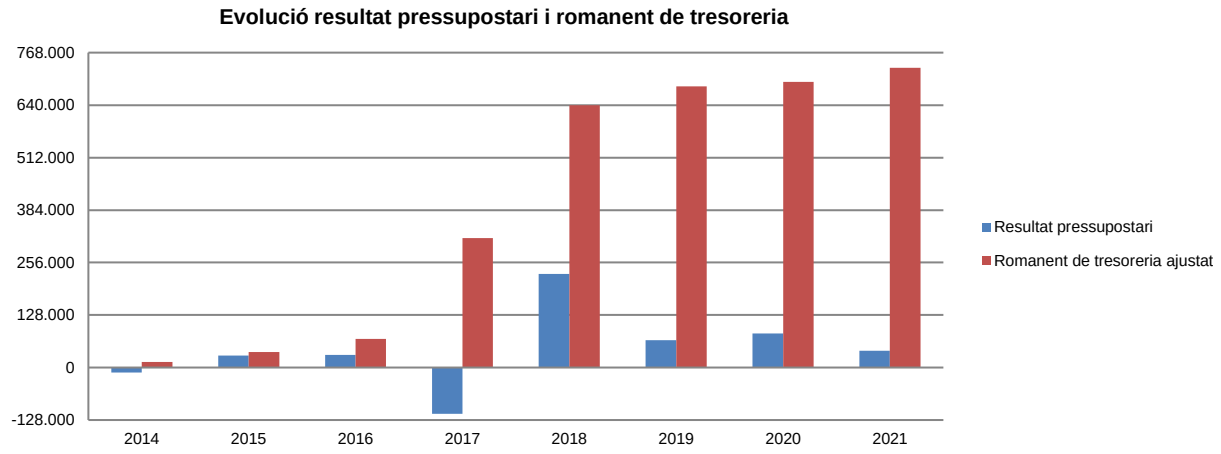
Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	123.309	144.119	167.892	378.098	442.573	477.131	380.931	385.724
Total despeses liquidades	135.637	114.721	136.868	490.644	214.540	410.504	298.182	344.996
Resultat pressupostari	**-12.328**	**29.398**	**31.024**	**-112.546**	**228.033**	**66.627**	**82.749**	**40.728**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	24.205	39.315	47.345	33.714	82.169	10.284	19.055
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-173.117	-261.810	-450.853	-232.279	-40.289	-56.602	-66.814	-52.928
3. (+) Fons líquids	186.867	275.746	481.250	500.456	646.223	660.475	753.418	764.929
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**13.750**	**38.141**	**69.712**	**315.522**	**639.648**	**686.042**	**696.888**	**731.056**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	204.173	489.005	498.332	539.513	593.060
II. Romanent de tresoreria no afectat	13.750	38.141	69.712	111.349	150.643	187.710	157.375	137.996
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**13.750**	**38.141**	**69.712**	**315.522**	**639.648**	**686.042**	**696.888**	**731.056**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	215,9%	0,0%	0,0%	0,0%	0,4%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,3%	102,4%	96,5%	77,1%	86,3%
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	93,5%	49,6%	83,1%	60,3%	76,9%
% 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	6,9%	22,9%	12,8%	18,7%	16,6%
% 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	87,1%	65,0%	80,2%	70,4%	74,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	6,0%	12,0%	6,4%	10,1%	8,8%
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%	0,0%	0,5%	0,2%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-29,6%	51,5%	14,4%	21,9%	10,6%
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	-29,6%	51,5%	14,4%	21,9%	10,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	100,0%	100,0%	99,2%	98,8%	99,7%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	111.772	152.175	192.947	161.970	145.533
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	125,6%	128,8%	134,7%	126,7%	122,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	114,7%	122,1%	118,8%	124,3%	118,4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La SDADV no compleix l'article 4 de la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021, en relació als crèdits ampliables, pel que fa la partida 12000 Personal, Agent administració de caràcter indefinit. (nota 2.1.2)
- L'SDADV té drets recaptats per import de 593.060 euros, no distribuïts, i per la qual cosa podria estar incomplint les obligacions de repartiment que li requereixen les lleis sobre drets d'autor i drets veïns i de constitució de la pròpia societat. (nota 2.3.5)
- El romanent de tresoreria total hauria de ser de 731.056 euros, l'afectat de 593.060 euros i el no afectat de 137.996 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat manté la política de contractació de forma directa pel servei de *Vericast* per a la monitorització dels canals de ràdio i televisió, per import de 11.940 euros, 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 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)
- La SDADV incompleix en diferents apartats ~~d~~el principi d'especialitat quantitativa establert en l'article 15 de la LGFP. (notes 2.1.2 i 2.2)
- La SDADV en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on s'hi detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu. (nota 2.2)
- La SDADV manté divergències sobre uns drets amb la SACEM, societat homònima francesa, desconeixent-se l'impacte econòmic que aquestes divergències poden representar al ser susceptible d'afectar diferents exercicis.

(nota 2.2.2)

- S'han detectat ingressos per 11,2 milers d'euros que tot i estar comptabilitzats com a ingressos de l'exercici 2021 corresponen al 2020 i anteriors. (nota 2.3.2)

Altres observacions

- La part dels *royalties* destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 28% 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 ha contractat una persona per ocupar la plaça d'administrativa sense respectar el procediment de contractació de personal en el sector públic, que ha de complir amb els requisits i respectar els principis de mèrit, publicitat, igualtat i concurrència; ajustant-se als preceptes de la llei. (nota 2.2.3)
- La SDADV no gestiona la totalitat dels drets de gestió col·lectiva obligatòria i els drets de remuneració equitativa o de simple remuneració que li requereixen les lleis, fet que podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats a la societat. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria, es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjectes a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra a 31 de desembre de 2021, 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 2021.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix 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

A Andorra la vella, el 24 d'abril de 2023

Distingit Senyor,

En data 30 de març del 2023, hem rebut l'informe relatiu de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021 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.

Signat electrònicament
Lluis Casahuga
SDADV

Lluís Casahuga Torregrosa
President de l'SDADV

SDADV®

AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2021 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:***

La SDADV no compleix l'article 4 de la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021, en relació als crèdits ampliables, pel que fa la partida 12000 Personal, Agent administració de caràcter indefinit. (nota 2.1.2).

Pel que fa a la no aplicació de l'apartat 7 de l'article 4 del Capítol 1r de la Llei 18/2020 del 17 de desembre, del Pressupost per a l'exercici 2021, aquest fa referència a la classificació de les partides de retribució del personal de les entitats públiques, parapúbliques i de dret públic i és en aquest sentit on no es duu a terme la classificació de conceptes de salaris ja que cap d'ells s'adapta a la realitzat contractual de les persones que formen part d'aquesta despesa del capítol 1 de l'SDADV.

L'entitat té drets recaptats per import de 593.060 euros, no distribuïts, i per la qual cosa podria estar incomplint les obligacions de repartiment que li requereixen les lleis sobre drets d'autor i drets veïns i de constitució de la pròpia societat. (nota 2.3.5)

Com es va informar al Tribunal de Comptes, l'SDADV està realitzant els seus millors esforços per arribar a acords amb entitats gestores destinatàries, i per disposar d'informació i procediments que permetin el repartiment del recaptat per la comunicació pública de material musical. El qual, no és una dificultat amb la qual es trobi només l'SDADV sinó que en més o menys mesura amb aquesta dificultat s'hi troben nombroses societats gestores, especialment les de petita dimensió.

L'import de 593.060 euros, inclou els drets recaptats de l'exercici 2021, i que es repartiran durant l'exercici 2022 una vegada es reclami les factures a les entitats gestores pertinents. D'aquest import, l'entitat es coneixedora i sap que repartirà uns 226.000 euros, per tant, l'import a repartir i pendent de distribuir es inferior i ascendeix a 367.060 euros.

El romanent de tresoreria total hauria de ser de 731.056 euros, l'afectat de 539.060 euros i el no afectat de 137.996 euros. (nota 2.4).

L'entitat reconeix com a obligació pendent de pagament l'import de 593.060 euros per tant, no cal indicar-ho com a romanent de tresoreria afectat, per tant fent referència a l'escrit de l'informe veiem oportú la modificació de l'escrit.

- ***Relatives a la contractació pública:***

L'entitat manté la política de contractació de forma directa pel servei de Vericast per a la monitorització dels canals de ràdio i televisió, per import de 11.+40 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

Com es va informar al Tribunal de Comptes, aquesta contractació directa està justificada per l'especificitat dels serveis, atès que BMAT és l'única empresa especialitzada en els mateixos, tot i proveint-los a la major part de les entitats gestores del món.

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 LGFP. (notes 1,6 i 2.2).

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.

La SDADV incompleix en diferents apartats del principi d'especialitat quantitativa establert en l'article 15 de la LGFP. (notes 2.1.2 i 2.2).

Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar.

La SDADV en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on s'hi detallin les operacions pressupostàries a un nivell de concepte explicant-ne es variacions amb l'exercici comparatiu. (nota 2.2).

Fent referència a l'escrit de l'informe veiem oportú la modificació de l'escrit. L'entitat presenta un tancament a intervenció de Govern trimestralment amb la memòria pressupostària comparativa amb l'exercici anterior i explicant les variacions.

La SDADV manté divergències sobre un drets amb la SACEM, societat homònima francesa, desconeixent-se l'impacte econòmic que aquestes divergències poden representar al ser susceptible d'afectar diferents exercicis. (nota 2.2.2).

L'impacte econòmic que en el seu cas podria suposar aquesta divergència entre la SDADV i la SACEM, seria en tot cas positiu, atès que es tractaria d'imports a reclamar per la SDADV a la SACEM per l'apropiació unilateral per part de la SACEM d'atribucions que corresponen a la SDADV de conformitat amb la legislació aplicable.

S'han detectat ingressos per 11,2 milers d'euros que tot i estar comptabilitzats com a ingressos de l'exercici 2021 corresponen al 2020 i anteriors. (nota 2.3.2).

L'SDADV disposa de dues formalitzats per als seus ingressos, la primera que ingressa la coordinadora de l'entitat una vegada rep les declaracions de la resta d'entitats i amb un contracte signat i la segona pel seu comercial, que ingressa amb un contracte signat segons els metres

quadrats i televisions que disposa el comerç en qüestió. Tots els contractes que es signar a la SDADV son amb reciprocitat i per tant, l'SDADV ha de ingressar aquests imports quan merita. Es cert, que moltes vegades les declaracions d'ús musical, sobretot, a data de tancament, arriben durant el trimestre següent, i per tant, aquests ingressos es meriten amb la factura de l'any següent.

- ***Altres observacions:***

La part dels royalties destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 28% 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).

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 2021 fou d'un 28%. Tal 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 coordinación, l'assessoria comptable i el Consell d'Administració de l'SDADV analitzessin de forma acurada quines despeses s'havien de preveure per tal que fos possible dur a terme la gestió prevista per al 2021.

D'altra banda, aquest 28% 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 ha contractat una persona per ocupar la plaça d'administrativa sense respectar el procediment de contractació de personal en el sector públic, que ha de complir amb els requisits i respectar els principis de mèrit, publicitat, igualtat i concurrència; ajustant-se als preceptes de la llei. (nota 2.2.3).

No es va fer convocatòria pública prèvia perquè, amb aquesta contractació, la voluntat de l'SDADV era col·laborar amb el dit servei d'ocupació públic gestionat pel Govern, per tal de donar una sortida professional a alguna persona sense feina inscrita al Servei d'Ocupació. A més a més, tant la publicitat com la concurrència en la contractació es van produir mitjançant el procediment que el referit Servei d'Ocupació té establert.

La SDADV no gestiona la totalitat dels drets de gestió col·lectiva obligatòria i els drets de remuneració equitativa o de simple remuneració que li requereixen les lleis, qet que podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets poden donar lloc a l'exigència de responsabilitats al a la societat. (nota 2.6).

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 multidisciplinaris 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.

Signat electrònicament
Lluis Casahuga
SDADV

Sr. Lluis Casahuga.
President de l'SDADV

Andorra la Vella, 24 d'abril de 2023.

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 2021, de la **UNIVERSITAT D'ANDORRA**

Abril de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 27 d'abril de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de la Universitat d'Andorra.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Taxes i altres ingressos 14
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 14
2.2.3. Ingressos patrimonials 15
2.2.4. Alineació d'inversions 15
2.2.5. Actius financers d'ingressos 16
2.2.6. Despeses de personal 16
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis 17
2.2.8. Despeses financeres 17
2.2.9. Transferències corrents del pressupost de despeses 18
2.2.10. Inversions reals 18
2.2.11. Actius financers de despeses 18
2.3. Estats financers 19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 24
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 25
2.3.3. Inventaris 25
2.3.4. Ajustaments per periodificació d'actiu 26
2.3.5. Actius no corrents 26
2.3.6. Comptes a pagar 28
2.3.7. Ajustaments per periodificació de passiu 28
2.3.8. Passius financers 28
2.3.9. Compte d'endeutament 29
2.3.10. Actius nets/patrimoni 30
2.4. Estat del romanent de tresoreria 32
2.5. Contractació pública 33
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 34
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 39
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 39
5. CONCLUSIONS 39
6. AL·LEGACIONS 40
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 50

Abreviacions

LCP: Llei de contractació pública
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 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 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes de la UdA corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

- 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 2021 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 17 de juny de 2022.

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 general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior.
- Llei 15/2018, del 21 de juny, de la Universitat d'Andorra.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

1.4. Organització i control intern

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

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.

- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

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

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

Els òrgans de govern són el consell universitari, el rector, els directors de centre i el gerent.

Sota la responsabilitat màxima del rector de la Universitat, la UdA s'organitza en dues branques: la docent i la no docent. La branca docent està constituïda per tres centres, el Centre de ciències de la salut i de l'educació, el Centre d'estudis empresarials i tecnològics i el Centre d'estudis virtuals i d'extensió universitària, i pels departaments de Coordinació del rectorat i Junta acadèmica. La branca no docent és la de gerència.

En la figura del gerent recau la responsabilitat de la gestió administrativa i comptable. Sota la direcció del gerent està el departament economicofinancer, en el qual s'integra el servei de comptabilitat de la Universitat que es composa de tres persones: un responsable del departament i dos tècnics comptables. El departament economicofinancer s'encarrega de la gestió administrativa i comptabilització de l'execució del pressupost.

La UdA utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions.

La UdA no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació d'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		Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	2.546.796		3. Taxes i altres ingressos	733.023
2. Consum de béns corrents i serveis	940.582		4. Transferències corrents	2.736.114
3. Despeses financeres	3.964		5. Ingressos patrimonials	7.284
4. Transferències corrents	108.715		***Ingressos corrents***	***3.476.421***
Despeses corrents	***3.600.057***		7. Transferències de capital	50.069
6. Inversions reals	139.000		8 Actius financers	222.567
8 Actius financers	10.000		***Ingressos de capital***	***272.636***
Despeses de capital	***149.000***			
Total pressupost despeses	**3.749.057**		**Total pressupost ingressos**	**3.749.057**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

La UdA disposava d'un romanent de tresoreria no afectat ajustat segons els càlculs del Tribunal de 202.859 euros al tancament de 2019, darrer exercici tancat en el moment de formular l'avantprojecte de pressupost 2021, el qual es converteix en un romanent no afectat ajustat de 50.755 euros al tancament de l'exercici 2020.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 222.567 euros, fet que comporta un dèficit en les provisions 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 2021

Euros

	Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
3	Taxes i altres ingressos	733.023	0	62.039	0	795.062
4	Transferències corrents	2.736.114	0	0	0	2.736.114
5	Ingressos patrimonials	7.284	0	0	0	7.284
	Ingressos corrents	**3.476.421**	**0**	**62.039**	**0**	**3.538.460**
6	Inversions reals	0	0	0	0	0
7	Transferències de capital	50.069	0	0	0	50.069
	Ingressos de capital	**50.069**	**0**	**0**	**0**	**50.069**
8	Romanents de tresoreria	222.567	50.755	0	0	273.322
	Variació d'actius i passius financers	**222.567**	**50.755**	**0**	**0**	**273.322**
	Total ingressos	**3.749.057**	**50.755**	**62.039**	**0**	**3.861.851**

	Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
1	Despeses de personal	2.546.796	0	21.206	0	2.568.002
2	Consum de béns corrents i serveis	940.582	31.536	39.300	0	1.011.418
3	Despeses financeres	3.964	0	33	0	3.997
4	Transferències corrents	108.715	15.118	1.500	0	125.333
	Despeses corrents	**3.600.057**	**46.654**	**62.039**	**0**	**3.708.750**
6	Inversions reals	139.000	4.101	0	0	143.101
	Despeses de capital	**139.000**	**4.101**	**0**	**0**	**143.101**
8	Actius financers	10.000	0	0	0	10.000
	Variació d'actius i passius financers	**10.000**	**0**	**0**	**0**	**10.000**
	Total despeses	**3.749.057**	**50.755**	**62.039**	**0**	**3.861.851**

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 partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit, per un import de 27.119 euros contravenint el regulat en l'article 26.4.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 2021

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	733.023	62.039	795.062	838.550	-43.488	696.767	141.783	20%	822.593
4	Transferències corrents	2.736.114	0	2.736.114	2.741.682	-5.568	2.494.473	247.209	10%	2.737.917
5	Ingressos patrimonials	7.284	0	7.284	35.343	-28.059	17.068	18.275	107%	15.118
	Ingressos corrents	**3.476.421**	**62.039**	**3.538.460**	**3.615.575**	**-77.115**	**3.208.308**	**407.267**	**13%**	**3.575.628**
6	Inversions reals	0	0	0	250	-250	0	250	-	250
7	Transferències de capital	50.069	0	50.069	50.020	49	29.854	20.166	68%	50.020
	Ingressos de capital	**50.069**	**0**	**50.069**	**50.270**	**-201**	**29.854**	**20.416**	**68%**	**50.270**
8	Romanents de tresoreria	222.567	50.755	273.322	0	273.322	0	0	0%	0
	Variació d'actius i passius financers	**222.567**	**50.755**	**273.322**	**0**	**273.322**	**0**	**0**	0%	**0**
	Total ingressos	**3.749.057**	**112.794**	**3.861.851**	**3.665.845**	**196.006**	**3.238.162**	**427.683**	**13%**	**3.625.898**

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	2.546.796	21.206	2.568.002	2.465.989	102.012	2.273.581	192.408	8%	2.465.989
2	Consum de béns corrents i serveis	940.582	70.836	1.011.418	893.568	117.850	823.337	70.231	9%	893.568
3	Despeses financeres	3.964	33	3.997	3.677	321	3.270	407	12%	3.677
4	Transferències corrents	108.715	16.618	125.333	88.653	36.680	115.187	-26.534	-23%	88.653
	Despeses corrents	**3.600.057**	**108.693**	**3.708.750**	**3.451.888**	**256.862**	**3.215.375**	**236.513**	**7%**	**3.451.888**
6	Inversions reals	139.000	4.101	143.101	74.874	68.227	129.089	-54.215	-42%	74.874
	Despeses de capital	**139.000**	**4.101**	**143.101**	**74.874**	**68.227**	**129.089**	**-54.215**	**-42%**	**74.874**
8	Actius financers	10.000	0	10.000	0	10.000	**0**	0	-	0
	Variació d'actius i passius financers	**10.000**	**0**	**10.000**	**0**	**10.000**	**0**	**0**	**-**	**0**
	Total despeses	**3.749.057**	**112.794**	**3.861.851**	**3.526.762**	**335.089**	**3.344.464**	**182.298**	**5%**	**3.526.762**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2021

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	% Liquidat / Pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis
Ingressos corrents	3.476.421	62.039	3.538.460	3.615.575	102%	3.208.308	407.267	13%
Despeses de funcionament (1)	3.596.093	108.660	3.704.753	3.448.211	93%	3.212.105	236.106	7%
Ingressos de capital	50.069	0	50.069	50.270	100%	29.854	20.416	68%
Despeses de capital	139.000	4.101	143.101	74.874	52%	129.089	-54.215	-42%
Superàvit o dèficit de gestió	**-208.603**	**-50.722**	**-259.325**	**142.760**	**-55%**	**-103.031**	**245.791**	**-239%**
Despeses financeres	3.964	33	3.997	3.677	92%	3.270	407	12%
Superàvit o dèficit de caixa	**-212.567**	**-50.755**	**-263.322**	**139.083**	**-**	**-106.301**	**245.384**	**-231%**
Actius financers (ingressos)	222.567	50.755	273.322	0	0%	0	0	0%
Passius financers (despeses)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Actius financeres (despeses)	10.000	0	10.000	0	0%	0	0	0%
Passius financers (ingressos)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Variació d'actius i passius financers	**212.567**	**50.755**	**263.322**	**0**	0%	**0**	0	0%
Resultat pressupostari	**0**	**0**	**0**	**139.083**	**-**	**-106.301**	**245.384**	**-231%**

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (Despeses de personal), del capítol 2 (Consums de béns i serveis) i del capítol 4 (Transferències corrents)

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts és recullen en el següent resum:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
311	Matrícules, cursos i drets	710.729	62.039	772.768	747.295	747.295	744.347	25.473	97%
313	Certificats	1.370		1.370	432	432	432	938	32%
315	Altres I.G.I. 0%	0		0	1.260	1.260	1.260	-1.260	
319	Altres serveis	20.924		20.924	38.599	38.599	28.026	-17.675	184%
320	Matrícules/documentació	0		0	48.290	48.290	45.853	-48.290	
323	Fotocopies	0		0	29	29	29	-29	
350	Ingressos extraordinaris	0		0	2.645	2.645	2.645	-2.645	
	Total:	**733.023**	**62.039**	**795.062**	**838.550**	**838.550**	**822.593**	**-43.488**	**105%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
400	Subvencions M.I. Govern	2.699.024		2.699.024	2.706.020	2.706.020	2.703.770	-6.996	100%
440	Subvencions altres entitats	37.090		37.090	35.662	35.662	34.147	1.428	96%
	Total:	**2.736.114**	**0**	**2.736.114**	**2.741.682**	**2.741.682**	**2.737.917**	**-5.568**	**100%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Transferències de capital

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
702	Subvencions de capital M.I. Govern	50.069		50.069	50.020	50.020	50.020	49	100%
	Total:	**50.069**	**0**	**50.069**	**50.020**	**50.020**	**50.020**	**49**	**100%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials liquidats per la Universitat d'Andorra són:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
520	Altres ingressos financers	1.500		1.500	2	2	2	1.498	0%
541	Lloguers	5.784		5.784	35.340	35.340	15.115	-29.556	611%
	Total:	**7.284**	**0**	**7.284**	**35.343**	**35.343**	**15.118**	**-28.059**	**485%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.4. Alineació d'inversions

Els ingressos liquidats per la venda d'immobilitzat durant l'exercici ha estat el següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
615	Mobiliari i estris	0		0	250	250	250	-250	
	Total:	**0**	**0**	**0**	**250**	**250**	**250**	**-250**	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.5. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
870	Romanents de tresoreria	222.567	50.755	273.322	0	0	0	273.322	0%
	Total:	**222.567**	**50.755**	**273.322**	**0**	**0**	**0**	**273.322**	**0%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses de personal

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	disponible	% execució
100	Despeses de gratificació	160.482	0	0	25.158	185.640	185.640	185.640	185.640	0	100%
110	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal fix	1.639.541	0	2.300	-432.047	1.209.794	1.156.947	1.156.947	1.156.947	52.847	96%
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal eventual	256.330	0	16.004	401.213	673.547	672.897	672.897	672.897	650	100%
160	Quotes seguretat social	339.114	0	2.901	14.640	356.655	320.610	320.610	320.610	36.046	90%
161	Prestacions socials	137.385	0	0	-8.140	129.245	124.648	124.648	124.648	4.597	96%
163	Despeses socials del personal	13.944	0	0	-824	13.120	5.438	5.438	5.247	7.682	40%
	Total:	**2.546.796**	**0**	**21.206**	**0**	**2.568.002**	**2.466.180**	**2.466.180**	**2.465.989**	**101.822**	**96%**

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.

2.2.7. 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 inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	disponible	% execució
202	Lloguer edificis i altres construccions	14.029	0	804	12.000	26.833	26.052	26.052	25.784	781	96%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	0	66	0	1.042	1.108	1.108	1.108	1.108	0	100%
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	95.380	2.371	0	-8.550	89.201	87.194	87.194	78.641	2.007	88%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	856	0	0	-345	511	511	511	511	0	100%
216	Reparació i conservació equipaments informàtics	2.119	0	0	0	2.119	172	172	172	1.947	8%
220	Material d'oficina	36.039	38	0	-4.455	31.622	25.328	25.328	24.437	6.294	77%
221	Subministraments	61.909	0	0	2.159	64.068	62.848	62.848	62.848	1.220	98%
222	Comunicacions	10.800	0	0	-4.315	6.485	6.485	6.485	6.485	0	100%
223	Transport	5.918	0	6	-1.622	4.302	2.089	2.089	2.089	2.213	49%
224	Primes d'assegurances	8.573	1.045	0	207	9.825	9.334	9.334	9.334	491	95%
226	Altres serveis	65.926	345	51	-18.412	47.910	45.883	45.883	45.822	2.028	96%
227	Treballs realitzats per altres empreses	631.504	27.671	38.439	25.963	723.577	689.287	689.287	635.751	34.290	88%
230	Reemborsament de dietes	2.232	0	0	310	2.542	310	310	310	2.232	12%
231	Locomoció	5.297	0	0	-3.982	1.315	275	275	275	1.041	21%
	Total:	**940.582**	**31.536**	**39.300**	**0**	**1.011.418**	**956.877**	**956.877**	**893.568**	**54.541**	**88%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.8. Despeses financeres

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Import actual	% execució
349	Altres despeses financeres	3.964	0	33	0	3.997	3.677	3.677	3.677	321	92%
	Total:	**3.964**	**0**	**33**	**0**	**3.997**	**3.677**	**3.677**	**3.677**	**321**	**92%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.9. Transferències corrents del pressupost de despeses

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Import actual	% execució
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	108.715	15.118	1.500	0	125.333	108.230	108.230	88.653	17.103	71%
	Total:	**108.715**	**15.118**	**1.500**	**0**	**125.333**	**108.230**	**108.230**	**88.653**	**17.103**	**71%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.10. Inversions reals

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

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Import actual	% execució
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	63.000	0	0	-30.567	32.433	23.583	23.583	7.164	8.850	22%
605	Mobiliari i estris	35.000	4.101	0	-7.151	31.950	28.544	28.544	18.841	3.407	59%
606	Equipaments per a processos d'informació	36.000	0	0	-5.015	30.985	30.597	30.597	30.597	388	99%
608	Altre immobilitzat material	5.000	0	0	12.838	17.838	14.925	14.925	10.838	2.912	61%
640	Immobilitzat immaterial	0	0	0	29.895	29.895	29.740	29.740	7.435	155	25%
	Total:	**139.000**	**4.101**	**0**	**0**	**143.101**	**127.389**	**127.389**	**74.874**	**15.712**	**52%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.11. Actius financers de despeses

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Import actual	% execució
801	Adquisició de deute del sector públic llarg termini	10.000	0	0	0	10.000	0	0	0	10.000	0%
	Total:	**10.000**	**0**	**0**	**0**	**10.000**	**0**	**0**	**0**	**10.000**	**0%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2021

comptes	ACTIU	notes	exercici 2021	exercici 2020
	Actius corrents			
	Efectiu i equivalents d'efectiu	1	2.019.506	1.907.270
57, 556	Tresoreria		2.019.506	1.907.270
	Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	2	75.885	43.109
430, 431	Clients per vendes i prestacions de serveis		60.862	25.221
470	Altres crèdits amb les administracions públiques		15.023	17.888
	Inventaris	3	102.424	114.533
38	Comercials		102.424	114.533
	Ajustos per periodificació	4	41.775	34.609
480	Periodificacions a curt termini		41.775	34.609
	TOTAL		2.239.590	2.099.521
	Actius no corrents			
	Propietat, planta i equipament	5	5.020.950	5.163.078
210	Terrenys		1.253.951	1.293.138
211	Construccions		3.512.175	3.621.930
215, 281	Instal·lacions		113.509	115.298
214, 281	Maquinària i utillatge		26	61
216, 281	Mobiliari		60.691	58.828
217, 281	Equips per a processos d'informació		61.407	48.730
219, 281	Altre immobilitzat material		19.191	25.093
	Propietats d'inversió	6	4.088	900
213	Béns patrimoni històric		0	900
23	Avançaments propietats, plata i equipament		4.088	0
	Actius intangibles	7	7.435	899
201, 280	Inversió en desenvolupament		7.435	0
206, 280	Aplicacions informàtiques		0	899
	Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	8	1.810	1.810
260	Fiances constituïdes		1.810	1.810
	TOTAL		5.034.283	5.166.687
	TOTAL ACTIUS		**7.273.873**	**7.266.207**

comptes	PASSIUS			
	Passius corrents			
	Comptes a pagar	9	-178.932	-171.113
400, 401	Proveïdors	24	-88.645	-90.872
410, 449, 560, 522, 554	Creditors diversos		-18.204	-19.613
475, 476	Altres deutes amb les administracions públiques		-72.082	-70.628
443	Pagaments rebuts per anticipat	10	-3.848	-3.212
	Ajustos per periodificació	11	-92.320	-91.869
485	Periodificacions a curt termini		-92.320	-91.869
	TOTAL		-275.100	-266.194
	Passius no corrents	12		
	Passius financers a llarg termini	13	-2.050	-600
172, 180	Altres passius financers		-2.050	-600
	TOTAL		-2.050	-600
	TOTAL PASSIUS		**-277.150**	**-266.794**

comptes	ACTIU NET / PATRIMONI			
	Capital aportat	14	-5.102.291	-5.251.233
	Patrimoni		-336.165	-336.165
100	Patrimoni edifici Govern plaça Germandat		-4.766.126	-4.915.068
	Reserves		-6.557	-6.557
	Patrimoni rebut en adscripció		-6.557	-6.557
	Resultat acumulat		-1.741.623	-1.693.809
120	Romanent de l'activitat pública		0	0
120	Romanent de l'activitat privada		-1.741.623	-1.693.809
	Resultat de l'exercici		-146.251	-47.813
	TOTAL ACTIUS NET I PATRIMONI		**-6.996.723**	**-6.999.413**
	TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET		**-7.273.873**	**-7.266.207**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: Les dades del passiu i de l'actiu net/patrimoni es mostren en signe negatiu quan haurien de figurar en positiu.

Estat del Rendiment Financer de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2021

comptes	INGRESSOS	notes	exercici 2021	exercici 2020
	Ingressos sense contraprestació			
	Transferències, subvencions i donacions rebudes	15	-2.941.944	-2.673.268
750	Transferència corrent de Govern		-2.706.020	-2.463.377
753	Transferència de capital		-51.321	-29.854
750	Transferències altres entitats		-35.662	-31.096
751	Altres transferències i subvencions		-148.941	-148.941
	Prestació de serveis	16	-830.833	-749.829
74	Matrícules i taxes acadèmiques		-743.212	-691.274
777	Altres ingressos		-87.621	-58.555
	TOTAL		-3.772.777	-3.423.097
	Ingressos amb contraprestació			
	Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-39.961	-12.436
776	Ingressos per arrendament d'immobles		-39.961	-12.436
769	Ingressos financers		-2	-11
775, 78	Altres ingressos	17	-17.049	-35.303
	TOTAL		-57.013	-47.750
	INGRESSOS TOTALS		**-3.829.790**	**-3.470.847**

comptes	DESPESES			
	Despeses			
610	Variació d'existències d'inventaris		12.108	-38.674
	Despeses de personal	17	2.475.590	2.308.878
640	Despeses de personal		2.015.484	1.904.083
642	Cotitzacions socials		311.657	299.610
643, 644	Prestacions socials		124.648	55.511
649	Altres despeses socials		23.801	49.674
	Amortització i depreciació	5, 7	212.666	213.988
69	Deteriorament valor propietats, planta i equipament		0	10
	Ajuts i subvencions concedides	18	88.653	115.187
650	Institucions sense finalitat de lucre		31.917	38.465
650	Ajuts mobilitat		39.299	53.156
650	Ajuts a la formació, investigació i altres		17.438	23.566
	Despeses generals	19	897.514	827.234
621	Lloguer	20	26.892	13.931
622	Reparació i conservació		79.579	70.639
623	Serveis professionals		638.942	597.220
626	Serveis bancaris		3.677	4.220
627	Publicitat		35.426	33.361
628	Subministraments		62.848	54.247
624, 625, 629	Altres despeses generals		50.150	53.618
	DESPESES TOTALS		**3.686.531**	**3.426.623**

comptes	ALTRES GUANYS / PÈRDUES			
	Altres guanys / pèrdues			
79,771, 671	Pèrdues/Ingressos per deteriorament		0	-1.150
778	Despeses/Ingressos extraordinaris		-2.993	-2.439
	TOTAL ALTRES GUANYS / PÈRDUES		**-2.993**	**-3.589**

comptes	RESULTAT			
	Ingressos totals		-3.829.790	-3.470.847
	Despeses totals		3.686.531	3.426.623
	Total altres guanys / pèrdues		-2.993	-3.589
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		-146.251	-47.813
	Impostos		0	0
	RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS		**-146.251**	**-47.813**

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 2021

			exercici 2021	exercici 2020
Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació				
	Cobraments		3.832.783	3.474.436
		Venda de béns i serveis	830.833	749.829
		Subvencions	2.941.944	2.673.268
		Interessos rebuts	2	11
		Altres cobraments	60.003	51.328
	Pagaments		3.645.672	3.461.021
		Costos dels treballadors	2.475.590	2.308.878
		Proveïdors	986.167	944.012
		Interessos pagats	0	0
		Altres pagaments	183.915	208.131
	Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació		187.110	13.416
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió				
		Compra de planta i equipament	74.874	129.089
		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		-74.874	-129.089
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		1.907.270	2.022.943
	Increment/disminució neta de l'efectiu i equivalents a l'efectiu, durant l'exercici		112.236	-115.673
	Efectiu i equivalents a l'efectiu, al final de l'exercici		**2.019.506**	**1.907.270**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici 2021

Resultat pressupostari	139.083
Resultat comptable	146.251

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)			
Subvencions inversió i lloguers	0	150.241	-150.241
Variació d'existències	0	-12.108	12.108
Ingressos extraordinaris (no pressupostaris)	0	97	-97
Ingressos periodificats	0	7.166	-7.166
Deferències retribucions en espècie	0	14	-14
DESPESES (obligacions liquidades)			
Adquisicions d'immobilitzat	74.874	0	74.874
Despeses periodificades	0	451	-451
Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	0	212.666	-212.666
RESULTAT	**-74.874**	**-67.707**	**-7.168**
Resultat pressupostari	**139.083**		**139.083**
Resultat comptable		**146.251**	**146.251**
RESULTAT AJUSTAT	**213.958**	**213.958**	**0**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Les xifres de l'exercici 2020 no coincideixen amb els imports presentats en els estats financers de l'any anterior. En l'estat de situació financera, la partida de proveïdors s'ha reduït en 1.591 euros i la partida del resultat de l'exercici s'ha augmentat pel mateix import. En l'estat de rendiment financer, l'import de les despeses de lloguer, s'han disminuït en 1.591 euros incrementant així el resultat de l'exercici 2020 per l'import referit.

Aquest fet, és degut a que l'entitat ha considerat com un error material, l'abonament rebut d'uns serveis facturats per error en els exercicis 2020 i 2019.

Segons la NICSP3 els estats financers han d'informar dels ajustos realitzats identificant clarament les xifres reexpressades, l'import de la correcció, i la naturalesa de l'error.

De la memòria presentada per la UdA s'observa que no s'informa a la nota 1(a) "*polítiques comptables, canvi d'estimacions comptables i errors"* dels ajustos realitzats i els efectes de reexpressar les xifres, com tampoc, s'informa a cada estat de comptes presentat que les xifres presentades de l'any anterior han estat modificades.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Gestió comptable de tresoreria

Euros

COMPTE DE TRESORERIA	imports	
1. Cobraments		*3.603.381*
(+) del Pressupost corrent	3.589.961	
(+) de Pressupostos tancats	7.333	
(+) d'operacions no pressupostàries	6.087	
(+) d'operacions comercials	0	
2. Pagaments		*3.491.145*
(+) del Pressupost corrent	3.302.590	
(+) de Pressupostos tancats	190.005	
(+) d'operacions no pressupostàries	-1.450	
(+) d'operacions comercials	0	
I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		112.236
3. Saldo inicial de tresoreria		1.907.270
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)		**2.019.506**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Euros

	Saldo 31/12/20	Saldo 31/12/21
Caixa	132	212
Bancs	1.941.706	2.039.513
Xecs emesos pendents de càrrec	-34.568	-20.219
	1.907.270	2.019.506

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

La UdA realitza el pagament de diversos arrendaments 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 la UdA ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el detall dels comptes es resumeix en el quadre següent:

	Euros	
	Saldo 31/12/20	Saldo 31/12/21
Deutors pressupostaris	25.221	60.862
Deutors no pressupostaris	0	0
Administracions públiques	17.888	15.023
	43.109	75.885

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

	Euros	
	Saldo 31/12/20	Saldo 31/12/21
Matrícules	691.274	743.212
Altres ingressos	58.555	87.621
	749.829	830.833

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

	Euros			
	Saldo 31/12/20	Altes	Baixes	Saldo 31/12/21
Magatzem UdA	96.628	0	5.030	91.598
Dipòsit a llibreries	17.905	0	7.079	10.826
	114.533	0	12.109	102.424

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 31/12/20	Saldo 31/12/21
Formació continuada EV	26.820	32.652
Assegurances	0	290
Subscripcions	1.687	3.764
Altres	6.103	5.070
	34.609	**41.775**

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 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2021
Terrenys i béns naturals	1.959.299	0	0	1.959.299
Construccions	5.487.773	0	0	5.487.773
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	339.761	12.610	0	352.371
Maquinària i utillatge	15.415	0	2.992	12.423
Mobiliari	335.876	10.842	426	346.292
Equips per a processos d'informació	391.678	39.896	10.731	420.843
Altre propietat, planta i equipament	216.337	6.292	0	222.629
	8.746.141	69.640	14.150	8.801.630
Amortització acumulada	3.583.063	211.767	14.150	3.780.680
Valor net comptable	**5.163.078**	**-142.127**	**0**	**5.020.950**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Enregistrament dels actius cedits del Govern

La Universitat utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció, que hauria de definir els drets i les obligacions que la Universitat hagi de destinar, amb recursos presents o futurs, per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació.

Propietats d'inversió

	Euros			
	Saldo 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2021
Béns del patrimoni històric	900	0	900	0
Avançaments propietat, planta i inversió	0	4.088	0	4.088
	900	4.088	900	4.088
Amortització acumulada	0	0	0	0
Valor net comptable	**900**	**4.088**	**900**	**4.088**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Actius intangibles

	Euros			
	Saldo 31/12/20	Altes	Baixes	Saldo 31/12/21
Inversió en desenvolupament	0	7.435	0	7.435
Aplicacions informàtiques	129.284	0	0	129.284
	129.284	7.435	0	136.719
Amortització acumulada	128.384	899	0	129.284
Valor net comptable	**899**	**6.536**	**0**	**7.435**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació

	Euros			
	Saldo 31/12/20	Altes	Baixes	Saldo 31/12/21
Fiança Comú Sant Julià	800	0	0	800
Fiança Mútua Elèctrica	810	0	0	810
Fiança Sermipa	200	0	0	200
	1.810	**0**	**0**	**1.810**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.6. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	Saldo 31/12/20	**Saldo 31/12/21**
Proveïdors	80.872	88.645
Administracions públiques	70.628	72.082
Altres creditors	19.613	18.204
	171.113	**178.932**

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 31/12/20	**Saldo 31/12/21**
Serveis Generals Universitat d'Andorra	6.387	1.582
Centre de Ciències de la Salut i de l'Educació	33.517	24.482
Centre d'Estudis Empresarials i Tecnològics	21.605	24.919
Centre d' Estudis Virtuals i Extensió univ.	30.361	41.337
	91.869	**92.320**

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 31/12/20	**Altes**	**Baixes**	**Saldo 31/12/21**
Fiances rebudes ll/t per armariets	600	100	0	700
Fiances proveïdors	0	1.350	0	1.350
	600	**1.450**	**0**	**2.050**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.9. Compte d'endeutament

El quadre d'endeutament que presenta la UdA és el següent:

	Euros		
Endeutament 31/12/20	Nou endeutament	Amortització endeutament	Saldo 31/12/21
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 2021

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 31-12-2019	**5.400.174**	**6.557**		**1.693.810**	**7.100.541**		**7.100.541**
Canvis en polítiques comptables					0		0
Saldo reexpressat	**5.400.174**	**6.557**		**1.693.810**	**7.100.541**		**7.100.541**
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2020							
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	-148.941				-148.941		**-148.941**
Resultat positiu (estalvi del període)				46.222	46.222		**46.222**
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							
Saldo a 31-12-2020 diferit	**5.251.233**	**6.557**		**1.740.032**	**6.997.822**		**6.997.822**
Saldo a 31-12-2020 anticipat	**5.251.233**	**6.557**		**1.740.032**	**6.997.822**		**6.997.822**
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2021				1.591	1.591		**1.591**
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equipament							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi per convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-148.941				-148.941		**-148.941**
Resultat negatiu (desestalvi del període)				146.251	146.251		**146.251**
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							
Saldo a 31-12-2021	**5.102.292**	**6.557**		**1.887.874**	**6.996.723**		**6.996.723**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: El total dels actius nets i patrimoni el 31/12/2020 era de 6.999.413 euros segons l'estat de situació financera.

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

Menysvaloració del capital aportat

Com en l'exercici anterior, la UdA ha procedit a menysvalorar l'aportació patrimonial de Govern comptabilitzada dins del patrimoni net, per un import de 148.941 euros que es correspon a la dotació a l'amortització de l'edifici. Aquesta imputació comptable ha comportat que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat per aquest import i el patrimoni net menysvalorat pel mateix.

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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021 "*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 1.798.180 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Euros

ESTAT ROMANENT TRESORERIA		imports
1. Drets pendents de cobrament		75.885
del pressupost corrent	75.885	
de pressupostos tancats	0	
d'operacions no pressupostàries	0	
de cobrament dubtós	0	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0	
2. Obligacions pendents de pagament		163.932
del pressupost corrent	157.942	
de pressupostos tancats	0	
d'operacions no pressupostàries	5.990	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0	
3. Fons líquids		2.019.506
I. Romanent de tresoreria afectat (*)		0
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.931.459
III. Romanent de tresoreria total		**1.931.459**

(*) 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

Tal i com s'indica a la nota 2.3.10 anterior, l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

La UdA no ha considerat cap import del seu romanent de tresoreria com a afectat. 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 2021 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.798.180 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Plec de clàusules administratives i de prescripcions tècniques

S'han detectat dos concursos els quals l'autorització inicial de despesa ha estat aprovada amb posterioritat a la data de l'edicte de la seva convocatòria, contravenint l'establert a l'article 12 de la LCP.

Fiances definitives

De la revisió efectuada s'han trobat dos concursos els quals la garantia definitiva s'ha formalitzat en posterioritat a la data de signatura del contracte, incomplint d'aquesta manera l'article 67 de la LCP.

Registre de contractes

Tot i que l'entitat disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst a 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

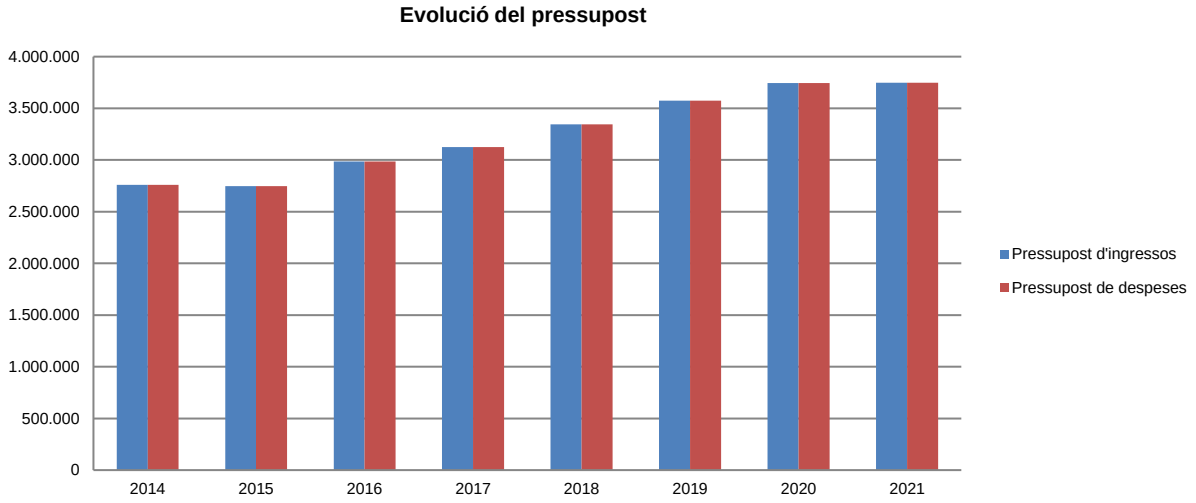
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
3. Taxes i altres ingressos	520.025	525.359	532.193	585.734	656.156	726.362	727.442	733.023
4. Transferències corrents	2.200.520	2.146.900	2.302.441	2.397.869	2.542.080	2.654.546	2.749.677	2.736.114
5. Ingressos patrimonials	14.627	15.474	15.473	15.473	6.752	6.924	7.284	7.284
Ingressos corrents	***2.735.172***	***2.687.733***	***2.850.107***	***2.999.076***	***3.204.988***	***3.387.832***	***3.484.403***	***3.476.421***
7. Transferències de capital	24.446	59.920	-	40.025	40.025	40.025	65.025	50.069
8. Actius financers	-	-	134.703	86.274	98.641	146.998	193.668	222.567
Ingressos de capital	***24.446***	***59.920***	***134.703***	***126.299***	***138.666***	***187.023***	***258.693***	***272.636***
Total ingressos	**2.759.618**	**2.747.653**	**2.984.810**	**3.125.375**	**3.343.654**	**3.574.855**	**3.743.096**	**3.749.057**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	1.814.685	1.811.117	1.984.293	2.023.261	2.202.169	2.348.590	2.533.554	2.546.796
2. Consum de béns corrents i serveis	821.976	790.393	809.626	913.780	979.469	954.221	926.843	940.582
3. Despeses financeres	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	3.500	3.543	3.964
4. Transferències corrents	97.211	84.923	91.841	106.984	103.691	118.444	130.156	108.715
Despeses corrents	***2.735.172***	***2.687.733***	***2.887.060***	***3.045.325***	***3.286.629***	***3.424.755***	***3.594.096***	***3.600.057***
6. Inversions reals	24.446	59.920	97.750	80.050	57.025	150.100	149.000	139.000
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	10.000
Despeses de capital	***24.446***	***59.920***	***97.750***	***80.050***	***57.025***	***150.100***	***149.000***	***149.000***
Total despeses	**2.759.618**	**2.747.653**	**2.984.810**	**3.125.375**	**3.343.654**	**3.574.855**	**3.743.096**	**3.749.057**

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

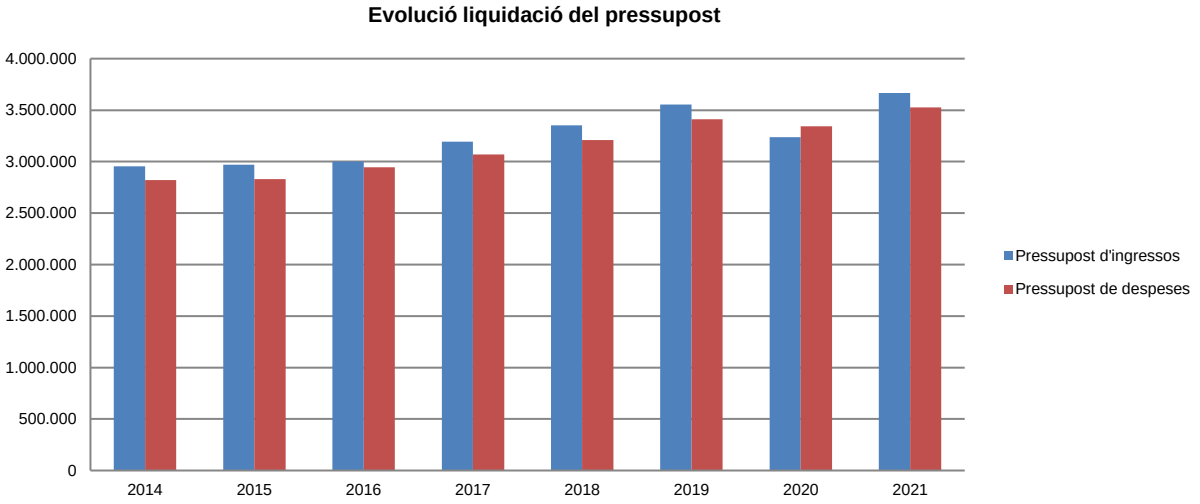
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)
3. Taxes i altres ingressos	734.993	649.844	639.638	702.346	696.035	794.200	696.767	838.550
4. Transferències corrents	2.173.091	2.243.481	2.335.687	2.438.854	2.592.917	2.690.746	2.494.473	2.741.682
5. Ingressos patrimonials	22.391	21.192	22.124	13.108	23.907	28.129	17.068	35.343
Ingressos corrents	***2.930.475***	***2.914.517***	***2.997.449***	***3.154.308***	***3.312.859***	***3.513.075***	***3.208.308***	***3.615.575***
6. Alienació d'inversions	100	-	-	-	-	-	-	250
7. Transferències de capital	23.464	56.809	2.435	39.983	39.921	39.988	29.854	50.020
Ingressos de capital	***23.564***	***56.809***	***2.435***	***39.983***	***39.921***	***39.988***	***29.854***	***50.270***
Total ingressos	**2.954.039**	**2.971.326**	**2.999.884**	**3.194.291**	**3.352.780**	**3.553.063**	**3.238.162**	**3.665.845**

(*) 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

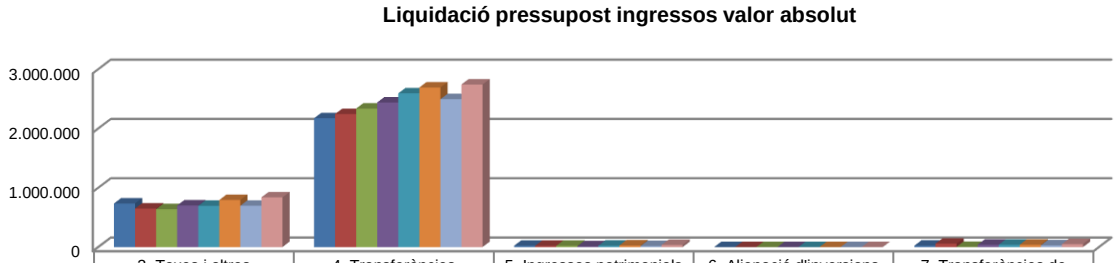
Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	1.794.224	1.784.232	1.903.916	2.029.722	2.159.804	2.287.093	2.273.581	2.465.989
2. Consum de béns corrents i serveis	929.825	917.792	878.760	879.064	900.575	948.546	823.337	893.568
3. Despeses financeres	1.891	2.248	3.098	4.059	3.548	4.357	3.270	3.677
4. Transferències corrents	72.865	67.828	80.183	78.472	94.229	103.974	115.187	88.653
Despeses corrents	***2.798.805***	***2.772.100***	***2.865.957***	***2.991.317***	***3.158.156***	***3.343.970***	***3.215.375***	***3.451.887***
6. Inversions reals	22.609	56.809	79.130	78.801	51.267	66.843	129.089	74.874
Despeses de capital	***22.609***	***56.809***	***79.130***	***78.801***	***51.267***	***66.843***	***129.089***	***74.874***
Total despeses	**2.821.414**	**2.828.909**	**2.945.087**	**3.070.118**	**3.209.423**	**3.410.813**	**3.344.464**	**3.526.761**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

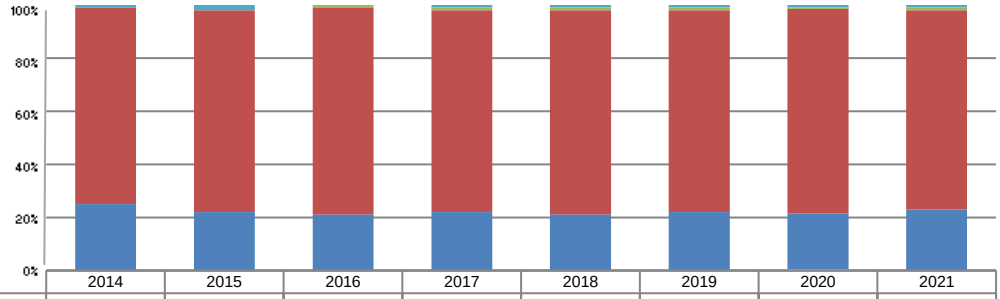
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital
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
2019	794.200	2.690.746	28.129	-	39.988
2020	696.767	2.494.473	17.068	-	29.854
2021	838.550	2.741.682	35.343	250	50.020

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

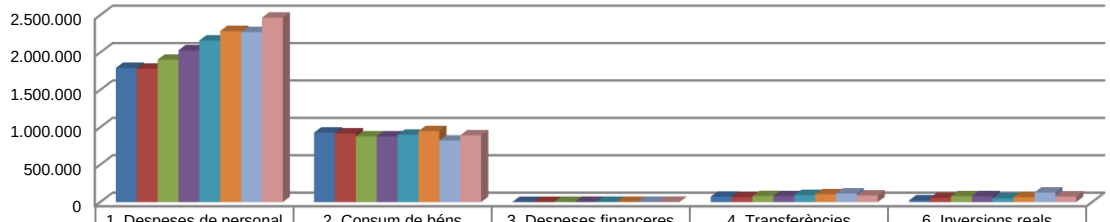
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
3. Taxes i altres ingressos	25%	22%	21%	22%	21%	22%	21%	23%
4. Transferències corrents	74%	76%	78%	76%	77%	76%	77%	75%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	1%	2%	0%	1%	1%	1%	1%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

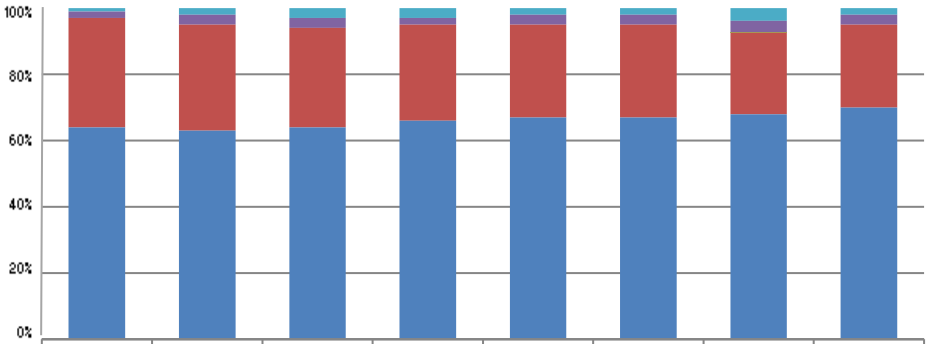
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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
2019	2.287.093	948.546	4.357	103.974	66.843
2020	2.273.581	823.337	3.270	115.187	129.089
2021	2.465.989	893.568	3.677	88.653	74.874

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	64%	63%	64%	66%	67%	67%	68%	70%
2. Consum de béns corrents i serveis	33%	32%	30%	29%	28%	28%	25%	25%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	2%	3%	3%	2%	3%	3%	3%	3%
6. Inversions reals	1%	2%	3%	3%	2%	2%	4%	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:

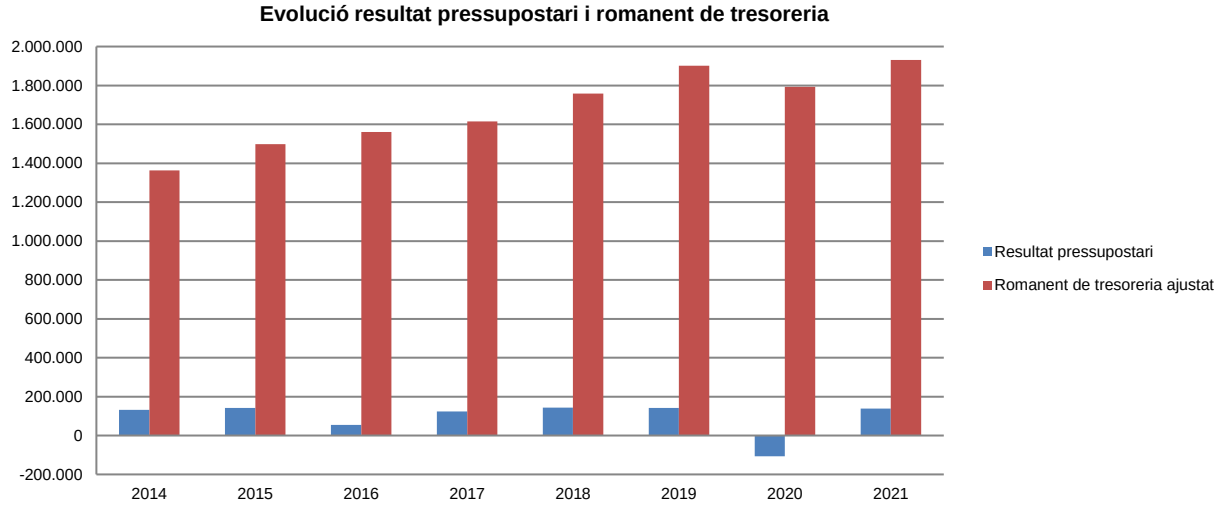
Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	2.954.039	2.971.326	2.999.884	3.194.291	3.352.780	3.553.063	3.238.162	3.665.845
Total despeses liquidades	2.821.414	2.828.909	2.945.087	3.070.118	3.209.423	3.410.813	3.344.464	3.526.761
Resultat pressupostari	**132.625**	**142.417**	**54.797**	**124.173**	**143.357**	**142.250**	**-106.302**	**139.084**

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 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	137.055	183.062	59.491	30.174	92.223	24.386	43.109	75.885
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-306.938	-212.230	-226.758	-190.648	-180.887	-146.699	-157.704	-163.932
3. (+) Fons líquids	1.532.957	1.527.158	1.727.406	1.774.904	1.846.856	2.022.943	1.907.270	2.019.506
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.363.074**	**1.497.990**	**1.560.139**	**1.614.430**	**1.758.192**	**1.900.630**	**1.792.675**	**1.931.459**
I. Romanent de tresoreria afectat	1.234.870	1.362.121	1.429.400	1.522.716	1.655.191	1.697.771	1.741.920	1.798.180
II. Romanent de tresoreria no afectat	128.204	135.869	130.739	91.714	103.001	202.859	50.755	133.279
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.363.074**	**1.497.990**	**1.560.139**	**1.614.430**	**1.758.192**	**1.900.630**	**1.792.675**	**1.931.459**

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	9,4%	5,6%	7,1%	6,2%	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	99,7%	100,3%	95,4%	90,5%	102,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	89,8%	90,9%	89,1%	84,1%	91,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	66,1%	67,3%	67,1%	68,0%	69,9%
% 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	28,6%	28,1%	27,8%	24,6%	25,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	2,6%	2,9%	3,0%	3,4%	2,5%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	2,6%	1,6%	2,0%	3,9%	2,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	5,2%	4,7%	4,8%	-0,2%	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	5,2%	4,7%	4,8%	-0,2%	4,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	22,4%	21,5%	23,1%	22,0%	23,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	22,0%	20,8%	22,4%	21,5%	22,9%

Ratis de liquiditat			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.568.577	1.763.310	1.866.753	1.831.736	1.964.490
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	580,8%	717,5%	738,6%	784,0%	814,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	544,0%	646,8%	692,0%	674,9%	734,1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- La UdA ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit, per un import de 27.119 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d de la LGFP. (nota 2.1.2)
- 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)
- 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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2021, 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 procedit a menysvalorar l'aportació patrimonial de Govern comptabilitzada dins del patrimoni net, per un import de 148.941 euros que es correspon a la dotació a l'amortització de l'edifici. Aquesta imputació comptable ha comportat que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat per aquest import i el patrimoni net menysvalorat pel mateix. (nota 2.3.10)
- La UdA no ha considerat cap import afectat en el seu romanent de tresoreria. 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 2021 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.798.180 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 l'apartat 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre de 2021, 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 2021.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a la Universitat d'Andorra el present informe per tal que pogui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES PEL TRIBUNAL DE COMPTES:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial (Pàgina 8)

On el Tribunal diu: "*Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria*. La UdA disposava d'un romanent de tresoreria no afectat ajustat segons els càlculs del Tribunal de 202.859 euros al tancament de 2019, darrer exercici tancat en el moment de formular l'avantprojecte de pressupost 2021, el qual es converteix en un romanent no afectat ajustat de 50.755 euros al tancament de l'exercici 2020.
Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 222.567 euros, fet que comporta un dèficit en les provisions inicials del pressupost."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra, per garantir el desenvolupament de les seves activitats compromeses i per fer front als projectes previstos per a l'exercici 2021, disposa d'un pressupost de 3.749.057 €. 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 2021, d'1.931.459 €, 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. Aquest romanent és el resultat acumulat d'exercicis anteriors procedent del resultat de l'activitat pròpia de l'UdA no finançada per la transferència de Govern.
Fent ús dels criteris d'autonomia econòmica i financera i capacitat per millorar el seu autofinançament, per anivellar el pressupost 2021, l'UdA ha disposat de 222.567 € de romanent de tresoreria no afectat, és a dir, ha utilitzat un 12,42% del romanent de tresoreria no afectat disponible a 31-12-2020. Aquesta incorporació de romanents no suposa, en cap cas, cap tipus de dèficit pressupostari, atès que la disponibilitat a 31-12-2020, d'1.792.675,00 €, és molt superior a l'import utilitzat en el pressupost 2021.
La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que els càlculs del Tribunal són erronis i, per tant, l'observació no és procedent. Complementàriament es posa a disposició del Tribunal la documentació comptable que justifica els romanents de tresoreria disponibles a 31 de desembre del 2021.

Signat digitalment per:
MARIA D'URGELL SANSA CALL
(SIGNATURA)

2.1.2. Modificacions pressupostàries (Pàgina 9)

On el Tribunal diu: "*Transferències de crèdit*. La UdA ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit, per un import de 27.119 euros contravenint el regulat en l'article 26.4.d de la LGFP."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
El pressupost de la Universitat d'Andorra es presenta anualment mitjançant la classificació econòmica, atenent a la naturalesa de les despeses (despeses corrents i despeses de capital).

A l'aprovació del pressupost anual, l'UdA aprova moviments de crèdit per dotar de pressupost els projectes que executa mitjançant una classificació administrativa, agrupant els crèdits segons els diferents òrgans encarregats de la gestió de la despesa: Centre d'Estudis Empresarials i Tecnològics, Centre de Ciències de la Salut i l'Educació, el Centre d'Estudis Virtuals i d'Extensió Universitària, i els Serveis generals.
Per aquest motiu, a partir de l'any 2012 la Universitat d'Andorra executa el pressupost d'acord amb la classificació funcional, la classificació econòmica i la classificació administrativa.
Probablement el Tribunal no té en compte, en la seva observació, que la Universitat d'Andorra executa el pressupost amb la classificació funcional, econòmica i administrativa.
Tenint en compte l'execució del pressupost, 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 2021 mitjançant transferència de crèdit.
La Universitat d'Andorra posa a disposició del Tribunal la relació de moviments de crèdit de l'exercici 2021 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 de despeses corrents incrementades prèviament per transferències 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 de l'exercici 2021 i, per tant, no és procedent.

2.2.6. Despeses de personal (Pàgina 16)
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:
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 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021[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

[1] L'article 17.5 de la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021, estableix el següent: (Excepcions al tràmit de fiscalització) "Les despeses del capítol 1, "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments."

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. En qualsevol cas, com ja s'ha esmentat, contràriament al que esmenta el Tribunal, Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021, preveu l'agrupació de les fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1.
La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació atès que durant els treballs d'auditoria s'ha posat de manifest que l'UdA utilitza el pressupost com a eina de gestió per garantir el principi d'especialitat quantitativa i, a més, l'UdA compleix amb l'establert per la LGFP i la Llei 18/2020.

2.3. Estats financers
Estats financers (Pàgina 23)
On el Tribunal diu: "Les xifres de l'exercici 2020 no coincideixen amb els imports presentats en els estats financers de l'any anterior. En l'estat de situació financera, la partida de proveïdors s'ha reduït en 1.591 euros i la partida del resultat de l'exercici s'ha augmentat pel mateix import. En l'estat de rendiment financer, l'import de les despeses de lloguer, s'han disminuït en 1.591 euros incrementant així el resultat de l'exercici 2020 per l'import referit.
Aquest fet, és degut a que l'entitat ha considerat com un error material, l'abonament rebut d'uns serveis facturats per error en els exercicis 2020 i 2019.
Segons la NICSP3 els estats financers han d'informar dels ajustos realitzats identificant clarament les xifres reexpressades, l'import de la correcció, i la naturalesa de l'error.
De la memòria presentada per la UdA s'observa que no s'informa a la nota 1(a) "polítiques comptables, canvi d'estimacions comptables i errors" dels ajustos realitzats i els efectes de reexpressar les xifres, com tampoc, s'informa a cada estat de comptes presentat que les xifres presentades de l'any anterior han estat modificades."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra informa a la Nota 23 dels Estats Financers (Polítiques comptables, canvi d'estimacions comptables i errors - pàgina 44) del fet que durant l'exercici 2021 la Universitat ha tingut coneixement d'una devolució d'exercicis anteriors i ha procedit a regularitzar-la per ajust dels fons propis de l'exercici, per un import de 1.591 €, on s'explica la naturalesa de l'error.
La situació descrita, tal i com queda reflectit a l'Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2021, comporta un ajustament positiu del patrimoni net en relació amb els resultats acumulats d'exercicis anteriors.
Així mateix, la presentació dels Estats Financers inclou la reexpressió de les xifres de l'exercici 2020 amb l'import de la correcció.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu (Pàgina 24)
On el Tribunal diu: "*Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*. La UdA realitza el pagament de diversos arrendaments 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 la UdA ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
Durant l'exercici 2021 la Universitat d'Andorra ha atès el pagament mitjançant domiciliació bancària dels conceptes facturats per l'Hble. Comú de Sant Julià de Lòria. Aquests conceptes es corresponen al subministrament d'aigua i el lloguer de diversos immobles que utilitza la Universitat. Atès que el primer dels conceptes utilitza correctament el mitjà de pagament mitjançant domiciliació bancària, el proveïdor utilitza el mateix sistema de pagament per la resta de serveis prestats.
La Universitat d'Andorra recull la recomanació del Tribunal de Comptes per a l'exercici 2023.

2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 26)
On el Tribunal diu: "*Enregistrament dels actius cedits del Govern*. La Universitat utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció, que hauria de definir els drets i les obligacions que la Universitat hagi de destinar, amb recursos presents o futurs, per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra utilitza pel desenvolupament de la seva activitat un edifici construït a tal efecte i propietat del M.I. Govern des de l'any 2004. No consta cap acord on quedi definida aquesta relació, però la Universitat d'Andorra exerceix un control efectiu sobre aquest actiu.
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, 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 és conforme amb la NICSP 23, Ingressos de transaccions sense contraprestació (Impostos i Transferències), la qual fixa el fonament per al reconeixement d'un actiu sota la seva tipologia en el seu control, atenent així a l'essència de la transacció, la qual preval sobre la seva forma.

2.3.10. Actius nets/patrimoni (Pàgina 31)
On el Tribunal diu: "*Menysvaloració del capital aportat*. Com en l'exercici anterior, la UdA ha procedit a menysvalorar l'aportació patrimonial de Govern comptabilitzada dins del patrimoni net, per un import de 148.941 euros que es correspon a la dotació a l'amortització de l'edifici. Aquesta imputació comptable ha comportat que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat per aquest import i el patrimoni net menysvalorat pel mateix."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
El Tribunal diu en l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2017, de la Universitat d'Andorra, al seu punt 2.3 Estats financers; 2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 24), que "la cessió tàcita dels béns no genera a la UdA cap obligació patrimonial, econòmica o financera ni consta

que hagi de destinar recursos presents o futurs per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivat d'aquest operació"; observació que la Universitat d'Andorra recull als propers exercicis mitjançant una reclassificació de comptes, tot a l'empara de la NICSP 23.
La Universitat d'Andorra, donada la transacció sense contraprestació descrita a l'observació del Tribunal "2.3. Estats financers; 2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 26)" i a l'al·legació feta per part de la Universitat d'Andorra a aquesta mateix observació, imputa al seu patrimoni net un ingrés per l'import dels actius no corrents reconeguts en el marc de la transacció, el qual es reconeix al resultat de cada exercici comptable en funció de la vida útil assignada als actius no corrents reconeguts, essent el seu import en l'exercici 2021 de 148.941 €.
Atenent al fons de la transacció, és la NICSP 23 la norma que regula com ha de ser la seva comptabilització. L'UdA ha comptabilitzat la transacció d'acord amb la NICSP 23.
L'observació feta pel Tribunal contradiu l'establert per la NICSP 23, pel que, d'acord amb la mateixa norma, el resultat de l'exercici 2021 no es troba sobrevalorat per l'import de 148.941 € i tampoc el patrimoni net es troba menysvalorat per aquest import. D'aplicar el criteri del Tribunal, la Universitat d'Andorra estaria contravenint l'establert per la NICSP 23, i no aplicaria el principi de correlació d'ingressos i despeses.
La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri aquesta observació, atès que el Tribunal es contradiu en les seves observacions de l'exercici 2017, 2020 i 2021 sobre aquesta mateixa qüestió i, en qualsevol cas, l'observació expressada per a l'exercici 2021 no té cobertura d'acord amb les NICSP.

2.3.10. Actius nets/patrimoni (Pàgina 32)
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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021 "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 1.798.180 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 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 2021.

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 2000							
Any 2001							
Any 2002	41.303 €	104.724 €	52.691 €	52.032 €	0 €	0 €	52.032 €
Any 2003	-56.409 €	-66.310 €	60.000 €	-177.926 €	0 €	0 €	-125.894 €
Any 2004	38.250 €	223.841 €	0 €	185.920 €	0 €	0 €	60.026 €
Any 2005	-14.121 €	-36.356 €	0 €	-84.578 €	0 €	0 €	-24.552 €
Any 2006	357.832 €	339.707 €	0 €	163.062 €	0 €	163.062 €	-24.552 €
Any 2007	198.428 €	108.971 €	0 €	57.329 €	0 €	57.329 €	-24.552 €
Any 2008	193.374 €	279.621 €	0 €	39.831 €	0 €	39.831 €	-24.552 €
Any 2009	112.376 €	-60.484 €	0 €	-83.090 €	0 €	0 €	-107.642 €
Any 2010	36.441 €	48.890 €	0 €	78.512 €	0 €	78.512 € (*)	-29.130 €
Any 2011	51.500 €	-68 €	0 €	-32.699 €	0 €	0 €	-61.829 €
Any 2012	180.455 €	185.159 €	0 €	114.147 €	0 €	0 €	52.318 €
Any 2013	254.237 €	256.593 €	0 €	82.385 €	0 €	0 €	134.703 €
Any 2014	108.723 €	132.626 €	0 €	4.422 €	0 €	0 €	139.125 €
Any 2015	252.826 €	142.417 €	0 €	-12.076 €	18.625 €	4.422 €	122.627 €
Any 2016	171.267 €	54.798 €	0 €	-111.041 €	35.100 €	0 €	11.586 €
Any 2017	199.277 €	124.175 €	0 €	51.259 €	-18.798 €	0 €	62.845 €
Any 2018	143.952 €	143.357 €	0 €	2.252 €	38.106 €	51.259 €	13.838 €
Any 2019	105.841 €	142.250 €	80.367 €	-91.953 €	31.344 €	2.251 €	0 €
Any 2020	46.222 €	-106.301 €	135.476 €	-135.476 €	-21.580 €	0 €	0 €
Any 2021	146.251 €	139.083 €	5.656 €	-5.656 €	15.362 €	0 €	0 €

(*) 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 2021 és de 0,00 €. 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 32)

On el Tribunal diu: "*Romanent de tresoreria afectat*. Tal i com s'indica a la nota 2.3.10 anterior, l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

La UdA no ha considerat cap import del seu romanent de tresoreria com a afectat. 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 2021 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.798.180 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, 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 2021 no s'han executat, preveient-se que no s'executaran en

exercicis posteriors. Sota aquest criteri, per l'exercici del 2021, la Universitat d'Andorra ha comptabilitzat en l'estat de romanent afectat l'import de 0,00 €.
Referent als excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i que no han estat retornats a Govern, en l'al·legació anterior (pàgines 5 i 6) 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 del 2021 l'excedent pressupostari acumulat és de 0,00 €, 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 la Universitat d'Andorra disposa de fons propis procedents dels resultats de l'activitat autofinançada i de l'adscripció de béns que va rebre l'any 2003 (BOPA any 15 núm. 89 del 17 de desembre del 2003). En qualsevol cas, l'import estimat pel Tribunal no s'ajusta a la informació aportada per la Universitat d'Andorra.

2.5. Contractació pública (Pàgina 33)
On el Tribunal diu: "*Plec de clàusules administratives i de prescripcions tècniques*. S'han detectat dos concursos els quals l'autorització inicial de despesa ha estat aprovada amb posterioritat a la data de l'edicte de la seva convocatòria, contravenint l'establert a l'article 12 de la LCP.

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra reprodueix la informació relativa a tots els concursos convocats en l'exercici del 2021, atès que el Tribunal no indica a quins d'ells es refereix en la seva observació. Tot i així, aquesta informació ja ha estat facilitada al Tribunal en el decurs dels treballs d'auditoria del mateix exercici.

Concurs	Diverses instal·lacions	SAI	Mobiliari	Equipament informàtic	Codi informàtic
BOPA	Núm. 81 (2021)	Núm. 31 (2021)	Núm. 104 (2021)	Núm. 31 (2021)	Núm. 81 (2021)
Aprovació Proposta de despesa	16/07/2021	04/03/2021	30/09/2021	04/03/2021	16/07/2021
Publicació al BOPA	21/07/2021	10/03/2021	06/10/2021	10/03/2021	21/07/2021

Nota: la Proposta de despesa aprovada inclou els Plecs de clàusules administratives i prescripcions tècniques particular, l'edicte i la constitució de la mesa de contractació

La Universitat d'Andorra duu a terme un tràmit intern de fiscalització prèvia de la proposta de despesa, sense el qual la proposta de despesa no es presenta a aprovació.
Contràriament al que manifesta el Tribunal, a la relació adjunta no s'observa cap concurs en el qual data d'aprovació de la despesa hagi estat posterior a la data de convocatòria de l'edicte. Per aquest motiu la Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació, donat que s'ha posat de manifest que la Universitat no contravé l'article 12 de la LCP."

2.5. Contractació pública (Pàgina 33)
On el Tribunal diu: *"Fiances definitives.* De la revisió efectuada s'han trobat dos concursos els quals la garantia definitiva s'ha formalitzat en posterioritat a la data de signatura del contracte, incomplint d'aquesta manera l'article 67 de la LCP."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra reprodueix la informació relativa a totes les garanties definitives formalitzades en l'exercici del 2021 atès que el Tribunal no indica a quins d'ells es refereix en la seva observació. Tot i així, aquesta informació ja ha estat facilitada al Tribunal en el decurs dels treballs d'auditoria del mateix exercici.

Concurs	Diversos immobles lacans	SAI	Mobiliari	Equipament informàtic	Codi informàtic
BOPA	Núm. 81 (2021)	Núm. 31 (2021)	Núm. 104 (2021)	Núm. 31 (2021)	Núm. 91 (2021)

Adjudicatari	Adjudicatari	Adjudicatari	Adjudicatari 1	Adjudicatari 2	Adjudicatari 3	Adjudicatari 1	Adjudicatari 2	Desert
Import de la fiança definitiva	555,01 €	673,50 €	325,00 €	46,25 €	182,83 €	1 018,90 €	364,20 €	Desert
Constitució fiança definitiva	13/10/2021**	27/05/2021	22/12/2021	22/12/2021*	22/12/2021***	06/05/2021	06/05/2021	Desert
Signatura del contracte	13/10/2021	27/05/2021	22/12/2021	22/12/2021	22/12/2021	06/05/2021	13/05/2021	Desert

* A la data de signatura del contracte l'adjudicatari aporta la seva fiança provisional com definitiva, i a la data del 28/12/2021 l'adjudicatari substitueix la fiança inicialment aportada.
** A la data de signatura del contracte l'adjudicatari aporta la seva fiança provisional i un xec per a formalitzar la seva fiança definitiva. El xec figura ingressat al compte bancari de la Universitat d'Andorra un cop ha estat portat físicament al banc i el banc, previ el seu tràmit, el compensa; data, el 27/10/2021.
** A la data de signatura del contracte l'adjudicatari aporta la seva fiança provisional i un xec per a formalitzar la seva fiança definitiva. Previ el tràmit per a fer el xec efectiu al banc, mitjançant el seu ingrés en compte, s'observa i es comunica a l'adjudicatari un error en l'import del xec, el qual no perjudica el document, situació que l'adjudicatari rectifica a la data del 20/01/2022 amb un ingrés addicional, mitjançant xec, de 33,17 €.

El contracte que signen la Universitat i el prestador de serveis objecte del concurs indica que "per a la formalització del contracte serà requisit indispensable la prèvia presentació del document que acrediti la constitució de la garantia definitiva [...]". Per tant, la garantia definitiva és condició inequànum per a la formalització del contracte i, al mateix temps, el contracte recull la voluntat de les parts de formalitzar la garantia definitiva.

En qualsevol cas, de la informació aportada s'observa que a la data de formalització del contracte, tret d'error, la Universitat disposava de les garanties definitives. Per aquest motiu la Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri aquesta observació, atès que en tot moment l'adjudicatari acredita prèviament a la formalització del contracte la constitució de la seva fiança definitiva i, per tant, la Universitat d'Andorra si compleix amb l'article 67 de la LCP.

2.5. Contractació pública (Pàgina 33)
On el Tribunal diu: *"Registre de contractes.* Tot i que l'entitat disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst a l'article 65 de la LCP.

Resposta de la Universitat d'Andorra:
L'article 65.2 de la LCP, Registre de Contractes, estableix que "En el Registre de Contractes es pren nota, amb les precisions que assenyali el Reglament, dels aspectes següents:

a) Els contractes formalitzats per l'Administració general.
b) Les modificacions i les pròrrogues dels contractes esmentats.
c) El compliment o, si és el cas, la resolució dels contractes".

Fins a la data, no ha estat desenvolupat el Reglament de la LCP i, per tant, no hi ha altra informació sobre el contingut del Registre de Contractes que el que estableix l'article 65.2 de la LCP.
Durant els treballs d'auditoria la Universitat d'Andorra ha facilitat al Tribunal el Registre de Contractes de la Universitat d'Andorra, on consta el detall de la informació que conté el Registre: la situació del contracte on, entre d'altres, s'informa la seva possible modificació i resolució; la referència d'ordre del

contracte; la referència pròpia del contracte; la descripció del contracte; les parts contractants; la partida pressupostària vinculada amb el contracte; la data d'inici del contracte; el venciment del contracte; la condició de pròrroga present al contracte i el nombre màxim de pròrrogues; el termini de preavís present al contracte; el preu del contracte, juntament amb la seva possible actualització; la garantia del contracte; i les possibles notes en relació amb el contracte. Per tant, a la vista de l'article 65 de la LCP, el Registre de Contractes de l'UdA aporta més informació que la citada explícitament al mateix article 65 de la LCP. Aquesta informació complementària s'ha inclòs, precisament, perquè el Registre de Contractes serveixi a la Universitat d'Andorra com a eina de control i de gestió.

Tenint en compte que el Tribunal no especifica quina informació considera necessària incloure al Registre de contractes, més enllà de la que preveu la LCP i la que la Universitat considera que és útil per al seu control i gestió, la Universitat d'Andorra sol·licita es que es retiri l'observació per considerar que no procedeix.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021,
d'**ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU**

Juny de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat , en la sessió celebrada el 22 de juny de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Naturalesa jurídica 6
1.4. Marc jurídic 6
1.5. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Comptes anuals 8
2.1.1. Immobilitzat intangible 10
2.1.2. Immobilitzat tangible 11
2.1.3. Immobilitzat financer 11
2.1.4. Inventari 12
2.1.5. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 12
2.1.6. Tresoreria i comptes financers 13
2.1.7. Ajustaments per periodificació 13
2.1.8. Patrimoni net 14
2.1.9. Deutes a curt termini i amb empreses del grup 15
2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar 15
2.1.11. Ingressos d'explotació 15
2.1.12. Consums de mercaderies, matèries primeres i altres materials 16
2.1.13. Despeses de personal 16
2.1.14. Altres despeses d'explotació 17
2.1.15. Resultats financers 17
2.1.16. Altres ingressos i despeses no recurrents 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 44

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 2021, 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 2021.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de setembre de 2022 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys i la memòria. La liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici 2021 va ser lliurada en data 1 d'abril de 2022.

En data 25 de juliol de 2022 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera 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 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 30 de novembre de 2022.

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 general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu el 5-12-2018) i les seves modificacions posteriors.
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu el 15-02-2012) i les seves modificacions posteriors.

- 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.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

El consell d'administració és l'òrgan de gestió, d'administració i de representació de la societat i d'execució dels acords socials i el director general té la direcció tècnica i administrativa de l'entitat.

El comptable-administratiu és el responsable de la gestió economicofinancera, que inclou la comptabilitat amb la supervisió de la direcció, no disposant de cap procediment formalitzat de forma escrita.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2021 de data 31 de març de 2021, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2020. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU

Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	2021	2020
Actius No Corrents		
Immobilitzat intangible (nota 5)	6.833.952	1.646
Immobilitzat tangible (nota 6)	35.439	50.386
Inversions immobiliaries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8)	156.680	-
Total actius no corrents	7.026.071	52.032
Actius Corrents		
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 12.1)	106	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8)	68.522	577.649
Inversions financeres a curt termini (nota 8)	-	-
Tresoreria (nota 8)	287.405	457.754
Ajustaments per periodificacions (nota 12.4)	82.360	251.161
Total actius corrents	438.392	1.286.563
Total Actiu	7.464.463	1.338.595

Passiu	2021	2020
Patrimoni net (nota 12.2)		
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	8.892.358	1.401.735
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	(2.040.895)	(1.314.129)
Dividend a compte	-	-
Total patrimoni net	6.911.463	147.606
Passius No Corrents		
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini (nota 9)	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t (nota 9)	-	-
Subvencions	-	-
Total passius no corrents	-	-
Passius Corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	-	-
Deutes a curt termini (nota 9)	21.673	15.889
Deutes amb empreses del grup i associades a c/t (nota 9)	252.001	352.777
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 9)	84.922	305.948
Ajustaments per periodificació (nota 12.4)	194.404	516.375
Total deutes a curt termini	553.000	1.190.989
Total Passiu	7.464.463	1.338.595

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2.021	2.020
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	848.221	-
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	166.089	11.343
Subvencions	-	-
Total ingressos d'explotació (nota 10.1.4)	1.014.310	11.343
Despeses d'explotació		
Consums mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 10.2.1)	(2.124.159)	(313.091)
Consum de mercaderies	-	-
Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments	(2.124.159)	(313.091)
Despeses de personal (nota 10.2.4)	(523.951)	(532.663)
Sous, salaris i assimilats, assalariats	(419.908)	(435.209)
Càrregues socials	(65.086)	(67.320)
Altres despeses de personal	(38.957)	(30.135)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles (notes 5 i 6)	(136.970)	(82.867)
Variació del deteriorament del circulant	(1.338)	-
Altres despeses d'explotació (nota 10.2.2)	(262.811)	(398.188)
Arrendaments i cànons	(42.313)	(39.387)
Reparacions i conservació	(5.910)	(5.419)
Serveis professionals independents	(88.366)	(223.946)
Subministraments	(5.859)	(5.110)
Tributs	(894)	(655)
Total despeses d'explotació	(3.049.228)	(1.326.808)
Resultat d'explotació	(2.034.919)	(1.315.466)
Resultat financer		
Ingressos financers	-	244
Despeses financeres	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	14
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Total resultat financer	-	258
Resultat de les operacions	(2.034.919)	(1.315.208)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	604	5.158
Altres despeses no recurrents	(6.580)	(4.079)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(5.976)	1.079
Resultat abans d'impostos	(2.040.895)	(1.314.129)
Impost sobre beneficis (nota 15)	-	-
Resultat de l'exercici	(2.040.895)	(1.314.129)

Font. Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)
Nota: Tot i que el total d'altres despeses d'explotació és correcte, la suma del detall és inferior al total que figura.

ADI ha aplicat el nou Pla general de comptabilitat publicat al Decret 120/2022, del 30 de març de 2022 per al model d'estats financers i de memòria.

2.1.1. Immobilitzat intangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat intangible ha estat el següent:

5.1.1. Cost	Saldo inicial a 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final a 31/12/2021
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-
Investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
Concessions	-	-	-	-	-
Propietat industrial	2.657	-	-	-	2.657
Fons de comerç	-	-	-	-	-
Drets de traspàs	-	-	-	-	-
Programes informàtics	230	-	-	-	230
Altre immobilitzat intangible	-	6.944.116	-	-	6.944.116
Total Cost	**2.887**	**6.944.116**	**-**	**-**	**6.947.003**

5.1.2. Amortització acumulada	Saldo inicial a 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final a 31/12/2021
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-
Investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
Concessions	-	-	-	-	-
Propietat industrial	(1.011)	(524)	-	-	(1.535)
Fons de comerç	-	-	-	-	-
Drets de traspàs	-	-	-	-	-
Programes informàtics	(230)	-	-	-	(230)
Altre immobilitzat intangible	-	(111.286)	-	-	(111.286)
Total Cost	**(1.241)**	**(111.810)**	**-**	**-**	**(113.051)**

Valor net Comptable	**1.646**	**6.832.306**	**-**	**-**	**6.833.952**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)
Nota: El quadre anterior no informa correctament de l'amortització acumulada de la Propietat industrial i Programes informàtics. Dels registres comptables, les altes per amortització serien 289 euros per la Propietat industrial i 235 euros per a programes informàtics, resultant un saldo final a 31 de desembre de 2021 de 1.300 euros i 465 euros respectivament.

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

Actius intangibles per dret d'ús incorrectament enregistrats

El Govern ha adscrit a ADI un dret d'ús, temporal i gratuït, sobre la finca anomenada "Prat de la Farga" d'Ordino per a ser destinat a la creació d'un Centre d'Investigació Immunològica.

Per a aquesta finalitat, el dret d'ús anteriorment esmentat s'ha cedit a la societat Grifols Pyrenees Research Center, SL la qual durà a terme la promoció i explotació del referit Centre.

ADI pel referit dret d'ús, ha enregistrat en el seu actiu un immobilitzat intangible per import brut de 6.944.116 euros (6.832.830 euros nets al tancament) quan, en haver cedit el control econòmic del referit dret d'ús a la societat promotora, que és la que n'obtindrà els rendiments econòmics futurs, el títol que ADI ostenta no respon a la definició comptable d'actiu, pel que no correspon la comptabilització efectuada.

En conseqüència, els actius i el patrimoni net d'ADI estan sobrevalorats en 6.832.830 euros i el resultat de l'exercici infravalorat en 111.286 euros corresponents a la dotació a l'amortització practicada.

2.1.2. Immobilitzat tangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat tangible ha estat el següent:

6.1.1. Cost	Saldo inicial a 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final a 31/12/2021
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	-	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques	-	2.418	-	-	2.418
Maquinària	-	-	-	-	-
Utillatge	-	-	-	-	-
Altres instal·lacions	102.599	1.220	(100.000)	-	3.819
Mobiliari	18.692	1.368	-	-	20.060
Equips per a processos d'informació	45.727	3.438	-	-	49.165
Elements de transport	-	-	-	-	-
Altre immobilitzat	599	1.769	-	-	2.368
Immobilitzat en curs	-	-	-	-	-
Total cost	**167.617**	**10.213**	**(100.000)**	**-**	**77.830**

6.1.2. Amortització acumulada	Saldo inicial a 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final a 31/12/2021
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	-	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques	-	(161)	-	-	(161)
Maquinària	-	-	-	-	-
Utillatge	-	-	-	-	-
Altres instal·lacions	(87.152)	(14.138)	100.000	-	(1.290)
Mobiliari	(5.296)	(3.784)	-	-	(9.080)
Equips per a processos d'informació	(24.183)	(6.974)	-	-	(31.158)
Elements de transport	-	-	-	-	-
Altre immobilitzat	(599)	(103)	-	-	(702)
Immobilitzat en curs	-	-	-	-	-
Total amortització acumulada	**(117.231)**	**(25.160)**	**100.000**	**-**	**(42.391)**

Valor net Comptable	**50.386**	**(14.947)**	**-**	**-**	**35.439**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.3. Immobilitzat financer

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat financer ha estat el següent:

8.1.2. Valor en llibres de l'exercici	2021	2020
Instruments financers no corrents	**156.680**	**-**
Instruments de patrimoni	600	-
Fons d'inversió	-	-
Valors representatius de deute	-	-
Crèdits comercials	156.080	-
Derivats	-	-
Altres actius	-	-

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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

Actius i ingressos financers incorrectament enregistrats

ADI ha enregistrat com ingrés de l'exercici i com actiu financer l'import de 156.080 euros en ser l'import pel qual quantifica la imputació a l'exercici del valor dels béns que se li revertiran sense cost a la data de venciment del dret d'ús sobre la finca anomenada "Prat de la Farga" d'Ordino al que ens hem referit anteriorment.

Cal tenir en compte que, d'acord amb els acords adoptats, al produir-se el venciment de la cessió del dret d'ús a favor de la societat Grifols Pyrenees Research Center, SL es produirà simultàniament l'extinció de l'adscripció de l'ús del terreny a ADI pel que no serà aquesta societat qui rebi els actius que s'hagin incorporar a la finca cedida, no procedint, per tant, el registre d'ingressos i d'actius financers per aquest concepte.

Així, els ingressos de l'exercici, els actius financers i el resultat estarien sobrevalorats en l'import indicat de 156.080 euros.

2.1.4. Inventari

El desglossament de l'epígraf d'inventari és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Existències	106	-	106
Total	**106**	**-**	**106**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini és el següent:

	Euros	
	2021	2020
Clients, Crèdits i comptes a cobrar amb vinculades (nota 13.3)	4.326	150.000
Clients per prestacions de serveis	4.441	31.961
Govern d'Andorra, deutor per subvencions pendents (nota 13.3)	10.295	391.725
Administració pública, deutora per IGI	49.460	458
IGI suportat	-	33
Altres deutors	-	3.472
Total	68.522	577.649
Deteriorament	-	-
Total	68.522	577.649

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.6. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Tresoreria	287.405	457.754	-170.349
Total	**287.405**	**457.754**	**-170.349**

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.

2.1.7. Ajustaments per periodificació

El detall d'aquest epígraf per les periodificacions de l'actiu és:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Periodificacions	82.360	251.161	-168.801
Total	**82.360**	**251.161**	**-168.801**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

El detall d'aquest epígraf per les periodificacions del passiu és:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Periodificacions	194.404	516.375	-321.971
Total	**194.404**	**516.375**	**-321.971**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.8. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Increments/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Ingressos i despeses reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2021
Capital	60.000	-	-	-	60.000
Reserva legal	12.000	-	-	-	12.000
Altres reserves	1.389.735	-1.314.129	-	8.804.752	8.880.358
Resultat de l'exercici	-1.314.129	1.314.129	-2.040.895	-	-2.040.895
Total	**147.606**	**-**	**-2.040.895**	**8.804.752**	**6.911.463**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.1.

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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, "*Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".*

Atenent al que es regula per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades de l'exercici i d'exercicis anteriors tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net, han de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

L'entitat reflexa en els seus comptes un deute amb Govern per excedents de transferències per un import de 252.000 euros que es correspon als excedents dels exercicis 2020 i 2021. En aquest càlcul, restarien pendents de regularitzar els eventuals excedents d'exercicis anteriors a l'exercici 2019.

2.1.9. Deutes a curt termini i amb empreses del grup

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Deutes a curt termini	21.673	15.889	5.784
Deutes emp. del grup i assoc.	252.001	352.777	-100.776
Total	**273.674**	**368.666**	**-94.992**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.8.

2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Creditors comercials i altres deutes	84.922	305.848	-220.926
Total	**84.922**	**305.848**	**-220.926**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Ingressos d'explotació

El detall d'aquest concepte és com segueix:

10.1.4. Ingressos d'explotació	2021	2020
Import net de la xifra de negocis	848.220,56	-
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	166.089,02	11.342,69
Subvencions	-	-
Total	1.014.309,58	11.342,69

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.3.

2.1.12. Consums de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El desglossament d'aquest epígraf presenta el següent detall:

10.2.1. Compres i variacions d'existències de l'exercici	Andorra	Estranger
Consum de mercaderies	-	-
Consum de matèries primeres	2.124.158,65	-
Total	**2.124.158,65**	**-**

Compres i variacions d'existències de l'exercici anterior	Andorra	Estranger
Consum de mercaderies	-	-
Consum de matèries primeres	313.091	-
Total	**313.091**	**-**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.13. Despeses de personal

El següent quadre resumeix les despeses de personal:

10.2.4. Despeses de personal de l'exercici	Andorra	Estranger
Sous i salaris d'assalariats	419.908	-
Indemnitzacions d'assalariats	-	-
Càrregues socials obligatòries (CASS) d'assalariats	65.086	-
Càrregues socials privades d'assalariats	-	-
Altres despeses de personal	24.674	-
Total assalariats	**509.667**	**-**
Sous i salaris d'ocupats per compte propi	10.606	3.677
Indemnitzacions d'ocupats per compte propi	-	-
Càrregues socials obligatòries (CASS) d'ocupats per	-	-
Càrregues socials privades d'ocupats per compte	-	-
Altres càrregues socials d'ocupats per compte propi	-	-
Total treballadors per compte propi	**10.606**	**3.677**

Despeses de personal de l'exercici anterior	Andorra	Estranger
Sous i salaris d'assalariats	435.209	-
Indemnitzacions d'assalariats	-	-
Càrregues socials obligatòries (CASS) d'assalariats	67.320	-
Càrregues socials privades d'assalariats	-	-
Altres despeses de personal	23.012	-
Total assalariats	**525.540**	**-**
Sous i salaris d'ocupats per compte propi	3.522	3.600
Indemnitzacions d'ocupats per compte propi	-	-
Càrregues socials obligatòries (CASS) d'ocupats per	-	-
Càrregues socials privades d'ocupats per compte	-	-
Altres càrregues socials d'ocupats per compte propi	-	-
Total treballadors per compte propi	**3.522**	**3.600**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.14. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

10.2.2. Altres despeses de l'exercici	Andorra	Estranger
Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici	-	-
Arrendaments i cànons	40.898	1.415
Reparacions i conservació	5.910	-
Serveis de professionals independents	59.617	28.749
Transports	9.406	21.947
Primes d'assegurances	11.508	-
Serveis bancaris i similars	884	-
Publicitat, propaganda i relacions públiques	20.331	47.439
Subministraments	5.859	-
Altres serveis	7.955	-
Impostos	894	-
Total	163.262	99.550

Altres despeses de l'exercici anterior	Andorra	Estranger
Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici	-	-
Arrendaments i cànons	38.070	1.317
Reparacions i conservació	5.419	-
Serveis de professionals independents	151.088	72.858
Transports	2.919	6.812
Primes d'assegurances	12.179	-
Serveis bancaris i similars	674	-
Publicitat, propaganda i relacions públiques	27.260	63.607
Subministraments	5.110	-
Altres serveis	10.220	-
Impostos	655	-
Total	253.594	144.594

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.15. Resultats financers

El desglossament dels ingressos i les despeses financeres presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Ingressos financers	-	258	-258
Despeses financeres	-	-	-
Total	**-**	**258**	**-258**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.16. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta partida comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2021:

Descripció	Saldo 31/12/2021	Saldo 31/12/2020	Variació
Ingressos no recurrents	604	5.158	-4.554
Despeses no recurrents	-6.580	-4.080	-2.500
Total	**-5.976**	**1.078**	**-7.054**

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

Compte	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat
(1) Despeses de personal	(586.814)	-	-	(586.814)	(519.596)	(519.596)
(2) Consum de béns corrents i serveis	(753.870)	(200.000)	-	(953.870)	(2.135.360)	(2.135.360)
(3) Despeses financeres	(800)	-	-	(800)	(884)	(884)
(4) Transferències corrents	(347.000)	(172.834)	-	(519.834)	(480.684)	(286.280)
(6) Inversions reals	(12.000)	-	-	(12.000)	(10.213)	(10.213)
Total despeses	(1.700.484)	(372.834)	-	(2.073.318)	(3.146.737)	(2.952.333)

Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final	Reconegut	Liquidat
(3) Taxes i altres ingressos	1.688.484	372.834	-	2.061.318	2.061.318	2.061.318
(4) Transferències corrents	-	-	-	-	715.292	715.292
(5) Ingressos patrimonial	12.000	-	-	12.000	10.295	10.295
(7) Transferències de capital						
Total ingressos	1.700.484	372.834	-	2.073.318	2.786.905	2.786.905
Import a retornar (Ingressos liquidats vs despeses compromeses)						(359.832)

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

De les dades presentades per l'entitat el resultat pressupostari seria de -165.428 euros.

2.3. Altres aspectes a destacar

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

Habilitació normativa del Projecte Ironman

En data 28 de juliol de 2020 es signa un contracte entre ADI i World Triathlon Corporation, en el qual es pacten la realització de diferents activitats esportives en els exercicis 2021 a 2024 amb una periodicitat anual (4 esdeveniments). Per aquest contracte es fixa que el cost a càrrec d'ADI serà de 1.500.000 euros abans d'impostos per cada un dels quatre anys previstos.

D'acord amb la seva llei de creació, les activitats d'ADI han de tenir per finalitat *potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana i atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers* el qual es concreta en els objectius d'incentivar la creació i el desenvolupament de nous sectors o sectors incipients per enfortir i diversificar l'economia andorrana, i posicionar estratègicament el Principat d'Andorra com una economia oberta, moderna i atractiva a escala internacional.

L'esponsorització d'un esdeveniment esportiu internacional no està directament vinculat als objectius anteriorment assenyalats pel que cal entendre que l'activitat esponsoritzada excedeix l'àmbit competencial de la societat, no sent aquest instrument de gestió del Govern l'apropiat per a dur a terme aquesta activitat.

Compromisos pluriennals d'aportació indegudament adquirits

ADI ha subscrit un contracte amb Grifols Innovation and New Technologies Limited per a la constitució de la societat Grifols Pyrenees Research Center, SL destinada a la creació d'un Centre d'Investigació Immunològica.

En el referit contracte, ADI s'obliga a aportar anualment al capital social de la societat la quantitat de 200.000 euros, incrementats en l'IPC, durant 25 anys.

Aquest acord comporta l'adquisició de compromisos pluriennals amb càrrec a exercicis futurs en els termes que preveu l'article 29 de la LGFP sense que s'hagi previst a la Llei del pressupost de l'exercici, contràriament al que disposa l'apartat 2 de l'article esmentat.

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.

Tot i que la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici, ha estat tramesa al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022, no es van presentar els estats i comptes anuals fins el 29 de setembre de 2022.

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

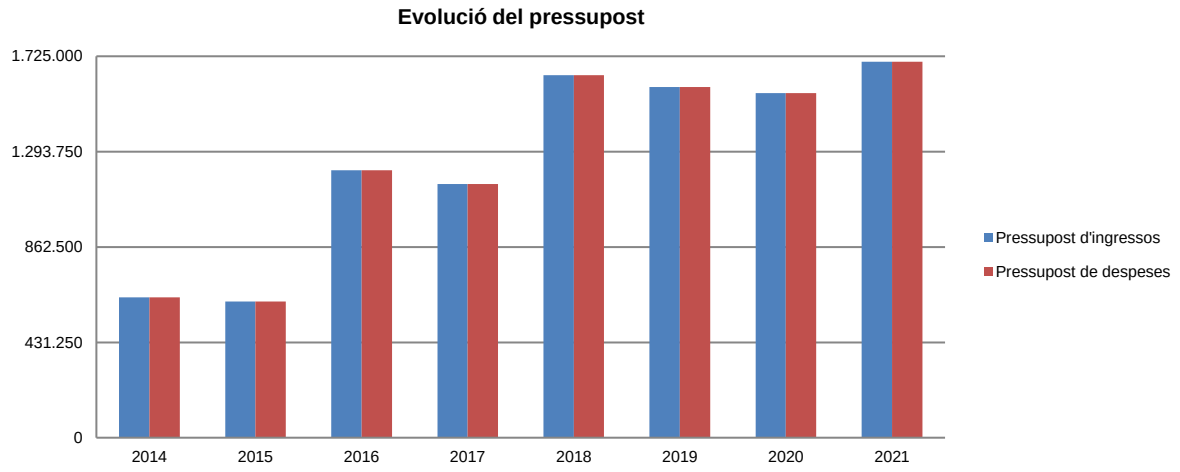
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	633.250	612.568	1.194.015	1.119.094	1.558.456	1.542.059	1.542.902	1.688.484
Ingressos corrents	***633.250***	***612.568***	***1.194.015***	***1.119.094***	***1.558.456***	***1.542.059***	***1.542.902***	***1.688.484***
7. Transferències de capital	800	3.000	15.000	28.000	81.000	44.460	16.000	12.000
Ingressos de capital	***800***	***3.000***	***15.000***	***28.000***	***81.000***	***44.460***	***16.000***	***12.000***
Total ingressos	**634.050**	**615.568**	**1.209.015**	**1.147.094**	**1.639.456**	**1.586.519**	**1.558.902**	**1.700.484**

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 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	374.090	371.084	453.830	419.723	609.441	609.409	614.452	586.814
2. Consum de béns corrents i serveis	258.290	201.214	659.645	658.831	758.315	676.850	630.650	753.870
3. Despeses financeres	870	270	540	540	700	800	800	800
4. Transferències corrents	-	40.000	80.000	40.000	190.000	255.000	297.000	347.000
Despeses corrents	***633.250***	***612.568***	***1.194.015***	***1.119.094***	***1.558.456***	***1.542.059***	***1.542.902***	***1.688.484***
6. Inversions reals	800	3.000	15.000	28.000	81.000	44.460	16.000	12.000
Despeses de capital	***800***	***3.000***	***15.000***	***28.000***	***81.000***	***44.460***	***16.000***	***12.000***
Total despeses	**634.050**	**615.568**	**1.209.015**	**1.147.094**	**1.639.456**	**1.586.519**	**1.558.902**	**1.700.484**

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

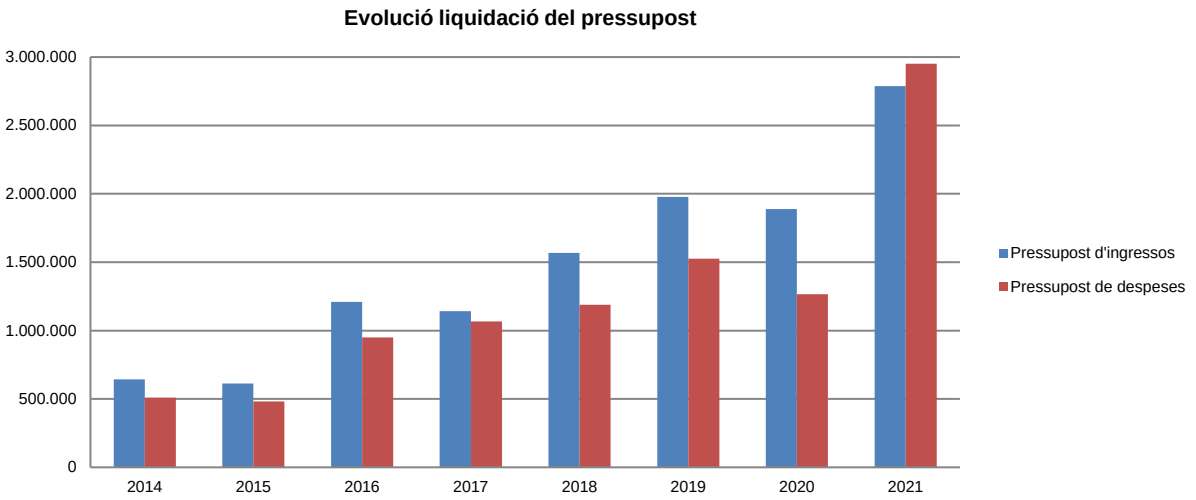
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
4. Transferències corrents	634.048	612.568	1.189.780	1.119.094	1.558.456	1.822.059	1.722.902	2.061.318
5. Ingressos patrimonials	9.000	857	1.100	905	10.170	31.444	160.299	715.292
Ingressos corrents	***643.048***	**613.425**	**1.190.880**	**1.119.999**	**1.568.626**	**1.853.503**	**1.883.201**	**2.776.610**
7. Transferències de capital	-	-	19.235	21.674	-	123.460	6.000	10.295
Ingressos de capital	**-**	**-**	***19.235***	***21.674***	**-**	***123.460***	***6.000***	***10.295***
Total ingressos	**643.048**	**613.425**	**1.210.115**	**1.141.673**	**1.568.626**	**1.976.963**	**1.889.201**	**2.786.905**

(*) 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

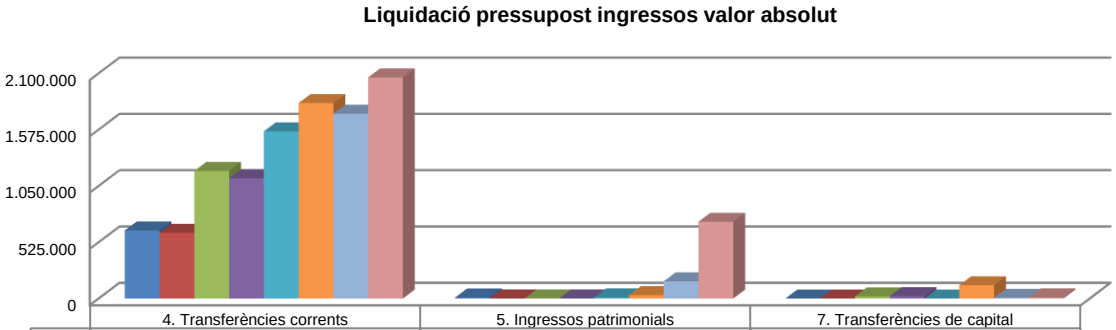
Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	253.650	336.886	385.186	474.364	529.948	533.333	537.017	519.596
2. Consum de béns corrents i serveis	252.457	102.696	517.754	557.365	657.412	605.498	509.107	2.135.360
3. Despeses financeres	184	270	601	671	698	1.059	674	884
4. Transferències corrents	-	40.000	25.267	11.945	-	264.439	212.406	286.280
Despeses corrents	***506.291***	***479.852***	***928.808***	***1.044.345***	***1.188.058***	***1.404.329***	***1.259.204***	***2.942.120***
6. Inversions reals	3.738	874	20.446	21.674	-	122.376	6.816	10.213
Despeses de capital	***3.738***	***874***	***20.446***	***21.674***	***-***	***122.376***	***6.816***	***10.213***
Total despeses	**510.029**	**480.726**	**949.254**	**1.066.019**	**1.188.058**	**1.526.705**	**1.266.020**	**2.952.333**

(*) Imports corregits segons la nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

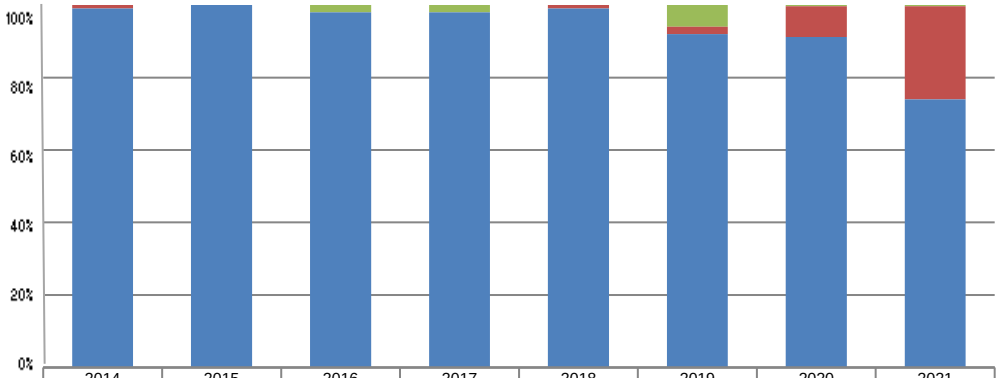
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
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	-
2019	1.822.059	31.444	123.460
2020	1.722.902	160.299	6.000
2021	2.061.318	715.292	10.295

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

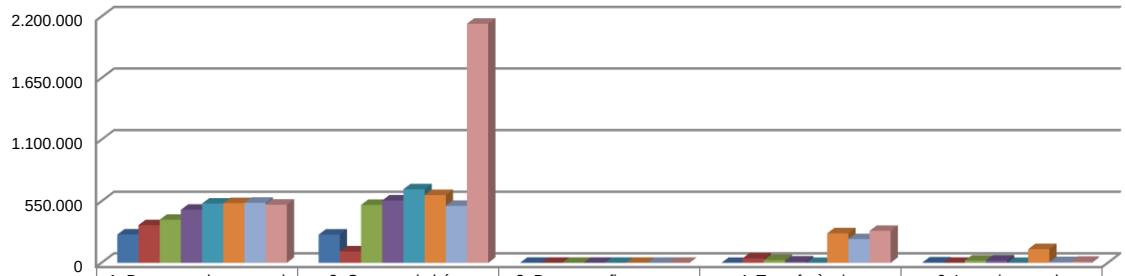
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
4. Transferències corrents	99%	100%	98%	98%	99%	92%	91%	74%
5. Ingressos patrimonials	1%	0%	0%	0%	1%	2%	8%	26%
7. Transferències de capital	0%	0%	2%	2%	0%	6%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

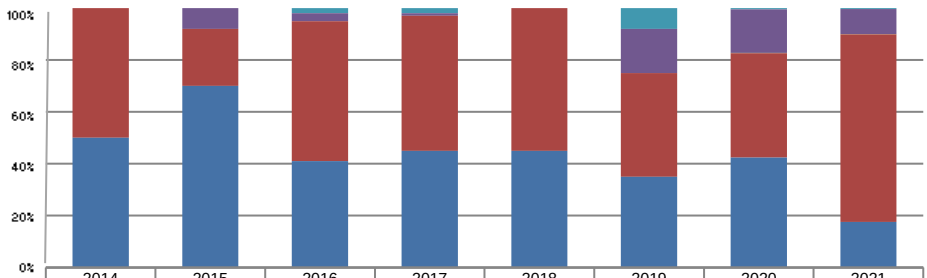
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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	-	-
2019	533.333	605.498	1.059	264.439	122.376
2020	537.017	509.107	674	212.406	6.816
2021	519.596	2.135.360	884	286.280	10.213

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	50%	70%	41%	45%	45%	35%	42%	18%
2. Consum de béns corrents i serveis	50%	22%	54%	52%	55%	40%	40%	72%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	8%	3%	1%	0%	17%	17%	10%
6. Inversions reals	0%	0%	2%	2%	0%	8%	1%	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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	643.048	613.425	1.210.115	1.141.673	1.568.626	1.976.963	1.889.201	2.786.905
Total despeses liquidades	510.029	480.726	949.254	1.066.019	1.188.058	1.526.705	1.266.020	2.952.333
Resultat pressupostari	**133.019**	**132.699**	**260.861**	**75.654**	**380.568**	**450.258**	**623.181**	**-165.428**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	222.050	568.982	227.931	95.574	-114.608
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	194,8%	296,5%	132,7%	108,0%	79,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	164,9%	260,4%	60,3%	38,4%	52,0%
Indicadors			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	=	Subvencions / Total d'ingressos	99,9%	99,4%	98,4%	91,5%	74,3%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	83,6%
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%	69,7%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	-470,3%	-200,9%	-387,7%	-890,3%	-29,5%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	-213,6%	-135,5%	-131,1%	-98,2%	-27,3%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
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	2.709	16.037	5.698	18.588	25
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	53	52	27	84	10
Ratis d'endeutament			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	54,6%	32,5%	66,2%	89,0%	7,4%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	87,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Clients	0	0	0	0	15
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	7	7	13	4	36

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- L'actiu i el patrimoni net d'ADI estan sobrevalorats en 6.832.830 euros en haver estat enregistrat incorrectament com actiu intangible el dret d'ús sobre una finca quan no corresponia aquest registre per haver estat posteriorment cedit el referit dret a una altra societat. (nota 2.1.1)

- Els ingressos de l'exercici, els actius financers i el resultat estarien sobrevalorats en 156.080 euros en haver-se enregistrat el valor imputable a l'exercici dels béns revertibles a l'extinció del dret d'ús sobre la finca del "Prat de la Farga" d'Ordino quan aquests béns no revertiran a ADI. (nota 2.1.3)

Altres observacions

- ADI ha adquirit un compromís pluriennal d'aportació de 200.000 euros anuals al capital de la societat Grifols Pyrenees Research Center, SL, durant 25 anys, sense haver-se ajustat al que requereix l'article 29 de la LGFP. (nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Altres observacions

- La societat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.6)
- La societat ha subscrit un contracte d'esponsorització d'activitats esportives amb l'empresa World Triathlon Corporation pels anys 2021 a 2024 i un import anual de 1.500.000 euros, activitat que no està directament vinculada a l'objecte social de la societat. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, a més de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, degut a l'efecte molt significatiu dels fets descrits en els apartats 2.1.1, 2.1.3, 2.1.8, 2.1.11, i concordants; els comptes anuals sotmesos a fiscalització, no expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni ni de la situació financera de la societat Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU a 31 de desembre de 2021, ni dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu; de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que s'hi recullen.

6. AL·LEGACIONS

D’acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

ADI
Andorra
Desenvolupament i
Inversió

INFORME D'AL.LEGACIONS PEL TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA SOBRE LA FISCALITZACIO DE L'EXERCICI 2021

Donant seguida a la comunicació del proppassat 17 de maig de 2023, i dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, ens plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'exercici 2021.

AL.LEGACIONS

3. Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat

- *L'actiu i el patrimoni net d'ADI estan sobrevalorat en 6.832.830 euros en haver estat enregistrat incorrectament com actiu intangible el dret d'ús sobre una finca quan no corresponia aquest registre per haver estat posteriorment cedit el referent dret a una altra societat (nota 2.1.1)*

- *Els ingressos de l'exercici, els actius financers i el resultat estarien sobrevalorats en 156.080 euros en haver-se enregistrat el valor imputable a l'exercici dels béns revertibles a l'extinció del dret d'ús sobre la finca del "Prat de la Farga" d'Ordino quan aquests béns no revertiran a ADI (nota 2.1.3)*

En relació a aquests dos darrers punts, voldriem al.legar que per portar a terme aquesta operació s'han tingut en compte criteris objectius comptables pel que, per a nosaltres, ambdues afirmacions són manifestament errònies, ja que les mateixes no corresponen amb el marc normatiu d'informació financera que és d'obligat compliment amb relació al tractament comptable d'aquesta operació, ni amb els acords que es van pactar entre les parts.

A continuació els exposem els diferents motius i interpretacions portades a terme per tal de fer aquestes operacions comptables. Ens permetem fer una exposició

llarga exposant la normativa comptable que ha dut a la interpretació de la correcta comptabilització de la cessió del dret d'ús

En aquest sentit, el tribunal manifesta;

"*...en haver cedit el control econòmic del referit dret d'ús a la societat promotora, que és la que n'obtindrà els rendiments econòmics futurs, el títol que ADI ostenta no respon a la definició comptable d'actiu,....*"

Aquesta afirmació no és certa, ja que i tal com s'exposa en aquestes al·legacions el control de l'actiu recau sobre ADI. La qüestió clau rau en el control de l'actiu (en el sentit que regula la norma de valoració), en aquest sentit, ADI com a posseïdor del dret d'ús adscrit per part de Govern controla l'actiu, ja que:

- No ha cedit la totalitat de drets econòmics relatius a l'operació perquè es reserva drets preferents sobre la propietat intel·lectual que es podria generar en el futur fruit del desenvolupament del projecte de recerca d'immunologia (manifestació (I) del pacte de socis (nota C).

- El projecte no generarà beneficis futurs, ja que el mateix centre d'investigació serà un centre de cost dintre del grup Grifols, i la seva única finalitat serà la d'investigació en immunologia i a la divulgació científica, quedant expressament prohibida qualsevol activitat industrial i/o de distribució comercial (nota A). La finalitat d'aquest centre (segons nota B del contracte de cessió) és exclusivament de recerca en immunologia i ensenyament en aquests àmbit i d'utilitat pública i social. És llavors per aquest motiu, que tampoc s'estan cedint la totalitat de drets econòmics.

- ADI, i solidàriament Govern respondrà de totes les obligacions que ADI es compromet davant de GRPC en compliment dels pactes assolits (no s'estan traspassant la totalitat de les obligacions dimanants del contracte). Tanmateix, fruit del pacte 8.2 de socis, Grifols podria executar la transmissió forçosa de les seves participacions.

- ADI participa en el projecte com a soci de la societat GPRC i, per tant, té dret a vot i, per tant, pot influir en les decisions que s'hi prenguin (nota C). ADO té dret a anomenar 2 consellers i GPRC 3 consellers.

- El dret està definit específicament tant en el document de formalització de l'adscripció com de la cessió de l'ús, com un dret, la propietat del qual roman en tot moment al Patrimoni nacional (no s'ha desafectat el terreny a l'ús públic ni s'ha declarat l'alienabilitat) (nota A). Així mateix, el document de cessió de l'ús a GPRC estableix clarament que l'ús del terreny pertany al patrimoni d'ADI (nota B).

- La finalitat és única i exclusiva, destinar els terrenys a la construcció i explotació de l'IRC, qui pilota el projecte és sempre ADI (i per tal d'assolir el compliment d'aquest projecte ADI constitueix una societat juntament amb Grifols) (nota A).
- Compleix amb tots els requeriments de les normes de valoració i reconeixement d'actius del marc normatiu d'aplicació (nota D). En aquest sentit, la recuperació econòmica de l'actiu es troba garantit, ja que tant en el document d'adscripció com el de cessió, atorguen a ADI el dret a rebre, un cop resolt el contracte, les obres i construccions bastides al terreny per part de GPRC, sense dret a indemnització de cap classe per la reversió.
- ADI conserva el control de l'actiu, no ha procedit a alienar el dret a GPRC, ja que no compleix amb els requisits exigits a les normes de valoració i reconeixement (nota D).

Tanmateix, el tribunal manifesta:

"...Cal tenir en compte que, d'acord amb els acords adoptats, al produir-se el venciment de la cessió del dret d'ús a favor de la societat Grifols Pyrenees Research Center, SL es produirà simultàniament l'extinció de l'adscripció de l'ús del terreny a ADI pel que no serà aquesta societat qui rebi els actius que s'hagin incorporat a la finca cedida, no procedint, per tant, el registre d'ingressos i d'actius financers per aquest concepte....."

Aquesta manifestació també és manifestament incorrecte, ja que els contractes entre les parts distingeixen períodes diferents de vigència. En aquests sentit els acords presos entre les parts sobre la vigència del dret d'ús estableixen:

- Contracte d'adscripció de l'ús del terreny de data 28/7/2021 entre Govern i ADI, clàusula novena, l'adscripció a l'ADI de l'ús del terreny té una durada de 25 anys, a comptar des de la data d'atorgament de la llicència de construcció de l'IRC, fet que s'ha produït en aquest exercici 2023, pel que la finalització del contracte s'espera per l'exercici 2048.
- Contracte de cessió de l'ús de data 30/7/2021 enter ADI i GPRC, pacte tercer, el present contracte es pacta pel termini de 25 anys que prendrà efectes en el moment de la signatura del present contracte i fins al **30 de juliol de 2046** inclòs.

Tanmateix, les clàusules tercera, setena i catorzena del document de formalització de l'adscripció del dret d'ús estableixen les clàusules revocatòries,

d'entre elles, que la finalitat del terreny és la construcció i explotació de l'IRC, i no es podrà destinar a cap altra finalitat (motiu de revocació) pel que mentre la finalitat es mantingui no hi ha motiu de revocació, pel que, en el cas que el contracte quedés resolt entre ADI i Grifols (per esgotament del termini sense pròrroga 30 de juliol de 2046), ADI continuaria tenint el dret d'ús, almenys fins a la finalització del termini convingut amb Govern, és a dir l'exercici 2048.

Addicionalment, dintre dels acords que es van prendre per part de Govern establien que la finalitat de l'operació era promoure la creació a Andorra d'un centre d'investigació en immunologia mitjançant la col·laboració públic privada, encomanant a ADI liderar el desenvolupament fàctic de creació de l'IRC, cercant un partner biotecnològic de referència internacional, en aquest cas amb Grifols, pel la qual cosa si el contracte no s'acaba renovant amb aquest, ADI tindria l'obligació de buscar un altre partner biotecnològic per continuar amb l'explotació de l'IRC.

El pacte de socis nº 2 estableix les clàusules suspensives i de revocació i no estableixen cap pacte de revocació simultani, només entre ADI i GPRC i no entre ADI i Govern.

A continuació es fa referència als principals acords, pactes, normes i marc normatiu que han regulat l'operació:

A) ADSCRIPCIÓ ÚS TERRENY DE GOVERN A ADI
B) CESSIÓ DE L'ÚS D'ADI A GPRC
C) PACTE DE SOCIS
D) TRACTAMENT COMPTABLE I DEFINICIONS
E) LEGALITAT DE L'APORTACIÓ DE GOVERN

A) ADSCRIPCIÓ ÚS TERRENY DE GOVERN A ADI

Que en el document de formalització de l'adscripció de l'ús del terreny del 28/07/21 entre Govern i ADISAU estableix:

'".- Facultar a ADI per tal que piloti el desenvolupament fàctic de creació de l'IRC.

.- Facultar al Ministeri d'Ordenament Territorial que efectuï les accions necessàries per assolir que ADI disposi de l'ús del terreny per a la construcció de l'IRC.

Que atès que el terreny té el caràcter de bé públic patrimonial i que se n'adscriu temporalment l'ús a ADI, però la propietat roman en tot moment del Patrimoni nacional, no s'escau desafectar el terreny a l'ús públic ni declarar-ne l'alienabilitat.

Clàusula 3era: ADI destinarà el terreny a la construcció i explotació de l'IRC i únicament a aquesta finalitat. La utilització per part d'ADI del terreny per a qualsevol altra activitat o finalitat sense autorització expressa de Govern serà motiu de revocació.

Clàusula 4rta: Per tal d'assolir aquests objectiu, ADI constituirà una societat privada de dret andorrà (GRYP), la qual projectarà, construirà, mantindrà, explotarà i gestionarà l'IRC a càrrec seu.

Clàusula 5ena: El posseïdor del dret d'ús del terreny serà en tot moment d'ADI..

Clàusula 9ena: L'adscripció a ADI de l'ús del terreny té una durada de 25 anys, a comptar de la data d'atorgament de la llicència de construcció de l'IRC. Un cop finalitzat el termini establert, l'adscripció del Terreny s'entendrà prorrogat per períodes de 2 anys, i així successivament, llevat que una de les parts avisa l'altre de la seva voluntat de donar-ho per resolt.

Clàusula 10ena: L'adscripció de l'ús del terreny té com a úniques i exclusives finalitats la investigació en immunologia i a la divulgació científica. Queda expressament prohibida qualsevol activitat industrial i/o de distribució comercial en el terreny.

Clàusula catorzena: Un cop l'adscripció temporal de l'ús del terreny expiri, per finalització del termini inicial o d'alguna pròrroga, per evocació o per alguna altra causa, els edificis. Construccions i instal·lacions fixes realitzades en el terreny per GPRC, revertiran a Govern, sense dret a indemnització de cap classe.

B) CESSIÓ DE L'ÚS D'ADI A GPRC

Que en el document de contracte de cessió d'ús de terreny de l'ús del terreny del 30/07/21 entre ADISAU i GPRC estableix:

".- L'ús del terreny pertany al patrimoni d'ADI.... L'adscripció del terreny a ADI té com a finalitat que aquesta societat hi promogui la construcció i explotació d'un centre de recerca (R+D+I) en immunologia...

.- Per donar compliment al projecte anterior la societat ADISAU vol cedir la GPRC, l'ús de l'immoble pel termini de 25 anys.

.-Pacte 1er: ADI cedeix a GPRC l'ús del terreny per a destinar-lo a les finalitats pactades

.-Pacte 2er: El present contracte es pacta pel termini principal de 25 anys, que prendrà efectes en el moment de la signatura i fins al 30 de juliol de 2046 inclòs. Acabat el termini, el contracte s'entendrà prorrogat per períodes de 2 anys i així successivament, llevat que una de les parts avisi a l'altre.

.- Pacte 4art: La cessió de l'ús es pacta amb caràcter gratuït.

.- Pacte 5è: El terreny l'ús del qual es cedeix el destinarà la part cessionària exclusivament a la construcció d'un centre de recerca en immunologia i ensenyament en aquest àmbit, d'utilitat pública i social. El terreny i les edificacions que es basteixin en el mateix, no es podran destinar a la fabricació de productes ni a cap activitat industrial o de distribució comercial.

.- Pacte vuitè. Reversió a la societat cedent. Una vegada resolt i extingit el present contracte, ja sigui per la finalització del termini principal o de qualsevol de les seves pròrrogues o per resolució anticipada, les obres i construccions bastides al terreny revertiran a la societat cedent, sense dret a indemnització de cap classe.

.- Pacte 9è: Despeses, impostos, tributs, manteniment i assegurances, aniran a càrrec de la part cessionària el cost de les obres de construcció dels immobles i el seu equipament, despeses de consum de serveis, impostos, manteniment i conservació del terreny i de les construccions i del seu equipament, obligant-se a retornar a la seva finalització en bon estat d'ús, pòlisses d'assegurances i en general, qualsevol despesa derivada del desenvolupament de les activitats que es portin a terme.

.- Pacte 10è: Prohibicions, queda prohibit a la societat cessionària, essent causa de resolució del contracte, cedir o traspassar, totalment o parcialment, el dret d'ús del terreny i de les edificacions que es basteixin, així com els drets i obligacions derivats del present contracte i sotsarrendar totalment o parcialment el terreny i les edificacions que es basteixin en el mateix.

.- Pacte 11è: Resolució i extinció del contracte, en finalitzar el contracte, la part cessionària haurà de retornar a la cedent l'ús del terreny amb les edificacions bastides sobre el mateix,..., si la cessionària no retornés l'ús dels immobles, per cada mes o fracció que transcorri amb l'ús dels immobles, haurà de satisfer a la part cedent, a títol d'indemnització per ocupació indeguda, una quantitat equivalent al doble del preu del mercat de lloguer d'un immoble de característiques similars.

C) PACTE DE SOCIS

Pacte de socis del 28/4/21 (construir i explotar l'IRC per part de Grifols per 25 anys, ampliable de mutu acord).

.- Manifestació (H) Grifols proporcionarà a la societat (GPRC) tots els recursos financers necessaris per a construir, desenvolupar i gestionar el Centre d'R+D i

executar el projecte, el cost del qual s'estima inicialment en 7.000.000 € per a despeses corrents anuals i 25.000.000 € per a la construcció del Centre d'R+D.

.- Manifestació (I) com a part dels pactes als quals han arribat les parts, i amb la finalitat de servir primer i de forma prioritària les teràpies i productes derivats del Projecte las pacients del país d'Andorra, es concedeixen a ADI certs drets preferencials substancials per a la comercialització de qualsevol propietat intel·lectual i dels productes derivats del Projecte.

Pacte 8.2 Dret especial sobre l'opció de venda, si la societat en un moment donat es veu impedida o limitada d'alguna forma per utilitzar la Propietat en les termes i condicions previstos en el contracte de cessió d'ús, Grifols tindrà el dret de fer que ADI adquireixi totes les participacions creades, així com altres aportacions a patrimoni de la Societat que llavors siguin propietat de Grifols o de qualsevol de les seves filials. La contraprestació que ADI haurà de fer efectiva per les participacions ha de ser igual al total de la quantitat que Grifols ha aportat, o amb què d'alguna manera ha finançat.

Pacte 10.1 Comercialització de la propietat intel·lectual, en el cas que el comitè científic consideri que la propietat intel·lectual ha de ser comercialitzada, se n'ha d'obtenir una llicència o ha de ser posada a la venda, ADI li serà atorgat un dret preferent respecte qualsevol producte o propietat intel·lectual envers qualsevol altre tercer.

Pacte 19 Cessió i transmissió. Aquests contracte privat entre les parts i cap de les parts no pot cedir els drets conferits en aquest contracte, transferir les obligacions que s'estableixen, subcontractar o delegar les obligacions, gravar o negociar de qualsevol altra manera o qualsevol dels seus drets i obligacions. No es considerarà vàlida cap pretesa cessió, transmissió, subcontractació, delegació, imposició de càrregues o negociació que contravingui aquesta clàusula.

Pacte 20 Garantia solidària, El govern es compromet a garantir de forma solidària el compliment de totes i cadascuna de les obligacions, inclosa l'obligació d'indemnització, assumides per ADI.

D) TRACTAMENT COMPTABLE I DEFINICIONS

El Decret 120/2022, del març de 2022, regula el PGC a Andorra

Definició d'actiu

Apartat III Documents i elements que formen els comptes anuals, epígraf B) elements que formen els comptes anuals;

Els elements que compleixin els criteris de reconeixement, que s'estableixen posteriorment i es registren en el balanç, són;

- L'actiu que comprèn béns, drets i altres recursos controlats econòmicament per l'empresari, resultants de successos passats, dels quals s'espera que l'empresari obtingui beneficis o rendiments econòmics en el futur.....

Apartat IV Criteris de registre o reconeixement comptable

El registre dels elements procedirà quan, complint-se la seva definició esmentada anteriorment, es compleixin els criteris de probabilitat en l'obtenció o cessió de recursos que incorporin beneficis o rendiments econòmics i el seu valor pugui determinar-se amb un grau de fiabilitat. En particular;

1.-. Els actius s'han de reconèixer al balanç quan sigui probable l'obtenció, a partir dels mateixos actius, de beneficis o rendiments econòmics per a l'empresari en el futur, i sempre que es puguin valorar amb fiabilitat. El reconeixement d'un actiu implica també el reconeixement simultani d'un passiu, la disminució d'un altre actiu o el reconeixement d'un ingrés o altres increments en el patrimoni net.

El Capítol primer Normes per al reconeixement, la valoració i la baixa dels elements dels comptes anuals, Secció 1º Actiu, apartat I Immobilitzat intangible estableix les normes per al reconeixement, la valoració i la baixa d'elements dels comptes anuals, que desenvolupen els principis comptables i altres disposicions.

Els immobilitzats intangibles són actius identificables, de caràcter no monetari i sense aparença física, com ara despeses d'establiment, despeses d'investigació i desenvolupament, programes informàtics, drets de traspàs, patents, propietat industrial, llicències o marques, entre d'altres.

Apartat A) Criteris de reconeixement. Pel reconeixement inicial d'un immobilitzat de naturalesa intangible, cal que, a més de complir la definició d'actius establerts anteriorment, cal que compleixi el criteri d'identificabilitat. Un actiu és identificable quan compleix algun dels dos requisits següents:

a) Quan sigui separable, això és, susceptible de ser separat de l'entitat i venut, cedit, lliurat per a la seva explotació, arrendat o intercanviat.

b) Quan sorgeixi de drets legals o contractuals, amb independència que aquests drets siguin transferibles o separables de l'empresari o d'altres drets o obligacions.

Apartat B) Valoració, Els immobilitzats intangibles es valoraran pel seu preu d'adquisició o cost de producció menys la seva amortització acumulada i, si s'escau, menys qualsevol pèrdua per deteriorament.

El preu d'adquisició o de producció es defineix a l'epígraf II Immobilitzat tangible, apartat B)Valoració i a l'epígraf V. Criteris de valoració Valor raonable on estableix que el valor raonable és l'import pel qual pot ser adquirit un actiu o liquidat un passiu, entre parts interessades i degudament informades que realitzin una transacció en condicions d'independència mútua. Amb caràcter general, el valor raonable es calcularà amb una referència as un valor de mercat fiable. Per als elements respecte als quals no hi hagi un mercat actiu, el valor raonable s'obtindrà, si s'escau, mitjançant l'aplicació de models i tècniques de valoració, que en qualsevol cas han de ser consistents amb les metodologies acceptades i utilitzades pel mercat per a la fixació de preus.

L'epígraf C) Baixa del balanç, estableix que els criteris per reflectir la baixa del balanç dels immobilitzats intangibles seran els mateixos previstos per als immobilitzats tangibles. L'apartat E) Baixa del balanç de les normes de valoració de l'immobilitzat tangible, estableixen que els elements de l'immobilitzat es donaran de baixa, quan s'alienin o quan quedin permanentment retirats d'ús i no s'espera obtenir beneficis o rendiments econòmics futurs per la seva alienació, cessió o abandonament.

La NIC16 Immobilitzat material, en la mateixa línia, estableix que l'import en llibres d'un element de l'immobilitzat es donarà de baixa quan;

a) Quan s'alieni o disposi del mateix per una altra via, o
b) Quan no s'esperi obtindré beneficis econòmics futurs per la seva utilització, alienació o disposició per una altra via.

L'alienació o disposició per altres vies d'un element de l'immobilitzat pot donar-se de diverses formes, per exemple mitjançant la venda, realitzant un contracte d'arrendament financer o per una donació). La data d'alienació o disposició serà la data en la què el receptor obtingui el control d'aquest element d'acord amb els requisits de la NIIF 15;

Per determinar el moment concret en què un client obté el control d'un actiu promès i l'entitat satisfà una obligació d'execució, l'entitat considerarà els requisits en matèria de control. El control d'un actiu fa referència a la capacitat per dirigir-ne l'ús i assolir pràcticament tots els seus altres beneficis. El control de l'actiu inclou la capacitat d'impedir que altres entitats en dirigeixin l'ús i n'obtinguin els beneficis.

Els beneficis d'un actiu són els fluxos d'efectiu potencials (entrades o estalvis de sortides) que es poden obtenir directament o indirectament de moltes maneres, per exemple:

(a) usant l'actiu per produir béns o prestar serveis (inclosos serveis públics);
(b) usant l'actiu per augmentar el valor d'altres actius;
(c) usant l'actiu per liquidar passius o reduir despeses;
(d) venent o intercanviant l'actiu;
(e) pignorant l'actiu per garantir un préstec; i
(f) conservant l'actiu.

En avaluar si un client obté el control d'un actiu, l'entitat considera qualsevol acord per recomprar l'actiu.

A més, l'entitat considerarà els indicadors de la transferència del control, que inclouen, sense limitar-s'hi, els següents:

a) L'entitat té un dret actual al pagament per l'actiu: si un client està obligat actualment apagar per un actiu, això pot indicar que ha obtingut a canvi la capacitat de dirigir l'ús de l'actiu, així com obtenir pràcticament tots els seus beneficis restants.

b) El client té la titularitat legal de l'actiu: la titularitat legal pot indicar quina part en un contracte té la capacitat de dirigir l'ús d'un actiu i obtenir pràcticament tots els beneficis restants, o de restringir l'accés d'altres entitats a aquests beneficis. Per tant, la transferència de la titularitat legal d'un actiu pot indicar que el client ha assolit el control de l'actiu. Si una entitat conserva la titularitat legal únicament com a protecció davant la manca de pagament del client, aquests drets de l'entitat no impediran que el client obtingui el control d'un actiu.

c) L'entitat ha transferit la possessió física de l'actiu: la possessió física d'un actiu per part del client pot indicar que aquest té la capacitat de dirigir l'ús de l'actiu i obtenir pràcticament tots els seus beneficis restants, o de restringir l'accés d'altres entitats a aquests beneficis. Això no obstant, la possessió física pot no coincidir amb el control d'un actiu. Per exemple, en alguns acords de recompra i en alguns acords de consignació, el client o consignatari pot tenir la possessió física d'un actiu que controla l'entitat. A la inversa, en alguns acords de facturació amb entrega diferida, l'entitat pot tenir la possessió física d'un actiu que controla el client.

d) El client té els riscos i els avantatges significatius de la propietat de l'actiu: la transferència dels riscos i avantatges significatius de la propietat d'un actiu al client pot indicar que aquest obtingut la capacitat de dirigir l'ús de l'actiu i obtenir pràcticament tots els beneficis restants. No obstant això,

en avaluar els riscos i els avantatges de la propietat d'un actiu promès, l'entitat exclourà qualsevol risc que doni lloc a una obligació d'execució separada, a més de transferir l'actiu. Per exemple, una entitat pot haver transferit el control d'un actiu a un client però no haver satisfet encara una obligació d'execució addicional consistent en proporcionar serveis de manteniment relacionats amb l'actiu transferit.

e) El client ha acceptat l'actiu: l'acceptació de l'actiu per part del client pot indicar que ha obtingut la capacitat de dirigir l'ús de l'actiu i obtenir pràcticament tots els beneficis restants.

Per tant, l'entitat no ha transferit la totalitat ni la gran part substancial dels drets i obligacions relatius al dret d'ús, ja que només ha cedit una part dels beneficis (es reserva un dret preferent sobre la propietat intel·lectual) i els riscos del no bon funcionament d'operació són solidàriament d'ADI i de Govern enfront de Grifols (pactes de garantia solidària i de recompra).

L'epigraf F) comptabilització dels arrendaments, arrendaments financers estableix que quan de les condicions econòmiques d'un acord d'arrendament **es dedueixi que es transfereixen substancialment tots els riscos i beneficis** inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte, l'acord s'ha de qualificar d'arrendament financer. Addicionalment estableix:

- Que hi hagi una opció de compra.
- La propietat de l'actiu es transfereix en finalitzar el termini d'arrendament.
- Contractes d'arrendament en què el termini de l'arrendament coincideix o cobreix la major part de la vida econòmica.
- L'arrendatari pot cancel·lar el contracte d'arrendament si les pèrdues sofertes per l'arrendador a causa de la cancel·lació són assumides per l'arrendatari.

Per tant, no compleix cap dels supòsits establerts pel que l'operació es classifica com a arrendament operatiu, ja que es tracta d'un acord mitjançant el qual l'arrendador convé amb l'arrendatari el dret a usar un actiu durant un període de temps determinat, a canvi de percebre un import únic o una sèrie de pagaments. Qualsevol cobrament o pagament que es pugui fer en contractar un dret d'arrendament qualificat d'operatiu s'ha de tractar com un cobrament o pagament anticipat per l'arrendament que s'ha d'imputar a resultats al llarg del període d'arrendament a mesura que es cedeixen o es reben els beneficis econòmics de l'actiu arrendat.

En aquest mateix sentit la NIIF 16 Arrendaments estableix que l'arrendador classificarà cadascun dels seus arrendaments, bé com a arrendament operatiu, bé com a arrendament financer. Un arrendament es classificarà com a financer si transfereix substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat

d'un actiu subjacent. Un arrendament es classificarà com a operatiu si no transfereix substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat d'un actiu subjacent.

Si la transferència d'un actiu efectuada pel venedor-arrendatari no satisfà els requisits de la NIIF 15 per ser comptabilitzada com una venda d'aquest actiu:

a) el venedor-arrendatari continuarà reconeixent l'actiu transferit;

b) el comprador-arrendador no reconeixerà l'actiu transferit.

Dintre de la secció 2ona Patrimoni net, s'estableix que la categoria de patrimoni net incloure els imports que corresponen a aportacions realitzades pels accionistes, socis, o s'escau, pels fundadors. Així mateix, estableix que les aportacions no monetàries es valoraran per l'import escripturat que en el cas de les societats anònimes es basarà en un informe elaborat per experts independents.

Analògicament, ja que a Andorra no està contemplat, a Espanya, el Pla General de comptabilitat pública (d'acord amb el NICSP) defineix les operacions d'adscripció i cessió gratuïtes de béns i drets, diferenciant les primeres de les segones en què les adscripcions es realitzen entre administracions públiques i les segones entre una administració pública i un tercer. Per tant, les normes de valoració i reconeixement estableixen que les operacions pels que es transfereix gratuïtament actius d'una entitat pública a una altra, amb un destí o finalitat determinada serà d'aplicació la norma de valoració d'adscripcions (d'una entitat pública a organismes dependents i entre organismes dependents d'una mateixa entitat pública) i la norma de valoració d'altres cessions gratuïtes (entre dues entitats entre les quals no existeixi una relació de dependència). En aquest sentit, estableix que les adscripcions de béns o drets, li seran d'aplicació la norma de valoració sobre transferències i subvencions concedides per les entitats públiques propietàries, és a dir, que els béns objecte d'adscripció constitueixen per a l'entitat dependent una aportació patrimonial a conseqüència de l'assumpció de noves competències per dita entitat dependent. El registre inicial atendrà al període d'adscripció, si aquest és inferior a la vida útil econòmica del bé, l'entitat beneficaria enregistrarà un immobilitzat intangible pel valor raonable del dret d'ús de l'element del patrimoni adscrit amb abonament a un compte de patrimoni. En aquest sentit, estableix que les aportacions rebudes de l'administració concedint actuant en la seva condició de soci, es a dir, aquelles que no financen la realització d'una activitat concreta i en conseqüència no es concediren de la mateixa forma a una empresa privada, s'enregistraran directament a fons propis.

Així mateix, i anàlogament, ja que a Andorra no es troba regulat, les interpretacions que ha fet l'ICAC en diverses consultes (consulta nº 6 i 7 BOICAC 77, consulta nº 7 BOICAC 38, o consulta nº 2 i 3 BOICAC 80), sobre el tractament comptable del dret de superfície tant per la part cedent com per la part receptora, establint que el preu de l'arrendament serà el pactat, en aquest cas cessió gratuïta més el valor estimat de l'actiu que es rebrà un cop es finalitzi el contracte amb la reversió dels actius bastits a sobre del terreny.

En aquest sentit, les interpretacions que fa l'ICAC sobre el control dels actius versen sobre, de forma coincident sobre la qualificació o no d'un arrendament financer, requereixen que;

a) L'empresa hagi transferit al comprador els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat dels béns, amb independència de la transmissió jurídica.

b) L'empresa no mantingui la gestió corrent dels béns venuts en un grau associat normalment amb la seva propietat, ni en retingui el control efectiu.

A l'operació de cessió d'ús d'ADI a GRYP, no és possible transmetre la propietat, ja que no correspon al concessionari perquè es tracten de béns de domini públic, però aquest fet no és rellevant, sinó que la qüestió determinant és si la cessió és completa o no, és a dir, si es transmeten els riscos i beneficis del dret d'ús, cosa que amb caràcter general succeirà si el termini de la cessió coincideix amb la totalitat del període que resta de la concessió i no hi ha limitacions significatives a l'ús del client o a la posterior transmissió per aquest a un tercer sense intervenció del concessionari. D'aquesta manera, si els contractes inclouen clàusules de limitació sobre la transmissió del dret d'ús, o bé del propi ús, aquest acord atorgaria al concessionari la possibilitat d'obtenir beneficis de l'actiu i, per tant, aquest fet constituiria un element a valorar als efectes de qualificar l'operació com un arrendament operatiu, llevat que el rendiment que reporti al concessionari l'ocupació temporal esmentada resulti insignificant en comparació de l'aprofitament econòmic de l'actiu.

E) LEGALITAT DE L'APORTACIÓ DE GOVERN

Els Estatuts de la Societat Llei 22/2008, article 4 del 30 d'octubre de creació de la societat estableixen que "*la societat pública ADISAU disposa per al compliment del seu objecte social del patrimoni i dels recursos que el Govern hi adscrigui i dels que n'obtingui en el futur amb l'exercici de la seva activitat*", i per tant s'ajusta a la Llei (article 89 cessió del Codi d'Administració) adscriure a ADI

l'ús del terreny per tal que ADSI pugui desenvolupar, juntament amb GRYP el projecte de l'IRC, ja que els béns, la utilització o explotació pública dels quals no sigui previsible, poden ser cedits temporalment i gratuïtament a altres entitats del sector públic, a l'efecte de destinar-los o cedir-los al seu tron, a entitats o societats participades per aquestes per a projectes estratègics que hagin estat declarats d'interès nacional.

Havent-nos basat en tots aquests criteris, ens ha portat a fer la comptabilització mostrada als comptes. De totes formes, per corroborar les diferents interpretacions, volem també informar al Tribunal de Comptes que hem procedit a demanar l'opinió del Comité del NICSP i d'Intervenció. A data d'avui encara no disposem de la seva opinió.

Altres observacions

- *ADI ha adquirit un compromís plurienal d'aportació de 200.000 euros anuals al capital de la societat Grifols Pyrenees Research Center, SL, durant 25 anys, sense haver-se ajustat al que requereix l'article 29 de la LGFP (nota 2.3)*

D'acord amb l'establert en la nota 2.3. de l'informe del tribunal de comptes, "*aquesta acord comporta l'adquisició de compromisos pluriennals amb càrrec a exercicis futurs en els termes que preveu l'article 29 de la LGFP sense que s'hagi previst a la Llei del pressupost de l'exercici, contràriament al que disposa l'apartat 2 de l'article esmentat*" que estableix "*2. Les despeses plurianuals han de ser aprovades pel Consell General en la llei anual del pressupost general o en llei separada i a proposta del Govern, acompanyada d'una memòria explicativa – art. 29. LGFP*".

Amb posterioritat a l'elaboració del projecte de pressupost i la seva aprovació, la Societat seguint instruccions de Govern, va arribar a un acord amb Grifols Innovation and New Technologies, en el que, per tal d'impulsar el sector de la biotecnologia i la investigació al Principat en bé de la diversificació econòmica, es va fer un contracte a 25 anys establint l'aportació realitzada per cada una de les parts.

Així mateix, en l'elaboració del pressupost 2022 ja ha estat inclòs l'esmentat plurianual.

4. Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Altres observacions

- *La societat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat fet que comporta una debilitat de control intern. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.4)*

L'import màxim o llindar d'actuacions individuals enfront d'una entitat financera per part de la direcció és de 7.500,00€.

L'apoderament mancomunat en la gestió de cobraments i pagaments s'estipula com segueix amb la incorporació de la nova direcció en Sessió del Consell d'Administració del dia 7 de setembre del 2017:

- *"Procedir a l'atorgament de poders inherents al càrrec de directora general de la societat ADISAU a la Sra. Judith Hidalgo Rambla i en els poders atorgats expressament es transcriu el punt que fa referència:*

COBRAMENTS I PAGAMENTS.- *Efectuar pagaments, per qualsevol títol i amb la limitació de quantitat màxima de 7.500,00Euros per operació, amb exempció de la gestió mensual de nòmina per efectuar pagaments d'imports superiors serà necessària l'autorització expressa del Consell d'Administració i quin pagament es formalitzarà mitjançant les dues signatures mancomunades de la Sra. Judith Hidalgo Rambla juntament amb la del President o del Secretari del Consell d'Administració; efectuar cobraments, per qualsevol títol i sense limitació; signar factures, pòlisses, coneixements, guies, sol·licituds i declaracions jurades; formular comptes de ressaca; requerir protestos per manca d'acceptació o de pagament.*

- *La societat ha subscrit un contracte d'esponsorització d'activitats esportives amb l'empresa World Triathlon Corporation pels anys 2021 a 2024 i un import anual de 1.500.000 euros, activitat que no està directament vinculada a l'objecte social de la societat. (nota 2.3)*

De conformitat amb l'establert a l'article 3 de la Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, S.A.U, les circumstàncies socials i que es recullen als seus estatuts socials, són les següents:

"(A) Constitueix l'objecte social:

Potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana ***i atraure tan la inversió com els promotors empresarials estrangers****. Té, per tant, un doble objectiu:*

a) d'una banda, incentivar la creació i el desenvolupament de nous sectors o sectors incipients per enfrontí i diversificar l'economia andorrana, i,

b) d'altra banda, posicionar estratègicament el Principat d'Andorra com una economia oberta, moderna i atractiva a escala internacional.

Per acomplir aquesta finalitat, té les funcions següents:

1. Amb relació a l'enfortiment i la diversificació de l'economia andorrana:

[...]

(e) Organitzar tot tipus de trobades i esdeveniments d'interès econòmic i empresarial, inclosos premis i concursos d'àmbit nacional o internacional, i també patrocinar esdeveniments econòmics d'àmbit nacional o internacional.

[...]

2. Amb relació a la internacionalització:

[...]

(c) Promocionar Andorra en l'àmbit econòmic a escala internacional i atraure la inversió estrangera.

[...]

També és objecte de la societat tota altra activitat accessòria o complementària a l'objecte principal indicat que tendeixi a la millora del desenvolupament."

Per raó de l'anterior, Andorra Desenvolupament i Inversió, S.A.U., és una actora clau en la millora de la competitivitat, la innovació i la sostenibilitat de l'economia andorrana, atès que impulsa sectors clau per a la diversificació de l'economia, a l'hora que és un motor en la millora del sector públic i l'entorn microeconòmic, capta i acompanya la inversió estrangera i local en sectors clau, i dona suport a les empreses andorranes per ser més competitives a escala nacional i internacional, tot creant condicions favorables per a la innovació i l'emprenedoria, tant en el sector públic com en el privat.

En aquest sentit, la clàusula 5.c) del Contracte signat entre l'empresa World Triathlon Corporation i Andorra Desenvolupament i Inversió, S.A.U., s'estableix:

> *"Futur establiment de l'entitat local: Amb interès comú compartit per les Parts de promoure Andorra com a un destí d'esports de resistència, IRONMAN accepta establir una entitat en aquest país en el període de tres (3) mesos després que ambdues Parts hagin signat aquest Contracte. Un cop establerta, l'entitat local esdevindrà l'única part d'IRONMAN en aquest contracte d'ubicació d'Amfitrió. Encara que es produeixi la situació mencionada, l'empresa o empreses matriu de l'entitat d'IRONMAN seran responsables mancomunadament i solidàriament de qualsevol responsabilitat que pugui sorgir de l'execució d'aquest contracte."*

Per tant, sí que està directament vinculada l'acció esponsoritzada i, en conseqüència, no excedeix l'àmbit competencial de la societat, atès que, aquesta acció té com a finalitats (i) posicionar el Principat d'Andorra internacionalment en l'àmbit de les competicions esportives multimodal que és un pol d'atracció d'inversió estrangera que per les característiques del Principat d'Andorra és idoni i, (ii) aconseguir la instal·lació d'una filial d'una de les majors empreses mundials organitzadora d'esdeveniments esportius el qual, si observem novament l'establert a la Llei de creació d'A.D.I., contempla la finalitat d'atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers.

Tot i això prenem nota de les recomanacions al respecte.

Andorra la Vella, 7 de juny del 2023.

Signat digitalment per:
JUDITH HIDALGO RAMBLA
(SIGNATURA)

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021,
d'**ANDORRA TELECOM, SAU**

Maig de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 25 de maig de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, d'Andorra Telecom, SAU.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Naturalesa jurídica 6
1.4. Marc jurídic 6
1.5. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Comptes anuals 8
2.1.1. Actius no corrents 13
2.1.2. Existències 15
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 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 17
2.1.9. Passius corrents 19
2.1.10. Import net de la xifra de negocis 20
2.1.11. Consum de mercaderies, altres materials i serveis 20
2.1.12. Despeses de personal 20
2.1.13. Altres despeses d'explotació 21
2.1.14. Ingressos i despeses financeres 21
2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents 21
2.1.16. Impost de societats 22
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 23
2.3. Altres aspectes a destacar 24
2.4. 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 30

Abreviacions

LCAT: Llei de creació d'Andorra Telecom, SAU
LGFP: Llei general de les finances públiques
LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Andorra Telecom, SAU.

La fiscalització d'Andorra Telecom, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2022, 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 en data 13 d'abril de 2022 es lliura la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

En data 19 d'abril de 2022, Andorra Telecom, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

- 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 2021, 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 22 de juny de 2022.

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:

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei 33/2014 del 27 de novembre, de creació de la societat pública Andorra Telecom, SAU.
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 5-12-2018) i les seves modificacions posteriors.
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de comptabilitat dels empresaris (el text refós de la qual va ser publicat per Decret del 15-02-2012) i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2021.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

L'administració de la societat correspon al seu consell d'administració i la direcció executiva li correspon al director general.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2021 de data 31 de març de 2021, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2020. 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

(Euros)

	ACTIU		31/12/2021	31/12/2020 (*) re-expressat
A)	**ACTIUS NO CORRENTS**		**174.522.190**	**194.199.278**
I	**Immobilitzat Intangible**	(Nota 5)	**6.615.351**	**6.342.355**
4	Altres Actius Intangibles		6.615.351	6.342.356
II	**Immobilitzat Tangible**	(Nota 6)	**96.136.132**	**107.855.407**
1	Terrenys i Construccions		44.292.938	44.886.318
2	Instal·lacions Tècniques i Altre Immobilitzat Tangible		50.328.721	61.496.946
3	Immobilitzacions Materials en Curs i Bestretes		1.514.473	1.472.143
IV	**Immobilitzat financer**	(Nota 7)	**71.770.708**	**80.001.517**
IVa	Empreses del grup i associades		339.235	19.357.522
1	Instruments de patrimoni		230.000	30.000
2	Crèdits i comptes a cobrar		109.235	19.327.522
IVb	Altres empreses		71.431.473	60.643.995
1	Instruments de patrimoni		57.295.504	51.506.403
3	Inversions financeres a llarg termini		14.100.000	9.100.000
4	Altres	(Nota 15)	35.969	37.592
B)	**ACTIUS CORRENTS**		**195.688.549**	**161.461.179**
II	**Existències**	(Nota 8)	**2.339.170**	**2.402.273**
1	Matèries primeres i consumibles		2.291.051	2.348.893
3	Productes acabats i mercaderies		48.119	52.889
4	Bestretes a proveïdors		(-)0	491
III	**Crèdits i comptes a cobrar a curt termini**	(Nota 9)	**47.108.138**	**23.492.031**
1	Clients per Vendes i Prestacions de Serveis		45.962.896	22.290.221
2	Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	(Nota 17)	216.952	312.738
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		928.290	889.072
IV	**Inversions financeres a curt termini**	(Nota 10)	**142.895.823**	**133.598.697**
1	En empreses del grup i associades		19.237.684	44.561
2	Resta d'actius financers		123.658.140	133.554.136
V	**Tresoreria**	(Nota 11)	**2.701.462**	**1.494.079**
VI	**Ajustaments per periodificació**		**643.956**	**474.100**
	TOTAL ACTIU		**370.210.739**	**355.660.458**

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren re-expressades, segons l'exposat a la nota 2.e)

	PASSIU		31/12/2021	31/12/2020 (*) re-expressat
A)	**PATRIMONI NET**	(Nota 12)	**331.594.084**	**325.725.374**
I	**Capital**		**50.000.000**	**50.000.000**
1	Capital		50.000.000	50.000.000
III	**Reserves**		**258.362.623**	**260.241.808**
1	Reserva legal		10.000.000	10.000.000
5	Altres Reserves		248.362.623	250.241.808
VI	**Resultat de l'exercici**		**23.231.461**	**15.483.566**
B)	**PASSIUS NO CORRENTS**	(Nota 13)	**4.797.826**	**6.327.326**
I	**Provisions a llarg termini**		**4.251.216**	**5.825.478**
II	**Deutes a llarg termini**		**546.610**	**501.848**
3	Altres		546.610	501.848
C)	**PASSIUS CORRENTS**		**33.818.829**	**23.607.757**
II	**Provisions a curt termini**	(Nota 14)	**2.070.478**	**2.319.565**
III	**Deutes a curt termini**	(Nota 14)	**3.346.856**	**3.530.443**
4	Altres		3.346.856	3.530.443
V	**Creditors comercials i altres comptes a pagar**	(Nota 14)	**28.401.495**	**17.757.749**
1	Proveïdors i Operadors		26.017.767	15.372.353
2	Empreses del grup i associades, creditores	(Nota 17)	112.536	242.978
3	Creditors Diversos		110.528	110.908
4	Bestretes de clients		123.648	201.471
5	Altres		2.037.016	1.830.039
	TOTAL PASSIU		**370.210.739**	**355.660.458**

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren re-expressades, segons l'exposat a la nota 2.e)

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

(Euros)

	COMPTE DE RESULTATS (Euros)		31/12/2021	31/12/2020 (*) re-expressat
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis	(Nota 18)	78.598.760	75.292.780
2	Altres ingressos d'explotació		193.803	242.289
	Total Ingressos d'explotació		**78.792.563**	**75.535.069**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	**Consum de mercaderies, altres materials i serveis**	(Nota 19)	**(-)8.083.220**	**(-)9.661.119**
2	**Despeses de personal**	(Nota 20)	**(-)13.838.070**	**(-)13.603.181**
	a) Sous, salaris i assimilats		(-)11.522.690	(-)11.325.985
	b) Càrregues socials		(-)1.827.984	(-)1.796.350
	c) Altres despeses de personal		(-)487.396	(-)480.846
3	**Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immob intangible i de l'immob tangible**	(Notes 5 i 6)	**(-)20.516.420**	**(-)22.417.727**
	a) Amortització		(-)20.640.883	(-)22.172.320
	b) Deteriorament		261.259	1.783
	c) Resultats per venda o baixa		(-)136.797	(-)247.189
4	**Deteriorament del circulant**		**(-)125.441**	**33.270**
	a) Existències	(Nota 8)	(-)8.967	120.143
	b) Crèdits i comptes a cobrar	(Nota 9)	(-)18.943	10.620
	c) Altres		(-)97.531	(-)97.493
5	**Altres despeses d'explotació**		**(-)13.416.216**	**(-)13.348.276**
	a) Arrendaments i cànons		(-)675.482	(-)527.362
	b) Reparacions i conservació		(-)7.307.083	(-)7.686.662
	c) Serveis professionals independents		(-)1.745.213	(-)1.782.692
	d) Assegurances		(-)304.984	(-)293.587
	e) Serveis de Publicitat i RRPP		(-)634.294	(-)546.036
	f) Subministraments		(-)1.071.072	(-)1.143.848
	g) Tributs		(-)43.625	(-)41.248
	h) Altres serveis exteriors		(-)1.634.463	(-)1.326.841
	Total despeses d'explotació		**(-)55.979.367**	**(-)58.997.033**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**22.813.196**	**16.538.036**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERES**	(Nota 21)		
1	Ingressos Financers		426.804	720.195
	b) D'altres actius financers		426.804	720.195
3	Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		1.842.567	580.756
4	Diferències de canvi		110.043	59.715
	Resultat financer		**2.379.414**	**1.360.666**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**25.192.609**	**17.898.702**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**			
1	Altres ingressos no recurrents		387.042	141.730
2	Altres despeses no recurrents		(-)4.410	(-)710.561
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		**382.631**	**(-)568.831**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**25.575.241**	**17.329.871**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**		(-)2.343.780	(-)1.846.305
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**23.231.461**	**15.483.566**

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren re-expressades, segons l'exposat a la nota 2.e)

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

[Euros]

		Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici (*)	Dividend a compte	TOTAL
B)	**Saldo ajustat a 01/01/20**	**50.000.000**	**0**	**0**	**275.231.870**	**0**	**0**	**0**	**33.290.841**		**358.522.711**
I	Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	17.094.434	0	17.094.434
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	(-)321.124	0	0	0	0	0	(-)321.124
III	Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	(-)14.668.938	0	0	0	(-)33.290.841	0	
1	Distribució de dividends	0	0	0	(-)23.759.779	0	0	0	(-)24.200.000	0	(-)47.959.779
4	Altres moviments	0	0	0	9.090.841	0	0	0	(-)9.090.841	0	0
C)	**Saldos a 31/12/20**	**50.000.000**	**0**	**0**	**260.241.808**	**0**	**0**	**0**	**17.094.434**	**0**	**327.336.242**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors	0	0	0	0	0	0	0	-1.610.868	0	-1.610.868
D)	**Saldo ajustat a 01/01/21**	**50.000.000**	**0**	**0**	**260.241.808**	**0**	**0**	**0**	**15.483.566**	**0**	**325.725.374**
I	Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	23.231.461	0	23.231.461
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	(-)268.317	0	0	0	0	0	(-)268.317
III	Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	(-)1.610.868	0	0	0	(-)15.483.566	0	
1	Distribució de dividends	0	0	0	(-)1.610.868	0	0	0	(-)15.483.566	0	(-)17.094.434
E)	**Saldos a 31/12/21**	**50.000.000**	**0**	**0**	**258.362.623**	**0**	**0**	**0**	**23.231.461**	**0**	**331.594.084**

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren re-expressades, segons l'exposat a la nota 2.e)

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

(Euros)	31/12/2021	31/12/2020 (*) re-expressat
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**28.897.261**	**34.013.442**
1. Resultat del període abans d'impostos	**25.676.241**	**17.329.871**
2. Ajustaments del resultat	**17.879.816**	**21.582.622**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	20.640.883	22.172.320
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-).	0	329.097
c) Variació de provisions(+/-).	(-)135.819	(-)364.149
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	136.797	247.189
g) Ingressos financers (-).	(-)426.804	(-)720.195
i) Diferències de canvi (+/-).	(-)110.043	(-)59.715
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).	(-)1.842.567	(-)580.756
k) Altres ingressos i despeses (-/+).	(-)382.631	568.831
3. Canvis en el capital corrent	**(-)14.876.768**	**(-)8.737.482**
a) Existències (+/-).	54.136	(-)80.782
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	(-)23.671.435	11.488.719
c) Altres actius corrents (+/-)	(-)57.792	361.546
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	10.167.172	(-)13.259.841
e) Altres passius corrents (+/-).	382.631	(-)568.831
f) Altres actius i passius no corrents (+/-).	(-)1.751.472	(-)1.678.292
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(-)1.881.047**	**(-)1.171.588**
c) Cobraments d'interessos (+).	418.833	849.898
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	(-)2.299.880	(-)2.021.487
6. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	**28.897.261**	**34.013.442**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	**(-)8.606.478**	**14.179.820**
8. Pagaments per inversions (-).	**(-)142.126.766**	**(-)161.020.134**
a) Empreses del grup i associades.	(-)200.000	0
b) Immobilitzat intangible.	(-)3.198.487	(-)1.760.756
c) Immobilitzat tangible	(-)6.054.033	(-)7.045.487
e) Altres actius financers.	(-)132.673.236	(-)152.213.891
7. Cobraments per desinversions (+).	**133.520.278**	**175.199.954**
a) Empreses del grup i associades.	29.457	24.417.754
b) Immobilitzat intangible	0	9.500
c) Immobilitzat tangible	17.140	18.352
e) Altres actius financers.	133.573.681	150.754.337
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-8).	**(-)8.606.478**	**14.179.820**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**(-)17.084.434**	**(-)47.959.779**
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	**(-)17.084.434**	**(-)47.959.779**
a) Dividends (-)	(-)17.084.434	(-)47.959.779
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	**(-)17.084.434**	**(-)47.959.779**
D) Efecte de les variacions de tipus de canvi (i decimals)	**110.043**	**59.716**
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	**1.207.382**	**283.189**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.494.079	1.200.881
Efectiu o equivalents al final del període	2.701.462	1.494.079

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren re-expressades, segons l'exposat a la nota 2.e)

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Les xifres de l'exercici 2020 es mostren re-expressades, tal com preveu la normativa, amb l'objectiu de recollir l'efecte retroactiu d'una regularització per import de 1.610.868 euros comptabilitzada el 2021 amb càrrec a reserves, relativa a una revisió del criteri comptable en el càlcul i meritament d'una provisió anual de ràpels de roaming.

Aquesta re-expressió afecta l'epígraf de l'actiu corrent Clients per vendes i Prestacions de serveis, l'epígraf del passiu corrent Proveïdors i operadors i l'epígraf del Patrimoni net Resultat de l'exercici.

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 01/01/2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2021
Aplicacions informàtiques	30.199.013	67.815	-464.802	1.346.189	31.148.215
Propietat industrial	13.379				13.379
Propietat intel·lectual	624.000		-395		623.605
Immobilitzat en curs	152.931	3.130.672	-119.340	-1.346.189	1.818.074
Altres Drets	2.070.626				2.070.626
Total Cost	33.059.950	3.198.487	-584.537	0	35.673.900
Amortització acumulada	-26.717.595	-2.795.758	454.803	0	-29.058.549
VALOR NET	**6.342.355**	**402.730**	**-129.734**	**0**	**6.615.351**

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 01/01/2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2021
Terrenys	32.091.572	0	0	0	32.091.572
Edificis i altres construccions	18.509.144	0	0	0	18.509.144
Equips i instal·lacions Tècniques	236.326.555	466.597	-9.798.812	4.946.744	231.941.084
Utillatge	1.895.999	0	-18.085	0	1.877.914
Mobiliari	1.282.179	1.129	0	0	1.283.308
Altre immobilitzat	9.396.903	267.435	-589.069	258.545	9.333.794
Immobilitzacions en curs	1.472.143	5.318.872	-71.253	-5.205.289	1.514.473
Total Cost	300.974.494	6.054.033	-10.477.238	0	296.551.288
Edificis i altres construccions	-5.714.398	-593.380	0	0	-6.307.778
Equips i instal·lacions Tècniques	-175.714.061	-16.627.957	9.682.428	0	-182.659.590
Utillatge	-1.793.266	-50.008	18.065	0	-1.825.210
Mobiliari	-1.107.439	-21.431	0	0	-1.128.870
Altre immobilitzat	-8.224.945	-552.349	587.283	0	-8.190.011
Total Amortització Acumulada	-192.554.128	-17.845.125	10.287.796	0	-200.111.458
Provisió per deterioament					
Instal·lacions tècniques	-564.958	0	261.259	0	-303.699
VALOR NET	**107.855.407**	**-11.791.093**	**71.817**	**0**	**96.136.132**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

La composició dels equips i instal·lacions tècniques a 31 de desembre de 2021 és el següent:

(Imports en euros)	Saldo 31/12/2021	Amort.Acc. 31/12/2021	Deteriorament 31/12/2021	Saldo net 31/12/2021
Instal·lacions Edificis	17.452.922	-13.638.139		3.814.784
Instal·lacions en sols tercers	3.639.983	-3.128.243		511.740
Xarxa	117.218.226	-92.389.070		24.829.156
Cabines	1.369.956	-1.350.584		19.371
Aparells instal·lats	11.592.480	-9.253.758		2.338.723
Línies elèctriques	622.119	-595.293		26.826
Equips per a repetidors	7.131.160	-6.826.414		304.746
Equips per a centrals	72.880.300	-55.459.096	-303.699	17.117.505
Altres infraestr tècniques	33.938	-18.994		14.945
Total equips i instal·lacions tècniques	**231.941.084**	**-182.659.590**	**-303.699**	**48.977.795**

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 01/01/2021	Altes	Baixes	Traspàs	Variació valor	Saldo 31/12/2021
a) Empreses del grup i associades	*19.357.522*	*200.000*	*0*	*-19.218.287*	*0*	*338.234*
Inversions en capital: ANSEAC	30.000	200.000	0	0	0	230.000
Deute sector públic a llarg termini	19.193.000	0	0	-19.193.000	0	0
Crèdit a l/t ANSEAC	134.522	0	0	-25.287	0	109.236
b) Altres empreses	*60.643.995*	*9.072.059*	*-127.147*	*0*	*1.842.567*	*71.431.473*
Inversions en capital	305.485	0	0	0	0	305.485
Fons inversió	51.147.452	4.000.000	0	0	1.842.567	56.990.018
Dipòsits a termini	9.100.000	5.000.000	0	0	0	14.100.000
Dipòsits i fiances	91.058	72.059	-127.147	0	0	35.970
TOTAL	80.001.517	9.272.059	-127.147	-19.218.287	1.842.567	71.770.708

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	230.000	50,00%
TECNOLOGIA CAPITAL, SL	150	5,00%
CELESTAR, SAU	5.000	5,00%
ATHL. EXERCISE, SLU	150	5,00%
Total	**535.485**	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.2. Existències

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

(Imports en euros)	31/12/2021	31/12/2020
Matèries primeres i consumibles	2.724.602	2.789.364
Mercaderies Comercials	48.119	52.889
Bestretes a proveïdors	0	491
Provisions/Reversions per Deteriorament	-433.551	-440.471
Total	**2.339.170**	**2.402.273**

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)		31/12/2021	31/12/2020 re-expressat (*)
DEUTORS			
CLIENTS			
Clients, factures pendents de cobrar		4.967.517	4.578.542
Clients, factures pendents de cobrar, grup i assoc.	(Nota 17)	216.952	312.738
Clients factures impagades		2.885.748	3.084.121
TOTAL BRUT		8.070.217	7.975.402
PROVISIONS		(-)2.765.088	(-)2.906.536
TOTAL NET CLIENTS		**5.305.129**	**5.068.866**
OPERADORS			
Operadors, factures pendents de cobrar		41.061.685	17.576.462
TOTAL BRUT		41.061.685	17.576.462
PROVISIONS		(-)186.966	(-)42.369
TOTAL NET OPERADORS		**40.874.719**	**17.534.093**
GOVERN D'ANDORRA	(Nota 16)		
TOTAL		**924.917**	**871.451**
ALTRES DEUTORS			
Acomptes personal		2.849	1.667
Altres		237	204
Deutors Diversos, factures pendents de cobrar		365.275	364.943
TOTAL BRUT		368.361	366.814
PROVISIONS		(-)364.987	(-)349.193
TOTAL NET ALTRES DEUTORS		**3.374**	**17.621**
TOTAL NET DEUTORS		**47.108.138**	**23.492.031**

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren re-expressades, segons l'exposat a la nota 2.e)

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Els moviments de les provisions per deteriorament de l'any han estat els següents:

(Import en euros)	Saldos 01/01/2021	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldos 31/12/2021
Provisions per Deteriorament	-3.298.098	-195.188	176.245	0,00	-3.317.041

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]	01/01/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2021
INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS					
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres	132.045.001	123.839.696	(-)132.236.870	0	123.647.828
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres	132.000.000	123.600.000	(-)132.000.000	0	123.600.000
Dipòsits a c/t (interessos meritats no vençuts)	45.001	239.696	(-)236.870	0	47.828
Deute sector públic Govern d'Andorra a curt termini	15.900	181.320	(-)181.320	19.193.000	19.208.900
Deute Sector Públic (Cost adquisició)	0	0	0	19.193.000	19.193.000
Deute Sector Públic (interessos meritats no vençuts)	15.900	181.320	(-)181.320	0	15.900
Crèdits a empreses vinculades	28.660	3.496	-28.660	25.287	28.783
Fiances i Dipòsits Constituïts a Curt Termini	9.135	1.177	0	0	10.312
Altres crèdits a curt termini	1.500.000	0	-1.500.000	0	0
TOTAL INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI	133.598.897	124.026.890	(-)133.848.851	19.218.287	142.886.823

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]	31/12/2021	31/12/2020
Comptes corrents en entitats financeres	2.693.846	1.486.650
Caixes euro i moneda estrangera	7.616	7.429
TOTAL TRESORERIA	2.701.462	1.494.079

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Despeses anticipades	643.956	474.100	169.856
Total	**643.956**	**474.100**	**169.856**

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 31/12/2020	Ajustaments tancament 2020	Saldo reexpressat 31/12/2020	Increments/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2021
Capital social	50.000.000	-	50.000.000	-	-	50.000.000
Reserva legal	10.000.000	-	10.000.000	-	-	10.000.000
Altres reserves	250.241.808	-	250.241.808	-1.879.185	-	248.362.623
Resultat de l'exercici	17.094.434	-1.610.868	15.483.566	-15.483.566	23.231.461	23.231.461
Total	**327.336.242**	**-1.610.868**	**325.725.374**	**-17.362.751**	**23.231.461**	**331.594.084**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

La distribució del resultat 2020 ha estat com segueix:

Imports en euros	
Resultat exercici 2020 (*) re-expressat	15.483.566
Distribució dividends	-17.094.434
amb càrrec a resultat de l'exercici 2020 (100%)	-15.483.566
amb càrrec a resultats d'exercicis anteriors	-1.610.868

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren re-expressades, segons l'exposat a la nota 2.e)

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.8. Provisions

El desglossament de l'epígraf de les provisions a llarg termini està inclòs en els quadres següents:

(Import en euros)	31/12/2021	31/12/2020
Provisió per aportacions Actuatech a llarg termini	500.000	2.100.000
Compromisos per Pensions personal jubilat llarg termini	3.751.216	3.725.478
Dipòsits rebuts de clients	546.610	501.848
TOTAL	**4.797.826**	**6.327.326**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

(Import en euros)	Saldos 01/01/2021	Dotacions 31/12/2021	Traspassos 31/12/2021	Aplicació 31/12/2021	Saldo 31/12/2021
Compromisos per Pensions personal jubilat llarg termini	3.725.478	268.317	-242.579	0	3.751.216
Compromisos per Pensions personal jubilat curt termini	241.639	0	242.579	-242.109	242.109
TOTAL	**3.967.117**	**268.317**	**0**	**(-)242.109**	**3.993.325**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

(Import en euros)	Saldos 01/01/2021	Dotacions 31/12/2021	Traspassos 31/12/2021	Aplicació 31/12/2021	Saldo 31/12/2021
Provisió per aportacions Actuatech a llarg termini	2.100.000	0	-1.600.000	0	500.000
Provisió per aportacions Actuatech a curt termini	1.600.000	0	1.600.000	-1.200.000	2.000.000
TOTAL	**3.700.000**	**0**	**0**	**(-)1.200.000**	**2.500.000**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

Conveni amb la Fundació ActuaTech per la transformació digital d'Andorra

En data 27 de maig de 2020 Andorra Telecom, SAU ha subscrit un conveni amb la Fundació ActuaTech pel qual la societat es compromet a finançar el projecte que ha d'executar la Fundació anomenat "*programa d'actuació per a la Transformació Digital d'Andorra"*. Pel projecte, mitjançant el conveni, Andorra Telecom, SAU es compromet a fer aportacions econòmiques de fins a 4,5 milions d'euros a efectuar en els anys 2020 a 2023, d'acord amb els calendaris previstos en el mateix acord.

En l'exercici 2019 la societat va imputar-se una despesa per aquest import amb contrapartida a provisions. Atès que els compromisos que s'adquireixen mitjançant el conveni no representaven una obligació a la data del tancament de l'exercici, d'acord amb el que disposa el PGC, l'operació no era susceptible d'haver estat comptabilitzada amb càrrec al resultat de l'exercici 2019 el que comportava que les despeses estiguessin sobrevalorades i el resultat de l'exercici estigués menysvalorat per aquest import.

En l'exercici 2020 l'entitat va efectuar un pagament de 800.000 euros segons el conveni signat. L'import que figurava en les provisions d'aquell exercici per 3,7 milions d'euros es corresponia a compromisos futurs de pagament i no a obligacions a data de tancament de l'exercici 2020, el que comporta que les provisions es trobessin sobrevalorades i el patrimoni net menysvalorat per aquest import.

En l'exercici 2021 l'entitat ha efectuat un pagament de 1,2 milions d'euros segons el conveni signat. L'import que figura en les provisions per 2,5 milions d'euros es correspon a compromisos futurs de pagament i no a obligacions a data de tancament de l'exercici 2021, el que comporta que les provisions estiguin sobrevalorades i el patrimoni net menysvalorat per aquest import.

2.1.9. Passius corrents

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

DETALL PASSIU CORRENT [euros] [euros]		31/12/2021	31/12/2020 re-expressat (*)
PROVISIONS A CURT TERMINI	**(Nota 13)**	**2.070.478**	**2.319.565**
DEUTES A CURT TERMINI		**3.346.856**	**3.530.443**
CASS creditora		**571.391**	**527.282**
Seguretat social pendent de pagament CASS creditora		571.391	527.282
Agència Tributària creditora	**(Nota 16)**	**2.661.677**	**2.882.175**
Retencions IRPF pendents de pagament		34.656	35.075
IRNR pendent de pagament		166.679	158.473
Impost de societats pendent de pagament		1.437.028	1.395.691
Agencia Tributaria liquidació mensual IGI		389.256	353.278
Passius per impostos diferits		634.059	631.296
Provisions (rendes en espècie)		0	308.162
Fiances rebudes de proveïdors		**113.788**	**120.987**
CREDITS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR		**28.401.495**	**17.757.749**
Proveïdors	(Veure epígraf V.1 del balanç)	4.714.379	4.507.188
Operadors	(Veure epígraf V.1 del balanç)	21.303.387	10.865.166
Proveïdors, grup i associades	(Nota 17)	112.536	242.978
Creditors Diversos	(Veure epígraf V.3 del balanç)	110.528	110.908
Bestretes de clients	(Veure epígraf V.4 del balanç)	123.648	201.471
Remuneracions pendents de pagament	(Veure epígraf V.5 del balanç)	2.025.229	1.819.482
Compte corrent amb tercers	(Veure epígraf V.5 del balanç)	11.787	10.557
TOTAL DETALL PASSIU CORRENT		**33.816.829**	**23.607.757**

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren re-expressades, segons l'exposat a la nota 2.e)

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

El desglossament del compte *"remuneracions pendents de pagament"* és el següent:

(Imports en euros)	31/12/2021	31/12/2020
Previsió DPO i Vacances meritades	930.773	731.992
Fons Mutu	852.347	845.568
Personal Passiu provisió a curt termini	242.109	241.639
Compromisos per Pensions Personal Actiu	(-)0	284
Total	**2.025.229**	**1.819.482**

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)	31/12/2021	31/12/2020 re-expressat (*)
FACTURACIÓ A CLIENTS		
FIX	29.262.013	28.661.350
MÒBIL	22.538.745	21.633.118
SOLUCIONS EMPRESA	4.163.026	3.383.881
SERVEIS PÚBLICS	482.242	537.043
INSTITUCIONAL	562.317	556.907
ALTRES	34.666	6.602
DIVERSIFICACIÓ	922.279	664.857
TOTAL FACTURACIÓ CLIENTS	**57.965.289**	**55.443.759**
FACTURACIÓ A OPERADORS		
ROAMING IN	18.834.474	18.090.999
ALTRES SERVEIS INTERCONNEXIÓ	1.798.998	1.758.021
TOTAL FACTURACIÓ OPERADORS	**20.633.472**	**19.849.021**
IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCI	**78.598.760**	**75.292.780**

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren re-expressades, segons l'exposat a la nota 2.e)

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)	31/12/2021	31/12/2020
Consum de mercaderies, altres materials i serveis		
Interconnexió Roaming	983.889	1.326.462
Interconnexió Internacional Dades	1.242.455	1.334.739
Interconnexió Internacional Veu	1.660.898	1.576.478
Interconnexió Internacional Transport	757.221	756.963
Guia	31.893	33.212
Compra continguts	3.133.585	4.319.606
Altres aprovisionaments per a la venda	273.278	313.658
TOTAL CONSUMS	**8.083.220**	**9.661.119**

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)	31/12/2021	31/12/2020
Sous i salaris	11.522.690	11.325.985
Seguretat social	1.827.984	1.796.350
Formació i Altres despeses de personal	193.560	187.710
Contribució anual pensions de jubilació	293.837	293.136
TOTAL	**13.838.070**	**13.603.181**

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 2021	Saldo 2020	Variació
Arrendaments i cànons	675.482	527.362	148.120
Reparacions i conservació	7.307.083	7.686.662	-379.579
Serveis professionals independents	1.745.213	1.782.692	-37.479
Assegurances	304.984	293.587	11.397
Serveis de publicitat	634.294	546.036	88.258
Subministraments	1.071.072	1.143.848	-72.776
Tributs	43.625	41.248	2.377
Altres serveis exteriors	1.634.463	1.326.841	307.622
Total	**13.416.216**	**13.348.276**	**67.940**

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	31/12/2021	31/12/2020
1. Ingressos i Despeses Financeres		
a) Ingressos Financers	426.804	720.195
Ingressos Valors Renda Fixa	181.320	323.376
Interessos de crèdits	4.293	5.050
Ingressos CC i Dipòsits	240.310	389.962
Ingressos per Dtes. Financers	880	1.807
c) Variació valor raonable instruments financers	1.842.567	580.756
Variació valor raonable instruments financers	1.842.567	580.756
d) Diferències de Canvi	110.043	59.715
Diferencies Negatives	-28.634	-158.119
Diferencies Positives	138.677	217.834
RESULTAT FINANCER	2.379.414	1.360.666

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 2021	Saldo 2020	Variació
Altres ingressos no recurrents	387.042	141.730	245.312
Altres despeses no recurrents	-4.410	-710.561	706.151
Total	**382.631**	**-568.831**	**951.463**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.16. Impost de societats

El detall de l'impost de societats és el següent:

(Imports en euros)	Saldo 31/12/2021	Saldo 31/12/2020
Resultat abans d'impostos	25.575.241	18.940.739
+ *diferències permanents*	-802.681	1.234.266
+ *diferències temporals*	-27.628	-35.218
Base imponible fiscal	24.744.932	20.139.787
x tipus impositiu 10%	2.474.493	2.013.979
Import brut	2.474.493	2.013.979
-Deduccions i bonificacions	-141.924	-206.000
Total estimació IS a liquidar 2021	**2.332.569**	**1.807.979**
Diferencies per actius i passius diferits	2.763	3.522
Altres ajustos (*)	8.448	34.805
Impost meritat exercici	**2.343.780**	**1.846.305**
Rectificatives Anys Anteriors amb càrrec a resultat exercici	0	0
Despesa Impost sobre Societats	**2.343.780**	**1.846.305**

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 2021, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuacions

Imports en euros	PREVIST INICIAL	Crèdits reconduits	Transf. de crèdit	PRESS FINAL 2021	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Dif Liquidat / Press final	% Liquidat / Press final
1 - DESPESES DE PERSONAL									
110 - Remuneracions personal fix	11.577.174	0	0	11.577.174	11.178.888	11.178.888	11.178.888	-398.286	96,56%
130 - Remuneracions personal eventual	188.361	0	0	188.361	85.512	85.512	85.512	-102.849	45,40%
160 - Quotes seguretat social	1.871.180	0	0	1.871.180	1.787.949	1.787.949	1.787.949	-83.231	95,55%
161 - Prestacions socials	553.859	0	0	553.859	535.945	535.945	535.945	-17.914	96,77%
163 - Despeses socials de personal	382.681	0	0	382.681	236.177	236.177	193.560	-189.121	50,58%
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	14.573.255	0	0	14.573.255	13.824.472	13.824.472	13.781.854	-791.401	94,57%
2 - CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS									
201 - Cànons i prestacions	609.311	0	62.900	672.211	560.721	560.721	554.437	-117.774	82,48%
202 - Lloguers	227.249	0	0	227.249	200.294	200.294	200.294	-26.955	88,14%
206 - Lloguers d'equipaments informàtics	0	0	37.445	37.445	37.397	37.397	4.531	-32.914	12,10%
210 - Reparació, manteniment i conservació	8.597.430	91.705	-550.550	8.138.585	7.732.100	7.732.100	7.531.893	-606.692	92,55%
220 - Material d'oficina	47.626	0	0	47.626	29.447	29.447	27.851	-19.775	58,48%
221 - Subministraments	1.274.939	0	57.050	1.331.989	1.166.568	1.166.568	1.088.987	-243.002	81,76%
222 - Comunicacions	28.800	0	0	28.800	26.483	26.483	23.531	-5.269	81,70%
223 - Transport de mercaderies	5.125	0	0	5.125	4.000	4.000	1.450	-3.675	28,29%
224 - Primes d'assegurances	303.772	0	4.200	307.972	304.984	304.984	304.984	-2.987	99,03%
225 - Tributs	687.963	0	1.668.500	2.356.463	2.341.082	2.341.082	2.341.082	-15.380	99,35%
226 - Altres serveis	950.381	0	-20.000	930.381	660.772	660.772	638.271	-192.110	76,86%
227 - Treballs realitzats per altres empreses	3.064.544	101.211	-766.595	2.399.160	2.274.497	2.274.497	2.107.737	-291.423	87,85%
228 - Operadors de telecomunicacions	5.354.528	0	0	5.354.528	4.644.464	4.644.464	4.644.464	-710.064	86,74%
229 - Subministraments destinats a la venta	4.247.557	9.962	-834.950	3.422.569	3.255.021	3.255.021	3.244.784	-177.786	94,81%
230 - Reemborsament de dietes	14.300	0	0	14.300	1.822	1.822	1.822	-12.478	12,74%
231 - Viatges i desplaçaments	89.086	0	0	89.086	10.653	10.653	10.653	-78.433	11,96%
TOTAL CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE	26.402.811	202.877	-342.000	26.263.488	23.250.308	23.250.308	22.726.772	-2.536.717	86,66%
3 - DESPESES FINANCERES									
349 - Altres despeses financeres	200.740	0	0	200.740	183.100	183.100	183.100	-17.641	91,21%
350 - Diferències de canvi	0	0	0	0	11.008	11.008	11.008	11.008	—
TOTAL DESPESES FINANCERES	200.740	0	0	200.740	194.107	194.107	194.107	-6.633	96,70%
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS									
492 - Altres transferències corrents	2.335.652	699.565	342.000	3.377.217	3.359.177	3.359.177	2.844.226	-532.991	84,22%
TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.335.662	699.565	342.000	3.377.217	3.359.177	3.359.177	2.844.226	-532.991	84,22%
6 - INVERSIONS									
602 - Edificis i altres construccions	1.834.231	259.418	0	2.093.649	1.167.509	1.118.209	448.524	-1.645.125	21,42%
603 - Maquinària, instal·lacions	8.188.113	2.294.488	0	10.482.601	7.560.177	7.560.177	5.303.383	-5.179.219	50,59%
604 - Material de transport	130.000	0	0	130.000	109.960	31.960	0	-130.000	0,00%
605 - Mobiliari i estris	25.000	0	0	25.000	1.129	1.129	1.129	-23.871	4,52%
606 - Equipament per a processos d'informació	1.289.000	253.240	0	1.542.240	510.816	510.816	355.241	-1.186.999	23,03%
640 - Immobilitzat immaterial	5.916.000	516.296	0	6.432.296	5.274.888	5.274.888	3.079.053	-3.353.243	47,87%
TOTAL INVERSIONS	17.382.344	3.323.443	0	20.706.787	14.624.479	14.497.179	9.187.330	-11.518.457	44,37%
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL									
750 - Distribució de capital a GOVERN	10.469.833	0	6.624.601	17.094.434	17.094.434	17.094.434	17.094.434	0	100,00%
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	10.469.833	0	6.624.601	17.094.434	17.094.434	17.094.434	17.094.434	0	100,00%
8 - ACTIUS FINANCERS									
801 - Deute Sector Públic Llarg Termini	11.605.420	0	-6.624.601	4.980.819	0	0	0	-4.980.819	0,00%
821 - Opera. capital altres empreses	200.000	0	0	200.000	200.000	200.000	200.000	0	100,00%
822-Altres inversions financeres	10.000.000	5.000.000	0	15.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	-11.000.000	26,67%
TOTAL ACTIUS FINANCERS	21.805.420	5.000.000	-6.624.601	20.180.819	4.200.000	4.200.000	4.200.000	-15.980.819	20,81%
TOTAL DESPESES (I)	92.169.864	9.225.885	0	101.386.740	78.548.976	78.418.676	70.028.723	-31.357.017	69,06%

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Imports en euros	PREVIST INICIAL	Crèdits reconduits	Transf. de crèdit	PRESS FINAL 2021	Liquidat	Dif Liquidat / Press final	% Liquidat / Press final
INGRESSOS							
3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS							
391 - Recàrrecs i sancions	0	0	0	0	97.175	97.175	—
392 - Diferències positives de canvi	0	0	0	0	12.520	12.520	—
399 - Ingressos diversos	70.572	0	0	70.572	429.456	358.884	608,54%
TOTAL TAXES I ALTRES INGRESSOS	70.572	0	0	70.572	539.151	468.579	763,97%
5 - INGRESSOS PATRIMONIALS							
500 - Interessos de títols i valors de l'estat	17.780	0	0	17.780	181.320	163.540	1019,80%
521 - Interessos de dipòsits i comptes bancari	171.000	0	0	171.000	237.513	66.513	138,90%
530 - Productes Financers	4.931	0	0	4.931	5.811	880	117,86%
540 - Rendes d'immobles	48.000	0	0	48.000	52.800	4.800	110,00%
560 - Facturació a clients	55.856.253	0	0	55.856.253	57.965.291	2.109.038	103,78%
561 - Facturació a operadors	25.976.793	0	0	25.976.793	20.633.472	-5.343.321	79,43%
TOTAL INGRESSOS PATRIMONIALS	82.074.756	0	0	82.074.756	79.076.207	-2.998.549	96,35%
6 - ALIENACIÓ INVERSIONS							
610 - Venda d'inversions reals	0	0	0	0	17.140	17.140	—
TOTAL VENDA INVERSIONS REALS	0	0	0	0	17.140	17.140	—
8 - ACTIUS FINANCERS							
801 - Deute Sector Públic llarg Termini	10.000.000	0	0	10.000.000	0	-10.000.000	0,00%
811 - Ingrés préstecs L/T	24.527	0	0	24.527	24.527	0	100,00%
870 - Incorporació de romanents	0	9.225.885	0	9.225.885	0	-9.225.885	0,00%
TOTAL ACTIUS FINANCERS	10.024.527	9.225.885	0	19.250.412	24.527	-19.225.885	0,13%
TOTAL INGRESSOS (II)	92.169.854	9.225.885	0	101.395.740	79.657.024	-21.738.715	78,56%

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 mencionar:

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2022, i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici es va lliurar el 13 d'abril de 2022.

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

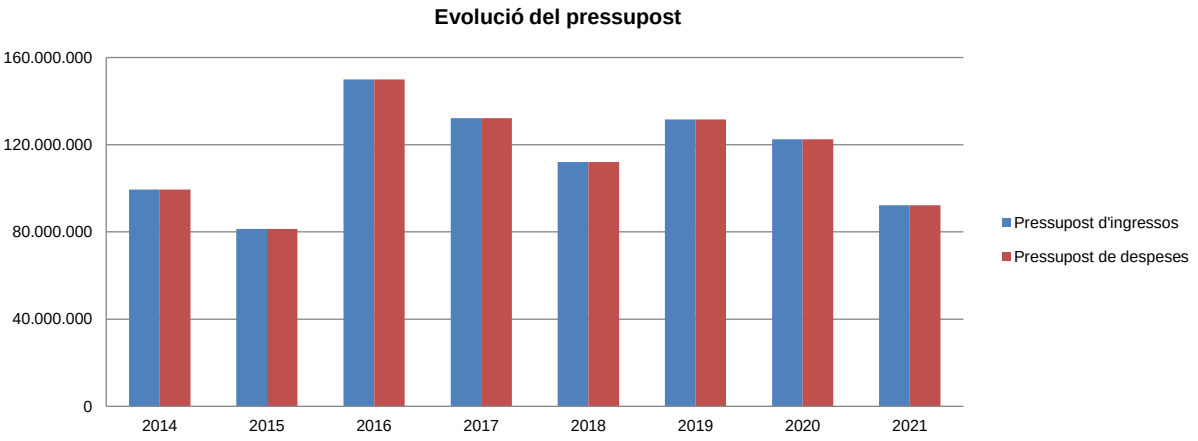
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	22.800	23.400	31.712	70.572
5. Ingressos patrimonials	79.281.180	78.881.212	91.164.381	86.901.876	86.318.448	84.914.966	84.701.674	82.074.756
Ingressos corrents	***79.281.180***	***78.881.212***	***91.164.381***	***86.901.876***	***86.341.248***	***84.938.366***	***84.733.386***	***82.145.328***
8. Actius financers	20.124.760	2.454.046	58.742.596	45.233.624	25.737.781	46.635.135	37.760.057	10.024.527
Ingressos de capital	***20.124.760***	***2.454.046***	***58.742.596***	***45.233.624***	***25.737.781***	***46.635.135***	***37.760.057***	***10.024.527***
Total ingressos	**99.405.940**	**81.335.258**	**149.906.977**	**132.135.500**	**112.079.029**	**131.573.501**	**122.493.444**	**92.169.854**

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 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	11.823.754	11.808.603	12.587.221	14.620.340	14.956.470	15.308.727	15.332.244	14.573.255
2. Consum de béns corrents i serveis	29.581.615	30.928.214	32.525.945	28.891.212	28.917.944	26.145.288	28.208.252	25.402.611
3. Despeses financeres	215.000	209.780	204.780	200.000	200.000	200.650	202.450	200.740
4. Transferències corrents	299.013	404.789	285.043	982.160	1.004.676	759.634	811.065	2.335.652
Despeses corrents	***41.919.382***	***43.351.386***	***45.602.989***	***44.693.712***	***45.079.090***	***42.414.299***	***44.554.011***	***42.512.258***
6. Inversions reals	26.728.821	27.168.486	30.296.364	38.207.352	31.114.998	18.709.202	19.779.654	17.382.344
7. Transferències de capital	8.300.000	8.300.000	26.900.000	28.234.435	22.884.942	27.000.000	27.959.779	10.469.833
8. Actius financers	22.457.737	2.515.386	47.107.624	21.000.000	13.000.000	43.450.000	30.200.000	21.805.420
Despeses de capital	***57.486.558***	***37.983.872***	***104.303.988***	***87.441.787***	***66.999.940***	***89.159.202***	***77.939.433***	***49.657.597***
Total despeses	**99.405.940**	**81.335.258**	**149.906.977**	**132.135.499**	**112.079.030**	**131.573.501**	**122.493.444**	**92.169.854**

(*) 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

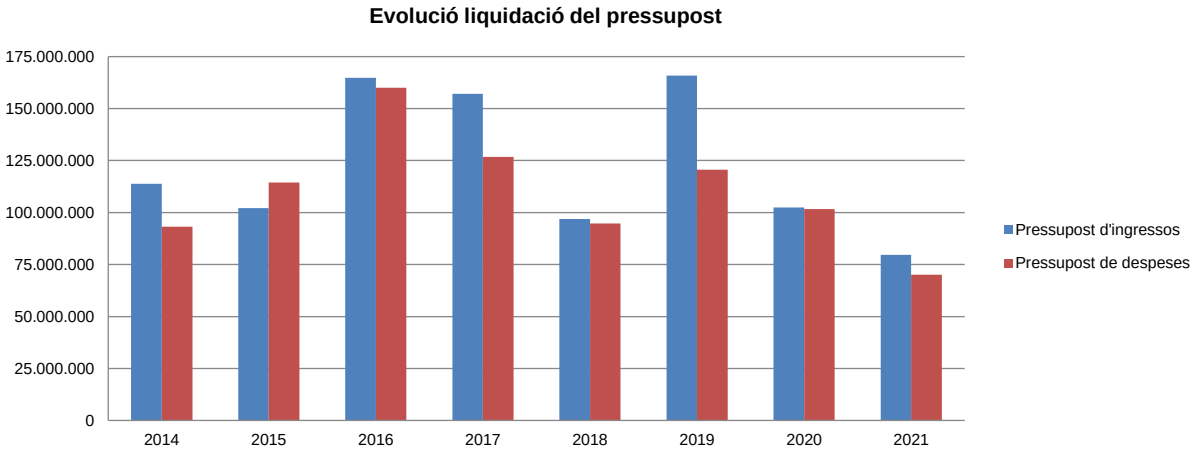
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)
3. Taxes i altres ingressos	154.756	156.272	299.469	345.975	331.514	431.319	279.374	539.151
4. Transferències corrents	-	7.677	-	-	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	92.391.499	99.506.454	105.465.646	123.070.975	88.855.693	89.815.871	77.798.870	79.076.207
Ingressos corrents	***92.546.255***	***99.670.403***	***105.765.115***	***123.416.950***	***89.187.207***	***90.247.190***	***78.078.244***	***79.615.358***
6. Alienació d'inversions	248.458	64.129	23.029	25.685	30.709	33.790	18.362	17.140
8. Actius financers	21.085.657	2.454.046	58.967.061	33.657.105	7.619.488	75.538.190	24.413.002	24.527
Ingressos de capital	***21.334.115***	***2.518.175***	***58.990.090***	***33.682.790***	***7.650.197***	***75.571.980***	***24.431.364***	***41.667***
Total ingressos	**113.880.370**	**102.188.578**	**164.755.205**	**157.099.740**	**96.837.404**	**165.819.170**	**102.509.608**	**79.657.025**

(*) 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

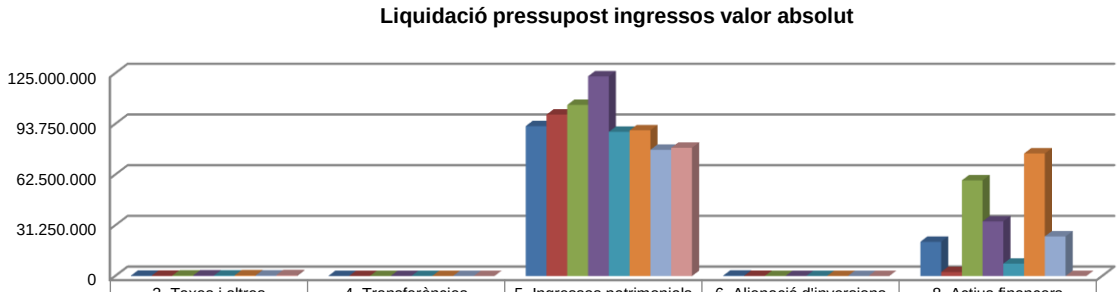
Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	10.773.794	25.713.437	12.580.221	14.473.692	16.113.296	14.775.671	14.046.434	13.781.854
2. Consum de béns corrents i serveis	28.057.215	29.406.774	29.268.391	28.820.563	29.813.270	24.443.620	23.962.103	22.726.772
3. Despeses financeres	186.977	185.691	227.041	330.682	261.545	228.282	191.497	194.107
4. Transferències corrents	276.273	158.367	249.187	911.798	673.475	607.754	1.547.612	2.844.226
Despeses corrents	***39.294.259***	***55.464.269***	***42.324.840***	***44.536.735***	***46.861.586***	***40.055.327***	***39.747.646***	***39.546.959***
6. Inversions reals	17.729.167	27.303.122	23.805.385	20.402.477	13.790.239	11.651.589	9.006.978	9.187.330
7. Transferències de capital	7.300.000	20.178.720	32.878.427	25.856.774	27.004.258	27.000.000	47.959.779	17.094.434
8. Actius financers	28.933.631	11.434.229	60.961.706	35.971.457	7.148.829	41.906.619	5.008.760	4.200.000
Despeses de capital	***53.962.798***	***58.916.071***	***117.645.518***	***82.230.708***	***47.943.326***	***80.558.208***	***61.975.517***	***30.481.764***
Total despeses	**93.257.057**	**114.380.340**	**159.970.358**	**126.767.443**	**94.804.912**	**120.613.535**	**101.723.163**	**70.028.723**

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)

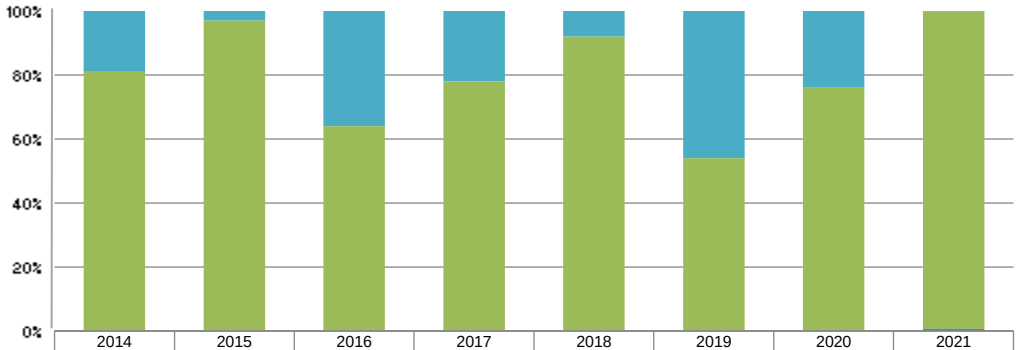
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	8. Actius financers
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
2019	431.319	-	89.815.871	33.790	75.538.190
2020	279.374	-	77.798.870	18.362	24.413.002
2021	539.151	-	79.076.207	17.140	24.527

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

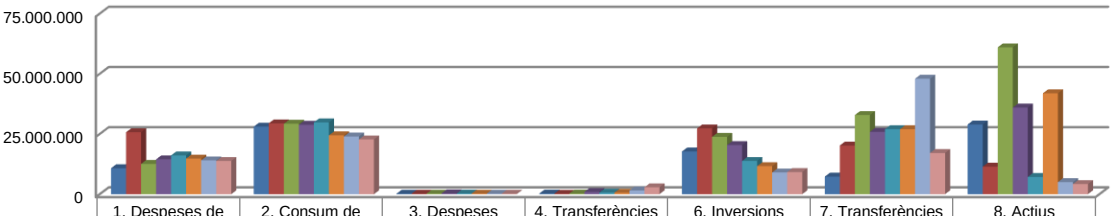
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	81%	97%	64%	78%	92%	54%	76%	99%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	19%	3%	36%	22%	8%	46%	24%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU

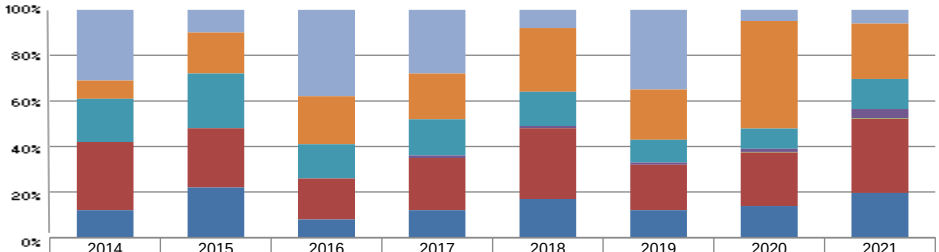
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
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
2019	14.775.671	24.443.620	228.282	607.754	11.651.589	27.000.000	41.906.619
2020	14.046.434	23.962.103	191.497	1.547.612	9.006.978	47.959.779	5.008.760
2021	13.781.854	22.726.772	194.107	2.844.226	9.187.330	17.094.434	4.200.000

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



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	12%	22%	8%	12%	17%	12%	14%	20%
2. Consum de béns corrents i serveis	30%	26%	18%	23%	31%	20%	24%	32%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	1%	1%	1%	2%	4%
6. Inversions reals	19%	24%	15%	16%	15%	10%	9%	13%
7. Transferències de capital	8%	18%	21%	20%	28%	22%	47%	24%
8. Actius financers	31%	10%	38%	28%	8%	35%	5%	6%

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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	113.880.370	102.188.578	164.755.205	157.099.740	96.837.404	165.819.170	102.509.608	79.657.025
Total despeses liquidades	93.257.057	114.380.340	159.970.358	126.767.443	94.804.912	120.613.535	101.723.163	70.028.723
Resultat pressupostari	**20.623.313**	**-12.191.762**	**4.784.847**	**30.332.297**	**2.032.492**	**45.205.635**	**786.445**	**9.628.302**

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	111.269.960	133.354.182	161.981.192	137.853.422	161.869.720
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	294,8%	446,4%	531,8%	683,9%	578,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	27,6%	17,8%	3,2%	6,3%	8,0%
Indicadors			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres ingressos d'explotació / Ingressos d'explotació	0,2%	0,3%	0,3%	0,3%	0,2%
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	99,8%	99,7%	99,7%	99,7%	99,8%
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	14,7%	16,0%	15,7%	16,4%	14,4%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	14,1%	5,2%	9,3%	4,8%	7,0%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	13,3%	5,1%	8,8%	4,9%	6,9%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**
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	186	172	145	114	218
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	259	192	153	95	170
Ratis d'endeutament			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	14,5%	10,7%	11,1%	8,4%	10,4%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	93,4%	90,8%	83,6%	78,9%	87,6%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	0,0%	3,1%	2,7%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**
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	3	3	2
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	1	2	2	4	2

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren reexpresades per a recollir l'efecte retroactiu d'una regularització per import de 1.610.868 euros comptabilitzada al 2021 amb càrrec a reserves, relativa a la revisió del criteri comptable en el càlcul i meritament d'una provisió anual de ràpels de roaming.
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat

- En el marc del conveni signat amb la Fundació ActuaTech pel qual la societat es compromet a finançar el projecte que ha d'executar la Fundació anomenat "*programa d'actuació per a la Transformació Digital d'Andorra",* la societat ha efectuat un pagament de 1,2 milions d'euros segons aquest mateix conveni. L'import que figura en les provisions per 2,5 milions d'euros es correspon a compromisos futurs de pagament i no a obligacions a data de tancament de l'exercici 2021, el que comporta que les provisions estiguin sobrevalorades i el patrimoni net menysvalorat per aquest import. (nota 2.1.8)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Andorra Telecom, SAU a 31 de desembre de 2021, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a Andorra Telecom, SAU el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021,
d'**ANDORRA TURISME, SAU**

Desembre de 2022

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada l'1 de desembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, d'Andorra Turisme, SAU.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Naturalesa jurídica 6
1.4. Marc jurídic 6
1.5. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Comptes anuals 8
2.1.1. Actius no corrents 12
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 13
2.1.3. Tresoreria i comptes financers 13
2.1.4. Ajustaments per periodificació 14
2.1.5. Patrimoni net 14
2.1.6. Deutes a curt termini 15
2.1.7. Deutes amb empreses del grup i associades 16
2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar 16
2.1.9. Ingressos d'explotació 16
2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials 17
2.1.11. Despeses de personal 17
2.1.12. Altres despeses d'explotació 18
2.1.13. Resultats financers 18
2.1.14. Altres ingressos i despeses no recurrents 18
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 19
2.3. Evolució de les magnituds i ratis principals 21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 25
5. CONCLUSIONS 25
6. AL·LEGACIONS 26
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 30

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 2021, 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 2021.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022 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 14 de juliol de 2022 Andorra Turisme, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

- 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 2021, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 12 d'agost de 2022.

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 general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA.
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu el 5-12-2018), i les seves modificacions posteriors.
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu el 15-02-2012) i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

L'administració de la societat correspon al seu consell d'administració i la direcció executiva li correspon al gerent.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2021 de data 31 de març de 2021, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2020. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ANDORRA TURISME, S.A.U.

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	2021	2020
Actius no corrents	**151.188**	**165.241**
Immobilitzat intangible (nota 5)	11.426	15.924
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	11.426	15.924
Immobilitzat tangible (nota 6)	130.956	141.294
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	130.956	141.294
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	8.806	8.023
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	8.806	8.023
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	8.806	8.023
Actius corrents	**11.094.477**	**9.924.947**
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))	467.716	1.579.123
Clients per vendes i prestacions de serveis	217.224	85.719
Crèdits i comptes a cobrar empreses grup i associades	20.928	1.304.737
Resta de crèdits i comptes a cobrar	229.564	188.667
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	6.626.310	4.602.357
Ajustaments per periodificació (nota 11)	4.000.451	3.743.467
Total actiu	**11.245.665**	**10.090.188**

Passiu	2021	2020
Patrimoni net (nota 12)	**4.277.641**	**3.977.540**
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	-	(16.016.402)
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	(16.016.402)
Altres aportacions de socis	19.504.432	29.626.757
Resultat de l'exercici	(15.365.748)	(9.771.772)
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	**6.968.024**	**6.112.648**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	59.835	59.037
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	2.278	685
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	57.557	58.352
Deutes amb empreses del grup i associades a C/T (notes 12 i 13 (d))	1.893.051	856.317
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	5.015.138	3.013.244
Proveïdors	456	2.325
Empreses del grup i associades, creditores	34.711	197.285
Creditors varis	4.889.805	2.721.813
Bestretes de clients	-	-
Altres	90.166	91.821
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	2.184.050
Total passiu	**11.245.665**	**10.090.188**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

ANDORRA TURISME, S.A.U.

Compte de Pèrdues i Guanys per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2021	2020
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	834.257	230.708
Variació d'existències de productes acabats i en curs de producció	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	184.654	185.431
Total ingressos d'explotació	**1.018.911**	**416.139**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(13.329.554)	(7.100.443)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(1.172.616)	(1.216.525)
Sous, salaris i assimilats	(954.695)	(995.215)
Càrregues socials	(149.125)	(155.390)
Altres despeses de personal	(68.796)	(65.920)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(71.958)	(83.445)
Amortització	(71.266)	(80.714)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(692)	(2.731)
Deteriorament del circulant	(429)	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	(429)	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(1.824.707)	(1.767.679)
Arrendaments i cànons	(266.853)	(197.931)
Reparacions i conservació	(101.522)	(118.737)
Serveis professionals independents	(1.143.224)	(1.126.657)
Subministraments	(31.931)	(30.299)
Tributs	(4.239)	(14.341)
Altres serveis exteriors	(276.938)	(279.714)
Total despeses d'explotació	**(16.399.264)**	**(10.168.092)**
Resultat d'explotació	**(15.380.353)**	**(9.751.953)**
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	1.785	1.879
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	1.785	1.879
Despeses financeres	(413)	(47)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(413)	(47)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	(133)	(67)
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer (nota 16 (e))	**1.239**	**1.765**
Resultat de les operacions	**(15.379.114)**	**(9.750.188)**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents (nota 16 (f))	19.809	2.294
Altres despeses no recurrents (nota 16 (f))	(6.443)	(23.878)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**13.366**	**(21.584)**
Resultat abans d'impostos	**(15.365.748)**	**(9.771.772)**
Impost sobre societats	-	-
Resultat de l'exercici	**(15.365.748)**	**(9.771.772)**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

ANDORRA TURISME, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2019	100.000	-	-	38.957	-	-	17.237.267	(16.016.402)	-	1.359.822
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2020	100.000	-	-	38.957	-	-	17.237.267	(16.016.402)	-	1.359.822
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(9.771.772)	-	(9.771.772)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net (nota 19.a)	-	-	-	-	-	-	12.389.490	-	-	12.389.490
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(16.016.402)	-	16.016.402	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	(16.016.402)	-	16.016.402	-	-
Saldos a 31/12/2020	100.000	-	-	38.957	-	(16.016.402)	29.626.757	(9.771.772)	-	3.977.540
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2020 i anteriors (nota 2 (d))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2021	100.000	-	-	38.957	-	(16.016.402)	29.626.757	(9.771.772)	-	3.977.540
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(15.365.748)	-	(15.365.748)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net (nota 19.a)	-	-	-	-	-	-	15.665.849	-	-	15.665.849
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	16.016.402	(25.788.174)	9.771.772	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	16.016.402	(25.788.174)	9.771.772	-	-
Saldos a 31/12/2021	100.000	-	-	38.957	-	-	19.504.4432	(15.365.748)	-	4.277.641

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)
Nota: El total d'Altres aportacions de socis seria 19.504.432 euros.

Estat de flux d'efectiu

ANDORRA TURISME, S.A.U.

Estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	**(15.365.748)**	**(9.771.772)**
Ajustaments del resultat	**57.782**	**103.264**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (nota 5 i 6)	71.266	80.714
Correccions valoratives per deterioriament	-	-
Variació de les provisions	429	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 5 i 6)	692	2.731
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	-	-
Ingressos financers (nota 16.e)	(1.785)	(1.879)
Despeses financeres (nota 16.e)	413	47
Diferències de canvi (nota 16.e)	133	67
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses (nota 16.f)	(13.366)	21.584
Canvis en el capital corrent de:	**672.257**	**(754.668)**
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	1.111.407	92.198
Altres actius corrents	(256.984)	(2.692.826)
Creditors i altres comptes a pagar	2.001.894	(338.090)
Altres passius corrents	(2.184.050)	2.184.050
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**13.484**	**(22.550)**
Pagaments d'interessos	(413)	(47)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	1.785	1.879
Cobrament (pagaments) per impostos de benefici	-	-
Altres pagaments (cobrament)	12.112	(24.382)
Fluxos d'efectiu de les activitats ordinàries	**(14.622.215)**	**(10.445.726)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(57.920)**	**(49.258)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	(8.475)
Immobilitzat tangible (nota 6)	(57.137)	(40.783)
Inversions immobiliàries	-	
Altres actius financers (nota 8.a)	(783)	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	**707**	**3.081**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	190	237
Immobilitzat tangible (nota 6)	517	2.844
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(57.213)**	**(46.177)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**15.665.849**	**12.389.490**
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni	-	-
Aportacions de socis (nota 19.a)	15.665.849	12.389.490
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**1.037.532**	**784.705**
Emissió:	1.038.327	814.427
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.593	-
Deutes amb empreses del grup i associades	1.036.734	814.427
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	(795)	(29.722)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	(1.513)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	(795	(28.209)
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	**16.703.381**	**13.174.195**
Efecte de les variacions de tipus de canvi	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**2.023.953**	**2.682.292**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	4.602.357	1.920.065
Efectiu o equivalents al final del període	6.626.310	4.602.357

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 31/12/2020	Altes	Baixa	Traspassos	Saldos a 31/12/2021
Cost					
Aplicacions informàtiques	446.511	-	(636)	-	445.875
Altres aplicacions informàtiques	20.889	-	(7.981)	-	12.908
	467.400		(8.617)	-	458.783
Amortització acumulada					
Aplicacions informàtiques	(430.587)	(4.308)	446	-	(434.449)
Altres aplicacions informàtiques	(20.889)	-	7.981	-	(12.908)
	(451.476)	(4.308)	8.427	-	(447.357)
Valor net comptable	15.924	(4.308)	(190)	-	11.426

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 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/2021
Cost					
Instal·lacions tècniques	75.179	-	-	-	75.179
Mobiliari	150.671	-	-	-	150.671
Equips procés d'informació	301.564	57.137	(12.513)	-	346.188
Altre immobilitzat tangible	5.212	-	-	-	5.212
	532.626	57.137	(12.513)	-	577.250
Amortització acumulada					
Instal·lacions tècniques	(66.386)	(4.039)	-	-	(70.425)
Mobiliari	(132.315)	(9.081)	-	-	(141.396)
Equips procés d'informació	(187.419)	(53.838)	11.996	-	(229.261)
Altre immobilitzat tangible	(5.212)	-	-	-	(5.212)
	(391.332)	(66.958)	11.996	-	(446.294)
Valor net comptable	141.294	(9.821)	(517)	-	130.956

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

El detall de l'immobilitzat financer és el següent:

	Euros	
	2021	2020
Dipòsits	8.806	8.023
Total	8.806	8.023

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Debilitats de control intern

Andorra Turisme, SAU disposa d'un manual de procediments per a l'immobilitzat, no obstant, en el treball de camp s'ha evidenciat que no s'han aplicat tots els procediments descrits per l'entitat.

2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

	Euros	
	2021	2020
Clients per vendes i prestacions de serveis	217.224	85.719
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses grup i associades (nota 19 (a))	20.928	1.304.737
Altres deutors	650	650
Resta de crèdits i comptes a cobrar (nota 18)	228.914	188.017
	467.716	1.579.123

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Caixa efectiu	1.739	897	842
Bancs i institucions de crèdits	6.400.977	4.379.238	2.021.739
Altres actius líquids equivalents	223.594	222.221	1.373
Total	**6.626.310**	**4.602.357**	**2.023.954**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Manca en la segregació de funcions

Andorra Turisme disposa d'una caixa en metàl·lic per cobrar ingressos en efectiu situada a l'oficina de Turisme. No consta que els controls que se'n puguin dur a terme siguin revisats per una persona diferent del personal directe de l'administració dels fons, fet que comporta una debilitat del control intern.

Signatures autoritzades

En la resposta rebuda d'una entitat bancària a la circularització a data de 31 de desembre de 2021 s'observa com el director general pot actuar de forma indistinta fins a un import de 100.000 euros. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics, tal i com sí que es realitza en la resta d'entitats bancàries.

2.1.4. Ajustaments per periodificació

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Ajustaments per periodificació actiu:

	Euros	
	2021	2020
Pagaments per anticipat	4.000.451	3.743.467
	4.000.451	3.743.467

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Ajustaments per periodificació passiu:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020
Ingrés anticipat	-	2.184.050
Total	**-**	**2.184.050**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Ing. i desp. reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2021
Capital social	100.000	-	-	-	100.000
Reserva legal	-	-	-	-	-
Altres reserves	38.957	-	-	-	38.957
Aportacions de socis o propietaris	29.626.757	-	-	15.665.849	45.292.606
Resultats d'exercicis anteriors	-16.016.402	-9.771.772	-	-	-25.788.174
Resultat de l'exercici 2018	-9.771.772	9.771.772	-	-	-
Resultat de l'exercici 2019	-	-	-15.365.748	-	-15.365.748
Total	**3.977.540**	**-**	**-15.365.748**	**15.665.849**	**4.277.641**

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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, " *Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.*

El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades de l'exercici i d'exercicis anteriors tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

L'entitat reflexa en els seus comptes un deute amb Govern per excedents de transferències per un import de 1.893.051 euros, import que es liquida en data 18 de març de 2022. 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	
	2021	2020
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	2.278	685
Caixa Andorrana de Seguretat Social, creditora (nota 18)	51.358	51.888
Administració pública, creditora per IRPF (nota 18)	6.199	6.464
	59.835	59.037

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 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SAU 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. Deutes amb empreses del grup i associades

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Subvenció a retornar a Govern	1.893.051	856.317	1.036.734
Total	**1.893.051**	**856.317**	**1.036.734**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest apartat és el següent:

	Euros	
	2021	2020
Proveïdors	456	2.325
Creditors comercials	4.889.805	2.721.813
Proveïdors i creditors, empreses del grup i associades (nota 19 (a))	34.711	197.285
Altres comptes a pagar	90.166	91.821
	5.015.138	3.013.244

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.9. Ingressos d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en els quadres següents:

	Euros	
	2021	2020
Import net de la xifra de negoci	834.257	230.708
Altres ingressos d'explotació	184.654	185.431
	1.018.911	416.139

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

L'epígraf "Import net de la xifra de negoci" per a l'exercici 2021 i 2020 inclou principalment els ingressos obtinguts en la venda d'entrades d'esdeveniments culturals i esportius, d'acord amb el següent detall:

	Euros	
	2021	2020
Ski Andorra	76.305	58.636
ACB	38.639	56.450
Andorra Mountain Music	619.593	17.487
Altres	99.720	98.135
	834.257	230.708

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Debilitat de control intern en la venda de marxandatge

Andorra Turisme, SAU no té establerts procediments eficaços que permetin avaluar la raonabilitat dels ingressos d'activitats accessòries que ha dut a terme, com la venda d'articles de marxandatge. Es recomana adoptar procediments de control que permetin garantir la integritat dels ingressos en relació amb les vendes efectuades i les existències.

2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El desglossament d'aquest epígraf presenta el següent detall:

	Euros	
	2021	2020
Consums de mercaderies, matèries primeres i altres materials	13.329.554	7.100.443
	13.329.554	7.100.443

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és com segueix:

	Euros	
	2021	2020
Sous i salaris	954.695	995.215
Càrregues socials	149.125	155.390
Aportacions a plans de pensions a llarg termini	21.057	20.967
Altres despeses de personal	47.739	44.953
	1.172.616	1.216.525

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.12. Altres despeses d'explotació

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

	Euros	
	2021	2020
Arrendaments i cànons	266.853	197.931
Reparació i conservació	101.522	118.737
Serveis professionals independents	1.143.224	1.126.657
Subministraments	31.931	30.299
Tributs	4.239	4.456
Altres	276.938	289.599
	1.824.707	1.767.679

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Debilitats de control intern

Andorra Turisme disposa d'un manual de procediments, no obstant, en el treball de camp s'ha evidenciat que no s'han aplicat tots els procediments descrits per l'entitat.

2.1.13. Resultats financers

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

	Euros	
	2021	2020
Ingressos financers	1.785	1.879
Despeses financeres	(413)	(47)
Diferències negatives de canvi	(135)	(67)
Diferències positives de canvi	2	-
	1.239	1.765

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.14. Altres ingressos i despeses no recurrents

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

	Euros	
	2021	2020
Altres ingressos no recurrents	19.809	2.294
Altres despeses no recurrents	(6.443)	(23.878)
	13.366	(21.584)

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts Andorra Turisme, SAU presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per a l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Liquidació del programa d'actuacions

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	120.000	120.000	188.016	(68.016)	220.462	(32.446)	(14,72)%	188.016
4 Transferències corrents	15.354.892	17.538.942	17.538.942	-	15.403.892	2.135.050	13,86%	17.538.942
5 Ingressos patrimonials	1.842.000	1.842.000	1.159.329	682.671	494.135	665.195	134,62%	942.035
Ingressos corrents	**17.316.892**	**19.500.942**	**18.886.287**	**614.655**	**16.118.489**	**2.767.799**	**17,17%**	**18.668.994**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	20.896	20.896	20.858	38	27.134	(6.276)	(23,13)%	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**20.896**	**20.896**	**20.858**	**38**	**27.134**	**(6.276)**	**(23,13)%**	**-**
Total pressupost ingressos	**17.337.788**	**19.521.838**	**18.907.145**	**614.693**	**16.145.622**	**2.761.523**	**17,10%**	**18.668.994**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	(1.304.074)	(1.304.074)	(1.196.959)	(107.115)	(1.215.022)	18.063	(1,49)%	(1.049.236)
2 Consum de béns corrents i serveis	(15.952.414)	(18.136.464)	(15.753.838)	(2.382.626)	(11.834.545)	(3.919.293)	33,12%	(10.810.666)
3 Despeses financeres	(24.300)	(24.300)	(4.174)	(20.126)	(4.213)	39	(0,91)%	(4.174)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**(17.280.788)**	**(19.464.838)**	**(16.954.971)**	**(2.509.866)**	**(13.053.780)**	**(3.901.192)**	**29,89%**	**(11.864.076)**
6 Inversions reals	(57.000)	(57.000)	(59.123)	2.123	(51.475)	(7.648)	14,86%	(59.123)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**(57.000)**	**(57.000)**	**(59.123)**	**2.123**	**(51.475)**	**(7.648)**	**14,86%**	**(59.123)**
Total pressupost despeses	**(17.337.788)**	**(19.521.838)**	**(17.014.094)**	**(2.507.744)**	**(13.105.255)**	**(3.908.839)**	**29,83%**	**(11.923.199)**

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 l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
3. Taxes i altres ingressos	-	150.000	250.000	300.000	300.000	300.000	212.525	120.000
4. Transferències corrents	15.858.522	16.508.522	16.227.351	16.227.351	16.127.351	15.966.078	15.403.892	15.354.892
5. Ingressos patrimonials	639.000	834.000	1.337.828	1.369.807	1.404.794	1.593.294	1.792.000	1.842.000
Ingressos corrents	***16.497.522***	***17.492.522***	***17.815.179***	***17.897.158***	***17.832.145***	***17.859.372***	***17.408.417***	***17.316.892***
7. Transferències de capital	36.362	36.362	36.362	35.111	35.111	28.566	27.138	20.896
Ingressos de capital	***36.362***	***36.362***	***36.362***	***35.111***	***35.111***	***28.566***	***27.138***	***20.896***
Total ingressos	**16.533.884**	**17.528.884**	**17.851.541**	**17.932.269**	**17.867.256**	**17.887.938**	**17.435.555**	**17.337.788**

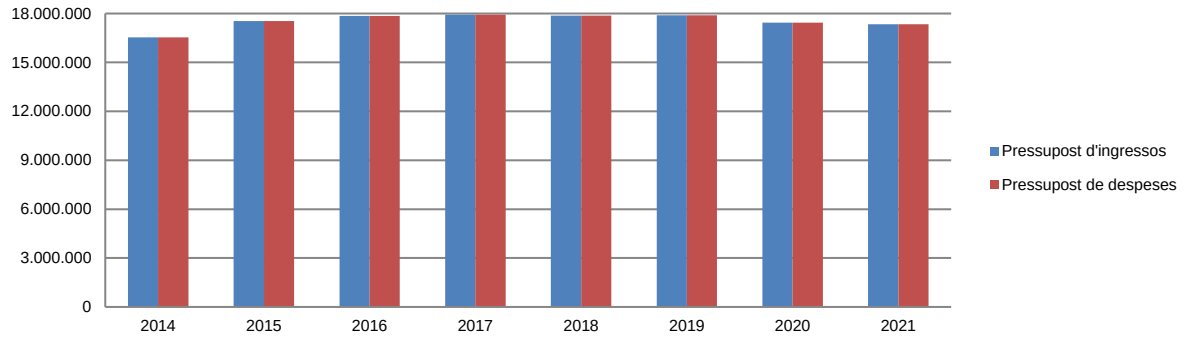
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	1.175.634	1.067.744	1.160.081	1.246.024	1.263.162	1.304.976	1.319.074	1.304.074
2. Consum de béns corrents i serveis	15.216.883	16.409.571	16.626.598	16.603.696	16.518.294	16.509.162	16.035.181	15.952.414
3. Despeses financeres	5.005	3.476	25.000	24.300	24.300	24.300	24.300	24.300
Despeses corrents	***16.397.522***	***17.480.791***	***17.811.679***	***17.874.020***	***17.805.756***	***17.838.438***	***17.378.555***	***17.280.788***
6. Inversions reals	136.362	48.093	39.862	58.249	61.500	49.500	57.000	57.000
Despeses de capital	***136.362***	***48.093***	***39.862***	***58.249***	***61.500***	***49.500***	***57.000***	***57.000***
Total despeses	**16.533.884**	**17.528.884**	**17.851.541**	**17.932.269**	**17.867.256**	**17.887.938**	**17.435.555**	**17.337.788**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

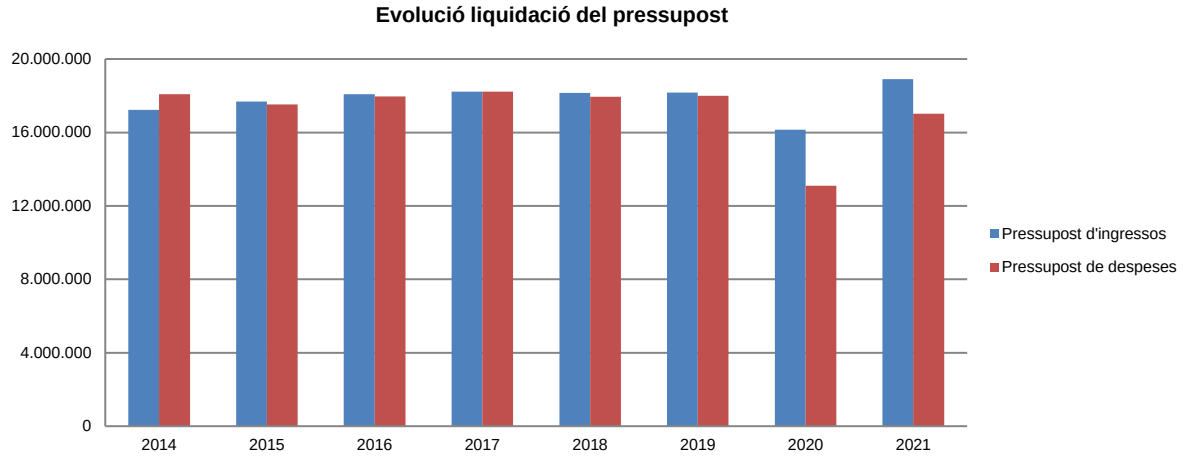
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
3. Taxes i altres ingressos	-	257.544	308.365	319.207	273.304	209.990	220.462	188.016
4. Transferències corrents	15.858.522	16.177.113	16.227.351	16.227.351	16.127.351	15.966.077	15.403.892	17.538.942
5. Ingressos patrimonials	1.344.310	1.217.356	1.512.641	1.644.578	1.710.943	1.959.530	494.135	1.159.329
Ingressos corrents	***17.202.832***	***17.652.013***	***18.048.357***	***18.191.136***	***18.111.598***	***18.135.597***	***16.118.489***	***18.886.287***
7. Transferències de capital	26.129	32.750	34.743	35.104	33.586	28.546	27.134	20.858
Ingressos de capital	***26.129***	***32.750***	***34.743***	***35.104***	***33.586***	***28.546***	***27.134***	***20.858***
Total ingressos	**17.228.961**	**17.684.763**	**18.083.100**	**18.226.240**	**18.145.184**	**18.164.143**	**16.145.623**	**18.907.145**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

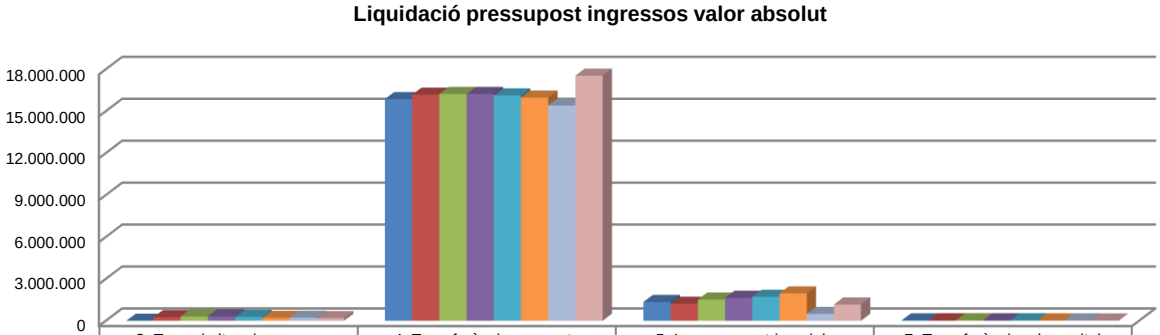
Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	1.105.935	1.082.252	1.098.901	1.192.803	1.264.147	1.149.392	1.215.022	1.196.959
2. Consum de béns corrents i serveis	16.957.985	16.310.153	16.778.818	16.890.140	16.603.054	16.654.751	11.834.545	15.753.838
3. Despeses financeres	1.565	12.720	23.530	15.753	18.142	15.417	4.213	4.174
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	100.000	-	-
Despeses corrents	***18.065.485***	***17.405.125***	***17.901.249***	***18.098.696***	***17.885.343***	***17.919.560***	***13.053.780***	***16.954.971***
6. Inversions reals	26.416	116.188	64.038	118.525	52.911	80.516	51.475	59.123
Despeses de capital	***26.416***	***116.188***	***64.038***	***118.525***	***52.911***	***80.516***	***51.475***	***59.123***
Total despeses	**18.091.901**	**17.521.313**	**17.965.287**	**18.217.221**	**17.938.254**	**18.000.076**	**13.105.255**	**17.014.094**

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)

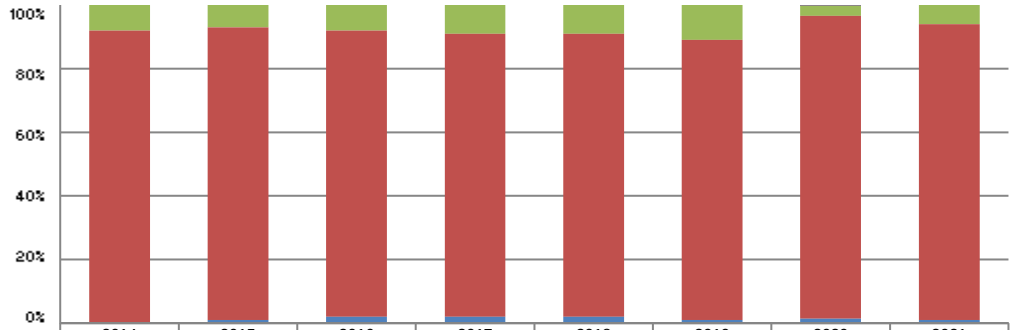
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
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
2019	209.990	15.966.077	1.959.530	28.546
2020	220.462	15.403.892	494.135	27.134
2021	188.016	17.538.942	1.159.329	20.858

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

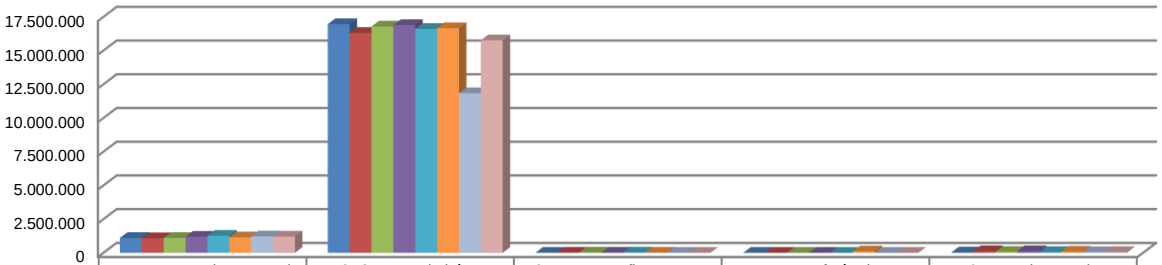
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
3. Taxes i altres ingressos	0%	1%	2%	2%	2%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	92%	92%	90%	89%	89%	88%	95%	93%
5. Ingressos patrimonials	8%	7%	8%	9%	9%	11%	3%	6%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

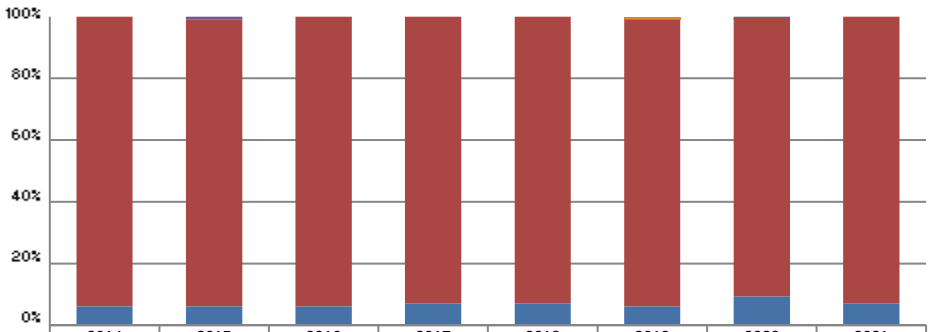
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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
2019	1.149.392	16.654.751	15.417	100.000	80.516
2020	1.215.022	11.834.545	4.213	-	51.475
2021	1.196.959	15.753.838	4.174	-	59.123

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	6%	6%	6%	7%	7%	6%	9%	7%
2. Consum de béns corrents i serveis	94%	93%	94%	93%	93%	93%	90%	93%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	1%	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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	17.228.961	17.684.763	18.083.100	18.226.240	18.145.184	18.164.143	16.145.623	18.907.145
Total despeses liquidades	18.091.901	17.521.313	17.965.287	18.217.221	17.938.254	18.000.076	13.105.255	17.014.094
Resultat pressupostari	**-862.940**	**163.450**	**117.813**	**9.019**	**206.930**	**164.067**	**3.040.368**	**1.893.051**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	820.274	1.217.890	1.160.044	3.812.299	4.126.453
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	123,8%	136,8%	133,3%	162,4%	159,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	47,6%	47,4%	55,1%	75,3%	95,1%
Indicadors			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	=	Subvencions / Total d'ingressos	89,2%	89,1%	88,1%	95,4%	92,9%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	85,2%	87,3%	88,1%	55,4%	81,9%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	78,9%	78,6%	79,1%	69,8%	81,3%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	-1.555,3%	-1.107,6%	-1.177,8%	-245,7%	-359,2%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	-364,3%	-333,3%	-330,8%	-96,8%	-136,6%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
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	106	96	64	1.385	168
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	69	67	69	108	112
Ratis d'endeutament			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	76,6%	69,9%	71,9%	60,6%	62,0%
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	0,4%	0,2%	0,1%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
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	4	6	0	2
Rati de rotació de creditors (Freqüència de pagament als creditors)	=	Despeses d'explotació / Creditors	5	5	5	3	3

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, 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 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 18.1 de la Llei del pressupost, Andorra Turisme, SAU, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la societat s'hauria de minorar per les quanties d'excedents d'exercicis anteriors que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.1.5)

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 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SAU. (nota 2.1.6)

Altres observacions

- 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 el 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 2021, 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 reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Andorra Turisme

Andorra la Vella , 17 de novembre de 2022

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 16 de novembre de 2022, 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 2021.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat

D'acord amb l'article 18.1 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).

Referent a l'observació relativa a la comptabilitat esmentada en el paràgraf posterior, la Societat li agradaria fer menció que en compliment de l'article 18.1 de la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost 2021, efectivament el Patrimoni Net de la Societat es disminueix en la quantitat de transferència no compromesa per tal de reconèixer un compte a pagar amb el Govern d'Andorra per la devolució de la subvenció. A continuació es mostra el càlcul de l'import corresponent a "Ingressos i despeses reconegudes en el Patrimoni Net" en el que es pot observar la disminució del mateix:

Import reconduït 2020	2.184.050
Subvenció corrent aprovada 2021	15.354.892
Subvenció capital aprovada 2021	19.960
Retorn subvenció reconduida 2020	(1.592.266)
Retorn subvenció 2021	(300.785)
	15.665.851

Així mateix, en el balanç de situació de la Societat, més específicament en la nota "Deutes amb empreses del grup i associades a c/t, es pot observar un compte a pagar de 1.893.051 euros, corresponent a reconèixer el comptes a pagar a favor de Govern, tal com s'esmenta en l'apartat 2.1.5 de l'informe del Tribunal de comptes.

Pels motius exposats, la Societat considera que si que dóna compliment a l'establert en l'article 18.1, de la Llei 18/2020.

Andorra Turisme SAU – Radio Andorra Avinguda de la Bartra s/n –AD200 Encamp
Tel. 89 11 89 – www.visitandorracom - info@visitandorra.com

Andorra Turisme

Així mateix, en el propi informe del Tribunal de Comptes, en l'apartat 2.1.5 s'esmenta: "*L'entitat reflexa en els seus comptes un deute amb Govern per excedents de transferències per un import de 1.893.051 euros, import que es liquida en data 18 de març de 2022. Quedarien pendents de regularitzar els eventuals excedents d'exercicis anteriors.*". En aquest punt, i un cop reconegut el deute amb Govern, la Societat no es troba en disposició de retornar l'esmentada proposta de retorn fins que els comptes quedin degudament formulats i signats per tots els membres del Consell d'Administració en data 17 de març de 2022, i aprovats pel Soci Únic, el M.I. Govern d'Andorra en data 6 d'abril de 2022. Així doncs, un cop aprovats els comptes anuals i la liquidació pressupostària, la Societat procedeix al retorn del compte a pagar en data 10 de maig de 2022 *(veure adjunt el justificant bancari del pagament)*.

La Societat considera que a data de formulació dels comptes anuals va complir amb l'obligació de minorar el Patrimoni Net i reconeixement d'un deute amb Govern per l'import de les subvencions no compromeses, així com en data de la present carta d'al·legacions, s'ha donat compliment al retorn de l'esmentat import.

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 la data de la present carta d'al·legacions, la Societat no disposa de cap pòlissa de crèdit contractada, donant compliment a l'observació del Tribunal de comptes.

Altres observacions

L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació. (nota 2.1.5)

En la Llei 19/2022, del 9 de juny, reguladora de l'impost sobre les estades en allotjaments turístics, de modificació de la Llei 16/2017, del 13 de juliol, general de l'allotjament turístic i de modificació de la Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA, s'adapten els seus estatuts de la Societat 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.

Andorra Turisme SAU – Radio Andorra Avinguda de la Bartra s/n –AD200 Encamp
Tel. 89 11 89 – www.visitandorracom - info@visitandorra.com

Andorra Turisme

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 2021.

Atentament,

Betim Budzaku
Director General d'Andorra Turisme

Andorra Turisme SAU – Radio Andorra Avinguda de la Bartra s/n –AD200 Encamp
Tel. 89 11 89 – www.visitandorracom - info@visitandorra.com

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 2021 del
CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Desembre de 2022

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada l'1 de desembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Naturalesa jurídica 6
1.4. Marc jurídic 7
1.5. Organització i control intern 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Comptes anuals 9
2.1.1. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió 13
2.1.2. Actius no corrents 14
2.1.3. Existències 15
2.1.4. Deutors 16
2.1.5. Inversions financeres a curt termini 16
2.1.6. Tresoreria i comptes financers 17
2.1.7. Patrimoni net 17
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit 18
2.1.9. Deutes a curt termini 19
2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar 19
2.1.11. Ingressos d'explotació 19
2.1.12. Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials 20
2.1.13. Despeses de personal 20
2.1.14. Altres despeses d'explotació 21
2.1.15. Resultats financers 21
2.1.16. Altres ingressos i despeses no recurrents 21
2.1.17. Impost de societats 22
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 23
2.3. Altres aspectes a destacar 25
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 26
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 30
5. CONCLUSIONS 30
6. AL·LEGACIONS 30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 33

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 2021, 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 2021.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022 i consta, entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria; juntament amb un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat, que incorporava la liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una 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 2021, 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 29 de juny de 2022.

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 2021, 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 general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- 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, modificat el 22 de gener de 2020.
- Llei 20/2007 del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 5-12-2018), i les seves modificacions posteriors.
- 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".
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de comptabilitat dels empresaris (el text refós de la qual va ser publicat per Decret del 15-02-2012) i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 15-02-2012, pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

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	2021	2020
ACTIUS NO CORRENTS	**18.736.283**	**23.500.612**
Immobilitzat intangible (nota 5)	5.644	9.446
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	5.644	9.446
Immobilitzat tangible (nota 6)	438.572	531.404
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	438.572	531.404
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 a)	18.292.067	22.959.762
Empreses del grup i associades	18.292.067	22.959.762
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	18.292.067	22.959.762
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
ACTIUS CORRENTS	**8.654.897**	**6.609.749**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	1.018.749	963.003
Matèries primeres i consumibles	1.018.749	963.003
Productes en curs de fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 b)	865.687	1.040.803
Clients per vendes i prestacions de serveis	167.916	140.891
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	691.715	898.338
Resta de crèdits i comptes a cobrar	6.056	1.574
Inversions financeres a curt termini (nota 8 c)	3.329.632	2.346.486
En empreses del grup i associades	3.329.632	2.346.486
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 d)	3.247.766	2.254.459
Ajustaments per periodificació (nota 11)	193.063	4.998
TOTAL ACTIU	**27.391.180**	**30.110.361**

PASSIU	2021	2020
PATRIMONI NET (nota 12)	**9.053.763**	**8.185.902**
Capital	3.289.700	3.289.700
Capital	3.289.700	3.289.700
Prima d'emissió	-	-
Reserves	4.896.202	4.225.842
Reserva legal	657.940	657.940
Reserva de revalorització	-	-
Reserva per a accions pròpies	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	4.238.262	3.567.902
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	867.861	670.360
Dividend a compte	-	-
PASSIUS NO CORRENTS	**13.506.746**	**17.422.736**
Provisions a llarg termini (nota 14 a)	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 a)	13.506.746	17.422.736
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	13.506.746	17.422.736
Altres	-	-
Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini (nota 13 b)	-	-
Subvencions (nota 17)	-	-
PASSIUS CORRENTS	**4.830.671**	**4.501.723**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 b)	3.000	3.000
Deutes a curt termini (nota 13 c)	3.995.974	3.737.176
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	3.915.990	3.668.262
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	79.984	68.914
Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini (nota 13 d)	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 e)	831.697	761.547
Proveïdors	799.179	731.110
Empreses del grup i associades, creditores	23	23
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	32.495	30.414
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
TOTAL PASSIU	**27.391.180**	**30.110.361**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2021	2020
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 a)	4.922.311	4.910.539
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	-	-
Total Ingressos d'explotació	**4.922.311**	**4.910.539**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials (nota 16 b)	(2.233.532)	(2.268.799)
Despeses de personal (nota 16 c)	(1.197.917)	(1.182.361)
a) Sous, salaris i assimilats	(1.014.361)	(1.007.081)
b) Càrregues socials	(157.954)	(156.661)
c) Altres despeses de personal	(25.602)	(18.619)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(103.026)	(60.538)
a) Amortització	(103.026)	(60.538)
b) Deteriorament	-	-
c) Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	(39.003)	(70.078)
a) Existències	(39.003)	(70.078)
b) Crèdits i comptes a cobrar	-	-
c) Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 d)	(1.117.357)	(1.116.783)
a) Arrendaments i cànons	(3.916)	-
b) Reparacions i conservació	(587.230)	(659.923)
c) Serveis professionals independents	(242.661)	(206.306)
d) Subministraments	(38.575)	(30.947)
e) Tributs	(19.551)	(19.077)
f) Altres serveis exteriors	(225.424)	(200.530)
Total despeses d'explotació	**(4.690.835)**	**(4.698.559)**
Resultat de l'explotació	**231.476**	**211.980**
Ingressos i despeses financeres (nota 16 e)		
Ingressos Financers	1.926.333	1.960.714
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	1.926.333	1.960.714
Despeses Financeres	(1.236.918)	(1.468.566)
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	(1.236.918)	(1.468.566)
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	**689.415**	**492.148**
Resultat de les operacions	**920.891**	**704.128**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	-	-
Altres despeses no recurrents	(49.751)	(33.768)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(49.751)**	**(33.768)**
Resultat abans d'impostos	**871.140**	**670.360**
Impost sobre beneficis (nota 18)	(3.279)	-
Resultat de l'exercici	**867.861**	**670.360**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total patrimoni net
Saldo ajustat a 31/12/19	**3.289.700**	**657.940**	**2.894.843**	**673.059**	**7.515.542**
Resultat de l'exercici	-	-	-	670.360	670.360
Operacions amb socis i propietaris	-	-	673.059	(673.059)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	-	673.059	(673.059)	-
Saldos a 31/12/20	**3.289.700**	**657.940**	**3.567.902**	**670.360**	**8.185.902**
Resultat de l'exercici	-	-	-	867.861	867.861
Operacions amb socis i propietaris	-	-	670.360	(670.360)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	-	670.360	(670.360)	-
Saldos a 31/12/21	**3.289.700**	**657.940**	**4.238.262**	**867.861**	**9.053.763**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**871.140**	**670.360**
Ajustaments del resultat	**3.137.164**	**3.354.915**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	103.026	60.536
Variació de provisions	39.003	3.000
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(1.926.333)	(1.960.714)
Despeses financeres	1.236.918	1.468.566
Altres	3.684.550	3.783.530
Canvis en el capital corrent de	**(29.758)**	**358.665**
Existències	(94.750)	2.131
Deutors i altres comptes a cobrar	175.116	441.603
Altres actius corrents	(188.065)	(733)
Creditors i altres comptes a pagar	77.941	(84.336)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**689.415**	**412.138**
Pagaments d'interessos	(1.236.918)	(1.468.566)
Cobraments d'interessos	1.926.333	1.960.174
Cobraments / (pagaments) per IS	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**4.667.961**	**4.876.091**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(6.392)**	**(315.750)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(6.392)	(315.130)
Immobilitzat intangible	-	(620)
Cobrament per desinversions	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(6.392)**	**(315.750)**
	-	-
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	**(3.668.262)**	**(3.436.569)**
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:	(3.668.262)	(3.436.569)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (amortització capital préstec)	(3.668.262)	(3.436.569)
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	**(3.668.262)**	**(3.436.569)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**993.307**	**1.123.772**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.254.459	1.130.687
Efectiu o equivalents al final del període	3.247.766	2.254.459

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 de 2005.

Aquest import a finançar dóna un cànon total d'inversió a abonar per l'Administració de 98.536.000 euros a raó d'un cànon anual d'inversió de 4.926.800 euros, d'acord amb el quadre d'amortització i règim de condicions financeres que s'estableixen en l'annex 3 del contracte, a partir del moment de recepció provisional de l'obra.

Per la seva banda, l'article 14.1 estipula que l'Administració, propietària de les instal·lacions del centre, un cop rebudes definitivament, en cedirà l'ús exclusiu i la possessió al concessionari, als efectes de la seva gestió i explotació.

La recepció provisional de l'obra es va efectuar en data 2 de maig de 2007 i la recepció definitiva el 8 de novembre de 2008.

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).

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 2021, l'import registrat en el balanç corresponent al dret pendent de cobrament ascendeix a 21.621.699 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 31.12.20	Altes	Baixes	Saldo al 31.12.21
Concessions administratives	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	33.413	-	-	33.413
Total Cost	**33.413**	-	-	**33.413**
Concessions administratives	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	(23.967)	(3.802)	-	(27.769)
Total amortització acumulada	**(23.967)**	**(3.802)**	-	**(27.769)**
Valor net	**9.446**	**(3.802)**	-	**5.644**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	Saldo al 31.12.20	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31.12.21
Instal·lacions tècniques	77.545	-	-	-	77.545
Maquinària	433.006	-	-	-	433.006
Utillatge	46.447	-	-	-	46.447
Altres instal·lacions	10.720	-	-	-	10.720
Mobiliari	54.851	-	-	-	54.851
Equips per a procés informació	81.685	6.392	(409)	-	87.668
Elements de transport	227.825	-	-	-	227.825
Altre immobilitzat	522.563	-	-	-	522.563
Immobilitzat tangible en curs	-			-	-
Total Cost	**1.454.642**	**6.392**	**(409)**	-	**1.460.625**
Instal·lacions tècniques	(45.422)	(10.738)	-	-	(56.160)
Maquinària	(172.105)	(37.020)	-	-	(209.125)
Utillatge	(46.447)	-	-	-	(46.447)
Altres instal·lacions	(7.212)	(3.508)	-	-	(10.720)
Mobiliari	(52.702)	(1.200)	-	-	(53.902)
Equips per a procés informació	(65.479)	(5.864)	409	-	(70.934)
Elements de transport	(26.505)	(28.478)	-	-	(54.983)
Altre immobilitzat	(507.366)	(12.416)	-	-	(519.782)
Total Amortització acumulada	**(923.238)**	**(99.224)**	**409**	-	**(1.022.053)**
Valor net	**531.404**	**(92.832)**	-	-	**438.572**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

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

Diferències en l'immobilitzat tangible i intangible

En el transcurs del treball de camp s'han detectat diferències entre els registres auxiliars de l'immobilitzat i els registres comptables. A tancament de l'exercici 2021 l'import que figura en els registres auxiliars és superior en 114.943 euros al que figura en els registres comptables.

Immobilitzat financer

Actius financers	Cost amortitzat	Negociació	Cost
Actius no corrents			
Immobilitzat financer	18.292.067	-	-
Total	**18.292.067**	-	-

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2020	2021
Actiu financer a llarg termini	22.161.891	18.292.067
Total	**22.161.891**	**18.292.067**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)
Nota: L'import correcte dels Actius financers a llarg termini per a l'exercici 2020 és de 22.959.762 euros.

	2020	2021
Valor inicial actiu financer	29.089.778	25.306.248
Increment inversió	286.070	-
Ingressos per manteniment (nota 16 a)	4.910.539	4.922.311
Ingressos financers (nota 16 e)	1.960.714	1.926.333
Menys entrades de caixa de la concessió	(10.940.853)	(10.533.193)
Total actiu financer	**25.306.248**	**21.621.699**
Actiu Financer a llarg termini	22.959.762	18.292.067
Actiu Financer a curt termini (nota 8 c)	2.346.486	3.329.632
Total actiu financer	**25.306.248**	**21.621.699**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.3. Existències

L'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

	2020	2021
Consumibles	49.623	63.686
Recanvis	968.464	1.044.300
Magatzem d'olis	14.994	14.151
Roba	-	5.693
Deteriorament de valor d'existències	(70.078)	(109.081)
Total	**963.003**	**1.018.749**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.4. Deutors

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

	2020	2021
Clients per vendes i prestacions de serveis	140.891	167.916
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades (nota 19 b)	898.338	691.715
Resta de crèdits i comptes a cobrar	1.574	6.056
Total	**1.040.803**	**865.687**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2020	2021
Govern d'Andorra (nota 19)	769.757	464.594
Forces Elèctriques d'Andorra (nota 19)	128.581	227.121
Total	**898.338**	**691.715**

El saldo de "Govern d'Andorra" a 31 de desembre de 2021 i 2020 correspon a la facturació pendent de cobrament al Govern d'Andorra en concepte de cànon d'acord amb el detall següent:

	2020	2021
Cànon R1 incineració	224.100	-
Cànon R2 deixalleria	309.183	219.821
Cànon R0 garantit	236.474	244.773
Total	**769.757**	**464.594**

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:

	2020	2021
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 a)	3.144.357	3.329.632
Total	**3.144.357**	**3.329.632**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)
Nota: L'import correcte de les Inversions financeres a curt termini per a l'exercici 2020 és de 2.346.486 euros.

2.1.6. Tresoreria i comptes financers

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

	2020	2021
Caixa	270	532
Bancs	2.254.189	3.247.234
Total	**2.254.459**	**3.247.766**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

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 31/12/2020	Resultat exercici	Distribució resultat	Saldo a 31/12/2021
Capital social	3.289.700,00	-	-	3.289.700,00
Reserva legal	657.939,76	-	-	657.939,76
Reserves voluntàries	3.520.608,08	-	670.360,00	4.190.968,08
Reserves adaptació NPGCA	47.294,00	-	-	47.294,00
Resultats	670.360,00	867.861,00	-670.360,00	867.861,00
Total	**8.185.901,84**	**867.861,00**	**-**	**9.053.762,84**

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Pòlissa de crèdit	-	-	-
Préstec 1 Crèdit Andorrà a ll/t	8.816.984,14	11.818.546,41	-3.001.562,27
Préstec 2 Crèdit Andorrà a ll/t	4.689.761,61	5.604.189,22	-914.427,61
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	**13.506.745,75**	**17.422.735,63**	**-3.915.989,88**
Pòlissa de crèdit	-	-	-
Préstec 1 Crèdit Andorrà a c/t	3.001.562,26	2.795.738,59	205.823,67
Préstec 2 Crèdit Andorrà a c/t	914.427,56	872.523,89	41.903,67
Deutes amb entitats de crèdit a c/t	**3.915.989,82**	**3.668.262,48**	**247.727,34**
Total deutes amb entitats de crèdit	**17.422.735,57**	**21.090.998,11**	**-3.668.262,54**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Les dades inicials dels deutes són les següents:

Descripció	Tipus d'interès	Venciment	Capital inicial/ límit crèdit
Préstecs			
Préstec Crèdit Andorrà (amb garantia pignorativa)	6,98%	05/07/2025	40.335.526,60
Préstec Crèdit Andorrà	4,70%	05/06/2027	15.000.000,00
Crèdits			
Pòlissa de crèdit: Crèdit Andorrà	ET+0,20%	05/06/2027	3.000.000,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

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 Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), 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:

	2020	2021
Deutes amb entitats de crèdit (nota 13 a)	3.668.262	3.915.990
Govern creditor per IGI (nota 18)	29.391	32.148
Govern creditor per IS (nota 18)	-	3.279
Govern creditor per IRNR (nota 18)	-	3.292
Caixa de Seguretat Social creditora	38.315	39.839
Govern creditor per IRPF (nota 18)	1.208	1.426
Total	**3.737.176**	**3.995.974**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	2020	2021
Proveïdors	731.110	799.179
Empreses del grup i associades creditores (nota 19 b)	23	23
Altres	30.414	32.495
Total	**761.547**	**831.697**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.11. Ingressos d'explotació

El desglossament dels ingressos d'explotació presenta el següent detall:

	2020	2021
Ingressos per operacions i manteniment (nota 8 a)	4.910.539	4.922.311
Total import net de la xifra de negoci	**4.910.539**	**4.922.311**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

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

Manca de control intern en la venda d'energia elèctrica i tèrmica

CTRA,SA factura a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) la venda d'energia elèctrica i tèrmica basant-se en els consums i preus que li facilita FEDA, sense que CTRA,SA efectuï cap tipus de control sobre la seva correcta aplicació.

L'entitat no disposa d'eines o mecanismes per determinar la rendibilitat de la venda d'electricitat i calor, el que comporta una manca en el control intern, al no disposar de les dades necessàries per determinar l'eficiència, eficàcia i oportunitat del desenvolupament d'aquesta activitat.

2.1.12. Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials

El desglossament de les despeses presenta el següent detall:

	2020	2021
Compres de matèries primes	226.658	166.597
Compres d'altres aprovisionaments	652.269	524.032
Treballs realitzats per altres empreses	1.457.819	1.637.653
Variació d'existències	(67.947)	(94.750)
Total aprovisionaments	**2.268.799**	**2.233.532**

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:

	2020	2021
Sous i salaris	1.007.081	1.014.361
Càrregues socials	156.661	157.954
Altres despeses de personal	18.619	25.602
Total despeses de personal	**1.182.361**	**1.197.917**

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:

	2020	2021
Arrendaments	-	3.916
Reparacions i conservacions	659.923	587.230
Assegurances	156.706	176.574
Serveis bancaris	19.015	19.363
Subministraments	30.947	38.575
Serveis de professionals independents	206.306	242.661
Publicitat i propaganda	12.879	13.225
Diversos	11.930	16.262
Tributs	19.077	19.551
Total altres despeses d'explotació	**1.116.783**	**1.117.357**

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:

	2020	2021
Ingressos financers	**1.960.714**	**1.926.333**
Interessos actiu financer (nota 8 a)	1.960.714	1.926.333
Altres	-	-
Despeses financeres	**(1.468.566)**	**(1.236.918)**
Interessos de deutes bancaris	(1.468.566)	(1.236.918)
Total ingressos i despeses financeres	**492.148**	**689.415**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.16. Altres ingressos i despeses no recurrents

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Altres ingressos no recurrents	-	-	-
Altres despeses no recurrents	49.752,68	33.768,44	15.984,24
Total	**49.752,68**	**33.768,44**	**15.984,24**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.17. Impost de societats

El detall de la liquidació de l'impost de societats és el que segueix:

	2020	2021
Resultat abans d'impostos	670.360	871.140
+/- Diferències permanents	5.231	7.098
+/- Diferències temporals	-	-
Bases de tributació negatives exercicis anteriors	(465.408)	(789.947)
Resultat ajustat (base de tributació)	**210.183**	**88.291**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2020	2021
Resultat ajustat (base de tributació)	210.183	88.291
x Tipus impositiu	10%	10%
Import brut (quota de tributació)	21.018	8.829
- Despeses no deduïbles / (ingressos no tributables)	-	-
- Deduccions aplicades	(21.018)	(5.550)
Impost corrent	-	**3.279**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2020	2021
Deducció doble imposició interna	(5.231)	(5.231)
Deducció per noves inversions	(15.787)	(319)
Impost deduccions generades i aplicades	**(21.018)**	**(5.550)**

Font: CTRA, SA
(Imports en 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 2020	Liquidat 2020	Pressupostat inicial 2021	Pressupostat final 2021	Liquidat 2021	Liquidat 21/20 %
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS						
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS						
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	10.806.636,00	6.871.253,64	10.632.860,00	10.632.860,00	6.848.644,52	-0,33%
6.- VENDA D'INVERSIONS REALS						
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						
	10.806.636,00	**6.871.253,64**	**10.632.860,00**	**10.632.860,00**	**6.848.644,52**	**-0,33%**
8.- ROMANENT DE TRESORERIA						
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**10.806.636,00**	**6.871.253,64**	**10.632.860,00**	**10.632.860,00**	**6.848.644,52**	**-0,33%**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

DESPESES	Pressupostat inicial 2020	Liquidat 2020	Pressupostat inicial 2021	Pressupostat final 2021	Liquidat 2021	Liquidat 21/20 %	Plurianuals
1.- DESPESES PERSONAL	1.237.112,00	1.182.361,26	1.226.661,00	1.226.661,00	1.197.915,79	1,32%	
2.- DESPESES CORRENTS	4.009.511,00	3.419.350,54	3.770.747,00	3.770.747,00	3.381.279,42	-1,11%	
3.- DESPESES FINANCERES	1.472.816,00	1.468.566,13	1.240.554,00	1.240.554,00	1.256.280,43	-14,46%	
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
DESPESES DE FUNCIONAMENT	**6.719.439,00**	**6.070.277,93**	**6.237.962,00**	**6.237.962,00**	**5.835.475,64**	**-3,87%**	**0,00**
6.- INVERSIONS REALS	207.970,00	309.564,90	28.850,00	28.850,00	5.983,30	-98,07%	
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
DESPESES D'INVERSIÓ	**207.970,00**	**309.564,90**	**28.850,00**	**28.850,00**	**5.983,30**	**-98,07%**	**0,00**
8.- ACTIUS FINANCERS	423.407,00	-2.964.409,19	681.167,00	681.167,00	-2.677.695,42	-9,67%	
9.- PASSIUS FINANCERS	3.455.820,00	3.455.820,00	3.684.881,00	3.684.881,00	3.684.881,00	6,63%	
VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	**4.087.197,00**	**800.975,71**	**4.394.898,00**	**4.394.898,00**	**1.013.168,88**	26,49%	**0,00**
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**10.806.636,00**	**6.871.253,64**	**10.632.860,00**	**10.632.860,00**	**6.848.644,52**	**-0,33%**	**0,00**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

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

- S'han observat diferències significatives entre la informació del programa d'actuació i els estats financers, entre altres els ingressos liquidats i els que es presenten en els estats financers.

2.3. Altres aspectes a destacar

Inadequació de la naturalesa jurídica de l'entitat i la seva propietat pública, solventada per la Llei 2/2022

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.

La Llei 2/2022, del 20 de gener, per a l'adaptació de la societat pública Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA com a instrument de gestió directa, té per objectiu dur a terme l'adaptació del règim de concessió sota el qual va ser constituïda CTRA, SA, i transformar-lo per tal que es reconegui la condició instrumental de la societat, com a mitjà propi del Govern per a la gestió dels seus serveis de tractament de residus i de valorització i distribució energètica.

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

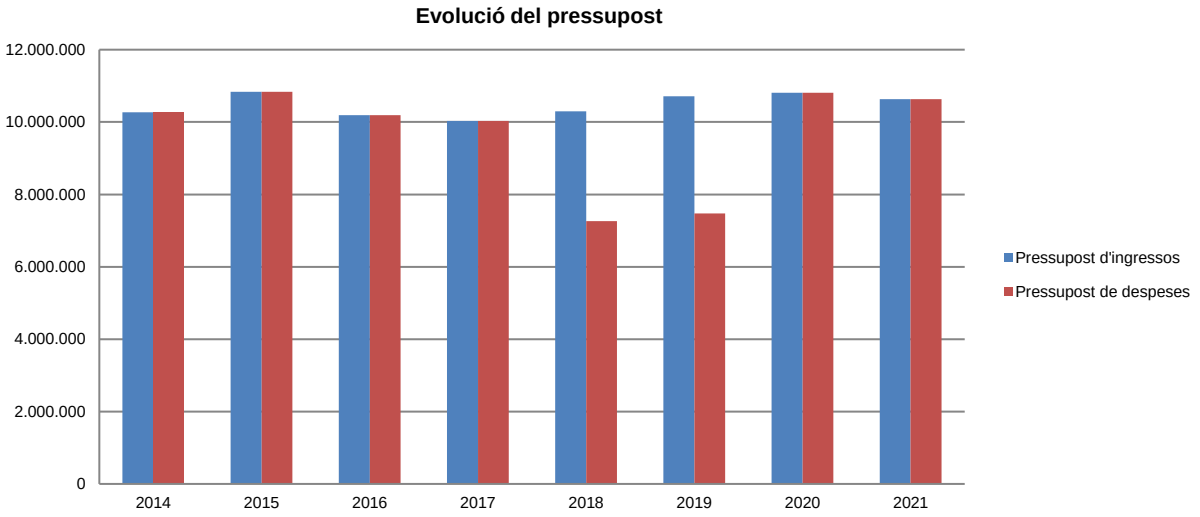
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018 (*)	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
5. Ingressos patrimonials	10.272.301	10.832.092	10.193.068	10.028.911	10.298.353	10.715.438	10.806.636	10.632.860
Ingressos corrents	***10.272.301***	***10.832.092***	***10.193.068***	***10.028.911***	***10.298.353***	***10.715.438***	***10.806.636***	***10.632.860***
Total ingressos	**10.272.301**	**10.832.092**	**10.193.068**	**10.028.911**	**10.298.353**	**10.715.438**	**10.806.636**	**10.632.860**

(*) 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 2014 (*)	Pressupost 2015 (*)	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	990.645	990.645	1.006.662	1.094.492	1.135.744	1.223.917	1.237.112	1.226.661
2. Consum de béns corrents i serveis	3.261.172	3.856.867	3.582.800	3.528.722	3.420.391	3.568.121	4.009.511	3.770.747
3. Despeses financeres	2.571.598	2.419.198	2.252.062	2.074.992	1.886.432	1.685.889	1.472.816	1.240.554
Despeses corrents	***6.823.415***	***7.266.710***	***6.841.524***	***6.698.206***	***6.442.567***	***6.477.927***	***6.719.439***	***6.237.962***
6. Inversions reals	159.000	170.126	104.500	207.750	244.772	679.526	207.970	28.850
8. Actius financers	933.794	884.456	736.244	270.747	570.623	316.683	423.407	681.167
9. Passius financers	2.356.092	2.510.800	2.510.800	2.852.208	-	-	3.455.820	3.684.881
Despeses de capital	***3.448.886***	***3.565.382***	***3.351.544***	***3.330.705***	***815.395***	***996.209***	***4.087.197***	***4.394.898***
Total despeses	**10.272.301**	**10.832.092**	**10.193.068**	**10.028.911**	**7.257.962**	**7.474.136**	**10.806.636**	**10.632.860**

(*) 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

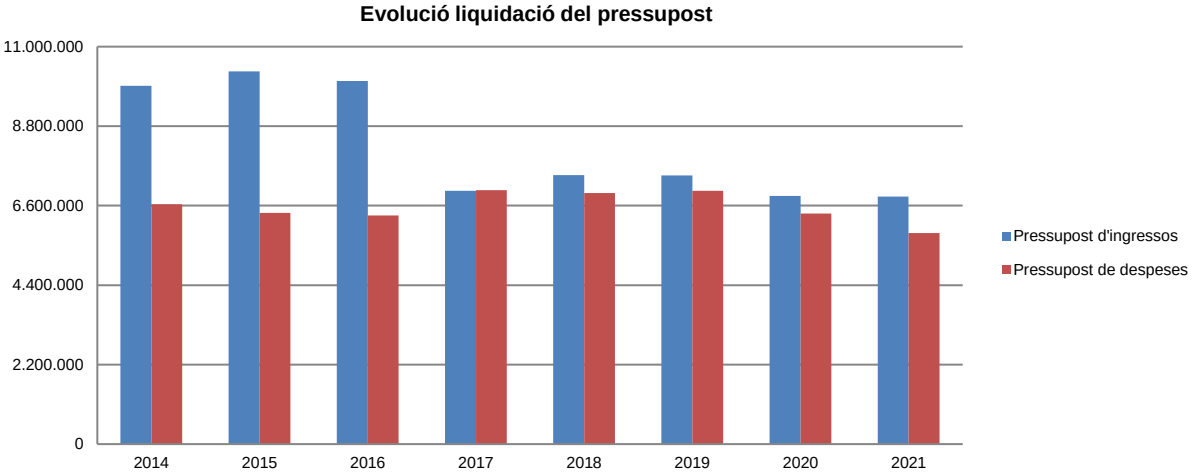
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
5. Ingressos patrimonials	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673	7.439.964	6.871.254	6.848.645
Ingressos corrents	***9.918.178***	***10.315.334***	***10.050.715***	***7.013.845***	***7.444.673***	***7.439.964***	***6.871.254***	***6.848.645***
Total ingressos	**9.918.178**	**10.315.334**	**10.050.715**	**7.013.845**	**7.444.673**	**7.439.964**	**6.871.254**	**6.848.645**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

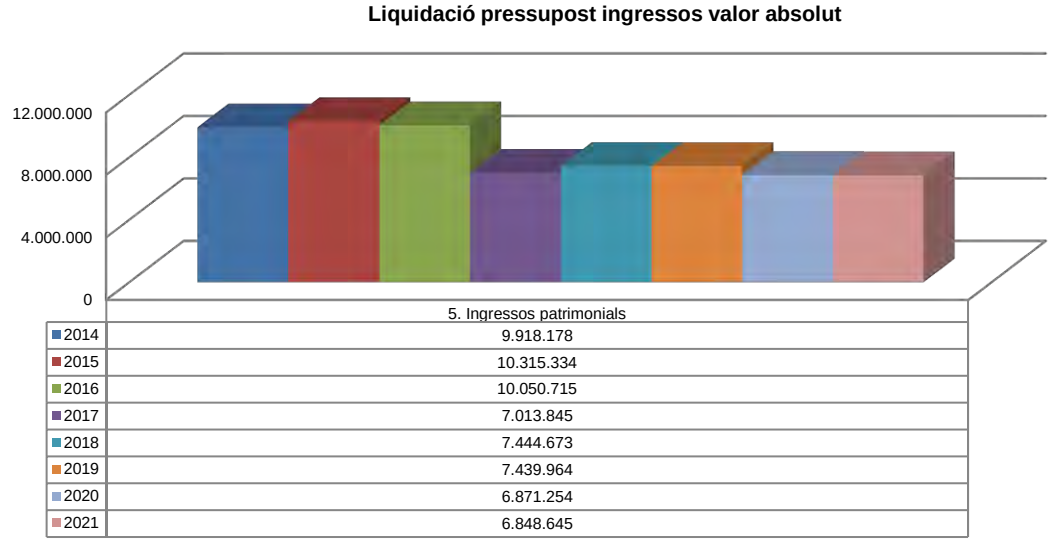
Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	1.011.188	1.038.776	1.078.724	1.159.919	1.208.784	1.215.046	1.182.361	1.197.916
2. Consum de béns corrents i serveis	2.840.737	2.672.014	2.899.629	3.779.361	3.836.191	3.823.644	3.419.350	3.381.279
3. Despeses financeres	2.565.621	2.395.390	2.245.301	2.078.176	1.888.564	1.705.335	1.468.566	1.256.280
Despeses corrents	***6.417.546***	***6.106.180***	***6.223.654***	***7.017.456***	***6.933.539***	***6.744.025***	***6.070.278***	***5.835.476***
6. Inversions reals	221.023	293.126	107.299	12.150	15.347	263.493	309.565	5.983
Despeses de capital	***221.023***	***293.126***	***107.299***	***12.150***	***15.347***	***263.493***	***309.565***	***5.983***
Total despeses	**6.638.569**	**6.399.306**	**6.330.953**	**7.029.606**	**6.948.886**	**7.007.518**	**6.379.843**	**5.841.459**

Sense actius ni passius financers
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)

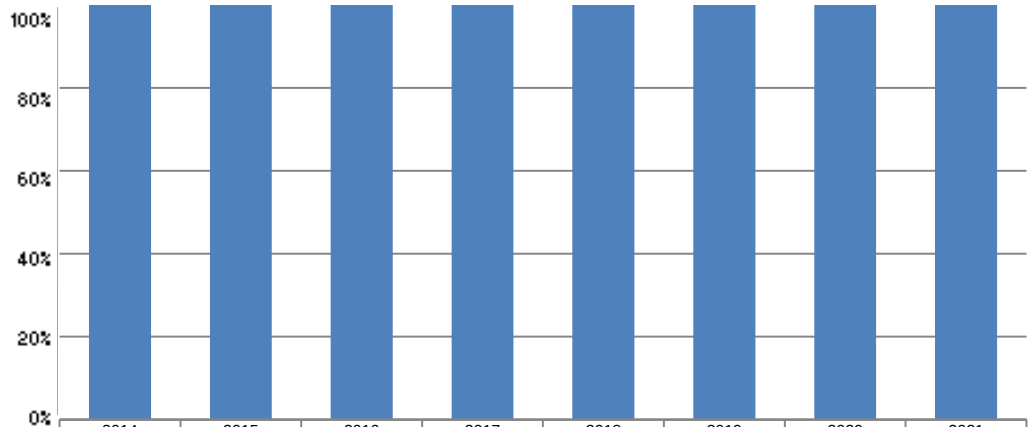
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	5. Ingressos patrimonials
2014	9.918.178
2015	10.315.334
2016	10.050.715
2017	7.013.845
2018	7.444.673
2019	7.439.964
2020	6.871.254
2021	6.848.645

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

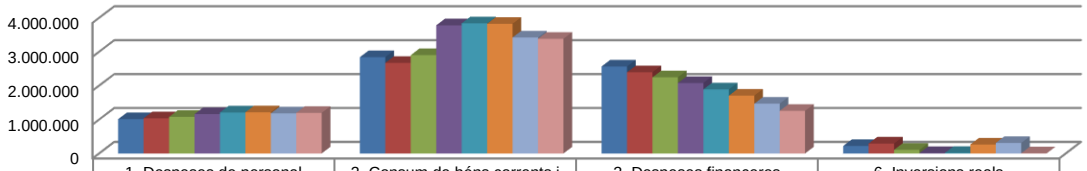
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
5. Ingressos patrimonials	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

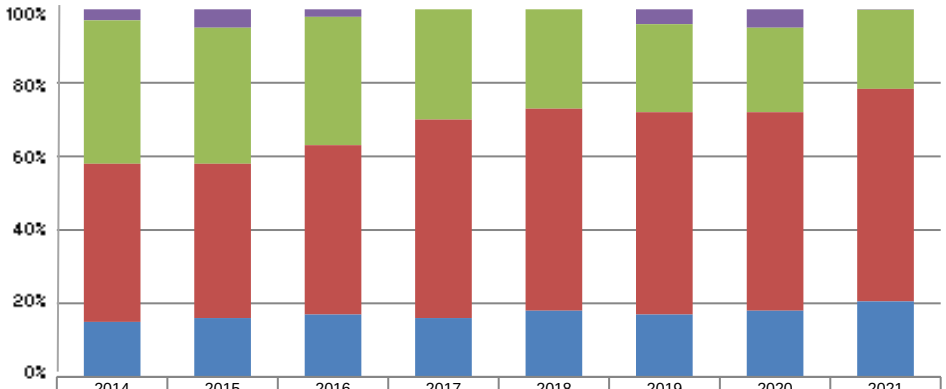
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2014	1.011.188	2.840.737	2.565.621	221.023
2015	1.038.776	2.672.014	2.395.390	293.126
2016	1.078.724	2.899.629	2.245.301	107.299
2017	1.159.919	3.779.361	2.078.176	12.150
2018	1.208.784	3.836.191	1.888.564	15.347
2019	1.215.046	3.823.644	1.705.335	263.493
2020	1.182.361	3.419.350	1.468.566	309.565
2021	1.197.916	3.381.279	1.256.280	5.983

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	15%	16%	17%	16%	18%	17%	18%	21%
2. Consum de béns corrents i serveis	43%	42%	46%	54%	55%	55%	54%	58%
3. Despeses financeres	39%	37%	35%	30%	27%	24%	23%	22%
6. Inversions reals	3%	5%	2%	0%	0%	4%	5%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673	7.439.964	6.871.254	6.848.645
Total despeses liquidades	6.638.569	6.399.306	6.330.953	7.029.606	6.948.886	7.007.518	6.379.843	5.841.459
Resultat pressupostari	**3.279.609**	**3.916.028**	**3.719.762**	**-15.761**	**495.787**	**432.446**	**491.411**	**1.007.186**

Sense actius ni passius financers
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.492.943	1.545.765	1.571.513	2.108.026	3.824.226
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	138,3%	136,5%	136,1%	146,8%	179,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	4,7%	7,9%	26,0%	50,1%	67,2%
Indicadors			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	100,0%	100,0%	100,0%	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	44,0%	44,7%	46,6%	48,3%	47,6%
Ratis d'endeutament i rendibilitat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total des recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	83,0%	80,8%	77,2%	72,8%	66,9%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	12,3%	14,7%	17,1%	20,5%	26,3%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	41,6%	34,9%	31,0%	29,9%	25,1%
Marge brut d'explotació (Hauria de ser un valor pròxim al 4%)	=	Resultat brut d'explotació / Import net xifra negoci	-0,4%	6,1%	6,7%	4,3%	4,7%
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	-1,4%	6,8%	9,0%	8,2%	9,6%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	-0,2%	1,3%	2,0%	2,2%	3,2%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
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	95	119	99	77	64
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	57	66	60	57	62

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 Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019) 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)

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 2021, 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 reprodueix a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 21/11/22
Hora d'entrada: 8'50h
Núm.: 202-22 (2)

Al Tribunal de Comptes,

La sotasignada, Cristina Rico Flor, gerent de la societat pública CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA («CTRASA»), en seguiment de l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, emès pel Tribunal de Comptes, i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de 31 d'octubre de 2022, rebuda el 31 d'octubre d'enguany, i en aplicació del que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril de 2000, formulo aquest escrit de:

AL·LEGACIONS

Per posar en coneixement d'aquest Tribunal de Comptes diversos extrems en relació amb les observacions i recomanacions que conté l'informe esmentat i que, a criteri d'aquesta societat, requereixen alguna precisió:

1. **L'endeutament de la societat vulnera la limitació de l'article 12.5 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat d eles finances públiques i d'estabilitat pressupostaria i fiscal d'acord amb el qual l'endeutament de CTRA, SA no pot superar el 50 % dels seus fons propis consolidats de cada entitat o grup d'entitats. (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. En aquest sentit, cal posar en relleu que la societat CTRASA repercuteix al Govern d'Andorra el cost de la construcció, així com les comissions bancàries i els interessos suportats entre la data de construcció i la recepció provisional, i ho fa mitjançant un cànon anual d'inversió.
   També volem posar de manifest que aquest endeutament no és necessari per al funcionament i l'explotació del centre, sinó que es necessita únicament per fer front als costos corresponents a la construcció.

   Per un altra banda, cal considerar que 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. No obstant això, volem fer constar que a la llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici 2022, es contempla a la disposició final quarta el següent redactat:

   "Article 12. Limitació d'endeutament
   [...]
   5. El deute dels organismes públics i les entitats públiques i parapúbliques que estan vinculades a l'Administració general i les societats públiques amb una participació de

l'Administració general de l'Estat majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control no pot superar el cinquanta per cent (50%) dels fons propis consolidats de cada entitat, llevat que el deute consolidat de l'entitat intermèdia del grup al qual pertany si que acompleixi de forma consolidada el límit de deute referit. A l'efecte de seguiment i control de l'endeutament de les societats públiques amb una participació de l'Administració general de l'Estat majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control, l'entitat intermèdia i la dominant, que és l'entitat que en té una o més dependents, ha de presentar en la data de tancament els seus estats consolidats d'acord amb la normativa aplicable.

Al considerar CTRASA dins del grup de societats depenent de FEDA, segons Estats Financers Consolidats auditats del grup FEDA, se evidencia que la ràtio d'endeutament sobre fons propis no supera el 50% establert per la llei.

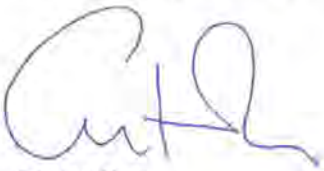
Actualment les accions de CTRASA són propietat de Govern en un 28,3% i de FEDA en un 71,7%, que n'és el soci majoritari.

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 2021, 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, 19 de novembre de 2022



Cristina Rico

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 2021, de
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Febrer de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 23 de febrer de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de Radio i Televisió d'Andorra, SA.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Naturalesa jurídica 6
1.4. Marc jurídic 6
1.5. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Comptes anuals 8
2.1.1. Actius no corrents 11
2.1.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini 13
2.1.3. Inversions financeres a curt termini 13
2.1.4. Tresoreria i comptes financers 14
2.1.5. Patrimoni net 14
2.1.6. Provisions a llarg termini 14
2.1.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts 15
2.1.8. Deutes a curt termini 15
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar 16
2.1.10. Ajustaments per periodificació 16
2.1.11. Altres despeses d'explotació 16
2.1.12. Despeses de personal 18
2.1.13. Import net de la xifra de negoci 18
2.1.14. Altres ingressos d'explotació 18
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 20
2.3. Altres aspectes a destacar 21
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 26
5. CONCLUSIONS 26
6. AL·LEGACIONS 27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 27

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, de Ràdio i Televisió d'Andorra, SA (en endavant RTVA, SA).

La fiscalització de RTVA, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2022 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera 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 2021 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 20 de juliol de 2022.

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 general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, de 13 d'abril del 2000, modificada per la Llei 20/2012, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra SA, del 13 d'abril del 2000 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu el 5-12-2018) i les seves modificacions posteriors.
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu el 15-02-2012) i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Llei 18/2020, de 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

La societat s'estructura en departaments amb un cap responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en el seu director general.

L'àmbit de la gestió econòmica i financera és dut a terme pel departament d'administració i recursos humans de la societat.

La societat disposa d'un manual de procediments escrits per donar resposta als requeriments de la norma ISO9001:2015.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2021 de data 31 de març de 2021, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2020. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat de l'informe de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

BALANÇ DE SITUACIÓ a 31 de desembre de 2020 i 2021
(en euros)

ACTIU		2021	2020
ACTIUS NO CORRENTS		**630.895,20**	**619.144,97**
Immobilitzat intangible	Nota 5	82.950,20	136.641,82
Immobilitzat tangible	Nota 6	547.945,00	482.503,15
ACTIUS CORRENTS		**1.148.357,74**	**1.367.581,89**
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 7	416.929,70	411.190,46
Inversions financeres a curt termini	Nota 7	2.724,25	2.612,85
Tresoreria	Nota 7	521.603,12	755.836,46
Ajustaments per periodificació	Nota 10	207.100,67	197.942,12
TOTAL ACTIU		**1.779.252,94**	**1.986.726,86**

PASSIU		2021	2020
PATRIMONI NET		**698.550,40**	**727.071,56**
Capital	Nota 8	601.012,10	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	Nota 8	100.600,70	(4.414,23)
Resultat de l'exercici	Nota 8	(3.062,40)	130.473,69
PASSIUS NO CORRENTS		**647.950,31**	**694.206,67**
Provisions a llarg termini	Nota 12	0,00	56.804,13
Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 13	647.950,31	637.402,54
PASSIUS CORRENTS		**432.752,23**	**565.448,63**
Deutes a curt termini	Nota 9	74.874,90	67.193,88
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 9	522,82	640,90
Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 9	354.519,98	496.713,85
Ajustaments per periodificació	Nota 11	2.834,53	900,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**1.779.252,94**	**1.986.726,86**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS dels exercicis anuals 2021 i 2020
(en euros)

		2021	2020
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	Nota 14		
Import net de la xifra de negocis		487.655,38	469.862,72
Altres ingressos d'explotació		3.602.401,80	3.602.296,20
Total ingressos d'explotació		**4.090.057,18**	**4.072.158,92**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	Nota 14		
Despeses de personal		(2.654.051,61)	(2.435.443,24)
Sous, salaris i similars		(2.274.749,28)	(2.091.035,73)
Càrregues socials		(373.202,66)	(336.107,25)
Altres despeses de personal		(6.099,67)	(8.300,26)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(278.266,19)	(263.764,24)
Deteriorament del circulant		56.804,13	(31.989,68)
Altres despeses d'explotació		(1.210.451,61)	(1.200.471,16)
Total despeses d'explotació		**(4.085.965,28)**	**(3.931.668,32)**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**4.091,90**	**140.490,60**
RESULTAT FINANCER		**(6.674,29)**	**(10.012,18)**
Resultat financer		(6.674,29)	(10.012,18)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(2.582,39)**	**130.478,42**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		**(480,01)**	**(4,73)**
Altres ingressos i despeses no recurrents		(480,01)	(4,73)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(3.062,40)**	**130.473,69**
Impost sobre beneficis		**0,00**	**0,00**
RESULTAT DE L'EXERCICI		**(3.062,40)**	**130.473,69**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT A 31-12-2021
(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 31/12/2019	601.012,10			0,00		-24.861,70	0,00	19.752,96		595.903,36
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2019 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/2020	601.012,10			0,00		-5.108,74	0,00	0,00		595.903,36
I Resultat de l'exercici								130.473,69		130.473,69
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)										
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)						694,51				694,51
C) Saldo 31/12/2020	601.012,10			0,00		-4.414,23	0,00	130.473,69		727.071,56
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2020 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2021	601.012,10			0,00		126.059,46	0,00	0,00		727.071,56
I Resultat de l'exercici								-3.062,40		-3.062,40
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						-25.458,76				-25458,76
E) Saldo 31/12/2018	601.012,10			0,00		100.600,70	0,00	-3.062,40		698.550,40

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Mancances d'informació o incorreccions detectades en la memòria i en els comptes presentats

Contràriament als requeriments del PGC, no s'informa en la memòria en relació a la nota corresponent a la situació fiscal de l'entitat.

2.1.1. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

Cost	Despeses d'establiment	Drets entrada a institucions	Propietat industrial	Aplicacions informàtiques	Total
Saldo a 01.01.20	-	325.847,88	104.874,72	621.141,55	1.049.864,15
Altes	-	0,00	8.555,55	100.500,52	109.056,07
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.20	-	325.847,88	111.430,27	721.642,07	1.158.920,22
Altes	-	0,00	12.350,00	11.403,04	23.753,04
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.21	-	325.847,88	123.780,27	733.045,11	1.182.673,26
Amortització acumulada					
Saldo a 01.01.20	-	-	-	-	-943.290,16
Altes	-	-	-	-	-78.988,24
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.20	-	-	-	-	-1.022.278,40
Altes	-	-	-	-	-77.444,66
Baixes	-	-	-	-	
Traspassos	-	-	-	-	
Saldo a 31.12.21	-	-	-	-	-1.099.723,06
Correccions de valor					
Saldo a 01.01.20	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.20	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.21	-	-	-	-	-
Valor Net 31.12.21	-	325.847,88	123.780,27	733.045,11	82.950,20

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

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

Cost	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	Immobilitzat en curs i bestretes	Total
Saldo a 01.01.20	2.871.741,54	8.054.656,00	-	10.926.397,54
Altes	-	187.870,16	-	187.870,16
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.20	2.871.741,54	8.242.526,16	-	11.114.267,70
Altes	-	266.263,38	-	266.263,38
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.21	2.871.741,54	8.508.789,54	-	11.380.531,08
Amortització acumulada				
Saldo a 01.01.20	-	-	-	-10.446.988,55
Altes	-	-	-	-184.776,00
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.20	-	-	-	-10.631.764,55
Altes	-	-	-	-200.821,53
Baixes	-	-	-	
Traspassos	-	-	-	
Saldo a 31.12.21	-	-	-	-10.832.586,08
Correccions de valor				
Saldo a 01.01.20	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-
Saldo a 31.12.20	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-
Saldo a 31.12.21	-	-	-	-
Valor Net 31.12.21	**2.871.741,54**	**8.508.789,54**	**-**	**547.945,00**

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

En els saldos dels estats financers es reflecteixen immobilitzats totalment amortitzats. De les manifestacions obtingudes i de la documentació obtinguda, consta que, durant l'exercici 2021 i en exercicis anteriors, s'han produït baixes d'actius obsolets, irreparables o totalment amortitzats, les quals no han tingut el seu reflex comptable. Es recomana la realització d'un inventari físic exhaustiu de tots els immobilitzats que permeti 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, el seu reflex comptable i que permeti ajustar el registre auxiliar.

2.1.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes a cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

	2021	2020
Clients	81.833,89	79.089,34
Deutors per operacions comercials	0,00	0,00
Deutors per operacions altres	2.115,91	743,71
Cobraments diferits curt termini	304.352,17	309.465,30
M.I. Govern (impostos indirectes suportats)	29.620,80	21.480,51
Bestretes de remuneracions	(993,07)	411,60
Total	**416.929,70**	**411.190,46**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.3. Inversions financeres a curt termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	2.724,25	2.612,85	111,40
Total	**2.724,25**	**2.612,85**	**111,40**

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Caixa	775,38	359,31	416,07
Bancs i institucions de crèdits	520.827,74	755.477,15	-234.649,41
Total	**521.603,12**	**755.836,46**	**-234.233,34**

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.

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 31/12/2020	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2021
Capital social	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	-4.414,23	-25.458,76	130.473,69	100.600,70
Resultat de l'exercici	130.473,69	-3.062,40	-130.473,69	-3.062,40
Total	**727.071,56**	**-28.521,16**	**-**	**698.550,40**

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 els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31/12/2021
Provisió per responsabilitats	56.804,13	-	-56.804,13	-
Total	**56.804,13**	**-**	**-56.804,13**	**-**

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 31/12/2020	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2021
Subvencions de capital - any 2009	-6.123,08	-	-	-6.123,08
Subvencions de capital - any 2012	38,77	-	-28,36	10,41
Subvencions de capital - any 2013	678,93	-	-237,11	441,82
Subvencions de capital - any 2014	364,39	-	-119,40	244,99
Subvencions de capital – any 2016	10.094,58	-	-9.800,62	293,96
Subvencions de capital – any 2017	56.926,22	-	-33.610,03	23.316,19
Subvencions de capital – any 2018	108.551,93	-	-59.258,46	49.293,47
Subvencions de capital – any 2019	196.832,74	-	-82.950,75	113.881,99
Subvencions de capital – any 2020	270.038,06	-	-82.034,40	188.003,66
Subvencions de capital – any 2021	-	290.016,42	-11.429,52	278.586,90
Total	**637.402,54**	**290.016,42**	**-279.468,65**	**647.950,31**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Diferència entre els actius no corrents nets i les subvencions de capital

Les subvencions de capital destinades a l'adquisició d'actius no corrents s'activen pel mateix import que el bé que es subvenciona, i es van menysvalorant per les pertinents quotes d'amortització, el que comporta un resultat nul a efectes d'ingressos i despeses. S'observa que el total dels actius corrents nets seria de 630.895 euros, import inferior al total de subvenció pendent de passar a resultats que és de 647.950 euros.

2.1.8. Deutes a curt termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

	2021	2020
Disposat pòlissa de crèdit	0,00	0,00
Caixa Andorrana de Seguretat Social creditora	73.331,45	66.320,87
Efectes bancaris pendents de càrrec	1.543,45	873,01
Total	**74.874,90**	**67.193,88**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	2021	2020
Proveïdors	352.456,20	491.164,78
Remuneracions pendents de pagament	2.063,78	5.549,07
Total	**354.519,98**	**496.713,85**

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Despeses anticipades	207.100,67	197.942,12	9.158,55
Total	**207.100,67**	**197.942,12**	**9.158,55**

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Cobraments pendents d'aplicació	2.834,53	900,00	1.934,53
Total	**2.834,53**	**900,00**	**1.934,53**

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 2021	Saldo 2020	Variació
Arrendaments i cànons	410.771,80	378.101,81	32.669,99
Reparacions i conservació	139.779,83	152.256,20	-12.476,37
Serveis de professionals independents	16.624,52	17.425,06	-800,54
Transports	4.110,97	1.937,88	2.173,09
Primes d'assegurances	30.955,65	31.432,11	-476,46
Publicitat i propaganda	1.976,25	-	1.976,25
Subministraments	131.560,49	165.283,91	-33.723,42
Altres serveis	470.323,47	451.399,34	18.924,13
Tributs	4.348,63	2.634,85	1.713,78
Total	**1.210.451,61**	**1.200.471,16**	**9.980,45**

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 2021	Saldo 2020	Variació
Lloguer edifici	161.280,00	131.936,00	29.344,00
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	110.166,38	108.893,02	1.273,36
Lloguer de vehicles	12.195,36	12.259,08	-63,72
Altres lloguers	127.130,06	125.013,71	2.116,35
Total arrendaments i cànons	**410.771,80**	**378.101,81**	**32.669,99**

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 2021	Saldo 2020	Variació
Despeses de producció	234.670,01	180.989,22	53.680,79
Telecomunicacions	43.901,82	42.026,12	1.875,70
Estudis, treballs i productores	154.052,69	190.305,56	-36.252,87
Serveis de neteja i seguretat	33.188,80	33.757,39	-568,59
Altres	4.510,15	4.231,05	279,10
Total altres serveis	**470.323,47**	**451.309,34**	**19.014,13**

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 2021	Saldo 2020	Variació
Sous i salaris	2.274.749,28	2.091.035,73	183.713,55
Indemnitzacions	-	-	-
Seguretat social a càrrec de l'empresa	352.635,33	324.115,00	28.520,33
Formació i perfeccionament del personal	20.567,33	11.992,25	8.575,08
Altres prestacions al personal	6.099,67	8.300,26	-2.200,59
Total	**2.654.051,61**	**2.435.443,24**	**218.608,37**

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 2021	Saldo 2020	Variació
Prestació de serveis	487.655,38	469.862,72	17.792,66
Total	**487.655,38**	**469.862,72**	**17.792,66**

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 2021	Saldo 2020	Variació
Subvencions corrents	3.322.933,15	3.339.631,31	-16.698,16
Subvencions de capital traspassades a resultats	279.468,65	262.664,89	16.803,76
Total	**3.602.401,80**	**3.602.296,20**	**105,60**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2021 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Import	Data cobrament
Subvenció 1er trimestre (a compte)	830.733,28	26/03/2021
Subvenció 2n trimestre	830.733,29	21/05/2021
Subvenció 3er trimestre	830.733,29	17/09/2021
Subvenció 4rt trimestre	830.733,29	05/11/2021
Total subvencions corrents	**3.322.933,15**	
Traspàs a resultat de subvencions de capital	**279.468,65**	
Total	**3.602.401,80**	

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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021.

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 31/12/2021

Conceptes pressupostaris	Press.2021	Aprovat Consell G.	Variació	Pressupost 2021	Liquidat al 31/12/2021	Diferència pressupost	Liq.%
1 Despeses de personal	2.589.477,56	2.589.477,56	-	2.589.477,56	2.654.051,61	(64.574,05)	102,49
2 Consum de béns corrents i serveis	1.110.455,59	1.110.455,59	-	1.110.455,59	1.210.451,61	(99.996,02)	109,00
3 Despeses financeres	3.000,00	3.000,00	-	3.000,00	7.298,24	(4.298,24)	243,27
6 Inversió real	290.030,00	290.030,00	-	290.030,00	290.016,42	13,58	100,00
Total despeses	**3.992.963,15**	**3.992.963,15**	-	**3.992.963,15**	**4.161.817,88**	**(168.854,73)**	**104,23**
3 Altres ingressos	-	-	-	-	16.110,14	(16.110,14)	-
4 Transferències corrents	3.322.933,15	3.322.933,15	-	3.322.933,15	3.322.933,15	(0,00)	100,00
5 Ingressos patrimonials	380.000,00	380.000,00	-	380.000,00	472.169,19	(92.169,19)	124,26
7 Transferències de capital	290.030,00	290.030,00	-	290.030,00	290.016,42	13,58	100,00
8 Passiu financer	-	-	-	-	60.588,98	(60.588,98)	-
Total ingressos	**3.992.963,15**	**3.992.963,15**	-	**3.992.963,15**	**4.161.817,88**	**(168.854,73)**	**104,23**
Resultat pressupostari al 31/12/2021					**0,00**		

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Liquidació de romanent de tresoreria no procedent

L'entitat ha liquidat com a ingrés l'import de 60.589 euros en concepte de romanent de tresoreria aportat al finançament de despeses d'inversió. Atès que aquest romanent de tresoreria és fruit d'ingressos ja liquidats en exercicis anteriors no procedeix liquidar-lo novament. Conseqüència d'aquest fet, el resultat pressupostari seria negatiu de 60.589 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 7 d'abril de 2022.

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

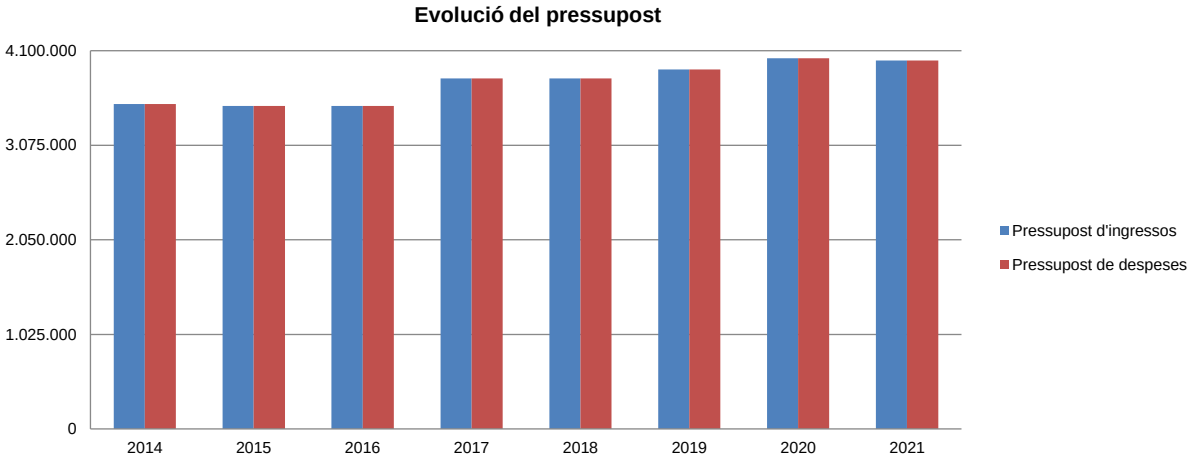
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	2.877.476	2.885.955	2.985.245	3.142.901	3.142.901	3.242.476	3.339.631	3.322.933
5. Ingressos patrimonials	450.000	420.000	358.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000
Ingressos corrents	***3.327.476***	***3.305.955***	***3.343.245***	***3.522.901***	***3.522.901***	***3.622.476***	***3.719.631***	***3.702.933***
7. Transferències de capital	195.569	195.569	156.847	275.200	275.200	275.200	297.030	290.030
Ingressos de capital	***195.569***	***195.569***	***156.847***	***275.200***	***275.200***	***275.200***	***297.030***	***290.030***
Total ingressos	**3.523.045**	**3.501.524**	**3.500.092**	**3.798.101**	**3.798.101**	**3.897.676**	**4.016.661**	**3.992.963**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	2.190.552	2.216.557	2.266.830	2.375.153	2.406.841	2.496.790	2.589.478	2.589.478
2. Consum de béns corrents i serveis	1.133.923	1.086.398	1.073.415	1.144.748	1.113.060	1.122.686	1.127.154	1.110.456
3. Despeses financeres	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Despeses corrents	***3.327.475***	***3.305.955***	***3.343.245***	***3.522.901***	***3.522.901***	***3.622.476***	***3.719.631***	***3.702.933***
6. Inversions reals	195.570	195.569	156.847	275.200	275.200	275.200	297.030	290.030
Despeses de capital	***195.570***	***195.569***	***156.847***	***275.200***	***275.200***	***275.200***	***297.030***	***290.030***
Total despeses	**3.523.045**	**3.501.524**	**3.500.092**	**3.798.101**	**3.798.101**	**3.897.676**	**4.016.661**	**3.992.963**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

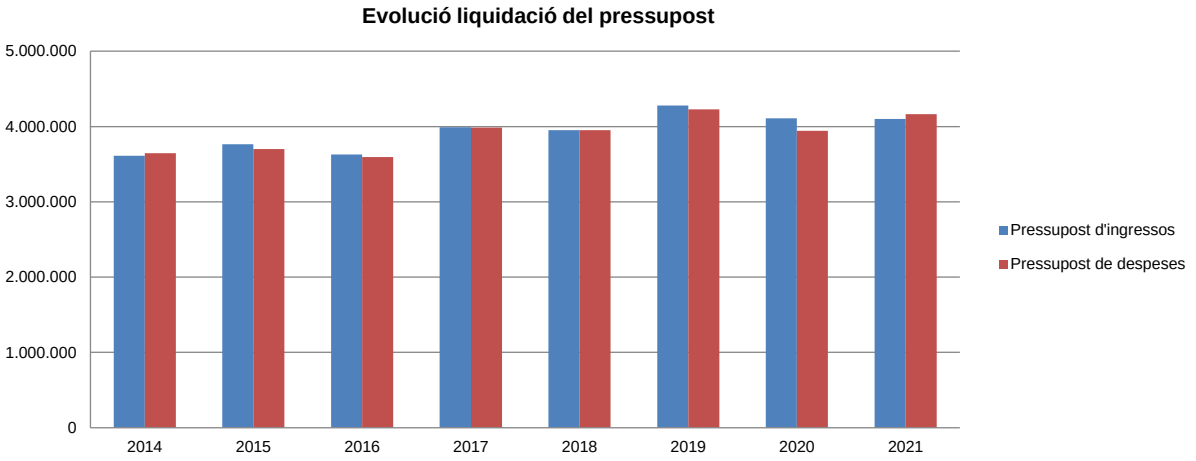
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
3. Taxes i altres ingressos	22.849	19.301	17.520	27.458	19.242	19.996	5.965	16.110
4. Transferències corrents	3.071.064	2.885.955	2.985.245	3.142.901	3.142.901	3.242.476	3.339.631	3.322.933
5. Ingressos patrimonials	425.618	661.640	468.669	543.682	515.353	742.797	464.025	472.169
Ingressos corrents	***3.519.531***	***3.566.896***	***3.471.434***	***3.714.041***	***3.677.496***	***4.005.269***	***3.809.621***	***3.811.212***
7. Transferències de capital	91.645	195.548	156.826	275.190	275.094	275.180	296.926	290.016
Ingressos de capital	***91.645***	***195.548***	***156.826***	***275.190***	***275.094***	***275.180***	***296.926***	***290.016***
Total ingressos	**3.611.176**	**3.762.444**	**3.628.260**	**3.989.231**	**3.952.590**	**4.280.449**	**4.106.548**	**4.101.228**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

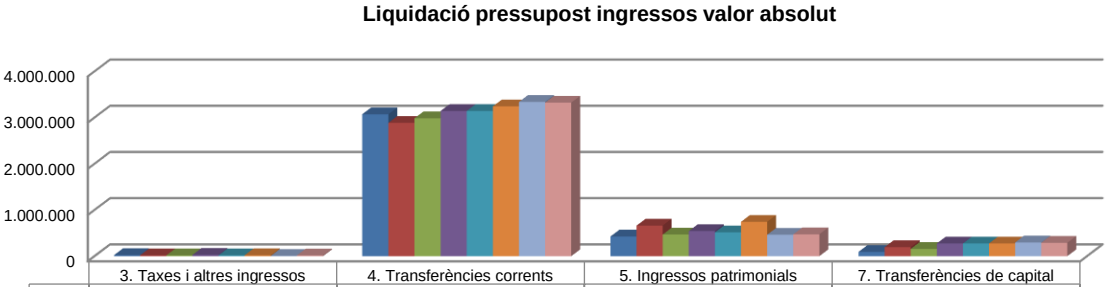
Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	2.304.498	2.330.488	2.264.881	2.494.220	2.474.511	2.626.177	2.435.443	2.654.052
2. Consum de béns corrents i serveis	1.170.842	1.169.731	1.168.119	1.209.923	1.196.764	1.320.138	1.200.471	1.210.452
3. Despeses financeres	3.371	5.996	3.257	4.373	3.713	5.165	10.140	7.298
Despeses corrents	***3.478.711***	***3.506.215***	***3.436.257***	***3.708.516***	***3.674.988***	***3.951.480***	***3.646.054***	***3.871.802***
6. Inversions reals	165.773	195.548	156.826	275.190	275.094	275.180	296.926	290.016
Despeses de capital	***165.773***	***195.548***	***156.826***	***275.190***	***275.094***	***275.180***	***296.926***	***290.016***
Total despeses	**3.644.484**	**3.701.763**	**3.593.083**	**3.983.706**	**3.950.082**	**4.226.660**	**3.942.980**	**4.161.818**

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
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
2019	19.996	3.242.476	742.797	275.180
2020	5.965	3.339.631	464.025	296.926
2021	16.110	3.322.933	472.169	290.016

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

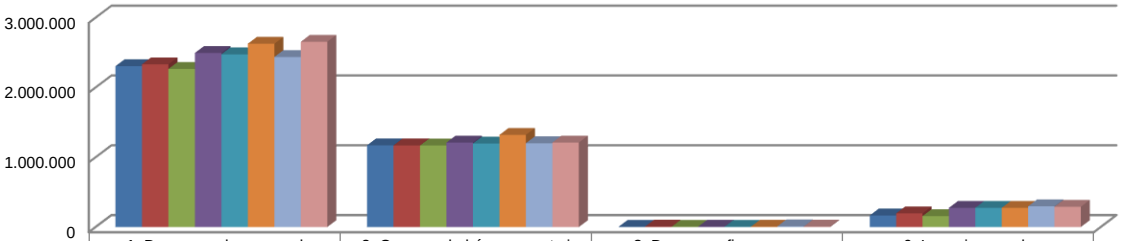
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	1%	1%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	85%	77%	82%	79%	80%	76%	82%	81%
5. Ingressos patrimonials	12%	18%	13%	13%	13%	17%	11%	12%
7. Transferències de capital	3%	5%	4%	7%	7%	7%	7%	7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

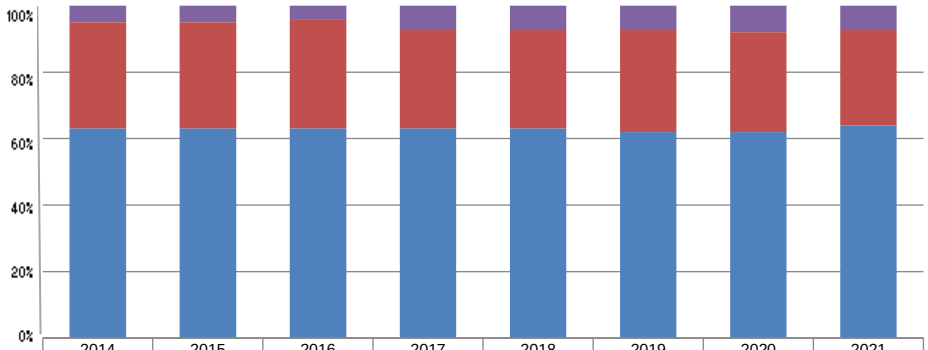
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
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
2019	2.626.177	1.320.138	5.165	275.180
2020	2.435.443	1.200.471	10.140	296.926
2021	2.654.052	1.210.452	7.298	290.016

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	63%	63%	63%	63%	63%	62%	62%	64%
2. Consum de béns corrents i serveis	32%	32%	33%	30%	30%	31%	30%	29%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	5%	5%	4%	7%	7%	7%	8%	7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	3.611.176	3.762.444	3.628.260	3.989.231	3.952.590	4.280.449	4.106.548	4.101.228
Total despeses liquidades	3.644.484	3.701.763	3.593.083	3.983.706	3.950.082	4.226.660	3.942.980	4.161.818
Resultat pressupostari	**-33.308**	**60.681**	**35.177**	**5.525**	**2.508**	**53.789**	**163.567**	**-60.590**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	630.610	623.036	669.866	802.133	715.603
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	219,3%	241,8%	268,1%	241,9%	265,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	101,6%	77,3%	54,5%	133,7%	120,5%
Indicadors			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres ingressos d'explotació / Ingressos d'explotació	85,7%	86,2%	82,1%	88,5%	88,1%
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	14,3%	13,8%	17,9%	11,5%	11,9%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	-5,6%	-2,8%	3,3%	17,9%	-0,4%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	-2,1%	-1,0%	1,2%	6,6%	-0,2%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
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	28	42	52	37	37
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació	42	34	27	46	31
Ratis d'endeutament			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	62,7%	63,4%	64,0%	63,4%	60,7%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	52,4%	43,8%	37,7%	44,9%	40,0%
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%	0,1%	0,2%	0,2%
Ratis de rotació			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
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	13	9	7	10	10
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	9	11	14	8	12

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat

- Consta que s'han produït baixes d'actius obsolets, irreparables o totalment amortitzats, les quals no han tingut el seu reflex comptable. Es recomana la realització d'un inventari físic exhaustiu de tots els immobilitzats que permeti 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, el seu reflex comptable i que permeti ajustar el registre auxiliar. (nota 2.1.1)
- A 31 de desembre de 2021 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 2021, 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 2021 de
RAMADERS D'ANDORRA, SA

Març de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 9 de març de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de Ramaders d'Andorra, SA.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Naturalesa jurídica 6
1.4. Marc jurídic 6
1.5. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Comptes anuals 8
2.1.1. Actius no corrents 11
2.1.2. Existències 11
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 12
2.1.4. Tresoreria i comptes financers 13
2.1.5. Patrimoni net 14
2.1.6. Passius no corrents 15
2.1.7. Passius corrents 15
2.1.8. Ingressos d'explotació 16
2.1.9. Despeses d'explotació 17
2.1.10. Resultat financer 18
2.1.11. Altres ingressos i despeses no recurrents 19
2.1.12. Impost sobre societats 19
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 20
2.3. Altres aspectes a destacar 21
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 27
5. CONCLUSIONS 27
6. AL·LEGACIONS 28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 28

Abreviacions

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 2021, 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 2021.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 16 de juny de 2022 i consta, entre d'altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, i una memòria.

La liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici va ser lliurada en data 14 de juliol de 2022.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera 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 2021 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 15 de juny de 2022.

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 2021, 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 general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998 i les seves modificacions posteriors.

- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 5-12-2018), i les seves modificacions posteriors.
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de comptabilitat dels empresaris (el text refós de la qual va ser publicat per Decret del 15-02-2012), i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 15-02-2012, pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Llei 14/2015, del 3 de desembre, de modificació dels estatuts de la societat Ramaders d'Andorra, SA.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre del pressupost per a l'exercici 2021.

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 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4 i 2.1.8 de l'informe.

A partir de l'exercici 2013, la societat Ramaders d'Andorra, SA disposa de personal propi. Els recursos que utilitza són cedits pel Govern: local, equips d'oficina, etc., en base a un conveni de cessió formalitzat entre ambdues entitats, modificat el 8 de gener de 2016.

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				PASSIU			
Capítol	Nota	31/12/2021	31/12/2020	Capítol	Nota	31/12/2021	31/12/2020
A) ACTIUS NO CORRENTS		**101.626,81**	**56.337,37**	**A) PATRIMONI NET**	11	**707.756,68**	**708.508,32**
I Immobilitzat intangible	5	17.655,91	9.355,50	I Capital		270.455,40	270.455,40
II Immobilitzat tangible	6	83.970,90	46.981,87	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		442.143,91	429.055,67
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		**1.157.623,45**	**1.166.507,91**	VI Resultat de l'exercici		-4.842,63	8.997,25
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VII Dividend a compte		0,00	0,00
II Existències	9	49.859,43	49.737,31				
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	382.875,88	360.066,95	**B) PASSIUS NO CORRENTS**		**8.377,71**	**13.239,04**
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00
V Tresoreria	8	724.888,14	755.833,64	II Deutes a llarg termini	12	8.377,71	13.239,04
VI Ajustaments per periodificació	8	0,00	870,01	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		**543.115,86**	**501.097,93**
				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	5.309,84	5.061,87
				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	537.806,02	496.036,06
				VI Ajustaments per periodificació	12	0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**1.259.250,26**	**1.222.845,28**	**TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU**		**1.259.250,26**	**1.222.845,28**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Capítol		Nota	2021	2020
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**	14.1	**1.803.941,35**	**1.707.567,13**
1	Import net de la xifra de negocis		1.719.766,59	1.622.829,48
2	Altres negocis d'explotació		84.174,76	84.737,65
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**	14.2	**-1.814.278,36**	**-1.698.945,80**
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		-1.583.118,12	-1.525.317,07
2	Despeses de personal		-138.945,69	-126.749,76
a)	*Sous i salaris*		*-120.299,29*	*-109.601,31*
b)	*Càrregues socials*		*-18.646,40*	*-17.148,45*
c)	*Aportacions i dotacions per pensions*		*0,00*	*0,00*
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles tangibles		-13.320,31	-6.780,37
4	Variació del deteriorament del circulant		-27.707,40	0,00
5	Altres despeses d'explotació		-51.185,84	-40.098,60
	Resultat de l'explotació		**-10.337,01**	**8.621,33**
III	**Resultat financer**	14.3	**-8,90**	**392,17**
1	Resultat financer		-8,90	392,17
	Resultat de les operacions		**-10.345,91**	**9.013,50**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**	14.4	**190,54**	**1,99**
1	Altres ingressos i despeses no recurrents		190,54	1,99
	Resultat abans d'impostos		**-10.155,37**	**9.015,49**
V	**Impost de societats**	15	**5.312,74**	**-18,24**
	Resultat de l'exercici		**-4.842,63**	**8.997,25**

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 31/12/2019	**270.455,40**	**0,00**	**0,00**	**405.536,34**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**23.679,18**	**0,00**	**699.670,92**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 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 2019 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 01/01/2020	**270.455,40**	**0,00**	**0,00**	**405.536,33**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**23.679,18**	**0,00**	**699.670,91**
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.997,25	0,00	8.997,25
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	-159,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-159,84
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	23.679,18	0,00	0,00	0,00	-23.679,18	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*	*23.679,18*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-23.679,18*	*0,00*	*0,00*
C) SALDO A 31/12/2020	**270.455,40**	**0,00**	**0,00**	**429.055,67**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.997,25**	**0,00**	**708.508,32**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 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 2020 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 01/01/2021	**270.455,40**	**0,00**	**0,00**	**429.055,66**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.997,25**	**0,00**	**708.508,32**
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.842,63	0,00	-4.842,63
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	4.091,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.091,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	8.997,25	0,00	0,00	0,00	-8.997,25	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*	*8.997,25*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-8.997,25*	*0,00*	*0,00*
E) SALDO A 31/12/2021	**270.455,40**	**0,00**	**0,00**	**442.143,92**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-4.842,63**	**0,00**	**707.756,68**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)
Nota: La societat ha consignat erròniament a la línia "*II Ingressos i despeses reconeguts directament en el Patrimoni net*" a l'exercici 2020 despeses per 159,84 euros i a l'exercici 2021 ingressos per 4.091 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.

2.1.1. Actius no corrents

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Immobilitzat intangible

Immobilitzat intangible a cost	31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Aplicacions informàtiques	9.355,50	9.364,00	0,00	0,00	18.719,50
	9.355,50	**9.364,00**	**0,00**	**0,00**	**18.719,50**
Amortització acumulada					
Aplicacions informàtiques	0,00	-1.063,59	0,00	0,00	-1.063,59
	0,00	**-1.063,59**	**0,00**	**0,00**	**-1.063,59**
Deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor net	**9.355,50**	**8.300,41**	**0,00**	**0,00**	**17.655,91**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Immobilitzat tangible a cost	31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Utillatge	1.918,40	46.335,56	0,00	17.850,23	66.104,19
Equips per a processos d'informació	3.593,00	2.910,19	0,00	0,00	6.503,19
Elements de transport	25.987,61	0,00	0,00	0,00	25.987,61
Altre immobilitzat tangible	4.413,00	0,00	0,00	0,00	4.413,00
Immobilitzat material en curs i bestretes	17.850,23	0,00	0,00	-17.850,23	0,00
	53.762,24	**49.245,75**	**0,00**	**0,00**	**103.007,99**
Amortització acumulada					
Utillatge	**-1.103,26**	-6.452,05	0,00	0,00	**-7.555,31**
Equips per a processos d'informació	**0,00**	-127,56	0,00	0,00	**-127,56**
Elements de transport	**-5.197,52**	-5.197,52	0,00	0,00	**-10.395,04**
Altre immobilitzat tangible	**-479,59**	-479,59	0,00	0,00	**-959,18**
	-6.780,37	**-12.256,72**	**0,00**	**0,00**	**-19.037,09**
Deteriorament					
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor net	**46.981,87**	**36.989,03**	**0,00**	**0,00**	**83.970,90**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.2. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

	31/12/2021	31/12/2020
Matèries primeres i consumibles	32.440,87	49.737,31
Altres	17.418,56	0,00
Total	**49.859,43**	**49.737,31**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Amb el següent detall:

Concepte	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Pinso engreix vedells	3.760,24	4.711,62	-951,38
Pinso engreix corders	-	-	-
Pinso engreix ovelles	759,29	545,08	214,21
Pinso poltres	1.174,87	25,50	1.149,37
Total existències pinso	**5.694,40**	**5.282,20**	**412,20**
Carn	26.746,47	44.455,11	-17.708,64
Total existències carn	**26.746,47**	**44.455,11**	**-17.708,64**
Altres	17.418,56	-	17.418,56
Total embalatges i altres	**17.418,56**	**-**	**17.418,56**
Total	**49.859,43**	**49.737,31**	**122,12**

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.

2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini del balanç és el següent:

	31/12/2021	31/12/2020
Clients per vendes i prestacions de serveis	308.541,40	268.035,10
Deteriorament de crèdits per operacions comercials	-32.136,33	-5.701,94
Resta de crèdits i comptes a cobrar	106.470,81	97.733,79
Total	**382.875,88**	**360.066,95**

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.

Durant l'exercici 2021 i derivat de les mancances detectades i explicades en els paràgrafs anteriors, l'entitat ha provisionat 24.988 euros del saldo pendent d'un client. A més a més, dins de l'epígraf de deutors per vendes i prestacions de serveis a 31 de desembre de 2021, hi consten 3.209 euros d'imports pendents de cobrament.

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

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

	31/12/2021	31/12/2020
Tresoreria	724.888,14	755.833,64
Total	**724.888,14**	**755.833,64**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Actualització de les signatures autoritzades

Les entitats bancàries a 31 de desembre de 2021 no presenten les signatures autoritzades actualitzades segons l'aprovació del consell d'administració de data 3 d'octubre de 2019.

Aquest fet podria materialitzar pagaments amb signatures revocades pel consell d'administració denotant una debilitat de control intern.

2.1.5. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

	31/12/2020	Altes	Baixes	31/12/2021
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	**429.055,67**	**14.752,39**	**-1.664,14**	**442.143,91**
Reserva legal	*54.091,08*	*0,00*	*0,00*	*54.091,08*
Altres reserves	*374.964,60*	*14.752,39*	*-1.664,14*	*388.052,85*
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	**8.997,25**	**-4.842,63**	**-8.997,25**	**-4.842,63**
Dividend a compte	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Total	**708.508,32**	**9.909,76**	**-10.661,39**	**707.756,68**

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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, *"Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.*

El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".

Atenent al que es regula per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades de l'exercici i d'exercicis anteriors tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net, han de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

2.1.6. Passius no corrents

El desglossament de l'epígraf de deutes a llarg termini és el següent:

	31/12/2021	31/12/2020
Deutes a llarg termini	**8.377,71**	**13.239,03**
Altres	*8.377,71*	*13.239,03*
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	**0,00**	**0,00**
Subvencions	**0,00**	**0,00**
Total	**8.377,71**	**13.239,03**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)
Nota: El total d'aquest epígraf en el balanç és de 8.377,72 euros.

De la revisió d'aquest apartat s'ha observat el següent:

No registre de les despeses i ingressos associats ni el traspàs a curt termini

La societat va procedir a enregistrar una ajuda per a l'execució del projecte DyetaPYR2 "*innovacions aplicades a la cadena productiva pirinenca de boví per valoritzar una carn identificable pel consumidor*", per import de 17.845 euros. Durant l'exercici 2021, la societat ha incorregut en despeses d'aquest projecte per import de 4.861 euros, no imputant al compte de pèrdues i guanys la corresponent despesa ni el traspàs a ingressos de la corresponent subvenció (sense efecte en el resultat de l'exercici). Tanmateix, no ha procedit a traspassar la totalitat del saldo al passiu corrent.

2.1.7. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf de deutes a curt termini és el següent:

	31/12/2021	31/12/2020
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	**0,00**	**0,00**
Provisions a curt termini	**0,00**	**0,00**
Deutes a curt termini	**5.309,84**	**5.061,87**
Altres	*5.309,84*	*5.061,87*
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	**0,00**	**0,00**
Creditors comercials i altres comptes a pagar	**537.806,02**	**496.036,06**
Proveïdors	*436.473,48*	*400.901,97*
Creditors varis	*101.332,54*	*95.134,09*
Altres	*0,00*	*0,00*
Ajustaments per periodificació	**0,00**	**0,00**
Total	**543.115,86**	**501.097,93**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.8. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos obtinguts és el següent:

	2021	2020
Import net de la xifra de negocis	1.719.766,59	1.622.829,48
Altres ingressos	84.174,76	84.737,65
Total	**1.803.941,35**	**1.707.567,13**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

El detall de l'import net de la xifra de negocis és:

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Venda de carn	1.234.259,52	1.184.697,59	49.561,93
Venda de pinso	480.347,17	434.135,31	46.211,86
Venda de pells i menuts	5.159,90	3.996,58	1.163,32
Total	**1.719.766,59**	**1.622.829,48**	**96.937,11**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

El detall dels altres ingressos és:

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	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	14.519,76	15.082,65	-562,89
Total	**84.174,76**	**84.737,65**	**-562,89**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'ha observat el següent:

Ràpels sobre vendes

L'import net de la xifra de negocis no recull els ràpels sobre vendes concedits a clients, que es troben comptabilitzats a l'epígraf de despeses per consum de mercaderies i ascendeixen a 6.587 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.

Comptabilització de la subvenció del Govern per al finançament dels dèficits de la societat

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions *atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis*. Atès que el Govern és soci majoritari de

Ramaders d'Andorra, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

2.1.9. Despeses d'explotació

La composició d'aquest epígraf és com segueix:

	2021	2020
Consum de mercaderies i altres materials	**-1.583.118,12**	**-1.525.317,07**
Despeses de personal	**-138.945,69**	**-126.749,76**
Sous, salaris i assimilats	-120.299,29	-109.601,31
Càrregues socials	-18.646,40	-17.148,45
Amortització i deteriorament	**-13.320,31**	**-6.780,37**
Amortització	*-13.320,31*	*-6.780,37*
Deteriorament del circulant	**-27.707,40**	**0,00**
Crèdits i comptes a cobrar	-27.707,40	0,00
Altres despeses d'explotació	**-51.186,84**	**-40.098,60**
Reparacions i conservació	*-1.235,14*	*0,00*
Serveis professionals independents	-24.043,49	-21.450,96
Subministraments	-3.115,88	-1.848,64
Tributs	-1.431,73	-1.529,65
Altres serveis exteriors	-21.360,60	-15.269,35
Total	**-1.814.278,36**	**-1.698.945,80**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

El següent quadre resumeix les despeses per consum de mercaderies i altres materials:

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Compra de bestiar	1.051.825,67	1.079.768,69	-27.943,02
Compra de pinso	451.848,44	411.929,33	39.919,11
Altres compres	23.201,62	1.243,94	21.957,68
Treballs realitzats per altres empreses	15.639,28	15.365,60	273,68
Sacrificis, transport i especejament	34.138,44	33.674,38	464,06
Ràpels per compres	6.586,79	6.461,99	124,80
Variació d'existències	-122,12	-23.126,86	23.004,74
Total	**1.583.118,12**	**1.525.317,07**	**57.801,05**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Reparacions i conservació	1.235,14	694,68	540,46
Serveis de professionals independents	24.043,49	21.450,96	2.592,53
Transports	-	-	-
Primes d'assegurances	2.468,26	1.594,52	873,74
Serveis bancaris i similars	1.516,34	399,86	1.116,48
Publicitat	1.684,00	-	1.684,00
Subministraments	793,74	1.167,66	-373,92
Material Papereria, eines i utilitats	2.322,14	680,98	1.641,16
Altres serveis	15.692,00	12.580,29	3.111,71
Taxes i tributs	1.431,73	1.529,65	-97,92
Total	**51.186,84**	**40.098,60**	**11.088,24**

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 milers d'euros. Donada la naturalesa de la despesa, seria més adequat comptabilitzar-la a l'epígraf d'altres despeses d'explotació.

2.1.10. Resultat financer

Segons el següent detall:

	2021	2020
Ingressos financers	**0,00**	**401,57**
D'altres actius financers	*0,00*	*401,57*
Despeses financeres	**-8,90**	**-9,40**
Altres deutes	*-8,90*	*-9,40*
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	**0,00**	**0,00**
Diferències de canvi	**0,00**	**0,00**
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	**0,00**	**0,00**
Total	**-8,90**	**392,17**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.11. Altres ingressos i despeses no recurrents

El detall dels ingressos i despeses no recurrents és el següent:

	2021	2020
Altres ingressos no recurrents	192,13	3,24
Altres despeses no recurrents	-1,59	-1,25
Total	**190,54**	**1,99**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.12. Impost sobre societats

La societat ha presentat la següent liquidació de l'impost sobre societats:

RESULTAT COMPTABLE ABANS IMPOSTOS	**-10.155,37**
+/- Diferències permanents en l'impost	981,45
+ Impost radicació activitat econòmica	*981,45*
+/- Diferències temporals en l'impost	*4.091,00*
RESULTAT AJUSTAT	**-5.082,92**
- Compensació de bases negatives	*0,00*
BASE DE TRIBUTACIÓ	**-5.082,92**
Tipus de gravamen	10%
QUOTA DE TRIBUTACIÓ	**-508,29**
+/- Deduccions i bonificacions	-4.804,45
- Impost radicació activitat econòmica	*-981,45*
- 5% noves inversions	*-3.823,00*
QUOTA DE LIQUIDACIÓ PRÈVIA	***-5.312,74***
+ Quota de tributació a compensar i deduccions i bonificacions no aplicades	0,00
QUOTA DE LIQUIDACIÓ	**0,00**
- Pagament a compte	9,12
QUOTA DIFERENCIAL	**9,12**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Base de tributació de l'exercici calculada incorrectament

Com es detalla a les notes 2.1.5 i 2.1.8, per a determinar el resultat de l'exercici de la societat i, per tant, la base de tributació de l'impost sobre societats, cal tenir en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir les necessitats de finançament de l'activitat de la societat. Degut a aquest fet, la subvenció no aplicada s'hauria de considerar un deute a favor del Govern, sense que, per tant, es pugui convertir en beneficis de la societat.

De l'anterior en resulta que la societat ha considerat base de tributació, de forma indeguda, la part de la subvenció del Govern que no s'ha aplicat a la seva finalitat.

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

La societat presenta una liquidació de pressupost on es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat , no aprovat prèviament pel consell d'administració, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Pressupost d'ingressos

		Pressupost 2021	Liquidat 2021	Diferència (liq- Press)	% liquidat (Liq/Pres)
3	**TAXES I ALTRES INGRESSOS**	**1.659.000,00**	**1.734.286,35**	**75.286,35**	**4,34%**
30	**VENDES**	**1.643.500,00**	**1.719.766,59**	**76.266,59**	**4,43%**
300	**VENDES**	**1.643.500,00**	**1.719.766,59**	**76.266,59**	**4,43%**
30000	Venda de carn	1.200.000,00	1.234.259,52	34.259,52	2,78%
30002	Venda de pinso	430.000,00	480.347,17	50.347,17	10,48%
30003	Venda de pells i menuts	13.500,00	5.159,90	-8.340,10	-161,63%
31	**TAXES I ALTRES INGRESSOS**	**15.500,00**	**14.519,76**	**-980,24**	**-6,75%**
310	**SERVEIS GENERALS**	**15.500,00**	**14.519,76**	**-980,24**	**-6,75%**
31000	Contribució gestió primes	15.500,00	14.519,76	-980,24	-6,75%
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**	**0,00**	**0,00**	**N/A**
52	**INTERESSOS DE DIPÒSITS**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**N/A**
520	**COMPTES BANCARIS**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**N/A**
52000	Interessos financers comptes bancaris	0,00	0,00	0,00	N/A
	TOTAL INGRESSOS	**1.716.915,00**	**1.792.201,35**	**75.286,35**	**4,20%**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Pressupost de despeses

1	**Despeses de personal**	**136.983,00**	**138.945,69**	**1.962,69**	**1,41%**
11	**Personal Fix**	**118.600,00**	**120.299,29**	**1.699,29**	**1,41%**
110	**Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix**	**118.600,00**	**120.299,29**	**1.699,29**	**1,41%**
11000	Sou base func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	118.600,00	120.299,29	1.699,29	1,41%
16	**Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador**	**18.383,00**	**18.646,40**	**263,40**	**1,41%**
160	**Quotes seguretat social**	**18.383,00**	**18.646,40**	**263,40**	**1,41%**
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	18.383,00	18.646,40	263,40	1,41%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**1.559.532,00**	**1.622.687,08**	**63.155,08**	**3,89%**
22	**Material, subministraments i altres**	**1.559.532,00**	**1.622.687,08**	**63.155,08**	**3,89%**
220	**Material d'oficina**	**1.000,00**	**16,46**	**-983,54**	**-5975,33%**
22000	Material d'oficina ordinari	1.000,00	16,46	-983,54	-5975,33%
221	**Subministraments**	**1.498.342,00**	**1.541.749,08**	**43.407,08**	**2,82%**
22170	Primeres matèries, func. i serveis Compra bestiar	1.090.842,00	1.081.614,08	-9.227,92	-0,85%
22172	Compra de pinso	400.000,00	451.848,44	51.848,44	11,47%
22190	Altres subministraments	7.500,00	8.286,56	786,56	9,49%
224	**Primes d'assegurances**	**1.550,00**	**2.468,26**	**918,26**	**37,20%**
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.250,00	1.963,13	713,13	36,33%
22490	Primes d'assegurances. Altres primes	300,00	505,13	205,13	40,61%
225	**Tributs**	**2.700,00**	**1.431,73**	**-1.268,27**	**-88,58%**
22500	Tributs locals	1.500,00	1.431,73	-68,27	-4,77%
22521	Impost de societats	1.200,00	0,00	-1.200,00	N/A
226	**Altres serveis**	**1.100,00**	**0,00**	**-1.100,00**	**N/A**
22610	Atencions protocol,làries i de representació	100,00	0,00	-100,00	N/A
22660	Reunions, conferències i cursets	1.000,00	0,00	-1.000,00	N/A
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**53.760,00**	**77.021,55**	**23.261,55**	**30,20%**
22730	Treb. realitz. per empr. de processament de dades	500,00	0,00	-500,00	N/A
22760	Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	18.660,00	25.559,83	6.899,83	26,99%
22770	Publicitat i propaganda	4.500,00	1.684,00	-2.816,00	N/A
22780	Sacrifici i transport	30.100,00	49.777,72	19.677,72	39,53%
231	**Locomoció**	**1.080,00**	**0,00**	**-1.080,00**	**N/A**
23100	Locomoció i desplaçament del personal	1.080,00	0,00	-1.080,00	N/A
3	**Despeses financeres**	**400,00**	**8,90**	**-391,10**	**-4394,38%**
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**400,00**	**8,90**	**-391,10**	**-4394,38%**
349	**Altres despeses financeres**	**400,00**	**8,90**	**-391,10**	**-4394,38%**
34910	Comissions serveis bancaris	400,00	8,90	-391,10	-4394,38%
6	**Inversions reals**	**20.000,00**	**58.609,75**	**38.609,75**	**N/A**
60	**Inversions noves**	**20.000,00**	**49.245,75**	**29.245,75**	**N/A**
603	**Maquinària, instal.lacions i equipament**	**20.000,00**	**46.335,56**	**26.335,56**	**N/A**
60380	Altra maquinària i equipament	20.000,00	46.335,56	26.335,56	56,84%
606	**Equipaments per a processos d'informació**	**0,00**	**2.910,19**	**2.910,19**	**100,00%**
60610	Equipaments per a processos d'informació	0,00	2.910,19	2.910,19	100,00%
64	**Immobilitzat immaterial**	**0,00**	**9.364,00**	**9.364,00**	**N/A**
640	**Immobilitzat immaterial**	**0,00**	**9.364,00**	**9.364,00**	**N/A**
64050	Aplicacions informàtiques	0,00	9.364,00	9.364,00	N/A
	TOTAL DESPESES	**1.716.915,00**	**1.820.251,42**	**103.336,42**	**5,68%**

	ESTALVI	**0,00**	**-28.050,07**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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.

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 16 de juny de 2022. La liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici va ser lliurada en data 14 de juliol de 2022.

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

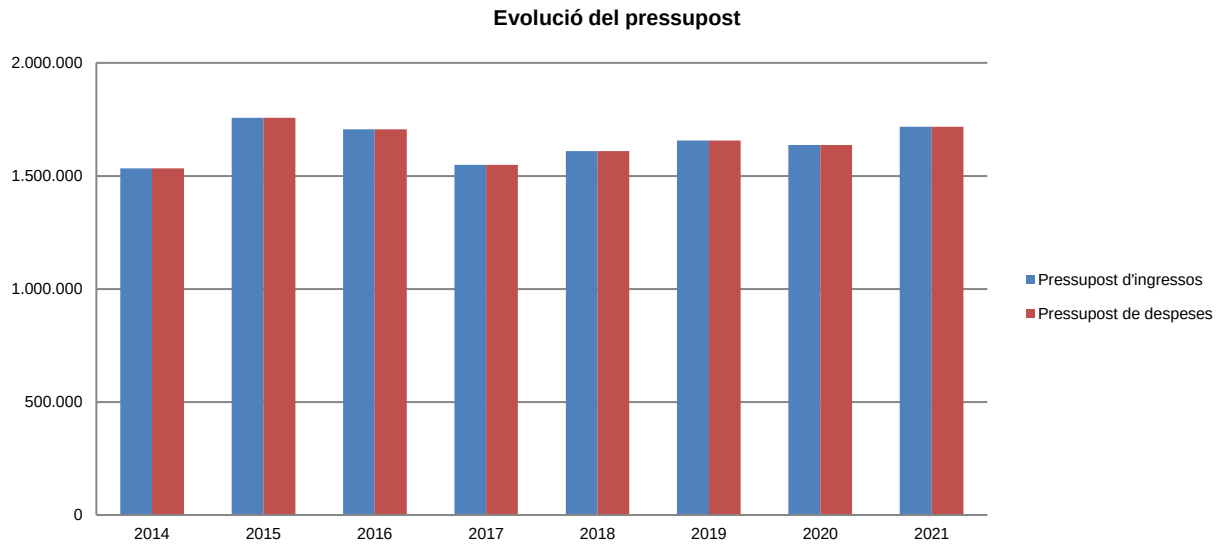
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015 (*)	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
3. Taxes i altres ingressos	1.473.500	1.698.203	1.646.848	1.490.500	1.552.500	1.598.200	1.579.092	1.659.000
4. Transferències corrents	60.000	58.500	58.500	57.915	57.915	57.915	57.915	57.915
Ingressos corrents	***1.533.500***	***1.756.703***	***1.705.348***	***1.548.415***	***1.610.415***	***1.656.115***	***1.637.007***	***1.716.915***
Total ingressos	**1.533.500**	**1.756.703**	**1.705.348**	**1.548.415**	**1.610.415**	**1.656.115**	**1.637.007**	**1.716.915**

(*) 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 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	29.140	50.090	51.232	82.165	78.185	79.660	121.663	136.983
2. Consum de béns corrents i serveis	1.503.860	1.706.013	1.653.516	1.465.650	1.506.730	1.573.255	1.494.944	1.559.532
3. Despeses financeres	500	600	600	600	1.500	700	400	400
Despeses corrents	***1.533.500***	***1.756.703***	***1.705.348***	***1.548.415***	***1.586.415***	***1.653.615***	***1.617.007***	***1.696.915***
6. Inversions reals	-	-	-	-	24.000	2.500	20.000	20.000
Despeses de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	***24.000***	***2.500***	***20.000***	***20.000***
Total despeses	**1.533.500**	**1.756.703**	**1.705.348**	**1.548.415**	**1.610.415**	**1.656.115**	**1.637.007**	**1.716.915**

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

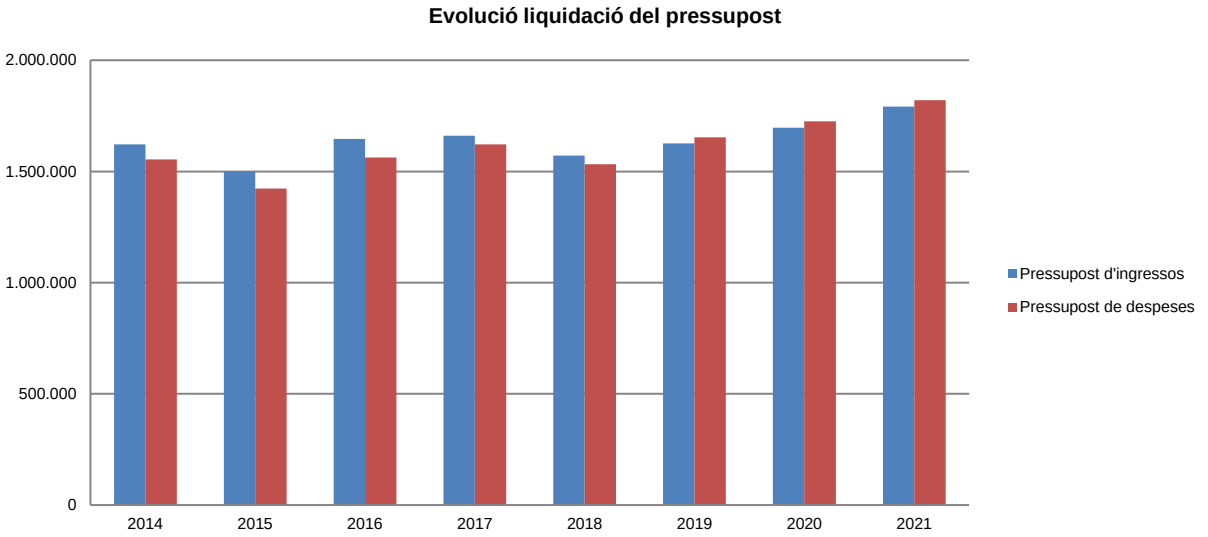
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
3. Taxes i altres ingressos	1.560.737	1.440.987	1.586.139	1.601.318	1.511.849	1.566.933	1.637.912	1.734.286
4. Transferències corrents	60.000	58.500	58.500	57.915	57.915	57.915	57.915	57.915
5. Ingressos patrimonials	1.190	1.356	1.410	1.139	1.221	1.556	402	-
Ingressos corrents	***1.621.927***	***1.500.843***	***1.646.049***	***1.660.372***	***1.570.985***	***1.626.404***	***1.696.229***	***1.792.201***
Total ingressos	**1.621.927**	**1.500.843**	**1.646.049**	**1.660.372**	**1.570.985**	**1.626.404**	**1.696.229**	**1.792.201**

(*) 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

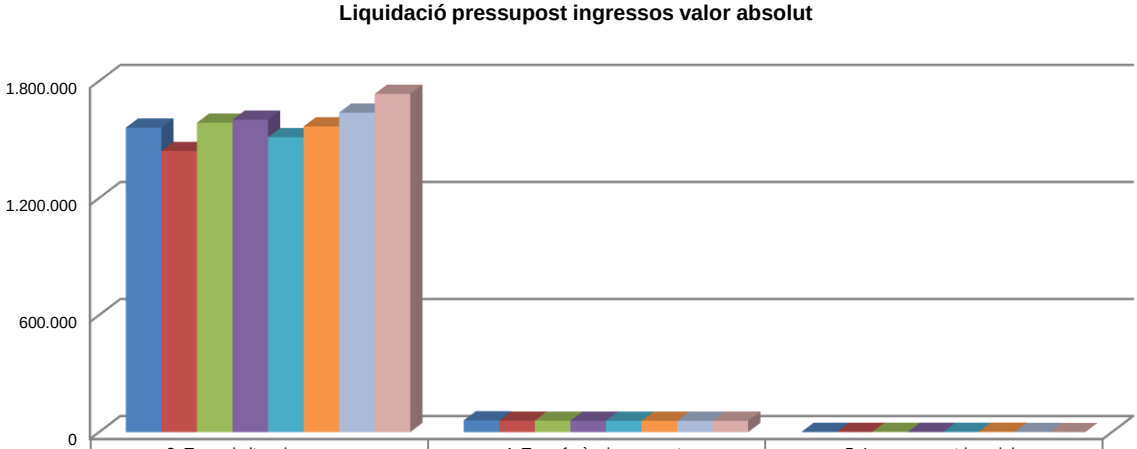
Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	51.172	57.533	74.572	78.098	80.129	91.793	126.750	138.946
2. Consum de béns corrents i serveis	1.502.180	1.364.842	1.485.993	1.543.830	1.452.168	1.520.369	1.576.821	1.622.687
3. Despeses financeres	785	467	1.695	511	387	401	9	9
Despeses corrents	***1.554.137***	***1.422.842***	***1.562.260***	***1.622.439***	***1.532.684***	***1.612.563***	***1.703.580***	***1.761.642***
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	41.093	22.025	58.610
Despeses de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	***41.093***	***22.025***	***58.610***
Total despeses	**1.554.137**	**1.422.842**	**1.562.260**	**1.622.439**	**1.532.684**	**1.653.656**	**1.725.605**	**1.820.251**

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)

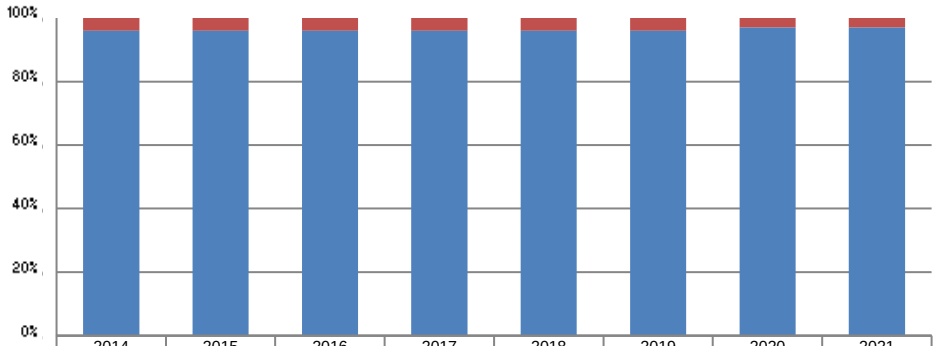
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials
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
2019	1.566.933	57.915	1.556
2020	1.637.912	57.915	402
2021	1.734.286	57.915	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

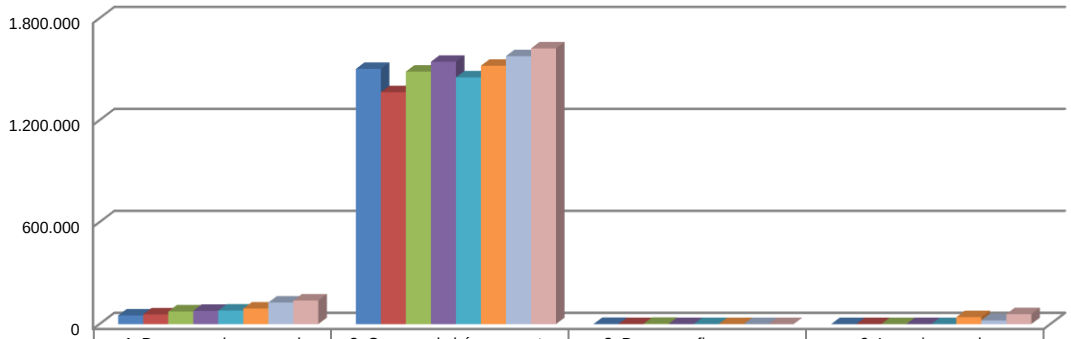
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
3. Taxes i altres ingressos	96%	96%	96%	96%	96%	96%	97%	97%
4. Transferències corrents	4%	4%	4%	4%	4%	4%	3%	3%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

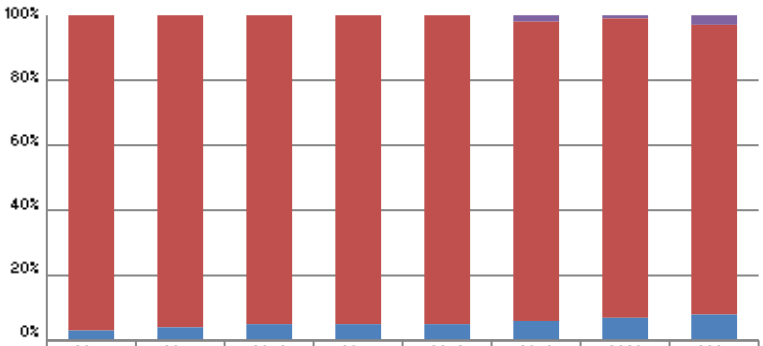
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
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	-
2019	91.793	1.520.369	401	41.093
2020	126.750	1.576.821	9	22.025
2021	138.946	1.622.687	9	58.610

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	3%	4%	5%	5%	5%	6%	7%	8%
2. Consum de béns corrents i serveis	97%	96%	95%	95%	95%	92%	92%	89%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	0%	2%	1%	3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	1.621.927	1.500.843	1.646.049	1.660.372	1.570.985	1.626.404	1.696.229	1.792.201
Total despeses liquidades	1.554.137	1.422.842	1.562.260	1.622.439	1.532.684	1.653.656	1.725.605	1.820.251
Resultat pressupostari	**67.790**	**78.001**	**83.789**	**37.933**	**38.301**	**-27.252**	**-29.376**	**-28.050**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	639.455	689.782	674.566	665.410	614.507
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	254,8%	263,1%	263,3%	232,8%	213,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	154,6%	170,7%	155,6%	150,8%	133,5%
Indicadors			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Subvencions / Total d'ingressos	3,5%	3,7%	3,6%	3,4%	3,2%
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	95,1%	94,7%	94,9%	95,0%	95,3%
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	93,1%	92,5%	91,1%	89,8%	87,3%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	6,2%	4,9%	3,4%	1,3%	-0,7%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	4,1%	3,2%	2,1%	0,7%	-0,8%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
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	87	86	93	77	77
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació	93	100	93	108	109
Ratis d'endeutament			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	39,2%	39,6%	38,0%	42,1%	43,8%
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%	96,0%	96,3%	97,4%	98,5%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Clients	4	4	4	5	5
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	4	4	4	3	3

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, que caldria adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren. (notes 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4, i 2.1.8)
- D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, Ramaders d'Andorra, SA, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la societat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.1.5)
- El PGC estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.8)
- 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 2021, 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.

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 2020 de
RAMADERS D'ANDORRA, SA

Desembre de 2022

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 9 de desembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, de RAMADERS D'ANDORRA.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Naturalesa jurídica 6
1.4. Marc jurídic 6
1.5. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Comptes anuals 9
2.1.1. Actius no corrents 12
2.1.2. Existències 12
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 13
2.1.4. Tresoreria i comptes financers 14
2.1.5. Patrimoni net 14
2.1.6. Passius no corrents 15
2.1.7. Passius corrents 16
2.1.8. Ingressos d'explotació 16
2.1.9. Despeses d'explotació 18
2.1.10. Resultat financer 19
2.1.11. Altres ingressos i despeses no recurrents 19
2.1.12. Impost sobre societats 20
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 21
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 29
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, Ramaders d'Andorra, SA.

La fiscalització de Ramaders d'Andorra, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020, 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 2020.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 22 de juliol de 2021 i consta, entre d'altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, i una memòria.

La liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici va ser lliurada en data 17 de novembre de 2021.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera 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 2020 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 25 d'octubre de 2021.

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 2020, 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 general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019).
- 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.
- Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, de 18 d'octubre de 2007 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 5-12-2018).
- Llei de la comptabilitat dels empresaris, de 20 de desembre de 2007 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu de 15-02-2012), i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 15-02-2012, pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer del pressupost per a l'exercici 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

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 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4, 2.1.8, i 2.1.9 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

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	31/12/2020	31/12/2019	Capítol	Nota	31/12/2020	31/12/2019
A) ACTIUS NO CORRENTS		**56.337,37**	**41.092,51**	**A) PATRIMONI NET**	11	**708.508,32**	**699.670,91**
I Immobilitzat intangible	5	9.355,50	7.087,50	I Capital		270.455,40	270.455,40
II Immobilitzat tangible	6	46.981,87	34.005,01	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		429.055,67	405.536,33
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		**1.166.507,91**	**1.087.613,96**	VI Resultat de l'exercici		8.997,25	23.679,18
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VII Dividend a compte		0,00	0,00
II Existències	9	49.737,31	26.610,45				
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	360.066,95	417.603,40	**B) PASSIUS NO CORRENTS**		**13.239,04**	**15.987,79**
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00
V Tresoreria	8	755.833,64	642.747,77	II Deutes a llarg termini	12	13.239,04	15.987,79
VI Ajustaments per periodificació	8	870,01	652,34	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		**501.097,93**	**413.047,77**
				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	5.061,87	5.663,76
				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	496.036,06	407.384,01
				VI Ajustaments per periodificació	12	0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**1.222.845,28**	**1.128.706,47**	**TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU**		**1.222.845,28**	**1.128.706,47**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Capitol		Nota	2020	2019
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**	14.1	**1.707.567,13**	**1.636.588,08**
1	Import net de la xifra de negocis		1.622.829,48	1.552.819,84
2	Altres negocis d'explotació		84.737,65	83.768,24
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**	14.2	**-1.698.945,80**	**-1.613.920,63**
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		-1.525.317,07	-1.469.903,85
2	Despeses de personal		-126.749,76	-91.793,12
a)	*Sous i salaris*		*-109.601,31*	*-79.472,33*
b)	*Càrregues socials*		*-17.148,45*	*-12.320,79*
c)	*Aportacions i dotacions per pensions*		*0,00*	*0,00*
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles tangibles		-6.780,37	0,00
4	Variació del deteriorament del circulant		0,00	0,00
5	Altres despeses d'explotació		-40.098,60	-52.223,66
	Resultat de l'explotació		**8.621,33**	**22.667,45**
III	**Resultat financer**	14.3	**392,17**	**1.537,99**
1	Resultat financer		392,17	1.537,99
	Resultat de les operacions		**9.013,50**	**24.205,44**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**	14.4	**1,99**	**12,20**
1	Altres ingressos i despeses no recurrents		1,99	12,20
	Resultat abans d'impostos		**9.015,49**	**24.217,64**
V	**Impost de societats**	15	**-18,24**	**-538,46**
	Resultat de l'exercici		**8.997,25**	**23.679,18**

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 31/12/2018	**270.455,40**	**0,00**	**0,00**	**368.764,42**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**32.921,73**	**0,00**	**672.141,55**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 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 2018 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 01/01/2019	**270.455,40**	**0,00**	**0,00**	**368.764,42**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**32.921,73**	**0,00**	**672.141,54**
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.679,18	0,00	23.679,18
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	3.850,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.850,19
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	32.921,73	0,00	0,00	0,00	-32.921,73	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*	*32.921,73*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-32.921,73*	*0,00*	*0,00*
C) SALDO A 31/12/2019	**270.455,40**	**0,00**	**0,00**	**405.536,34**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**23.679,18**	**0,00**	**699.670,92**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 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 2018 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 01/01/2020	**270.455,40**	**0,00**	**0,00**	**405.536,33**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**23.679,18**	**0,00**	**699.670,91**
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.997,25	0,00	8.997,25
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	-159,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-159,84
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	23.679,18	0,00	0,00	0,00	-23.679,18	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*	*23.679,18*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-23.679,18*	*0,00*	*0,00*
E) SALDO A 31/12/2020	**270.455,40**	**0,00**	**0,00**	**429.055,67**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.997,25**	**0,00**	**708.508,32**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)
Nota: La societat ha consignat erròniament a la línia "*II Ingressos i despeses reconeguts directament en el Patrimoni net*" a l'exercici 2019 per 3.850,19 euros i a l'exercici 2020 per 159,84 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.

2.1.1. Actius no corrents

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Immobilitzat intangible

Immobilitzat intangible a cost	31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2010
Aplicacions informàtiques	7.087,50	2.268,00	0,00	0,00	9.355,50
	7.087,50	**2.268,00**	**0,00**	**0,00**	**9.355,50**
Amortització acumulada					
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor net	**7.087,50**	**2.268,00**	**0,00**	**0,00**	**9.355,50**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)
Nota: On diu 2010 hauria de dir 2020.

Les adquisicions sota l'epígraf d'aplicacions informàtiques es corresponen a despeses en l'elaboració d'un programari que encara no estava en funcionament en l'exercici 2020.

Immobilitzat tangible

Immobilitzat tangible a cost	31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2010
Utillatge	1.918,40	0,00	0,00	0,00	1.918,40
Equips per a processos d'informació	1.686,00	1.907,00	0,00	0,00	3.593,00
Elements de transport	25.987,61	0,00	0,00	0,00	25.987,61
Altre immobilitzat tangible	4.413,00	0,00	0,00	0,00	4.413,00
Immobilitzat material en curs i bestretes	0,00	17.850,23	0,00	0,00	17.850,23
	34.005,01	**19.757,23**	**0,00**	**0,00**	**53.762,24**
Amortització acumulada					
Utillatge	**0,00**	-1.103,26	0,00	0,00	**-1.103,26**
Equips per a processos d'informació	**0,00**	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Elements de transport	**0,00**	-5.197,52	0,00	0,00	**-5.197,52**
Altre immobilitzat tangible	**0,00**	-479,59	0,00	0,00	**-479,59**
	0,00	**-6.780,37**	**0,00**	**0,00**	**-6.780,37**
Deteriorament					
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor net	**34.005,01**	**12.976,86**	**0,00**	**0,00**	**46.981,87**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)
Nota: On diu 2010 hauria de dir 2020.

2.1.2. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

	31/12/2020	31/12/2019
Matèries primeres i consumibles	49.737,31	26.610,45
Total	**49.737,31**	**26.610,45**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Amb el següent detall:

Concepte	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Pinso engreix vedells	4.711,62	1.733,69	2.977,93
Pinso engreix corders	-	-	-
Pinso engreix ovelles	545,08	1.468,89	-923,81
Pinso poltres	25,50	180,27	-154,77
Total existències pinso	**5.282,20**	**3.382,85**	**1.899,35**
Carn	44.455,11	23.227,60	21.227,51
Total existències carn	**44.455,11**	**23.227,60**	**21.227,51**
Total	**49.737,31**	**26.610,45**	**23.126,86**

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.

2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini del balanç és el següent:

	31/12/2020	31/12/2019
Clients per vendes i prestacions de serveis	268.035,10	267.091,12
Deteriorament de crèdits per operacions comercials	-5.701,94	-5.701,94
Resta de crèdits i comptes a cobrar	97.733,79	156.214,22
Total	**360.066,95**	**417.603,40**

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-ne 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 a 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.

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

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

	31/12/2020	31/12/2019
Tresoreria	755.833,64	642.747,77
Total	**755.833,64**	**642.747,77**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Actualització de les signatures autoritzades

Les entitats bancàries a 31 de desembre de 2020 no presenten les signatures autoritzades actualitzades segons l'aprovació del consell d'administració de data 3 d'octubre de 2019.

Aquest fet podria materialitzar pagaments amb signatures revocades pel consell d'administració, denotant-ne una debilitat de control intern.

2.1.5. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

	31/12/2019	Altes	Baixes	30/12/2020
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	**405.536,33**	**25.174,55**	**-1.655,21**	**429.055,67**
Reserva legal	*54.091,08*	*0,00*	*0,00*	*54.091,08*
Altres reserves	*351.445,26*	*25.174,55*	*-1.655,21*	*374.964,60*
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	**23.679,18**	**8.997,25**	**-23.679,18**	**8.997,25**
Dividend a compte	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Total	**699.670,91**	**34.171,80**	**-25.334,39**	**708.508,32**

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 2020, "*un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.*
El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".

Atenent al que es regula per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades de l'exercici i d'exercicis anteriors tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net, han de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

2.1.6. Passius no corrents

El desglossament de l'epígraf de deutes a llarg termini és el següent:

	31/12/2020	31/12/2019
Deutes a llarg termini	**13.239,03**	**15.987,79**
Altres	*13.239,03*	*15.987,79*
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	**0,00**	**0,00**
Subvencions	**0,00**	**0,00**
Total	**13.239,03**	**15.987,79**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)
Nota: El total d'aquest epígraf en el balanç és de 13.239,04 euros.

De la revisió d'aquest apartat s'ha observat el següent:

No registre de les despeses i ingressos associats ni el traspàs a curt termini

La societat va procedir a enregistrar una ajuda per a l'execució del projecte DyetaPYR2 "innovacions aplicades a la cadena productiva pirinenca de boví per valoritzar una carn identificable pel consumidor", per import de 17.845 euros. Durant l'exercici 2020, la societat ha incorregut en despeses d'aquest projecte per import de 2.749 euros, no imputant al compte de pèrdues i guanys la corresponent despesa ni el traspàs a ingressos de la corresponent subvenció (sense efecte en el resultat de l'exercici). Tanmateix, no ha procedit a traspassar la totalitat del saldo al passiu

corrent, ja que tal i com s'informa a la memòria, s'haurà de reintegrar a 31 de desembre de 2021.

El contracte inicial fixava el 31 de desembre de 2020, com la data de reintegrament del romanent no gastat d'aquest projecte, no obstant, no ens consta cap pròrroga a la data per validar l'anterior afirmació.

2.1.7. Passius corrents

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	31/12/2020	31/12/2019
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	**0,00**	**0,00**
Provisions a curt termini	**0,00**	**0,00**
Deutes a curt termini	**5.061,87**	**5.663,76**
Altres	*5.061,87*	*5.663,76*
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	**0,00**	**0,00**
Creditors comercials i altres comptes a pagar	**496.036,06**	**407.384,01**
Proveïdors	*400.901,97*	*390.391,97*
Creditors varis	*95.134,09*	*16.992,04*
Altres	*0,00*	*0,00*
Ajustaments per periodificació	**0,00**	**0,00**
Total	**501.097,93**	**413.047,77**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.8. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos obtinguts és el següent:

	2020	2019
Import net de la xifra de negocis	1.622.829,48	1.552.819,84
Altres ingressos	84.737,65	83.768,24
Total	**1.707.567,13**	**1.636.588,08**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

El detall de l'import net de la xifra de negocis és:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Venda de carn	1.184.697,59	1.121.011,33	63.686,26
Venda de pinso	434.135,31	425.308,41	8.826,90
Venda de pells i menuts	3.996,58	6.500,10	-2.503,52
Total	**1.622.829,48**	**1.552.819,84**	**70.009,64**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

El detall dels altres ingressos és:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	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	15.082,65	14.113,24	969,41
Total	**84.737,65**	**83.768,24**	**969,41**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'ha observat el següent:

Ràpels sobre vendes

L'import net de la xifra de negocis no recull els ràpels sobre vendes concedits a clients, que es troben comptabilitzats a l'epígraf de despeses per consum de mercaderies i ascendeixen a 6.462 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.

Comptabilització de la subvenció del Govern per al finançament dels dèficits de la societat

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions *atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis*. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

2.1.9. Despeses d'explotació

La composició d'aquest epígraf és com segueix:

	2020	2019
Consum de mercaderies i altres materials	**-1.525.317,07**	**-1.469.903,85**
Despeses de personal	**-126.749,76**	**-91.793,12**
Sous, salaris i assimilats	-109.601,31	-79.472,33
Càrregues socials	-17.148,45	-12.320,79
Amortització i deteriorament	**-6.780,37**	**0,00**
Amortització	*-6.780,37*	*0,00*
Deteriorament del circulant	**0,00**	**0,00**
Crèdits i comptes a cobrar	0,00	0,00
Altres despeses d'explotació	**-40.098,60**	**-52.223,66**
Serveis professionals independents	-21.450,96	-28.985,51
Subministraments	-1.848,64	-2.043,43
Tributs	-1.529,65	-1.431,73
Altres serveis exteriors	-15.269,35	-19.762,99
Total	**-1.698.945,80**	**-1.613.920,63**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

El següent quadre resumeix les despeses per consum de mercaderies i altres materials:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Compra de vedells i corders	1.079.768,69	1.027.979,69	51.789,00
Compra de pinso	411.929,33	388.768,81	23.160,52
Altres compres	1.243,94	735,09	508,85
Treballs realitzats per altres empreses	15.365,60	15.350,05	15,55
Sacrificis, transport i especejament	33.674,38	41.024,56	-7.350,18
Ràpels per compres	6.461,99	5.872,16	589,83
Variació d'existències	-23.126,86	-9.826,51	-13.300,35
Total	**1.525.317,07**	**1.469.903,85**	**55.413,22**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Reparacions i conservació	694,68	320,00	374,68
Serveis de professionals independents	21.450,96	23.815,33	-2.364,37
Transports	-	-	-
Primes d'assegurances	1.594,52	1.578,70	15,82
Serveis bancaris i similars	399,86	383,22	16,64
Publicitat	-	2.888,26	-2.888,26
Subministraments	1.167,66	2.043,43	-875,77
Material Papereria, eines i utilitats	680,98	-	680,98
Altres serveis	12.580,29	19.762,99	-7.182,70
Taxes i tributs	1.529,65	1.431,73	97,92
Total	**40.098,60**	**52.223,66**	**-12.125,06**

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 milers d'euros. Donada la naturalesa de la despesa, seria més adequat comptabilitzar-la a l'epígraf d'altres despeses d'explotació.

Debilitat en el control intern en el registre de les operacions

Del treball de camp s'han detectat despeses meritades en l'exercici 2020 que no han estat comptabilitzades en aquell exercici, en particular una despesa per import de 1.554 euros; el que comporta que les despeses estiguin menysvalorades i el resultat sobrevalorat pel referit import.

2.1.10. Resultat financer

Segons el següent detall:

	2020	2019
Ingressos financers	**401,57**	**1.556,24**
D'altres actius financers	*401,57*	*1.556,24*
Despeses financeres	**-9,40**	**-18,25**
Altres deutes	*-9,40*	*-18,25*
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	**0,00**	**0,00**
Diferències de canvi	**0,00**	**0,00**
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	**0,00**	**0,00**
Total	**392,17**	**1.537,99**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.11. Altres ingressos i despeses no recurrents

El detall dels ingressos i despeses no recurrents és el següent:

	2020	2019
Altres ingressos no recurrents	3,24	13,00
Altres despeses no recurrents	-1,25	-0,80
Total	**1,99**	**12,20**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.12. Impost sobre societats

La societat ha presentat la següent liquidació de l'impost sobre societats:

RESULTAT COMPTABLE ABANS IMPOSTOS	**9.015,49**
+/- Diferències permanents en l'impost	981,45
+ Impost realització activitat econòmica	981,45
+/- Diferències temporals en l'impost	0,00
RESULTAT AJUSTAT	**9.996,94**
- Compensació de bases negatives	0,00
BASE DE TRIBUTACIÓ	**9.996,94**
Tipus de gravamen	10%
QUOTA DE TRIBUTACIÓ	**999,69**
+/- Deduccions i bonificacions	-981,45
- Impost realització activitat econòmica	-981,45
- Deducció per llocs de treball	0,00
QUOTA DE LIQUIDACIÓ PRÈVIA	**18,24**
+ Quota de tributació a compensar i deduccions i bonificacions no aplicades	0,00
QUOTA DE LIQUIDACIÓ	**18,24**
- Pagament a compte	-107,69
QUOTA DIFERENCIAL	**-89,45**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Base de tributació de l'exercici calculada incorrectament

Com es detalla a les notes 2.1.5 i 2.1.8, per a determinar el resultat de l'exercici de la societat i, per tant, la base de tributació de l'impost sobre societats, cal tenir en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir les necessitats de finançament de l'activitat de la societat. Degut a aquest fet, la subvenció no aplicada s'hauria de considerar un deute a favor del Govern, sense que, per tant, es pugui convertir en beneficis de la societat.

De l'anterior en resulta que la societat ha considerat base de tributació, de forma indeguda, la part de la subvenció del Govern que no s'ha aplicat a la seva finalitat.

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

La societat presenta una liquidació de pressupost on es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat , no aprovat prèviament pel Consell d'Administració, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Pressupost d'ingressos

		Pressupost 2020	Liquidat 2020	Diferència (liq- Press)	% liquidat (Liq/Pres)
3	**TAXES I ALTRES INGRESSOS**	**1.579.092,00**	**1.637.912,13**	**58.820,13**	**3,59%**
30	**VENDES**	**1.563.592,00**	**1.622.829,48**	**59.237,48**	**3,65%**
300	**VENDES**	**1.563.592,00**	**1.622.829,48**	**59.237,48**	**3,65%**
30000	Venda de carn	1.155.000,00	1.184.697,59	29.697,59	2,51%
30002	Venda de pinso	401.092,00	434.135,31	33.043,31	7,61%
30003	Venda de pells i menuts	7.500,00	3.996,58	-3.503,42	-87,66%
31	**TAXES I ALTRES INGRESSOS**	**15.500,00**	**15.082,65**	**-417,35**	**-2,77%**
310	**SERVEIS GENERALS**	**15.500,00**	**15.082,65**	**-417,35**	**-2,77%**
31000	Contribució gestió primes	15.500,00	15.082,65	-417,35	-2,77%
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**	**401,57**	**401,57**	**N/A**
52	**INTERESSOS DE DIPÒSITS**	**0,00**	**401,57**	**401,57**	**N/A**
520	**COMPTES BANCARIS**	**0,00**	**401,57**	**401,57**	**N/A**
52000	Interessos financers comptes bancaris	0,00	401,57	401,57	N/A
	TOTAL INGRESSOS	**1.637.007,00**	**1.696.228,70**	**59.221,70**	**3,49%**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Pressupost de despeses

1	**Despeses de personal**	**121.663,00**	**126.749,76**	**5.086,76**	**4,01%**
11	**Personal Fix**	**105.340,00**	**109.601,31**	**4.261,31**	**3,89%**
110	**Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix**	**105.340,00**	**109.601,31**	**4.261,31**	**3,89%**
11000	Sou base func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	105.340,00	109.601,31	4.261,31	3,89%
16	**Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador**	**16.323,00**	**17.148,45**	**825,45**	**4,81%**
160	**Quotes seguretat social**	**16.323,00**	**17.148,45**	**825,45**	**4,81%**
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	16.323,00	17.148,45	825,45	4,81%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**1.494.944,00**	**1.576.820,77**	**81.876,77**	**5,19%**
22	**Material, subministraments i altres**	**1.494.944,00**	**1.576.820,77**	**81.876,77**	**5,19%**
220	**Material d'oficina**	**1.000,00**	**101,70**	**-898,30**	**-883,28%**
22000	Material d'oficina ordinari	1.000,00	101,70	-898,30	-883,28%
221	**Subministraments**	**1.385.779,00**	**1.502.685,86**	**116.906,86**	**7,78%**
22170	Primeres matèries, func. i serveis Compra bestiar	994.500,00	1.087.474,62	92.974,62	8,55%
22172	Compra de pinso	384.279,00	411.929,33	27.650,33	6,71%
22190	Altres subministraments	7.000,00	3.281,91	-3.718,09	-113,29%
224	**Primes d'assegurances**	**1.550,00**	**1.594,52**	**44,52**	**2,79%**
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.250,00	1.305,90	55,90	4,28%
22490	Primes d'assegurances. Altres primes	300,00	288,62	-11,38	-3,94%
225	**Tributs**	**4.750,00**	**1.547,89**	**-3.202,11**	**-206,87%**
22500	Tributs locals	1.250,00	1.529,65	279,65	18,28%
22521	Impost de societats	3.500,00	18,24	-3.481,76	-19088,60%
226	**Altres serveis**	**1.600,00**	**0,00**	**-1.600,00**	**N/A**
22610	Atencions protocol.làries i de representació	100,00	0,00	-100,00	N/A
22660	Reunions, conferències i cursets	1.500,00	0,00	-1.500,00	N/A
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**98.765,00**	**70.890,80**	**-27.874,20**	**-39,32%**
22730	Treb. realitz. per empr. de processament de dades	1.225,00	0,00	-1.225,00	N/A
22760	Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	14.000,00	21.850,82	7.850,82	35,93%
22770	Publicitat i propaganda	20.000,00	0,00	-20.000,00	N/A
22780	Sacrifici i transport	63.540,00	49.039,98	-14.500,02	-29,57%
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**	**400,00**	**9,40**	**-390,60**	**-4155,32%**
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**400,00**	**9,40**	**-390,60**	**-4155,32%**
349	**Altres despeses financeres**	**400,00**	**9,40**	**-390,60**	**-4155,32%**
34910	Comissions serveis bancaris	400,00	9,40	-390,60	-4155,32%
6	**Inversions reals**	**20.000,00**	**22.025,23**	**2.025,23**	**N/A**
60	**Inversions noves**	**20.000,00**	**19.757,23**	**-242,77**	**N/A**
603	**Maquinària, instal.lacions i equipament**	**20.000,00**	**17.850,23**	**-2.149,77**	**N/A**
60380	Altra maquinària i equipament	20.000,00	17.850,23	-2.149,77	-12,04%
606	**Equipaments per a processos d'informació**	**0,00**	**1.907,00**	**1.907,00**	**100,00%**
60610	Equipaments per a processos d'informació	0,00	1.907,00	1.907,00	100,00%
64	**Immobilitzat immaterial**	**0,00**	**2.268,00**	**2.268,00**	**N/A**
640	**Immobilitzat immaterial**	**0,00**	**2.268,00**	**2.268,00**	**N/A**
64050	Aplicacions informàtiques	0,00	2.268,00	2.268,00	N/A
	TOTAL DESPESES	**1.637.007,00**	**1.725.605,16**	**88.598,16**	**5,13%**

	ESTALVI	**0,00**	**-29.376,46**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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.

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 22 de juliol de 2021. La liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici va ser lliurada en data 17 de novembre de 2021.

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

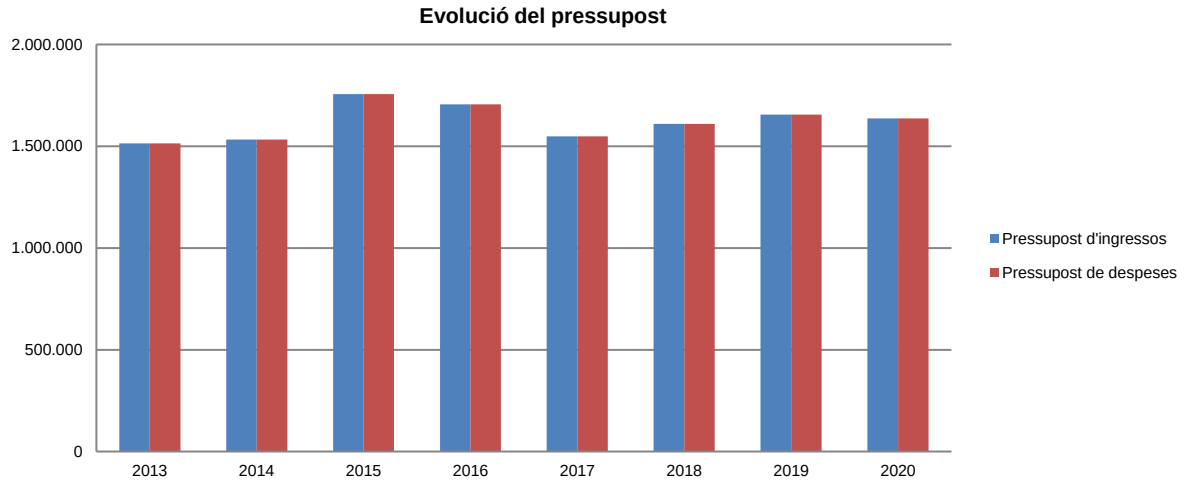
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013 (*)	Pressupost 2014	Pressupost 2015 (**)	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	1.430.500	1.473.500	1.698.203	1.646.848	1.490.500	1.552.500	1.598.200	1.579.092
4. Transferències corrents	83.140	60.000	58.500	58.500	57.915	57.915	57.915	57.915
Ingressos corrents	***1.513.640***	***1.533.500***	***1.756.703***	***1.705.348***	***1.548.415***	***1.610.415***	***1.656.115***	***1.637.007***
Total ingressos	**1.513.640**	**1.533.500**	**1.756.703**	**1.705.348**	**1.548.415**	**1.610.415**	**1.656.115**	**1.637.007**

(*) 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 2013 (*)	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	29.140	29.140	50.090	51.232	82.165	78.185	79.660	121.663
2. Consum de béns corrents i serveis	1.484.100	1.503.860	1.706.013	1.653.516	1.465.650	1.506.730	1.573.255	1.494.944
3. Despeses financeres	400	500	600	600	600	1.500	700	400
Despeses corrents	***1.513.640***	***1.533.500***	***1.756.703***	***1.705.348***	***1.548.415***	***1.586.415***	***1.653.615***	***1.617.007***
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	24.000	2.500	20.000
Despeses de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***24.000***	***2.500***	***20.000***
Total despeses	**1.513.640**	**1.533.500**	**1.756.703**	**1.705.348**	**1.548.415**	**1.610.415**	**1.656.115**	**1.637.007**

(*) 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

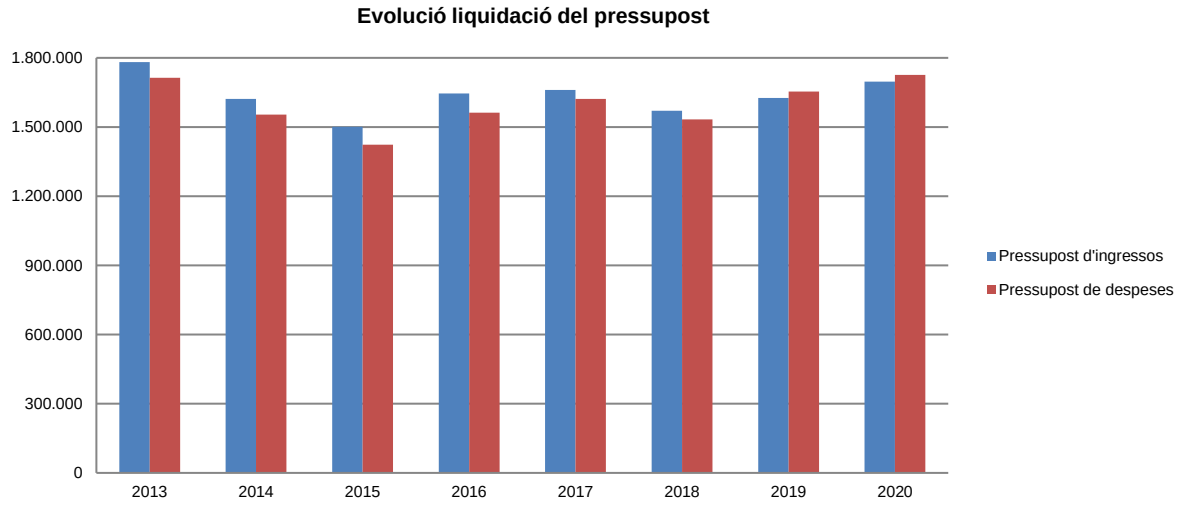
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
3. Taxes i altres ingressos	1.697.179	1.560.737	1.440.987	1.586.139	1.601.318	1.511.849	1.566.933	1.637.912
4. Transferències corrents	83.140	60.000	58.500	58.500	57.915	57.915	57.915	57.915
5. Ingressos patrimonials	1.266	1.190	1.356	1.410	1.139	1.221	1.556	402
Ingressos corrents	***1.781.585***	***1.621.927***	***1.500.843***	***1.646.049***	***1.660.372***	***1.570.985***	***1.626.404***	***1.696.229***
Total ingressos	**1.781.585**	**1.621.927**	**1.500.843**	**1.646.049**	**1.660.372**	**1.570.985**	**1.626.404**	**1.696.229**

(*) 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

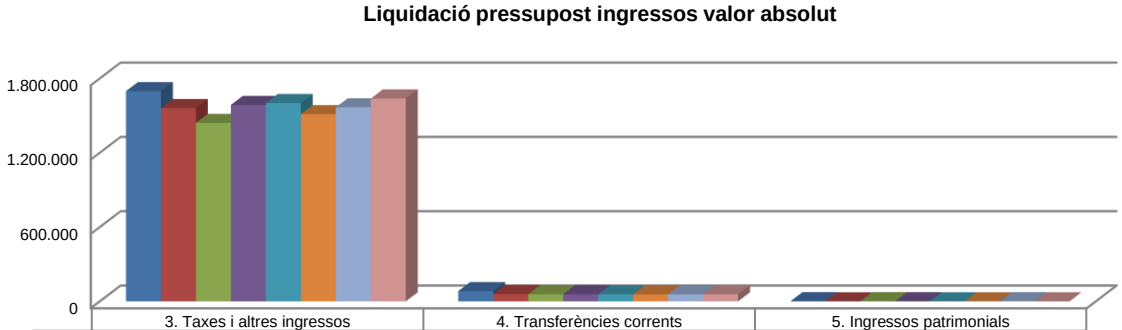
Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	33.364	51.172	57.533	74.572	78.098	80.129	91.793	126.750
2. Consum de béns corrents i serveis	1.679.007	1.502.180	1.364.842	1.485.993	1.543.830	1.452.168	1.520.369	1.576.821
3. Despeses financeres	570	785	467	1.695	511	387	401	9
Despeses corrents	***1.712.941***	***1.554.137***	***1.422.842***	***1.562.260***	***1.622.439***	***1.532.684***	***1.612.563***	***1.703.580***
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	-	41.093	22.025
Despeses de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	***41.093***	***22.025***
Total despeses	**1.712.941**	**1.554.137**	**1.422.842**	**1.562.260**	**1.622.439**	**1.532.684**	**1.653.656**	**1.725.605**

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)

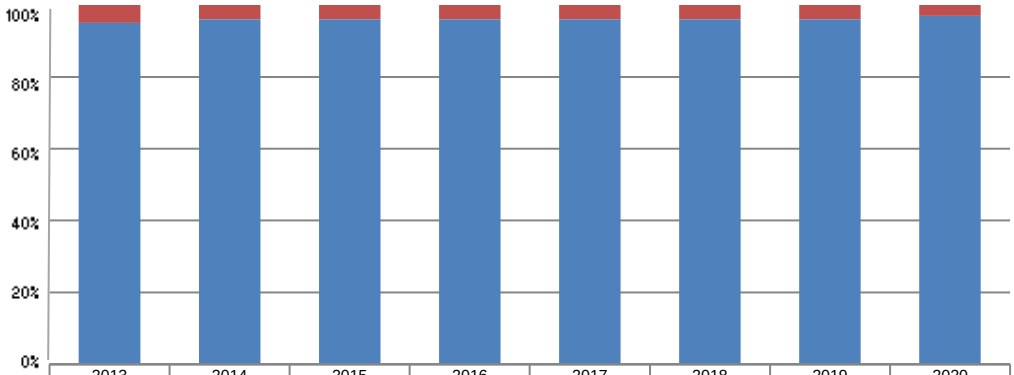
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials
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
2019	1.566.933	57.915	1.556
2020	1.637.912	57.915	402

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

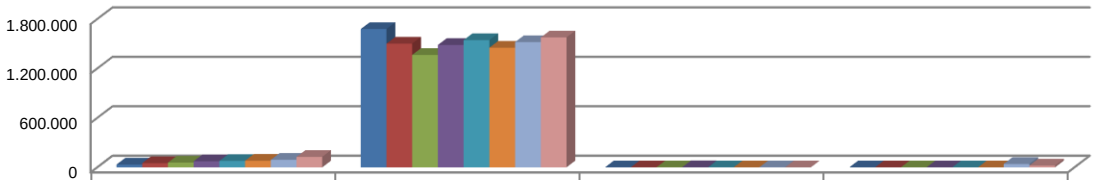
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
3. Taxes i altres ingressos	95%	96%	96%	96%	96%	96%	96%	97%
4. Transferències corrents	5%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	3%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

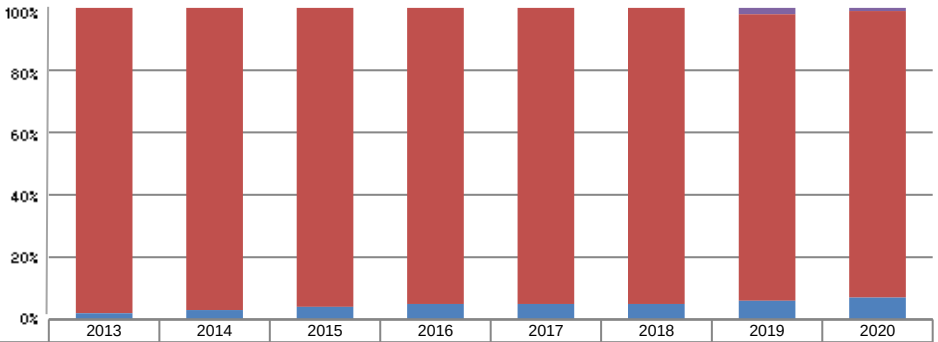
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
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	-
2019	91.793	1.520.369	401	41.093
2020	126.750	1.576.821	9	22.025

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	2%	3%	4%	5%	5%	5%	6%	7%
2. Consum de béns corrents i serveis	98%	97%	96%	95%	95%	95%	92%	92%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	0%	0%	2%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	1.781.585	1.621.927	1.500.843	1.646.049	1.660.372	1.570.985	1.626.404	1.696.229
Total despeses liquidades	1.712.941	1.554.137	1.422.842	1.562.260	1.622.439	1.532.684	1.653.656	1.725.605
Resultat pressupostari	**68.644**	**67.790**	**78.001**	**83.789**	**37.933**	**38.301**	**-27.252**	**-29.376**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	632.426	639.455	689.782	674.566	665.410
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	250,9%	254,8%	263,1%	263,3%	232,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	143,3%	154,6%	170,7%	155,6%	150,8%
Indicadors			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	=	Subvencions / Total d'ingressos	3,6%	3,5%	3,7%	3,6%	3,4%
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	94,7%	95,1%	94,7%	94,9%	95,0%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	91,6%	93,1%	92,5%	91,1%	89,8%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	13,8%	6,2%	4,9%	3,4%	1,3%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	9,2%	4,1%	3,2%	2,1%	0,7%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
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	95	87	86	93	77
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	98	93	100	93	108
Ratis d'endeutament			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	39,9%	39,2%	39,6%	38,0%	42,1%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	100,0%	100,0%	96,0%	96,3%	97,4%
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 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Clients	4	4	4	4	5
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	4	4	4	4	3

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 a garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de la societat. (notes 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4, 2.1.8 i 2.1.9)
- D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, Ramaders d'Andorra, SA, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la societat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.1.5)
- El PGC estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.8)
- 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 2020, 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.

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 a 31 d'octubre de 2021, de la
FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ACTUATECH

Juny de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 29 de juny de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de la Fundació privada del sector públic ActuaTech.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 6
1.3. Marc jurídic 7
1.4. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Estats financers 9
2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu 13
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 15
2.1.3. Propietat, planta i equipament 16
2.1.4. Actius intangibles 16
2.1.5. Passius corrents 17
2.1.6. Actius nets/patrimoni 18
2.1.7. Despeses de personal 19
2.1.8. Altres despeses de gestió 19
2.1.9. Despeses financeres i no recurrents 20
2.2. Execució pressupostària 21
2.3. Estat del romanent de tresoreria 24
2.4. Contractació 24
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals 25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 30
4. CONCLUSIONS 30
5. AL·LEGACIONS 30
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 30

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 2021, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

En virtut de la Llei 11/2021, del 13 de maig, de creació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació; la Fundació privada del sector públic ActuaTech, s'extingí a partir de l'atorgament de l'escriptura pública de constitució autoritzada per un notari del Principat d'Andorra, de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació. La liquidació de la Fundació es va realitzar en data 31 d'octubre de 2021.

En data 14 d'octubre de 2021, mitjançant escriptura pública notarial, s'eleva a pública la constitució de l'entitat "FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ANDORRA RECERCA I INNOVACIÓ". En aquest acte havia de constar la transferència en bloc de la totalitat dels actius i passius de l'IEA, l'OBSA i ActuaTech, d'acord amb el que estableix el capítol segon d'aquest títol, segons preveia l'article 6.1 de la Llei 11/2021. L'atorgament de l'escriptura pública suposava la confirmació de l'extinció i la liquidació de la Fundació.

Independentment del que fixava l'article anterior, la Fundació va realitzar el tancament de comptes a 31 d'octubre de 2021.

D'acord amb aquesta mateixa Llei, la liquidació té lloc per la cessió i integració global, en unitat d'acte, de tots els actius i passius a la Fundació a Andorra Recerca i Innovació, que la succeeix universalment en tots els seus drets i obligacions.

Aquesta transferència en bloc d'actius i passius s'ha d'efectuar mitjançant escriptura pública autoritzada per un notari del Principat d'Andorra.
Andorra Recerca i Innovació queda subrogada automàticament respecte de tots els drets i les obligacions vigents envers terceres persones, inclosos els treballadors i les entitats amb les quals tingui subscrits convenis, contractes o acords de col·laboració o de qualsevol altre tipus en el lloc de la Fundació.

Aquest fet comporta, pel que fa l'abast dels treballs de fiscalització:

- S'ha fet el seguiment dels saldos que figuraven en el balanç fins la data de tancament del treball de camp, analitzant l'efectiu cobrament i pagament de les obligacions que figuraven al tancament de comptes de l'entitat, així com les cessions d'immobilitzat que l'entitat ha efectuat. De l'anterior se'n desprèn que no s'ha fet necessària l'aplicació de criteris de liquidació en la preparació dels estats i comptes de la Fundació.

- L’informe no inclou, per deixar de ser efectives, les observacions i recomanacions les quals tenien per finalitat la millora dels procediments i el control intern de la Fundació o el seu ajustament al marc normatiu que li era d’aplicació.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d’abril de 2022, 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, 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 al Codi d’Ètica del Tribunal de Comptes, que ha consistit en la realització d’aquelles proves selectives i revisions de procediments que s’han considerat necessàries en cada cas per a l’examen de les diferents àrees.

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

- 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.
- Verificar que compleix amb la legalitat en el procés de liquidació de la Fundació. I en particular el període comprés entre la creació de la FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ANDORRA RECERCA I INNOVACIÓ i el 31 d’octubre de 2021, validant que les operacions efectuades en aquest període es corresponen a operacions de despeses corrents i normals de gestió de la Fundació.

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.

El treball de camp a les dependències de l’ens fiscalitzat va concloure el 21 de juliol de 2022.

1.3. Marc jurídic

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

- Estatuts de la Fundació ActuaTech, 15 de gener de 2015.
- Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 13-2-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.
- Llei 11/2021, del 13 de maig, de creació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació.

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 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 fins la seva dissolució, era 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. La Universitat d'Andorra ostenta la presidència 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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

L'estat de situació financera a data 31 d'octubre de 2021 abans d'aportar-lo a la dotació inicial de la "FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ANDORRA RECERCA I INNOVACIÓ", és el següent:

Estats Financers	31/10/2021	31/12/2020
Actius		
Actius corrents		
Efectius i equivalents a l'efectiu	1.019.756,03	943.710,31
Comptes a cobrar	22.085,90	82.349,50
Inventaris	-	-
Inversions	-	200,00
Total	**1.041.841,93**	**1.026.259,81**
Actius no corrents		
Propietat, planta i equipament	95.124,94	209.895,13
Inversions	-	-
Actius intangibles	23.838,35	26.155,82
Propietats d'inversió	-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	-	-
Total	**118.963,29**	**236.050,95**
Total Actius	**1.160.805,22**	**1.262.310,76**
Passius		
Passius corrents		
Comptes a pagar	203.937,61	846.415,84
Dipòsit reemborsables de clients	-	-
Provisions corrents	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	-	-
Préstecs	-	-
Ingressos diferits	-	-
Prestacions als treballadors	-	-
Pagaments rebuts per anticipat	-	70.200,00
Impostos	-	-
Total	**203.937,61**	**916.615,84**
Passius no corrents		
Prestacions als jubilats	-	-
Provisions no recurrents	-	-
Préstecs	-	-
Concessió de serveis	-	-
Passiu per impost diferit	-	-
Total Passius	**203.937,61**	**916.615,84**
Actiu Net/Patrimoni		
Capital aportat	200.000,00	200.000,00
Reserves	95.892,13	(75.272,02)
Resultat acumulat	660.975,48	174.217,76
Interessos minoritaris	-	-
Subvencions oficials de capital	-	46.749,18
Actius i Passius total nets	**1.160.805,22**	**1.262.310,76**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 d' octubre del 2021

Resultat financer	Notes	31/10/2021	31/12/2020
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat	3	-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancios i gravàmens	4	-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	5	1.579.897,07	1.934.384,61
Total		**1.579.897,07**	**1.934.384,61**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	1.000,00	1.260,00
Vendas d'aigua i electricitat	7	-	-
Ingressos d'arrendament d'instal.lacions i equipament	8	3.866,03	15.928,24
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors	9	-	58,36
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	34.344,90	4.457,46
Total		**39.210,93**	**21.704,06**
Ingressos totals		**1.619.108,00**	**1.956.088,67**
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-	-
Despeses de personal	12	(243.534,25)	(285.544,93)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	(14.096,54)	(46.767,91)
Amortització i depreciació	14	(50.373,63)	(105.367,82)
Reparacions i manteniment	15	(38.329,14)	(52.985,86)
Contractació de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-	-
Despeses generals	18	(517.123,18)	(1.280.804,20)
Despeses financeres	19	(1.759,47)	(10.477,41)
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		**(865.216,21)**	**(1.781.948,13)**
Altres guanys/(pèrdues)		(358,55)	(18,82)
Guanys o pèrdues procedents de la venda d'actius	20	(92.557,76)	96,04
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	-	-
Pèrdues per deteriorament	22	-	-
Resultat abans d'impostos		**660.975,48**	**174.217,76**
Impostos	23	-	-
Resultat després d'impostos		**660.975,48**	**174.217,76**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 d' octubre del 2021

	31/10/2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	2.260,00	-
Subvencions	1.492.560,00	1.693.311,17
Interessos rebuts	-	58,36
Altres cobraments	-	-
Pagaments		
Aprovisionaments	-	-
Costos dels treballadors	(259.549,05)	(324.111,29)
Existències	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	(906.963,89)	(276.207,29)
Altres despeses de gestió	(193.032,19)	(122.349,84)
Interesos pagats	(143,46)	- 98,03
Altres pagaments	(29.652,87)	(33.660,54)
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	**105.478,54**	**936.942,54**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(29.432,82)	(35.398,94)
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	**(29.432,82)**	**(35.398,94)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reembors ament de préstecs	-	-
Distribució de Reserves	(1.019.756,03)	
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament	**(1.019.756,03)**	-
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efec	(943.710,31)	901.543,60
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	943.710,31	42.166,71
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	-	943.710,31

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 d'octubre del 2021

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**1.497.966,52**	**1.619.108,00**	**(121.141,48)**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	1.492.560,00	1.579.897,07	(87.337,07)
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	5.406,52	39.210,93	(33.804,41)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	**1.191.332,42**	**958.132,52**	**233.199,90**
Despeses de personal	257.630,79	257.630,79	-
Consum de béns corrents i serveis	905.113,82	555.452,32	349.661,50
Despeses financeres	422,43	2.118,02	(1.695,59)
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	28.165,38	92.557,76	(64.392,38)
Inversions reals (Dot. Amort.)	-	50.373,63	(50.373,63)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	**306.634,10**	**660.975,48**	**(354.341,38)**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**660.975,48**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(28.165,38)
Altes/Baixes d'actius financers	
Altes/Baixes de passius financers	
Pèrdues per baixa d'immobilizat	92.557,76
Guanys per baixa d'immobilizat	
Amortitzacions	50.373,63
Periodificacions (ingrès)	(70.200,00)
Deteriorament/Reversions	
Altres casuístiques	**(398.907,39)**
- Ingrès Dot. Amortit. Adeq. Caldea	(17.137,07)
- Altres ingressos	(33.804,41)
- Despeses financeres	1.695,59
- Provisions	(392.082,05)
- Periodificació Fra MIT	67.701,37
- Periodificaciós (despesa)	(4.102,17)
- Despeses no deduibles	180,21
RESULTAT AJUSTAT	**306.634,10**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

La Fundació en la seva liquidació de comptes incorpora un estat de situació financera amb els imports a zero, amb uns únics imports imputats a Reserves per -660.975,48 euros i a Resultat acumulat pel mateix import.

Per la realització dels treballs de fiscalització s'ha considerat la situació prèvia a la cancel·lació de saldos per donar compliment a l'extinció de la Fundació, presentant com a estat de situació financera el que informa la Fundació en la seva memòria en el punt 46 Altra informació.

Amb data 14 d'octubre de 2021, s'eleva a pública, mitjançant escriptura notarial, la constitució de l'entitat "FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ANDORRA RECERCA I INNOVACIÓ", i per tant, és en aquesta data que ActuaTech queda extingida.

Les xifres contingudes en els presents estats financers d'ActuaTech, corresponen a aquelles que ha realitzat per dur a terme el seu objecte fundacional fins a la data de 31 d'octubre de 2021.

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 d'octubre del 2021

Concepte	Euros
1. Cobraments	**1.494.820,00**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	1.494.820,00
Pressupost tancat	-
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	**2.438.530,31**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	1.418.774,28
Pressupost tancat	-
Operacions extrapressupostaries	1.019.756,03
Flux de tresoreria	-943.710,31
Saldo inicial tresoreria 01/01/2021	943.710,31
3. Saldo final tresoreria 31/10/2021	**0,00**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo 31/10/2021	Saldo 31/12/2020	Variació
Banc	1.019.752,98	943.707,26	76.045,72
Caixa	3,05	3,05	-
Efectiu pendent de cobrament	-	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-	-
Total	**1.019.756,03**	**943.710,31**	**76.045,72**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la 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 tenia 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.

Debilitats en el control intern

La Fundació disposava d'una caixa en metàl·lic per a gestionar certes despeses, així com una targeta de crèdit a nom del seu gerent. No consten controls efectius sobre la gestió d'aquests mitjans, el que comporta una debilitat del control intern.

De la resposta d'una de les entitats financeres, s'ha observat com la majoria de les persones autoritzades a operar en el compte corrent no es corresponen amb les persones autoritzades per la Fundació; el que denota una manca en el control intern i en el seguiment de la validació dels acords presos per l'entitat.

Traspàs dels comptes operatius a la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació

Tot i que la Llei 11/2021, del 13 de maig, de creació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació preveia que: l'atorgament de l'escriptura pública suposava la confirmació de l'extinció i la liquidació de la Fundació, i que aquesta es va efectuar en data 14 d'octubre de 2021. S'ha observat que a data 31 de desembre de 2021 els comptes bancaris encara estaven oberts a nom de la Fundació, no havent-se produït el traspàs a la nova entitat.

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

Descripció	Saldo 31/10/2021	Saldo 31/12/2020	Variació
Deutors pressupostaris	-	-	-
Deutors no pressupostaris	16.015,21	12.679,61	3.335,60
Periodificacions d'actiu	6.070,69	69.669,89	-63.599,20
Total	**22.085,90**	**82.349,50**	**-60.263,60**

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

El detall dels ingressos sense contraprestació per transferències, subvencions i donacions ha estat el següent:

	31/10/2021	31/12/2020
Govern d'Andorra	292.560,00	294.030,30
Andorra Telecom, S.A.U.	1.035.100,00	1.201,922,77
Forces Elèctriques d'Andorra	235.100,00	400.878,94
Andorra Desenvolupament i Inversió	17.137,07	37.552,60
Total	**1.579.897,07**	**1.934.384,61**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

El detall dels ingressos amb contraprestació és el següent:

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Prestació de serveis	1.000,00	1.260,00	-260,00
Ingressos arrendaments	3.866,03	15.928,24	-12.062,21
Ingressos financers –inversions deutors	-	58,36	-58,36
Altres ingressos	34.344,90	4.457,46	29.887,44
Total	**39.210,93**	**21.704,06**	**17.506,87**

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

2.1.3. Propietat, planta i equipament

El quadre de moviments es resumeix de la manera següent:

		Saldo a 01/01/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/10/2021
Cost	Instal·lacions Tècniques	234.104,70	2.526,77	-234.104,70	-	2.526,77
	Maquinaria	5.800,00	6.473,00	-	-	12.273,00
	Utillatge	4.126,71	4.780,00	-	-	8.906,71
	Mobiliari	41.826,70	-	-	-	41.826,70
	Equips per processos d' informació	91.159,99	10.664,11	-3.074,00	-	98.750,10
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	27.443,70	-	-24.581,82	-	2.861,88
	Total	**404.461,80**	**24.443,88**	**-261.760,52**	-	**167.145,16**
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	-136.458,49	-17.391,82	153.595,56	-	-254,75
	Maquinaria	-2.157,59	-1.663,12	-	-	-3.820,71
	Utillatge	-2.713,81	-1.302,93	-	-	-4.016,74
	Mobiliari	-14.227,19	-6.670,21	-	-	-20.897,40
	Equips per processos d' informació	-23.421,48	-17.035,92	245,92	-	-40.211,48
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-15.588,11	-2.592,31	15.361,28	-	-2.819,14
	Total	**-194.566,67**	**-46.656,31**	**169.202,76**	-	**-72.020,22**
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utillatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d' informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	Valor Net Comprable	**209.895,13**	**-22.212,43**	**-92.557,76**	-	**95.124,94**

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

2.1.4. Actius intangibles

El quadre de moviments es resumeix de la manera següent:

		Saldo a 01/01/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/10/2021
Cost	Aplicacions informàtiques	34.224,52	2.821,50	-	-	37.046,02
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	2.006,26	900	-	-	2.906,26
	Total	**36.230,78**	**3.721,50**	**-**	**-**	**39.952,28**
Depreciació acumulada	Aplicacions informàtiques	-8.469,92	-5.772,04	-		-14.241,96
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-		-
	Altres	-1.605,04	-266,93	-		-1.871,97
	Total	**-10.074,96**	**-6.038,97**	**-**	-	**-16.113,93**
Deteriorament	Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	Valor Net Comptable	**26.155,82**	**-2.317,47**	**-**	**-**	**23.838,35**

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

2.1.5. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo 31/10/2021	Saldo 31/12/2020	Variació
Creditors Comercials	198.796,68	817.237,51	-618.440,83
Pagaments rebuts per anticipat	-	70.200,00	-70.200,00
Remuneracions pendents als treballadors	-	-	-
Bestretes de clients	-	-	-
Administració Pública tributària	327,13	19.923,30	-19.596,17
Caixa Andorrana de Seguretat Social	4.813,80	9.255,03	-4.441,23
Total	**203.937,61**	**916.615,84**	**-712.678,23**

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

2.1.6. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 d' octubre del 2021
(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 2019	**200.000,00**	**279.080,03**	-	**(264.419,18)**	**214.660,85**	-	**100%**
Canvis en politiques comptables	-	-	-	-	-	-	
Saldo reexpressat	-	-	-	-	-	-	
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	-	**(5.631,09)**	-	-	**(5.631,09)**	-	
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	(3.053,61)	-	-	-	-	
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	(46.749,18)	-	-	-	-	
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	(301.971,78)	-	264.419,18	**(37.552,60)**	-	
Resultat del periode	-	-	-	174.217,76	**174.217,76**	-	
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el periode	-	-	-	-	-	-	
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	**200.000,00**	**(78.325,63)**	-	**174.217,76**	**295.892,13**	-	**117%**
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	-	-	-	-	-	-	
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	-		-	-	-	-	
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	-	**174.217,76**	-	(174.217,76)	-	-	
Resultat del periode	-	-	-	660.975,48	**660.975,48**	-	
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el periode	-	-	-	-	-	-	
Traspas per subrogació	(200.000,00)	(95.892,13)	-	0,00	**(295.892,13)**	-	
Altres Reserves		(660.975,48)			**(660.975,48)**	-	
Saldo a 31 d'octubre de 2021	-	**(660.975,48)**	-	**660.975,48**	-	-	**0%**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

El desglossament de l'epígraf del patrimoni net segons el detall dels comptes retuts previs a la liquidació és el següent:

	Saldo a 31/12/2020 (diferit)	moviments exercicis	Saldo a 31/10/2021
Capital	200.000,00	-	200.000,00
Altres Reserves	-78.325,63	174.217,76	95.892,13
Resultat exercici	174.217,76	486.757,72	660.975,48
Total	**295.892,13**	**660.975,48**	**956.867,61**

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

2.1.7. Despeses de personal

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

	31/10/2021	31/12/2020
Sous i Salaris	(209.509,88)	(240.780,39)
Seguretat Social	(32.474,02)	(37.320,93)
Altres Despeses Socials	(1.550,35)	(7.443,61)
Total	**(243.534,25)**	**(285.544,93)**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Les retribucions de l'alta direcció han estat:

	31/10/2021	31/12/2020
Patronat de la Fundació	-	-
Alta Direcció	(14.096,54)	(46.767,91)
Total	**(14.096,54)**	**(46.767,91)**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.8. Altres despeses de gestió

El desglossament de les despeses de gestió, és el que segueix:

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Amortització i depreciació	50.373,63	105.367,82	-54.994,19
Reparacions i manteniment	38.329,14	52.985,86	-14.656,72
Despeses generals	517.123,18	1.280.804,20	-763.681,02
Total	**605.825,95**	**1.439.157,88**	**-833.331,93**

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

El detall de les despeses generals és com segueix:

	31/10/2021	31/12/2020
Promoció	-	-
Despeses administratives (Assessorament)	-	-
Despeses d'auditoria	(4.537,50)	(3.495,00)
Conferencies i delegacions	(8.475,29)	(6.556,40)
Subministraments	(689,73)	(3.144,46)
Assegurances	(8.589,20)	(5.894,34)
Despeses legals	(16.720,00)	(34.485,00)
Llicencies i permisos	-	-
Químics	-	-
Despeses d'arrendament	(23.093,52)	(85.593,60)
Despeses de seguretat	-	-
Tractament aigües residuals	-	-
Telecomunicacions	(86.669,14)	(102.689,37)
Formació	-	-
Altres despeses	(368.348,80)	(1.038.946,03)
Total	**(517.123,18)**	**(1.280.804,20)**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.9. Despeses financeres i no recurrents

El detall d'aquest epígraf és el que segueix:

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Despeses financeres	-1.759,47	-10.477,41	8.717,94
Altres guanys / pèrdues	-358,55	-18,82	-339,73
Guanys o pèrdues procedents de la venda d'actius	-92.557,76	96,04	-92.653,80
Total	**-94.675,78**	**-10.400,19**	**-84.275,59**

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:

	INGRESSOS	Pressupost inicial 2021	Modificacions	Pressupost final 2021	Liquidat 31/10/2021	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2020	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Impost indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	2.742.560,00	-	2.742.560,00	1.492.560,00	(1.250.000,00)	1.735.711,47	(243.151,47)	-14,01%	
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	5.406,52	5.406,52	18.739,94	(13.333,42)	-71,15%	-
	Ingressos corrents	2.742.560,00	-	2.742.560,00	1.497.966,52	(1.250.000,00)	1.754.451,41	(256.484,89)	-14,62%	-
6	Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius Financers (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Total pressupost ingresos	2.742.560,00	-	2.742.560,00	1.497.966,52	(1.250.000,00)	1.754.451,41	(256.484,89)	-14,62%	

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)
Nota: On diu "pagat" hauria de dir "cobrat", la Fundació en el quadre anterior no informa de cap import cobrat.

	DESPESES	Pressupost inicial 2021	Modificacions	Pressupost final 2021	Liquidat a 31/10/2021	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2020	Pressupost inicial 2020	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses personal	595.318,00	0,00	595.318,00	257.630,79	(337.687,21)	332.312,84	298.182,91	(74.682,05)	-22,47%	-
2	Consum de béns i serveis	2.025.017,00	687.986,62	2.713.003,62	905.113,82	(1.807.889,80)	704.433,93	861.697,10	200.679,89	28,49%	-
3	Despeses financeres	1.300,00	-	1.300,00	422,43	(877,57)	322,99	1.000,00	99,44	30,79%	
4	Transferències corrents	80.000,00	-	80.000,00	-	(80.000,00)	-	100.000,00	-	-	-
	Despeses corrents	**2.701.635,00**	**687.986,62**	**3.389.621,62**	**1.163.167,04**	**(2.226.454,58)**	**1.037.069,76**	**1.260.880,01**	**126.097,28**	**12,16%**	-
											-
6	Inversions reals	40.925,00	-	40.925,00	28.165,38	(12.759,62)	73.048,18	53.150,00	(44.882,80)	-61,44%	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Despeses de capital	**40.925,00**	**0,00**	**40.925,00**	**28.165,38**	**(12.759,62)**	**73.048,18**	**53.150,00**	**(44.882,80)**	**-61,44%**	-
	Total pressupost despeses	**2.742.560,00**	**687.986,62**	**3.430.546,62**	**1.191.332,42**	**(2.239.214,20)**	**1.110.117,94**	**1.314.030,01**	**126.097,28**	**11,36%**	

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)
Nota: La Fundació en el quadre anterior no informa de cap import pagat.

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació 31/10/21	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	2.742.560,00	2.742.560,00	1.497.966,52	54,62%	1.754.451,41	-256.484,89	-14,62%
Ingressos de capital	-	-	-	-	0,00	0,00	-
Despeses de funcionament (1)	2.700.335,00	3.388.321,62	1.162.744,61	34,32%	1.036.746,77	125.997,84	12,15%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	40.925,00	40.925,00	28.165,38	68,82%	73.048,18	(44.882,80)	-61,44%
Superàvit o dèficit de gestió	**1.300,00**	**(686.686,62)**	**307.056,53**	**-44,72%**	**644.656,46**	**-337.599,93**	**-52,37%**
Despeses financeres	1.300,00	1.300,00	422,43	32,49%	322,99	99,44	30,79%
Superàvit o dèficit de caixa	-	-	**306.634,10**	**0,00%**	**644.333,47**	**-337.699,37**	**-52,41%**
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	**306.634,10**	-	**644.333,47**	**(337.699,37)**	**-52,41%**

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

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 d'octubre del 2021

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**0,00**
	del pressupost corrent	0,00	
	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 pagaments**		**0,00**
	del pressupost corrent	0,00	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	0,00	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3.-	**Fons líquids**		-
	I Romanent de tresoreria afectat		-
	II Romanent de tresoreria no afectat		0,00
	III ROMANENT DE TRESORERIA		-

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Pel que s'esmenta a la nota 2.1, la Fundació presenta el seu estat del Romanent de tresoreria sense incorporar imports en correspondre a la situació posterior al traspàs d'actius i passius a la Fundació privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació.

No obstant l'anterior, atès que la fiscalització es centra en la situació financera i patrimonial anterior a aquest traspàs, en ser el resultat de la gestió portada a terme fins a la data, cal considerar els imports d'aquest estat.

D'acord amb les estimacions efectuades, el Romanent de tresoreria al 31 d'octubre de 2021 de la Fundació era de 837.904 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. 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

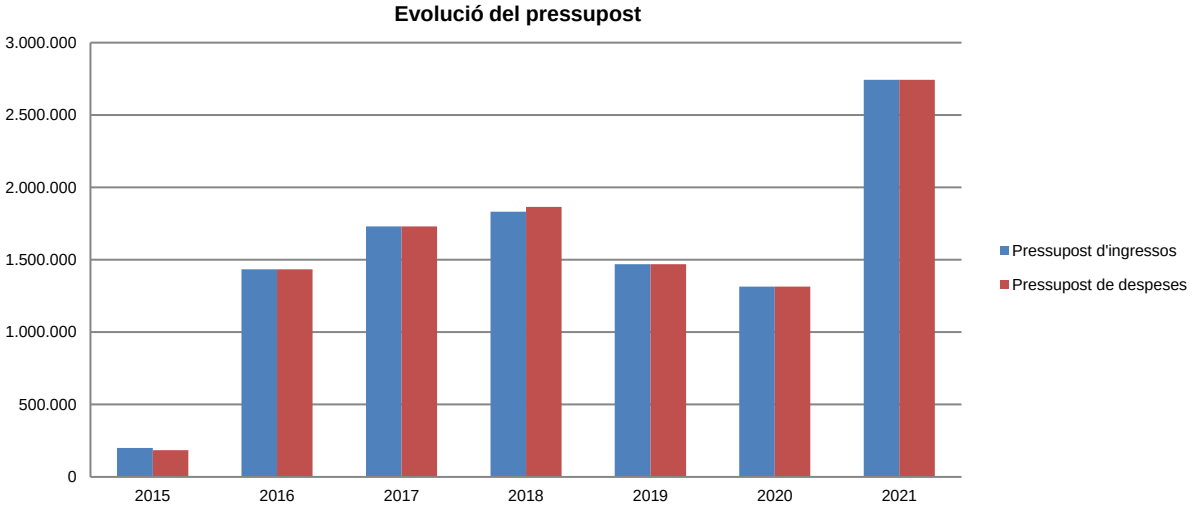
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	200.000	1.434.946	1.731.303	1.831.302	1.470.000	1.314.030	2.742.560
Ingressos corrents	***200.000***	***1.434.946***	***1.731.303***	***1.831.302***	***1.470.000***	***1.314.030***	***2.742.560***
Total ingressos	**200.000**	**1.434.946**	**1.731.303**	**1.831.302**	**1.470.000**	**1.314.030**	**2.742.560**

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	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	100.380	153.079	189.211	242.282	239.542	298.183	595.318
2. Consum de béns corrents i serveis	84.000	1.269.867	1.431.182	1.435.868	1.149.458	861.697	2.025.017
3. Despeses financeres	-	-	-	-	1.000	1.000	1.300
4. Transferències corrents	-	-	40.000	55.900	5.000	100.000	80.000
Despeses corrents	***184.380***	***1.422.946***	***1.660.393***	***1.734.050***	***1.395.000***	***1.260.880***	***2.701.635***
6. Inversions reals	-	12.000	70.910	132.272	75.000	53.150	40.925
Despeses de capital	***-***	***12.000***	***70.910***	***132.272***	***75.000***	***53.150***	***40.925***
Total despeses	**184.380**	**1.434.946**	**1.731.303**	**1.866.322**	**1.470.000**	**1.314.030**	**2.742.560**

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

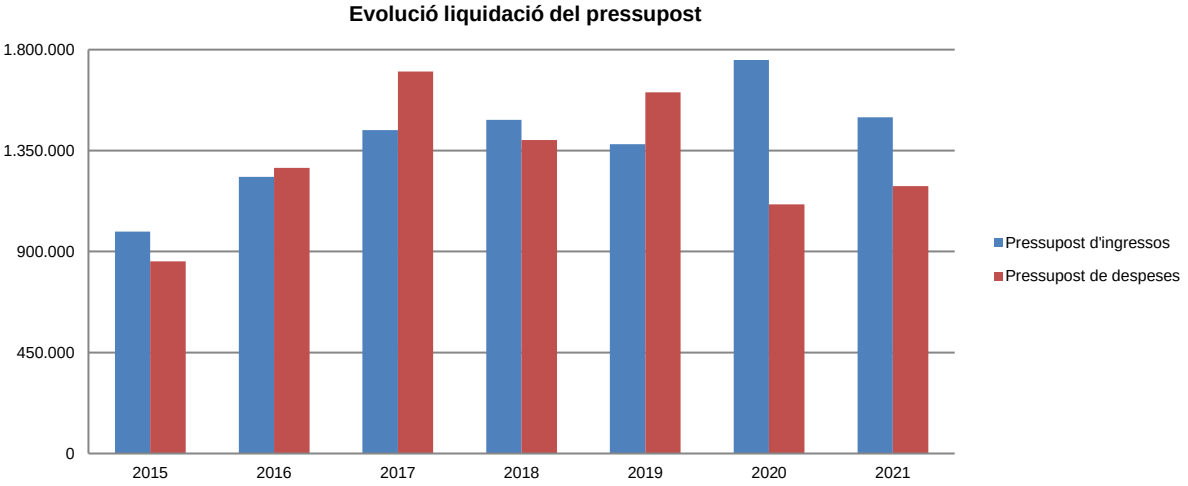
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)
3. Taxes i altres ingressos	7.039	26.741	47.580	-	-	-	-
4. Transferències corrents	981.554	1.206.541	1.394.510	1.486.465	1.279.341	1.735.711	1.492.560
5.Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	18.740	5.407
Ingressos corrents	***988.593***	***1.233.282***	***1.442.090***	***1.486.465***	***1.279.341***	***1.754.451***	***1.497.967***
7. Transferències de capital	-	-	-	-	100.000	-	-
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***100.000***	***-***	***-***
Total ingressos	**988.593**	**1.233.282**	**1.442.090**	**1.486.465**	**1.379.341**	**1.754.451**	**1.497.967**

(*) Liquidació del pressupost presentada a 31/10/2021
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

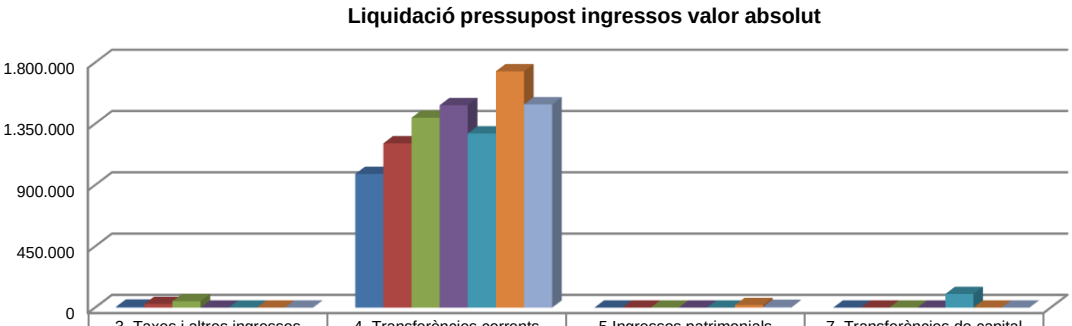
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)
1. Despeses de personal	2.290	66.787	121.361	117.516	209.745	332.313	257.631
2. Consum de béns corrents i serveis	852.953	1.144.000	1.412.202	1.216.904	1.184.708	704.434	905.114
3. Despeses financeres	-	35.131	48.782	8.343	20.754	323	422
4. Transferències corrents	-	-	4.000	-	-	-	-
Despeses corrents	***855.243***	***1.245.918***	***1.586.345***	***1.342.763***	***1.415.207***	***1.037.070***	***1.163.167***
6. Inversions reals	857	27.612	116.131	54.323	195.033	73.048	28.165
Despeses de capital	***857***	***27.612***	***116.131***	***54.323***	***195.033***	***73.048***	***28.165***
Total despeses	**856.100**	**1.273.530**	**1.702.476**	**1.397.086**	**1.610.240**	**1.110.118**	**1.191.332**

(*) Liquidació del pressupost presentada a 31/10/2021
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)

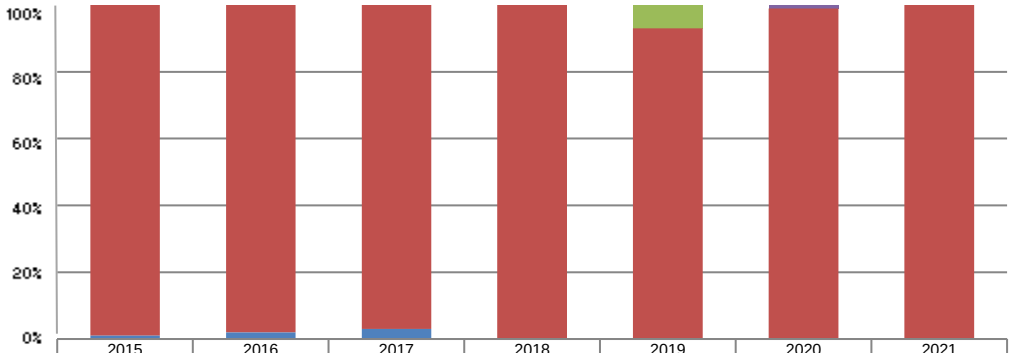
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5.Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2015	7.039	981.554	-	-
2016	26.741	1.206.541	-	-
2017	47.580	1.394.510	-	-
2018	-	1.486.465	-	-
2019	-	1.279.341	-	100.000
2020	-	1.735.711	18.740	-
2021	-	1.492.560	5.407	-

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

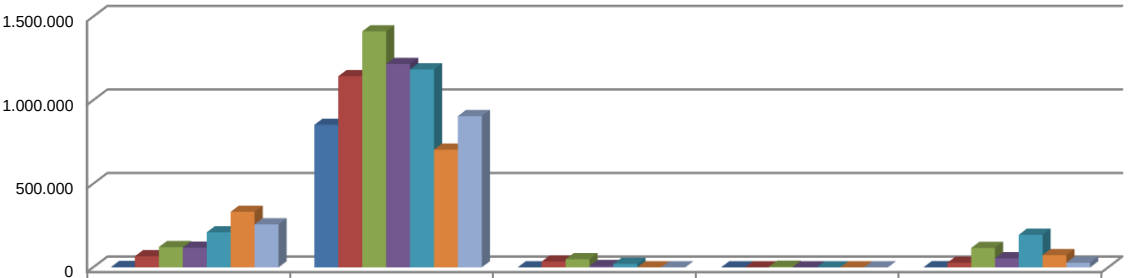
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
3. Taxes i altres ingressos	1%	2%	3%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	99%	98%	97%	100%	93%	99%	100%
5. Ingressos Patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	7%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech

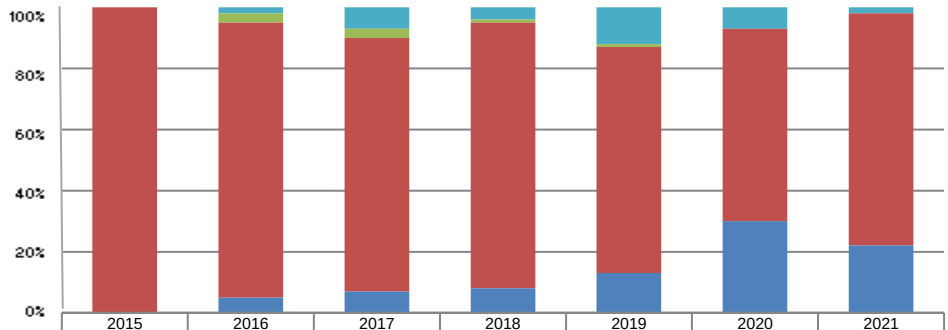
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2015	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
2019	209.745	1.184.708	20.754	-	195.033
2020	332.313	704.434	323	-	73.048
2021	257.631	905.114	422	-	28.165

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	0%	5%	7%	8%	13%	30%	22%
2. Consum de béns corrents i serveis	100%	90%	83%	87%	74%	63%	76%
3. Despeses financeres	0%	3%	3%	1%	1%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	2%	7%	4%	12%	7%	2%

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:

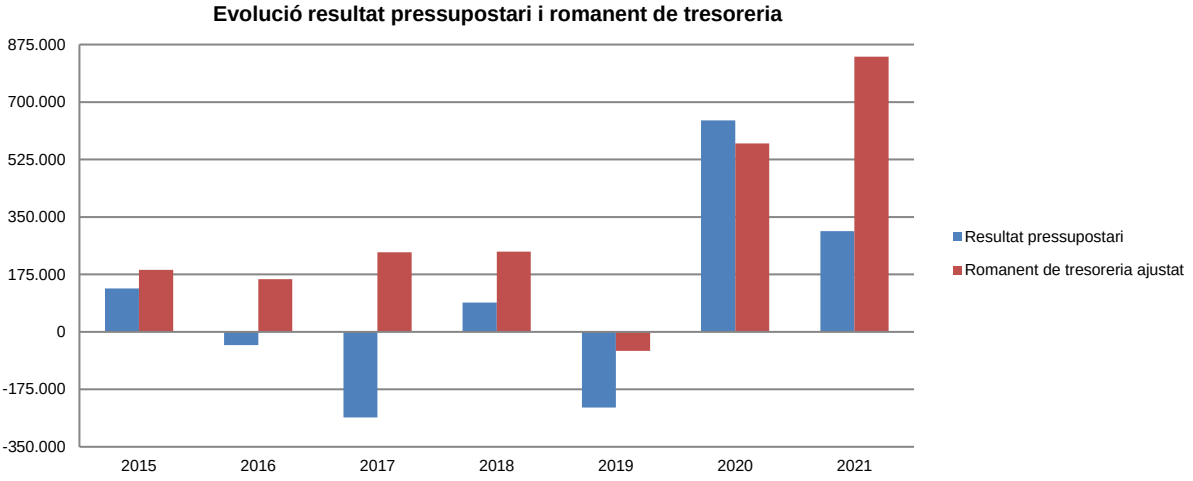
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	988.593	1.233.282	1.442.090	1.486.465	1.379.341	1.754.451	1.497.967
Total despeses liquidades	856.100	1.273.530	1.702.476	1.397.086	1.610.240	1.110.118	1.191.332
Resultat pressupostari	**132.493**	**-40.248**	**-260.386**	**89.379**	**-230.899**	**644.333**	**306.635**

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	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	115.683	17.874	171.718	64.313	53.494	12.680	22.086
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-237.794	-20.508	-147.724	-208.932	-153.043	-382.700	-203.938
3. (+) Fons líquids	311.074	163.515	218.727	389.104	42.167	943.710	1.019.756
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**188.963**	**160.881**	**242.721**	**244.485**	**-57.382**	**573.690**	**837.904**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	687.987	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	188.963	160.881	242.721	244.485	-57.382	-114.297	837.904
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**188.963**	**160.881**	**242.721**	**244.485**	**-57.382**	**573.690**	**837.904**

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021 (*)
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%	16,3%	8,5%	25,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	83,4%	81,3%	80,8%	83,0%	54,6%
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	98,3%	74,9%	94,2%	77,8%	34,7%
% 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	7,1%	8,4%	13,0%	29,9%	21,6%
% 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	82,9%	87,1%	73,6%	63,5%	76,0%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,2%	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	6,8%	3,9%	12,1%	6,6%	2,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-9,8%	9,8%	-10,4%	40,9%	22,4%
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	-9,8%	9,8%	-10,4%	40,9%	22,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	3,4%	0,1%	0,1%	1,1%	0,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	3,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021 (*)**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	241.459	258.020	-53.613	109.644	837.904
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	149,3%	159,1%	86,1%	112,0%	510,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	44,6%	89,1%	11,0%	103,0%	500,0%

(*) Exercici tancat a 31/10/2021
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Atenent el treball efectuat d'acord amb l'abast assenyalat a la nota 1.1, no s'han posat de manifest observacions que hagin de ser destacades.

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que 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 d'octubre del 2021, 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.

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 d'octubre del 2021.

5. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a la Fundació privada del sector públic Andorra Recerca i Innovació el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de la **FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ANDORRA RECERCA I INNOVACIÓ**

Juny de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 29 de juny de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de la Fundació privada del sector públic Andorra Recerca i Innovació.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Naturalesa jurídica 6
1.4. Marc jurídic 6
1.5. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Estats financers 8
2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu 12
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 13
2.1.3. Inventaris 14
2.1.4. Inversions 14
2.1.5. Actius no corrents 15
2.1.6. Comptes a pagar 16
2.1.7. Pagaments rebuts per anticipat 16
2.1.8. Actius nets/patrimoni 17
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 21
2.3. Estat del romanent de tresoreria 23
2.4. Contractació 23
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals 24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 29
4. CONCLUSIONS 29
5. AL·LEGACIONS 29
6. 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 o rebin subvencions de l'Administració pública, entre d'altres, la Fundació privada del sector públic Andorra Recerca i Innovació (en endavant la Fundació o Andorra Recerca i Innovació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes de la Fundació corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, 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. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

- 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 efectuat amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació en l'exercici 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 12 de gener de 2023.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació es constitueix en data 13 de maig de 2021. Aquesta nova Fundació està composada per la totalitat dels actius i passius provinents de la liquidació de l'Institut d'Estudis Andorrans, la Fundació Privada Observatori Sostenibilitat d'Andorra i la Fundació Privada del Sector Públic ActuaTech.

Amb data 14 d'octubre de 2021, mitjançant escriptura pública notarial, s'eleva a pública la constitució de l'entitat Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació, i és en aquesta data que IEA, OBSA i Actuatech queden extingides, quedant tots els drets i les obligacions que eren vigents, subrogats automàticament a la nova Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació.

Andorra Recerca i Innovació és una fundació privada del sector públic sense ànim de lucre, amb plena personalitat jurídica i capacitat d'obrar que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 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 del seu desenvolupament, realitzades pel Patronat.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 13-2-2019) i les seves modificacions posteriors.

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.
- Llei 11/2021, del 13 de maig, de creació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació.

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 d'Andorra Recerca i Innovació és el Patronat. El Patronat ha de comptar amb un president, un vicepresident i un secretari. Així mateix, la Fundació disposa d'un gerent, en el qual recau la responsabilitat de la gestió econòmica, administrativa i d'executar els acords presos pel Patronat, un comitè de direcció de l'àrea de recerca i un comitè de direcció de l'àrea d'innovació.

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 - Exercici 2021

a 31 de desembre de 2021

Estats Financers	Notes	31/12/21
Actius		
Actius corrents		
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	1.483.491,80
Comptes a cobrar	25	561.514,24
Inventaris	27	0,00
Inversions	28	200,00
Total		**2.045.206,04**
Actius no corrents		
Propietat, planta i equipament	29	140.442,57
Inversions	31	0,00
Actius intangibles	30	23.838,35
Propietats d'inversió		-
Comptes a cobrar a llarg termini de transsaccions amb contraprestacions	26	9.944,03
Total		**174.224,95**
Total Actius		**2.219.430,99**
Passius		
Passius corrents		
Comptes a pagar	32	680.391,68
Dipòsit reemborsables de clients	33	-
Provisions corrents	34	-
Obligacions d'arrendaments financers	39	-
Préstecs	40	-
Ingressos diferits	35	-
Prestacions als treballadors		-
Pagament rebuts per anticipat	32	60.021,20
Impostos		
Total		**740.412,88**
Passius no corrents		
Prestacions als jubilats		-
Provisions no corrents		-
Préstecs		-
Concessió de serveis		-
Passiu per impost diferit		-
Total		**740.412,88**
Actiu Net/Patrimoni		
Capital aportat		320.000,00
Reserves		172.720,82
Resultat acumulat		979.251,46
Interesos minotaris		-
Dividends a compte		-
Subvencions oficials de capital		7.045,83
Total		**1.479.018,11**
Actius i Passius total nets		**2.219.430,99**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer - Exercici 2021

a 31 de desembre de 2021

Resultat Finacer	Notes	31/12/21
Ingressos sense contraprestació		
Ingressos de taxes a la propietat	3	-
Cotitzacions socials		-
Multes, sancions i gravàmens	4	-
Llicències i permisos		-
Transferències, subvencions i donancions	5	800.000,00
Total		**800.000,00**
Ingressos amb contraprestació		
Prestació de serveis	6	-
Venda d'aigua i electricitat	7	-
Ingressos d'arrendaments d'instal·lacions i equipament	8	82,34
Ingresos financers - inversions extrangeres		-
Ingresos financers - deutors	9	-
Honoraris d'agència		-
Altres ingressos	10	242.546,59
Total		**242.628,93**
Ingressos Totals		**1.042.628,93**
Despeses		
Compres a l'engròs	11	-
Despeses de personal	12	(254.788,46)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	13	(20.264,58)
Amortització i depreciació	14	(2.692,91)
Reparacions i manteniment	15	(4.875,22)
Contractes de serveis	16	-
Ajuts i subvencions	17	(9.500,00)
Despeses generals	18	(631.154,40)
Despeses financeres	19	(191,13)
Cost de recaptació		-
Total de despeses		**(923.466,70)**
Altres guanys/ (pèrdues)		
Guanys procedents de la venda d'actius	20	-
Guanys en transaccions estrangeres		-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	-
Pèrdues per deteriorament	22	-
Resultat abans d'impostos		**119.162,23**
Impostos	23	-
Resultat després d'impostos		**119.162,23**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre del 2021

Comceptes	Euros
Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació	
Cobraments	**1.042.102,28**
(+) Impostos	
(+) Venda de béns i serveis	
(+) Subvencions	800.000,00
(+) Interessos rebuts	
(+) Altres cobraments	242.102,28
Pagaments	**(920.773,79)**
(-) Costos dels treballadors	(272.069,47)
(-) Pensions	(2.983,57)
(-) Proveïdors	(636.029,62)
(-) Interessos pagats	(191,13)
(-) Altres pagaments	(9.500,00)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**121.328,49**
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	
(-) Compra de planta i equipament	(14.960,29)
(+) Cobraments per venda de planta i equipament	
(+) Cobraments per venda d'inversió	
(-) Compra de valors en moneda estrangera	
(-) Altres pagaments	
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(14.960,29)**
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	**0,00**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**106.368,20**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al inici del període	**1.186.544,66**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**1.292.912,86**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)
Nota: El total de l'efectiu i equivalents d'efectiu difereix de l'import de l'estat de situació financera.

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable a 31 de desembre del 2021

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**1.055.007,25**	**1.042.628,93**	**9.744,92**
Impostos directes	10.271,57	0,00	10.271,57
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	526,65	(526,65)
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Variació de provisions	0,00	0,00	0,00
Altres casuístiques	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	**1.020.044,23**	**923.466,70**	**(801.689,40)**
Impostos directes	10.271,57	0,00	10.271,57
Amortitzacions	0,00	2.692,91	(2.692,91)
Despeses de personal	0,00	0,00	0,00
Consum de béns corrents i serveis	10.785,00	2.222,22	8.562,78
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00
Transferències corrents	0,00	832.791,13	(832.791,13)
Inversions reals	14.960,29	0,00	14.960,29
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Variació d'existències	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	**34.963,02**	**119.162,23**	**811.434,32**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**119.162,23**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(14.960,29)
Altes/Baixes d'actius financers	
Altes/Baixes de passius financers	
Deteriorament/Reversions	
Amortitzacions	2.692,91
Periodificacions (ingrés)	(63.703,57)
Provisions	
Altres casuístiques	
- Altres ingressos	(7.701,61)
- Subv. transf. al resultat exercici	(526,65)
RESULTAT AJUSTAT	**34.963,02**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)
Nota: El quadre no informa correctament dels imports de la comptabilitat ni del pressupost.

Comparació de la informació

Els comptes anuals de l'exercici 2021, corresponen als del primer exercici comptable, motiu pel qual no es presenta informació comparada amb l'exercici anterior.

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

Contingut de la memòria

Els articles 23.2.c i 25 de la Llei de fundacions estableix que la memòria ha de contenir, entre d'altres, els indicadors del compliment de les finalitats fundacionals i l'aplicació obligatòria. Els estats financers retuts no inclouen dita informació.

2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu

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

Compte de tresoreria a 31 de desembre de 2021

Descripció	Saldo a 31.12.21
Operacions pressupostàries	**1.483.491,80**
570 Caixa	223,03
571 Bancs i institucions de crèdit	1.483.268,77
Crèdit Andorrà IEA	61.816,22
Crèdit Andorrà ARI	344.342,89
Crèdit Andorrà ActuaTech	992.541,61
Mora Banc Actua	3.360,69
Crèdit Andorra Actua - Tarja	(216,92)
AndBank OBSA - Euros	81.219,17
AndBank OBSA - Dolars	205,11
BancSabadell	
Operacions extrapressupostàries	**0,00**
570 Caixa	0,00
571 Bancs i institucions de crèdit	0,00
Crèdit Andorrà	
BancSabadell d'Andorra	
Total	**1.483.491,80**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

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

	31/12/2021
Caixa	223,03
Bancs	1.483.268,77
Efectiu pendent de cobrament	-
TOTAL	**1.483.491,80**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat es desprenen les observacions següents:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, a 31 de desembre continuen oberts comptes bancaris a nom de les entitats liquidades. En el compte corrent d'ActuaTech, el gerent

de la Fundació tenia capacitat per a realitzar individualment operacions fins 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.

Compte de tresoreria

El compte de tresoreria presentat per la Fundació no indica els cobraments ni els pagaments diferenciant entre els procedents de pressupostos tancats i corrents, donant com a resultat el flux de l'exercici.

Actualització de les signatures autoritzades

Les entitats bancàries a 31 de desembre de 2021 no presenten la totalitat de les signatures autoritzades actualitzades. Aquest fet podria materialitzar pagaments amb signatures revocades pel consell d'administració denotant una debilitat de control intern.

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 a curt termini

	31/12/2021
Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrent	436.244,14
Deutors per drets reconeguts. Pressupost tancat	125.270,10
TOTAL	**561.514,24**

El detall per deutors és el següent:

Deutors de Govern	303.690,85
Andorra Turisme	26.124,64
Altres deutors	231.698,75
Total	**561.514,24**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació a llarg termini

	31/12/2021
GBIF	540,00
Periodificació Assegurances	6.070,69
Contractes	3.333,34
Total	**9.944,03**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)
Nota: Aquests imports haurien de figurar a l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf "Altres actius corrents".

El detall dels ingressos ha estat el següent:

	31/12/2021
Ingressos d'arrendaments	82,34
Transferències, subvencions i donacions	800.000,00
Altres ingressos	242.546,59
Total	**1.042.628,93**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

2.1.3. Inventaris

El saldo al tancament de l'exercici de la partida d'existències era el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021
Publicacions (sense documentació)	8.202,55
Publicacions (amb documentació)	4.892,69
Provisió per depreciació de mercaderies	-13.095,24
Total	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

2.1.4. Inversions

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021
Fiances constituïdes a curt termini	200,00
Total	**200,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

2.1.5. Actius no corrents

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

Propietat, planta i equipament

	Saldo 01.11.21	Altes	Baixes	Saldo 31.12.21
214 Maquinària i utillatge	96.599,71	2.107,31	0,00	98.707,02
215 Instal. tècniques i altres instal.	32.632,22	0,00	0,00	32.632,22
216 Mobiliari	110.502,12	542,30	0,00	111.044,42
217 Equips procés. d'informació	185.005,30	12.310,68	0,00	197.315,98
218 Elements de transport	11.710,00	0,00	0,00	11.710,00
219 Altre propietat, planta i equip.	28.626,88	0,00	0,00	28.626,88
Cost	**465.076,23**	**14.960,29**	**0,00**	**480.036,52**
2814 A.A. Maquinària i utillatge	(71.889,69)	(789,48)	0,00	(72.679,17)
2815 A.A. Instal. tèc. i altres instal.	(23.313,32)	(379,16)	0,00	(23.692,48)
2816 A.A. Mobiliari	(82.762,47)	(322,47)	0,00	(83.084,94)
2817 A.A. Equips procés d'inform.	(118.641,42)	(1.201,80)	0,00	(119.843,22)
2818 A.A. Elements de transport	(11.710,00)	0,00	0,00	(11.710,00)
2819 A.A. Altre prop., planta i equip.	(28.584,14)	0,00	0,00	(28.584,14)
Amortització acumulada	**(336.901,04)**	**(2.692,91)**	**0,00**	**(339.593,95)**
Valor net	**128.175,19**	**12.267,38**	**0,00**	**140.442,57**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Actius intangibles

	Saldo 01.11.21	Altes	Baixes	Saldo 31.12.21
203 Propietat industrial i intel·lectual	2.189,66	0,00	0,00	2.189,66
206 Aplicacions informàtiques	78.247,72	0,00	0,00	78.247,72
209 Altre immobilitzat intangible	1.149,50	0,00	0,00	1.149,50
2803 A.A. propietat industria i intel.l	(1.365,11)	0,00	0,00	(1.365,11)
2806 A.A. aplicacions informàtiques	(55.443,66)	0,00	0,00	(55.443,66)
2809 A.A. altre immobilitzat intangible	(939,76)	0,00	0,00	(939,76)
Valor net	**23.838,35**	**0,00**	**0,00**	**23.838,35**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat es desprenen les observacions següents:

Manca d'amortització de l'immobilitzat provinent d'ActuaTech

Andorra Recerca i Innovació no ha comptabilitzat la dotació per l'amortització de l'immobilitzat dels actius tangibles i intangibles que ha rebut d'ActuaTech, corresponent als mesos de novembre i desembre de 2021.
Per aquest motiu, l'actiu està sobrevalorat en 7.669 euros en Propietat, planta i equipaments i en 7.990 euros els Actius intangibles i les despeses de depreciació i

amortització estan infravalorades pels mateixos imports. Aquesta amortització es comptabilitza en l'exercici 2022.

2.1.6. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf és el següent:

	31/12/2021
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent	545.654,97
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost tancat	127.701,69
Administració Pública tributaria	(9.923,75)
Caixa Andorrana de Seguretat Social	16.958,77
TOTAL	**680.391,68**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

2.1.7. Pagaments rebuts per anticipat

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

	31/12/2021
Projecte POCRISC	4.637,01
Projecte ADN Pirineus	155,30
Projecte OPCC - ADAPYR	22.890,44
Projecte FLORAPYR AVANCE	11.252,22
Projecte ACLLIMAFOR	14.689,55
Projecte FLORALAB	6.396,68
Total	**60.021,20**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(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 de 2021

	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 de desembre de 2019	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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 2020	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 negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Saldo a 31 d'octubre de 2021 anticipat	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.357.749,13**	**1.357.749,13**	**0,00**	**1.357.749,13**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	0,00	0,00	0,00	(4.939,08)	(4.939,08)	0,00	(4.939,08)
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	7.045,83	0,00	0,00	7.045,83	0,00	7.045,83
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	119.162,23	119.162,23	0,00	119.162,23
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2021	**0,00**	**7.045,83**	**0,00**	**1.471.972,28**	**1.479.018,11**	**0,00**	**1.479.018,11**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)
Nota: Els imports del detall difereixen de la informació de l'estat de situació financera, el total és coincident.

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

Menysvaloració dels Actius nets/patrimoni

Andorra Recerca i Innovació ha procedit a menysvalorar els Actius nets/patrimoni, per un import de 527 euros amb contrapartida a beneficis procedents de les propietats d'inversió, i que es correspon a la dotació a l'amortització dels béns adquirits mitjançant transferència de capital. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que preveu la NICSP23, la qual preveu que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el qual es genera. Aquesta operació ha comportat que les despeses de l'exercici estiguin menysvalorades i els Actius nets/patrimoni sobrevalorats pel dit import.

Addicionalment, les subvencions que s'han reconegut directament al patrimoni per un import de 7.046 euros, s'haurien de reclassificar dins d'aquest mateix epígraf com a resultats.

Reflex comptable de la dotació fundacional

Atenent el que disposa la Llei 11/2021, de creació de la Fundació, la dotació fundacional inicial està composada per la totalitat dels actius i passius de les entitats a les quals ha succeït.
La Fundació ha reflectit el valor d'aquest patrimoni a l'estat de situació financera desglossat en diferents conceptes el qual té el seu origen en la classificació comptable d'aquest valor patrimonial a les entitats preexistents quan s'hauria d'haver reflectit com a dotació fundacional. Igualment, a l'estat de canvis en el patrimoni net la referida dotació fundacional s'ha reflectit, erròniament, com resultats d'exercicis anteriors.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

Andorra Recerca i Innovació s'ha finançat amb els recursos procedents de les entitats liquidades, així com amb el cobrament de les transferències que Govern realitzava a aquestes entitats. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, "*Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".*

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

2.1.9. Despeses de personal

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

	31/12/2021
Sous i salaris	217.137,18
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	33.424,39
Altres despeses socials	4.226,89
TOTAL	**254.788,46**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Les retribucions de l'alta direcció han estat:

	31/12/2021
Patronat de la Fundació	0,00
Alta direcció	20.264,58

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

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

Retribució de conceptes no regulats

L'entitat ha retribuït als seus treballadors per conceptes no emprats en cap normativa reguladora. De la revisió efectuada, aquesta circumstància s'ha trobat en la retribució de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

Selecció de personal

Les fundacions del sector públic han de sotmetre els processos de contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat. Del treball de camp s'ha evidenciat que no en tots els processos de contractació de personal s'ha donat resposta a aquests principis; així com, tampoc no s'han obtingut informes o d'altra documentació que justifiqués la seva inaplicació.

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

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Instal·lacions tècniques	770,20
Equips per la informació	1.608,35
Altre immobilitzat	2.496,67
TOTAL	**4.875,22**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

	31/12/2021
Andorra Esports Clúster	2.500,00
Aula Tecnològica Loopa	7.000,00
TOTAL	**9.500,00**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

	31/12/2021
Promoció	-
Despeses administratives (Assessorament)	6.942,00
Despeses d'auditoria	-
Conferencies i delegacions	12.034,12
Subministraments	1.418,76
Assegurances	-
Despeses legals	90.110,00
Llicències i permisos	-
Químics	-
Despeses d'arrendament	5.032,86
Despeses de seguretat	-
Tractament aigües residuals	-
Telecomunicacions	19.804,64
Altres despeses	495.812,02
TOTAL	**631.154,40**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

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

Mancances en el control intern

Del treball de camp s'han evidenciat despeses les factures de les quals estan a nom de tercers diferents de la Fundació i diferents de les entitats preexistents. Es recomana reforçar els mecanismes de control pertinents per tal de verificar la raonabilitat i correcció de les despeses, la identificació correcta de la Fundació com a destinatària dels serveis o subministraments, així com els circuits de control previs a la seva comptabilització.

2.2. Execució pressupostària

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici:

Liquidació de pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior (1)	Variació liquidat exercicis (1)	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
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	252.373,85	252.373,85	0,00	0,00	0,00	-	252.373,85
4 Transferències corrents	2.116.149,99	2.116.149,99	800.000,00	1.316.149,99	0,00	0,00	-	800.000,00
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Ingressos corrents	**2.116.149,99**	**2.368.523,84**	**1.052.373,85**	**1.316.149,99**	**0,00**	**0,00**	**-**	**1.052.373,85**
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
7 Transferències de capital	2.633,40	2.633,40	2.633,40	0,00	0,00	0,00	-	2.633,40
8 Actius financers	0,00	8.142,00	0,00	8.142,00	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	**2.633,40**	**10.775,40**	**2.633,40**	**8.142,00**	**0,00**	**0,00**	**-**	**2.633,40**
Total pressupost ingressos	**2.118.783,39**	**2.379.299,24**	**1.055.007,25**	**1.324.291,99**	**0,00**	**0,00**	**-**	**1.055.007,25**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Liquidació de pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior (1)	Variació liquidat exercicis (1)	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	547.821,42	40.444,25	588.265,67	330.193,83	258.071,84	0,00	0,00	-	330.193,83
2 Consum de béns corrents i serveis	1.433.731,77	214.744,32	1.648.476,09	664.505,61	983.970,48	0,00	0,00	-	664.505,61
3 Despeses financeres	877,57	121,66	999,23	312,77	686,46	0,00	0,00	-	312,77
4 Transferències corrents	95.500,00	0,00	95.500,00	9.815,00	85.685,00	0,00	0,00	-	9.815,00
Despeses corrents	**2.077.930,76**	**255.310,23**	**2.333.240,99**	**1.004.827,21**	**1.328.413,78**	**0,00**	**0,00**	-	**1.004.827,21**
6 Inversions reals	40.852,63	5.205,62	46.058,25	15.217,02	30.841,23	0,00	0,00	-	15.217,02
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 d'inversió	**40.852,63**	**5.205,62**	**46.058,25**	**15.217,02**	**30.841,23**	**0,00**	**0,00**	-	**15.217,02**
Total pressupost despeses	**2.118.783,39**	**260.515,85**	**2.379.299,24**	**1.020.044,23**	**1.359.255,01**	**0,00**	**0,00**	**-**	**1.020.044,23**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior (2)	Variació liquidat exercicis (2)	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	2.116.149,99	2.368.523,84	1.052.373,85	225,06%	0,00	0,00	-
Despeses de funcionament (1)	2.077.053,19	2.332.241,76	1.004.514,44	232,18%	0,00	0,00	-
Ingressos de capital	2.633,40	2.633,40	2.633,40	100,00%	0,00	0,00	-
Despeses d'inversió	40.852,63	46.058,25	15.217,02	302,68%	0,00	0,00	-
Superàvit o dèficit de gestió	**877,57**	**(7.142,77)**	**35.275,79**	**-20,25%**	**0,00**	**0,00**	**-**
Despeses financeres	877,57	999,23	312,77	319,48%	0,00	0,00	-
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**(8.142,00)**	**34.963,02**	**-23,29%**	**0,00**	**0,00**	**-**
Actius financers (ingressos)	0,00	8.142,00	8.142,00	100,00%	0,00	0,00	-
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	1.316.149,99	0,00%	0,00	0,00	-
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	526.463,88	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**	**8.142,00**	**797.828,11**	**1,02%**	**0,00**	**0,00**	**-**
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**832.791,13**	**-**	**0,00**	**0,00**	**-**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Els imports consignats en el seu pressupost són els que deriven de les aportacions pressupostàries del Govern a les diferents entitats que un cop liquidades han donat origen a la Fundació, imports previstos al pressupost general per a l'exercici 2021.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut presenta el següent detall:

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2021

Conceptes	2021
1 (+) Drets pendents de cobrament	**561.514,24**
(+) del pressupost corrent	436.244,14
(+) de pressupostos tancats	125.270,10
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**680.391,68**
(+) del pressupost corrent	562.613,74
(+) de pressupostos tancats	127.701,69
(+) d'operacions no pressupostàries	(9.923,75)
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00
3 (+) Fons líquids	**1.483.491,80**
I Romanent de tresoreria afectat	**1.364.614,36**
II Romanent de tresoreria no afectat	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.364.614,36**

Deutors de Govern	303.690,85
Andorra Turisme	26.124,64
Altres deutors	231.698,75
Creditors oblig reconegudes, pres. despeses corrent	(544.218,09)
Creditors oblig reconegudes, pres. despeses tancats	(127.701,69)
Impostos indirectes, creditor per diversos conceptes	9.923,75
Organismes de previsió social creditors	(16.958,77)
Altres creditors	(1.436,88)
Total drets i obligacions pendents d'aplicació	**(118.877,44)**
Crèdit Andorrà IEA	61.816,22
Crèdit Andorrà ARI	344.342,89
Crèdit Andorrà ActuaTech	992.541,61
Mora Banc Actua	3.360,69
Crèdit Andorra Actua - Tarja	(216,92)
AndBank OBSA - Euros	81.219,17
AndBank OBSA - Dolars	205,11
Caixa (efectiu)	223,03
Total fons líquids	**1.483.491,80**
Total romanent de tresoreria afectat	**1.364.614,36**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(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'han 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 la Fundació Andorra Recerca i innovació que ha iniciat la seva activitat a 1 de novembre de 2021:

Resum pressupost inicial d'ingressos

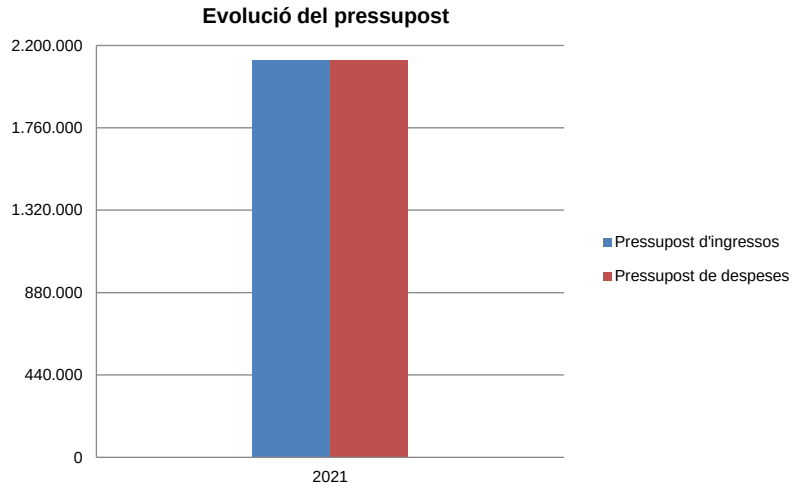
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	2.116.150
Ingressos corrents	***2.116.150***
7. Transferències de capital	2.633
Ingressos de capital	***2.633***
Total ingressos	**2.118.783**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	547.821
2. Consum de béns corrents i serveis	1.433.732
3. Despeses financeres	878
4. Transferències corrents	95.500
Despeses corrents	***2.077.931***
6. Inversions reals	40.853
Despeses de capital	***40.853***
Total despeses	**2.118.784**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

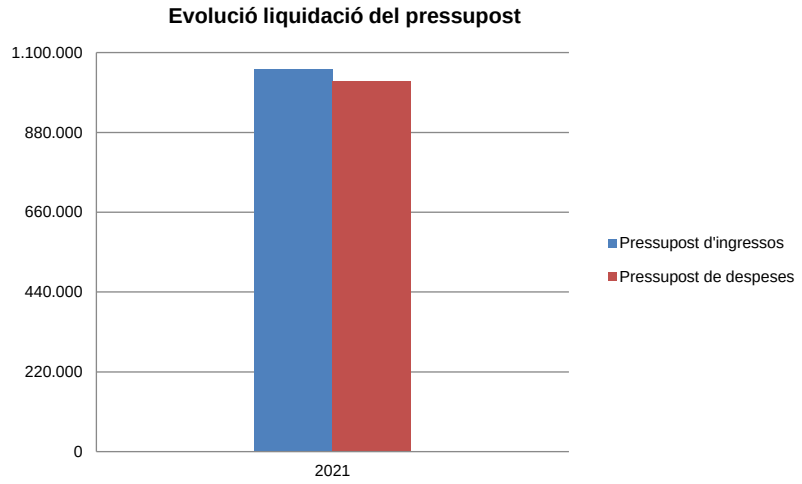
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2021
3. Taxes i altres ingressos	252.374
4. Transferències corrents	800.000
Ingressos corrents	***1.052.374***
7. Transferències de capital	2.633
Ingressos de capital	***2.633***
Total ingressos	**1.055.007**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

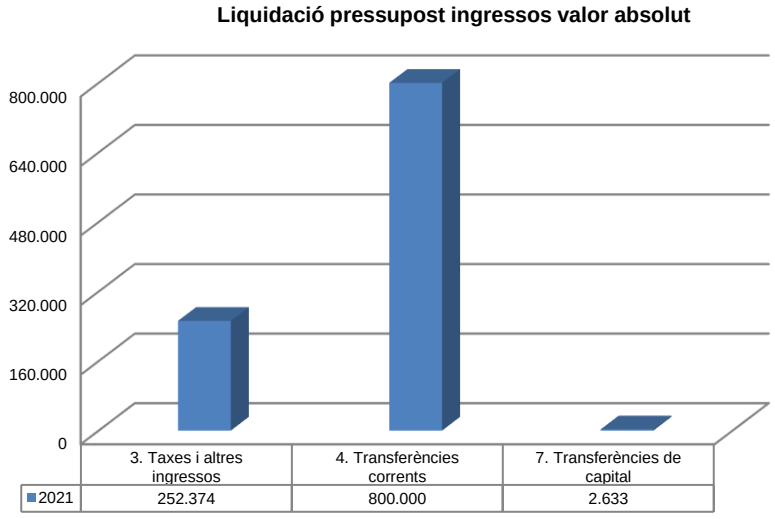
Pressupost de despeses	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	330.194
2. Consum de béns corrents i serveis	664.506
3. Despeses financeres	313
4. Transferències corrents	9.815
Despeses corrents	***1.004.828***
6. Inversions reals	15.217
Despeses de capital	***15.217***
Total despeses	**1.020.045**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)



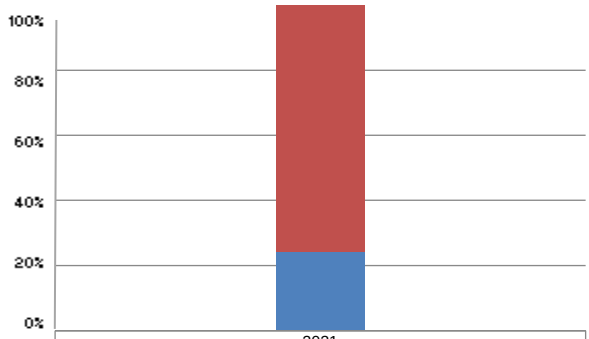
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

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



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

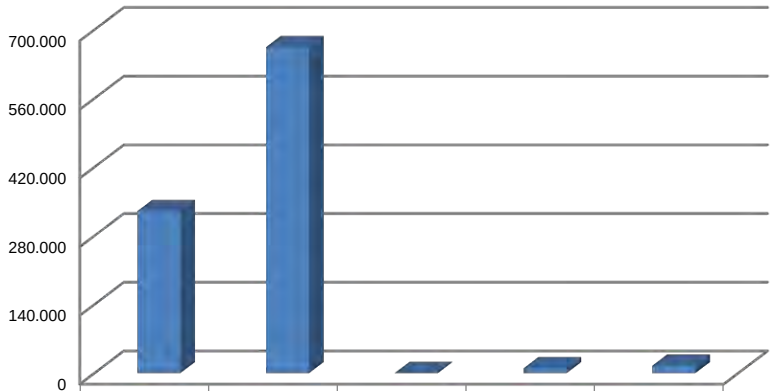
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2021
3. Taxes i altres ingressos	24%
4. Transferències corrents	76%
7. Transferències de capital	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació

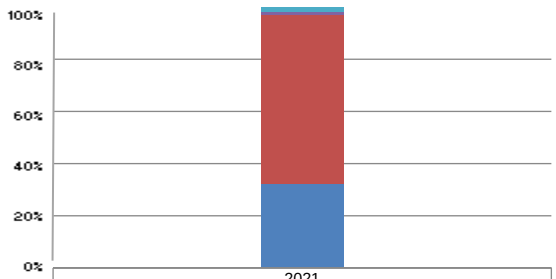
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2021	330.194	664.506	313	9.815	15.217

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2021
1. Despeses de personal	32%
2. Consum de béns corrents i serveis	65%
3. Despeses financeres	0%
4. Transferències corrents	1%
6. Inversions reals	2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

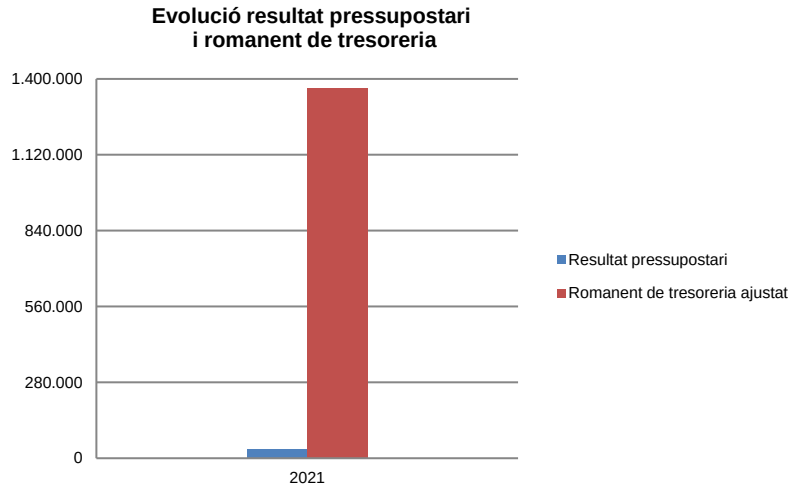
Descripció	2021
Total ingressos liquidats	1.055.007
Total despeses liquidades	1.020.045
Resultat pressupostari	**34.962**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	561.514
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-680.392
3. (+) Fons líquids	1.483.492
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.364.614**
I. Romanent de tresoreria afectat	1.364.614
II. Romanent de tresoreria no afectat	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.364.614**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	12,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	44,3%
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	42,9%
% 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	32,4%
% 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	65,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	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	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	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	4,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	23,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	23,9%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.304.793
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	276,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	200,4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Andorra Recerca i Innovació s'ha finançat amb els recursos procedents de les entitats liquidades, així com amb el cobrament de les transferències que Govern realitzava a aquestes entitats. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.1.8)

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes l'apartat 3 els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació a 31 de desembre de 2021, 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.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

5. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020, de
la **FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC OFICINA CIMERA IBEROAMERICANA ANDORRA 2020**

Desembre de 2022

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 9 de desembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1.Objecte i abast 5
1.2.Metodologia 5
1.3.Naturalesa jurídica 6
1.4.Marc jurídic 6
1.5.Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1.Estats financers 8
2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu 12
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 13
2.1.3. Actius no corrents 13
2.1.4. Comptes a pagar 14
2.1.5. Actius nets/patrimoni 15
2.1.6. Despeses de personal 16
2.1.7. Despeses generals 16
2.2.Execució pressupostària 17
2.3.Estat del romanent de tresoreria 20
2.4.Contractació 21
2.5.Altres aspectes a destacar 21
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 28
6. AL·LEGACIONS 29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 33

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 Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 (en endavant la Fundació o CIBA 2020).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020, 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 2020.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 22 de juliol de 2021 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. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

- 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 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 22 de desembre de 2021.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 es constitueix en data 21 de juny de 2019, amb la finalitat fundacional de contribuir a garantir l'organització del conjunt d'actes que el Principat d'Andorra haurà d'organitzar el 2019 i 2020 (en endavant "CIBA 2020"). La Fundació duu a terme la seva activitat fundacional seguint les directrius del Comitè Organitzador de la CIBA 2020 i en coordinació amb el departament de la CIBA 2020 del Ministeri d'Afers Exteriors i amb els comuns de les parròquies en les quals està previst que s'hi celebrin actes i amb la resta d'agents públics i privats que participin en els actes de la CIBA 2020.

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 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:

- 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 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.

- Estatuts de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020, del 21 de juny de 2019.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

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 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, 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. També és el responsable d'executar els acords presos pel Patronat de la Fundació.

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 del 2020 i a 31 de desembre del 2019

Estats Financers	Notes	31/12/2020	31/12/2019
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	1.893.926,84	568.057,57
Comptes a cobrar	25/26	82.038,87	94.454,53
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	0,00	0,00
Total		**1.975.965,71**	**662.512,10**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	1.123,81	4.551,45
Inversions	28	0,00	1.600,00
Actius intangibles	30	278,73	1.128,85
Propietats d'inversió	31	0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total		**1.402,54**	**7.280,30**
Total Actius		**1.977.368,25**	**669.792,40**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	196.871,14	274.876,00
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	38	0,00	0,00
Pagaments rebuts per anticipat	32	0,00	0,00
Impostos		0,00	0,00
Total		**196.871,14**	**274.876,00**
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats	38	0,00	0,00
Provisions no corrents	37	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		**196.871,14**	**274.876,00**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		2.786.295,28	878.545,28
Reserves		(483.628,88)	0,00
Resultat acumulat		(522.169,29)	(483.628,88)
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		**1.977.368,25**	**669.792,40**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Estat de Rendiment Financer dels exercicis 2020 i 2019

Resultat financer	Notes	2020	2019
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat	3	0,00	0,00
Cotitzacions socials		0,00	0,00
Multes, sancions i gravàmens	4	0,00	0,00
Llicències i permisos		0,00	0,00
Transferències, subvencions i donacions	5	11.634,48	4.118,40
Total		**11.634,48**	**4.118,40**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	10.000,00	99.040,82
Vendes d'aigua i electricitat	7	0,00	0,00
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament	8	0,00	0,00
Ingressos financers-inversions estrangeres	9	0,00	0,00
Ingressos financers-inversions deutors		0,00	0,00
Honoraris d'agència		0,00	0,00
Altres ingressos	10	22.482,82	0,00
Total		**32.482,82**	**99.040,82**
Ingressos totals		**44.117,30**	**103.159,22**
Despeses		0,00	0,00
Compres a l'engròs	11	0,00	0,00
Despeses de personal	12	(209.888,74)	(71.555,25)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	0,00	0,00
Amortització i depreciació	14	(4.277,76)	(922,19)
Reparacions i manteniment	15	0,00	0,00
Contractació de serveis	16	(83.798,36)	(36.973,41)
Ajuts i subvencions	17	0,00	0,00
Despeses generals	18	(268.314,62)	(477.337,25)
Despeses financeres	19	(7,11)	0,00
Cost de recaptació		0,00	0,00
Total despeses		**(566.286,59)**	**(586.788,10)**
Altres guanys/(pèrdues)		0,00	0,00
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0,00	0,00
Guanys en transaccions estrangeres		0,00	0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament	22	0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		**(522.169,29)**	**(483.628,88)**
Impostos	23	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		**(522.169,29)**	**(483.628,88)**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'efectiu dels exercicis 2020 i 2019

	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	20.900,00	0,00
Subvencions	0,00	0,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	1.907.750,00	778.545,28
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(206.839,04)	(68.853,30)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	0,00	0,00
Altres despeses de gestió	(395.941,69)	(235.031,92)
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**1.325.869,27**	**474.660,06**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	0,00	(5.246,49)
Compra d'actius intangibles	0,00	(1.356,00)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**0,00**	**(5.246,49)**
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	1.325.869,27	469.413,57
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	568.057,57	100.000,00
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	1.893.926,84	569.413,57

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2020

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**1.917.750,00**	**44.117,30**	**1.873.632,70**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	0,00	22.482,82	(22.482,82)
Transferències corrents	10.000,00	21.634,48	(11.634,48)
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	1.907.750,00	0,00	1.907.750,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	**549.423,65**	**566.286,59**	**(16.862,94)**
Despeses de personal	209.888,74	209.888,74	0,00
Consum de béns corrents i serveis	339.534,91	356.390,74	(16.855,83)
Despeses financeres	0,00	7,11	(7,11)
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
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	**1.368.326,35**	**(522.169,29)**	**1.890.495,64**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**(522.169,29)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	0,00
Altes/Baixes d'actius financers	(50,74)
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Periodificacions	868,29
Amortitzacions	4.277,76
Provisions (ingressos)	0,00
Provisions (despeses)	0,00
Altres ingressos	(22.424,97)
Altres casuístiques	1.907.825,30
RESULTAT AJUSTAT	**1.368.326,35**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(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	**1.928.650,00**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	1.928.650,00
Pressupost tancat	0,00
Operacions extra-pressupostàries	0,00
2. Pagaments	**602.780,73**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	602.780,73
Pressupost tancat	0,00
Operacions extra-pressupostàries	0,00
Flux de tresoreria	1.325.869,27
Saldo final tresoreria 31/12/2019	568.057,57
3. Saldo final tresoreria 31/12/2020	**1.893.926,84**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

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

	2020	2019
Banc	1.893.926,84	568.057,57
Total	**1.893.926,84**	**568.057,57**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat es desprenen les observacions següents:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, existeix l'opció d'operar fins a 1.000 euros de forma indistinta per a qualsevol dels tres apoderats en el compte.

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.

2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els comptes a cobrar estan integrats per les partides següents:

	2020	2019
Deutors pressupostaris	0,00	0,00
Deutors no pressupostaris	80.438,87	93.586,24
Administracions Públiques	0,00	0,00
Fiança constituïda	1.600,00	0,00
Periodificacions d'actiu	0,00	868,29
Total	**82.038,87**	**94.454,53**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

2.1.3. Actius no corrents

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

Propietat, planta i equipament

		Saldo a 01/01/2020	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
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	5.246,49	0,00	0,00	0,00	5.246,49
	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	**5.246,49**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.246,49**
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	(695,04)	(3.427,64)	0,00	0,00	(4.122,68)
	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	**(695,04)**	**(3.427,64)**	**0,00**	**0,00**	**(4.122,68)**
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	**4.551,45**	**(3.427,64)**	**0,00**	**0,00**	**1.123,81**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Actius intangibles

		Saldo a 01/01/2020	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
Cost	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	1.356,00	0,00	0,00	0,00	1.356,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**1.356,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.356,00**
Depreciació acumulada	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	(227,15)	(850,12)	0,00	0,00	(1.077,27)
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**(227,15)**	**(850,12)**	**0,00**	**0,00**	**(1.077,27)**
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 Comptable	**1.128,85**	**(850,12)**	**0,00**	**0,00**	**278,73**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

2.1.4. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar és el següent:

	2020	2019
Creditors comercials	110.689,94	170.574,05
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Pagaments a tercers	-	-
Altres pagaments	86.181,20	104.301,95
Total	**196.871,14**	**274.876,00**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

2.1.5. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

Estat de canvis en el patrimoni net dels exercicis 2020 i 2019 (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 2018	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo re-expressat	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	**878.545,28**	**0,00**	**0,00**	**(483.628,88)**	**394.916,40**	**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	878.545,28	0,00	0,00	0,00	878.545,28	0,00	0,00%
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	(483.628,88)	(483.628,88)	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**878.545,28**	**0,00**	**0,00**	**(483.628,88)**	**394.916,40**	**0,00**	**0,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2019 diferit	**878.545,28**	**0,00**	**0,00**	**(483.628,88)**	**394.916,40**	**0,00**	**0,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2019 anticipat	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	**1.907.750,00**	**(483.628,88)**	**0,00**	**(38.540,41)**	**1.385.580,71**	**0,00**	**128,50%**
Pèrdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	1.907.750,00	(483.628,88)	0,00	483.628,88	1.907.750,00	0,00	107,15%
Resultat positiu (d'estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	(522.169,29)	(522.169,29)	0,00	-29,33%
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2020	**2.786.295,28**	**(483.628,88)**	**0,00**	**(522.169,29)**	**1.780.497,11**	**0,00**	**100,00%**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

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

Dotació del capital fundacional

La Fundació ha tingut unes aportacions a capital globals de 2.786.295 euros, del treball de camp es va observar en l'exercici 2019 que la primera aportació de 100.000 euros no va ser efectuada pel Govern, sinó per Andorra Turisme, SA, contràriament a l'indicat a l'escriptura de constitució de la Fundació.

2.1.6. Despeses de personal

El resum de les despeses de personal de l'exercici és el següent:

	2020	2019
Sous i Salaris	181.713,85	61.949,90
Seguretat Social	28.174,89	9.605,35
Total	**209.888,74**	**71.555,25**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

2.1.7. Despeses generals

El desglossament de les despeses generals, és el que segueix:

	2020	2019
Lloguer i adequació locals	23.232,84	135.261,53
Transport	12.341,35	61.129,45
Serveis bancaris i similars	0,00	19,71
Obsequis	15.153,27	5.877,34
Imatge i material promocional	11.544,90	25.163,40
Comunicació	101.164,74	14.835,23
Manteniment de l'oficina	1.118,58	2.800,01
Allotjament	6.760,31	18.931,47
Manutenció	21.395,73	32.623,91
Actes culturals	2.091,44	3.048,38
Despeses de seguretat	15.729,05	174.613,09
Acreditacions	9.514,90	799,73
Altres despeses	48.267,51	2.234,00
Total	**268.314,62**	**477.337,25**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

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

Despeses generades per la Cimera Iberoamericana Andorra 2020

S'ha evidenciat un acord entre la Secretaria General Iberoamericana (SEGIB) i el Govern d'Andorra en tant que país que exerceix la Secretaria Pro Tempore, en el qual es preveu que la SEGIB finançarà despeses d'organització i de desenvolupament de

les reunions de la conferència que ha de tenir lloc el 2021, comprometent-se a destinar-hi 175.000 euros. La Fundació ha facilitat un detall de les despeses que s'han aplicat i que ascendeixen a 175.000 euros, despeses que no han estat comptabilitzades per la Fundació, així com tampoc ho ha estat l'ingrés. Aquest fet comporta que la comptabilitat no expressi la totalitat d'ingressos ni de despeses generades per l'activitat de la Fundació.

2.2. Execució pressupostària

Liquidació pressupostària de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

	INGRESSOS	Pressupost inicial 2020	Ampliació crèdit	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i liquidat
1	Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Impost indirectes	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
4	Transferències corrents	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
5	Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ingressos corrents	**10.000,00**	**0,00**	**10.000,00**	**10.000,00**	**0,00**
6	Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Actius Financers	2.293.650,00	0,00	2.293.650,00	1.907.750,00	385.900,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ingressos de capital	**2.293.650,00**	**0,00**	**2.293.650,00**	**1.907.750,00**	**385.900,00**
	Total pressupost ingressos	**2.303.650,00**	**0,00**	**2.303.650,00**	**1.917.750,00**	**385.900,00**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

	DESPESES	Pressupost inicial 2020	Modificacions	Pressupost final 2020	Liquidat Exercici 2020	Diferència pressupost final i liquidat
1	Despeses personal	271.000,00	0,00	271.000,00	209.888,74	61.111,26
2	Consum de béns i serveis	2.032.650,00	0,00	2.032.650,00	339.534,91	1.693.115,09
3	Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Despeses corrents	**2.303.650,00**	**0,00**	**2.303.650,00**	**549.423,65**	**1.754.226,35**
6	Inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Despeses de capital	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Total pressupost despeses	2.303.650,00	0,00	2.303.650,00	549.423,65	1.754.226,35

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final
Ingressos corrents	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00%
Despeses de funcionament (1)	(2.303.650,00)	(2.303.650,00)	(549.423,65)	23,85%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
Superàvit o dèficit de gestió	**(2.293.650,00)**	**(2.293.650,00)**	**(539.423,65)**	**23,52%**
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**(2.293.650,00)**	**(2.293.650,00)**	**(539.423,65)**	**23,52%**
Actius financers (ingressos)	2.293.650,00	2.293.650,00	1.907.750,00	83,18%
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Variació d'actiu i passius financers	**2.293.650,00**	**2.293.650,00**	**1.907.750,00**	**83,18%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**1.368.326,35**	**N/A**

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (despeses de personal) i del capítol 2 (Consum de béns i serveis).

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

2.3. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut presenta el següent detall:

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2020

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**80.438,87**
	del pressupost corrent	0,00	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	80.438,87	
	de cobrament dubtós	0,00	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**196.871,14**
	del pressupost corrent	107.826,10	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	89.045,04	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3.-	**Fons líquids**		**1.893.926,84**
	I Romanent de tresoreria afectat		0,00
	II Romanent de tresoreria no afectat		1.777.494,57
	III ROMANENT DE TRESORERIA		1.777.494,57

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

La Fundació ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les transferències rebudes de Govern, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que al tancament de l'exercici 2020 no s'han aplicat al finançament del dèficit de l'entitat. També tindrien la condició d'afectats aquelles fons de finançament destinades a una finalitat determinada i que a tancament de l'exercici encara no s'havien realitzat, tot i haver percebut els imports efectius per finançar-les.

Per tot l'anterior, el romanent de tresoreria afectat de la Fundació, a 31 de desembre de 2020, seria de 1.777.495 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. La Fundació disposa d'un reglament de contractació, ajustat als principis que requereix la Llei, el qual consta en l'acta del Patronat de data 31 de juliol de 2019.

2.5. Altres aspectes a destacar

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

Activitat de la Fundació i la seva naturalesa jurídica

L'article 1.2 del Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions, defineix les fundacions privades com entitats sense afany de lucre, que afecten irrevocablement uns béns o uns drets a la realització de finalitats d'interès general.

La Fundació fou constituïda per contribuir a garantir l'organització del conjunt d'actes que el Principat d'Andorra ha d'organitzar en el marc de la Secretaria Pro Tempore de la Cimera Iberoamericana Andorra 2020.

A efectes operatius, la Fundació actua com un instrument de gestió del Govern i altres administracions públiques en l'execució de la comunicació, la gestió administrativa i pressupostària, la gestió operativa i el seguiment permanent de les tasques que corresponen a la Secretaria Tècnica de l'organització de la CIBA 2020, activitats que són finançades majoritàriament amb aportacions a càrrec del pressupost general de l'Estat.

Atenent a l'anteriorment exposat, entenem que la figura jurídica de fundació privada no és l'adequada a les funcions i finalitats preteses, havent-se de dur a terme mitjançant un instrument de gestió, la naturalesa jurídica del qual fos el propi per a la gestió de serveis i activitats públiques.

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 22 de juliol de 2021.

Fets posteriors

En data 7 de juliol de 2021 es fa públic que la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 es troba en liquidació. "*En virtut d'allò que disposa la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions i en concret el capítol*

cinquè, relatiu a la fusió, l'escissió, l'extinció i la liquidació, i l'article 2 del Decret de l'11 de juliol del 2012 d'aprovació del Reglament regulador del procediment de liquidació de les fundacions, es fa pública la fundació que es troba "en liquidació".

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

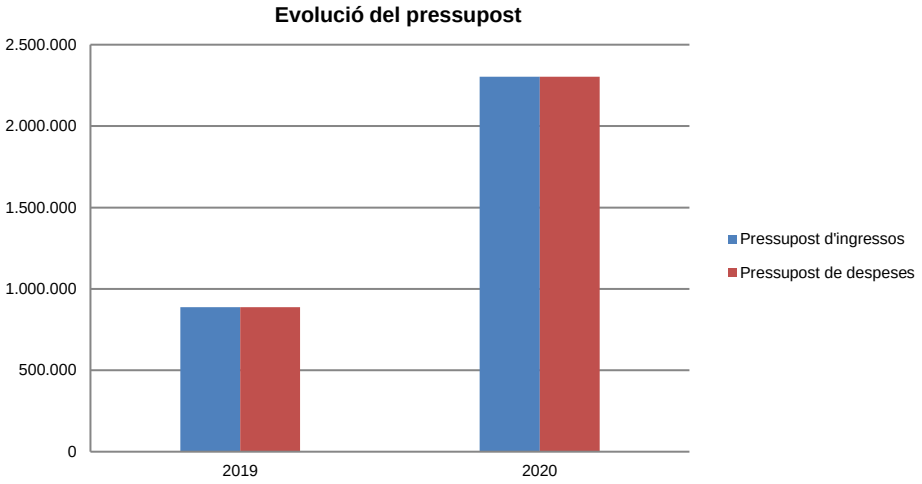
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2019	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	10.000	10.000
Ingressos corrents	***10.000***	***10.000***
8. Actius financers	878.545	2.293.650
Ingressos de capital	***878.545***	***2.293.650***
Total ingressos	**888.545**	**2.303.650**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	72.748	271.000
2. Consum de béns corrents i serveis	815.797	2.032.650
Despeses corrents	***888.545***	***2.303.650***
Total despeses	**888.545**	**2.303.650**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

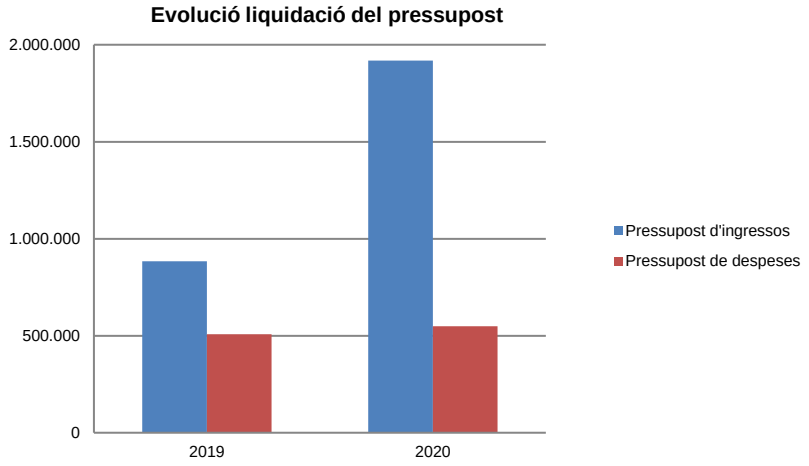
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2019	Liquidat 2020
4. Transferències corrents	5.455	10.000
Ingressos corrents	***5.455***	***10.000***
8. Actius financers	878.545	1.907.750
Ingressos de capital	***878.545***	***1.907.750***
Total ingressos	**884.000**	**1.917.750**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

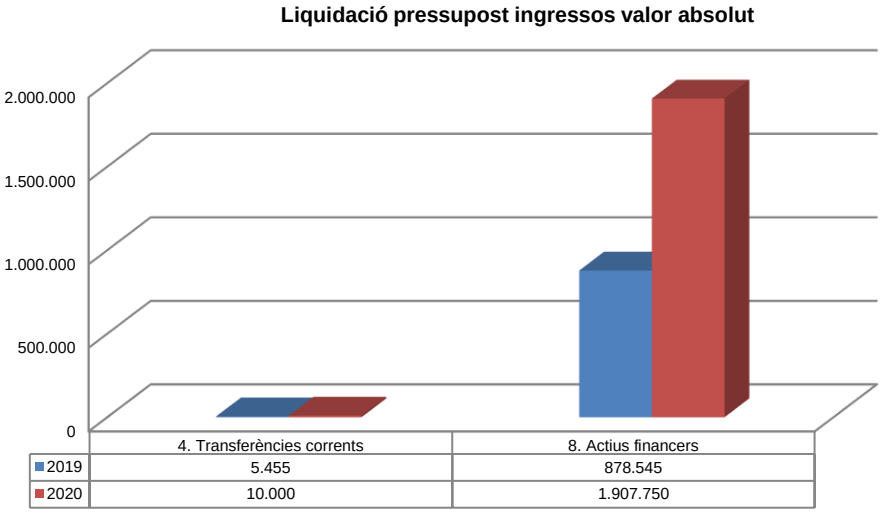
Pressupost de despeses	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	72.391	209.889
2. Consum de béns corrents i serveis	426.638	339.535
Despeses corrents	***499.029***	***549.424***
6. Inversions reals	6.602	-
8. Actius financers	1.600	-
Despeses de capital	***8.202***	**-**
Total despeses	**507.231**	**549.424**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)



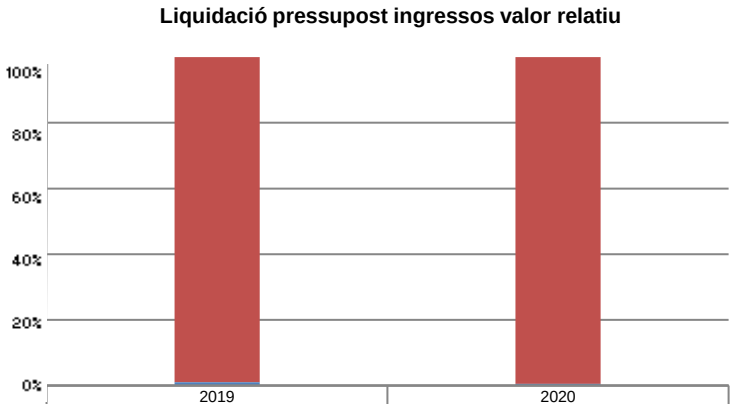
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

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



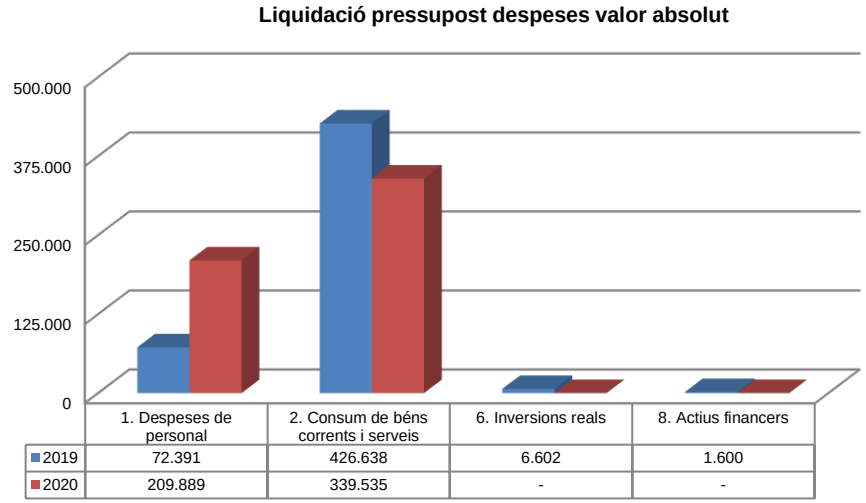
	4. Transferències corrents	8. Actius financers
2019	5.455	878.545
2020	10.000	1.907.750

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)



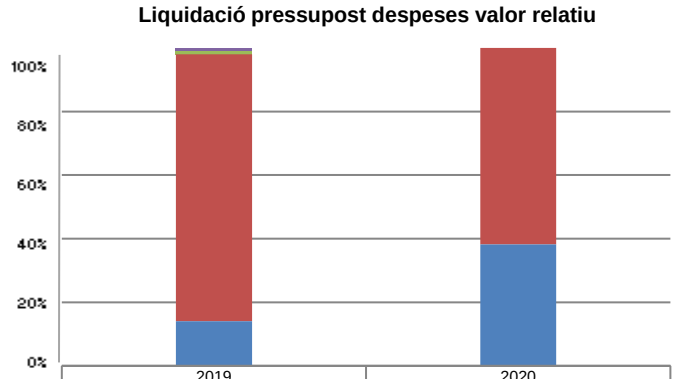
	2019	2020
4. Transferències corrents	1%	1%
8. Actius financers	99%	99%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	6. Inversions reals	8. Actius financers
2019	72.391	426.638	6.602	1.600
2020	209.889	339.535	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)



	2019	2020
1. Despeses de personal	14%	38%
2. Consum de béns corrents i serveis	84%	62%
6. Inversions reals	1%	0%
8. Actius financers	1%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

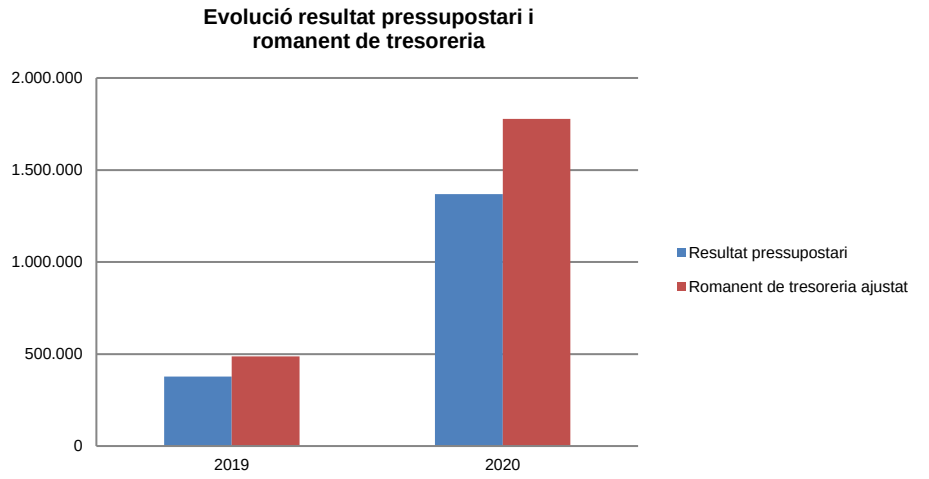
Descripció	2019	2020
Total ingressos liquidats	884.000	1.917.750
Total despeses liquidades	507.231	549.424
Resultat pressupostari	**376.769**	**1.368.326**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(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 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	93.586	80.439
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-174.876	-196.871
3. (+) Fons líquids	568.058	1.893.927
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**486.768**	**1.777.495**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	1.777.495
II. Romanent de tresoreria no afectat	486.768	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**486.768**	**1.777.495**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020
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	99,5%	83,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	57,1%	23,9%
% 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	14,3%	38,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	84,1%	61,8%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	1,3%	0,0%
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	-9.048,1%	-5.394,2%
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	-9.048,1%	-5.394,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	99,4%	99,5%

Ratis de liquiditat			Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	387.636	1.779.095
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	241,0%	1.003,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	206,7%	962,0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La Fundació ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les transferències rebudes de Govern, i aquelles fons de finançament destinades a una finalitat determinada i que a tancament de l'exercici encara no s'havien realitzat. Per tot l'anterior, el romanent de tresoreria afectat de la Fundació, a 31 de desembre de 2020, seria de 1.777.495 euros. (nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- D'acord amb la informació analitzada, existeix l'opció d'operar fins a 1.000 euros de forma indistinta per a qualsevol dels tres apoderats en el compte. 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 2.1.1)

Altres observacions

- Donat que la Fundació opera com instrument de gestió del Govern en la realització de funcions i activitats pròpies de serveis i activitats públiques i atenent que la Llei de fundacions les defineix com entitats sense afany de lucre, que afecten irrevocablement uns béns o uns drets a la realització de finalitats d'interès general, entenem que la figura jurídica de fundació privada no és l'adequada a les funcions i finalitats preteses. (nota 2.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 a 31 de desembre de 2020, 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 Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 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 2020.

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 Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 20 de juny del 2022

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

Distingit senyor,

Fent referència a l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, de la FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC OFICINA CIMERA IBEROAMERICANA ANDORRA 2020, rebut per part del Tribunal de Comptes en data 10 de juny del 2022, passem a continuació a detallar les al·legacions a cadascuna de les observacions i recomanacions que figuren a l'apartat 3 de dit informe, dins el termini previst de quinze dies a comptar des de la recepció del mateix:

1. *La Fundació ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les transferències rebudes de Govern, i aquelles fons de finançament destinades a una finalitat determinada i que a l'ancament de l'exercici encara no s'havien realitzat. Per tot l'anterior, el romanent de tresoreria afectat de la Fundació, a 31 de desembre de 2020, seria de 1.777.495 euros. (nota 2.3)*

El 6 de juliol del 2021 el Patronat va acordar la dissolució de la liquidació i durant aquest any 2022 està prevista la liquidació definitiva de la FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC OFICINA CIMERA IBEROAMERICANA ANDORRA 2022 i el romanent existent, per import de 869.685,63 € tornarà a les arques de Govern, és a dir, al seu origen.

2. *D'acord amb la informació analitzada, existeix l'opció d'operar fins a 1.000 euros de forma indistinta per qualsevol dels tres apoderats en el compte. 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 2.1.1)*

El Patronat de la Fundació, en la reunió celebrada el 31 de juliol de 2019, i de conformitat amb el que preveu l'article 12.u) dels Estatuts de la Fundació, va acordar conferir poders tant al Gerent com al Coordinador General de la Fundació, perquè qualsevol d'ells indistintament pugui efectuar pagaments fins a un import màxim de 1.000 euros.

D'altra banda, el director financer, té limitada la seva capacitat per efectuar pagaments, que només pot efectuar de forma mancomunada amb qualsevol dels dos altres apoderats i per imports entre 1.000 i 3.000 euros.

No obstant l'anterior, i seguint les recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes, la Fundació en reunió del seu Patronat del 8-6-2021 va acordar l'aprovació d'un règim de signatures de pagaments mancomunat, entre el que constava un règim d'autorització pels pagaments de fins a 3.000 euros entre el gerent de la Fundació o el coordinador general o el director financers (requerint dues signatures).

3. *Donat que la Fundació opera com instrument de gestió del Govern en la realització de funcions i activitats pròpies de serveis i activitats públiques i atenent que la Llei de fundacions les defineix com entitats sense afany de lucre, que afecten irrevocablement uns béns o uns drets a la realització de finalitats d'interès general, entenem que la figura jurídica de fundació privada no és l'adequada a les funcions i finalitats preteses. (nota 2.5)*

Segons l'establert a l'article 6 dels Estatuts de la Fundació:

> *"La Fundació té per finalitat fundacional contribuir a garantir l'organització del conjunt d'actes que el Principat d'Andorra haurà d'organitzar el 2019 i el 2020, en el marc de la Secretaria Pro Tempore de la Cimera Iberoamericana Andorra 2020. La Fundació duu a terme la seva finalitat fundacional seguint les directrius del Comitè Organitzador de la CIBA 2020 i en coordinació amb el departament de la CIBA 2020 del Ministeri d'Afers Exteriors i amb els Comuns de les parròquies en les quals està previst que s'hi celebrin actes i amb la resta d'agents públic i privats que participin en els actes de la CIBA 2020."*

A més, seguint les obligacions establertes a l'article 40 de la Llei de Fundacions, la constitució d'aquesta fundació va comptar amb l'informe favorable de la Cap d'Àrea d'Entitats Jurídiques (06-05-19), de la Intervenció General del Ministeri de Finances (10-05-19) i de la Secretaria del Protectorat de l'Estat de Fundacions (13-05-19).

La Fundació es va constituir per mitjà d'escriptura pública atorgada davant del M.I. Notari Josep Estañol i Cornella, el 21-06-19. Essent els patrons de la fundació tant membres del M.I. Govern, com representants dels Honorables Comuns on s'havien de realitzar els esdeveniments (Andorra la Vella i Canillo) i d'altres organismes involucrats en l'organització de la Cimera (Andorra Turisme, S.A.U. i l'Associació Confederació Empresarial Andorrana).

Finalment, el Registre de Fundacions va resoldre positivament inscriure la fundació en data 08-07-2019.

Per tant, per a la seva constitució la Fundació va ser sotmesa a tots els controls de legalitat que preveu la legislació en vigor.

Sense cap altre particular, restem a la seva disposició per qualsevol informació addicional que necessiti al respecte.

Atentament

Guillem Casal Font

Liquidador Fundació CIBA 2020

Signat electrònicament per:
Eric Jover Comas
Ministre de Finances i Portaveu

Eric Jover Comas

Liquidador Fundació CIBA 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 2021, de la **FUNDACIÓ ESCENA NACIONAL D'ANDORRA**

Gener de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 5 de gener de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de la Fundació Escena Nacional d'Andorra.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1.Objecte i abast 5
1.2.Metodologia 5
1.3.Naturalesa jurídica 6
1.4.Marc jurídic 6
1.5.Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1.Estats financers 8
2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu 12
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'article 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics o rebin subvencions de l'Administració pública, entre altres, la Fundació Escena Nacional d'Andorra (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022 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 2 d'agost de 2022, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia Fundació.

1.2. Metodologia

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

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

- 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 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 16 de juny de 2022.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació Escena Nacional d'Andorra és una fundació del sector públic constituïda en data 15 de desembre de 2006, de nacionalitat andorrana, dedicada a potenciar les arts escèniques al Principat d'Andorra. Aquesta gestió i promoció de les arts escèniques en tots els aspectes, tals com l'administratiu, l'artístic i l'econòmic, es dóna per tal de fer realitat una escena nacional d'alt nivell, capaç de fer arribar al ciutadà creacions escèniques i contribuir així a millorar i enriquir la vida cultural i social del Principat d'Andorra.

És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica per obrar, amb la voluntat de prestar un servei d'interès general, que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 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:

- Estatuts de la Fundació Escena Nacional d'Andorra.
- Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 13-2-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.

- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

El màxim òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat, al capdavant del qual està la figura del president. Així mateix, l'entitat disposa d'un gerent, en qui recau la responsabilitat de la gestió econòmica, administrativa i operativa de la Fundació, i un director artístic que s'encarrega de gestionar la part artística, en quant a la realització de les produccions anuals, així com el seu control i dedicació.

Disposa d'un suport extern per a l'execució de les funcions comptables i tributàries.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de situació financera

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2021	31/12/2020
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	5	93.949,83	81.983,72
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	5.982,96	9.783,22
Despeses anticipades	7	668,02	580,89
Total		100.600,81	92.347,83
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament		--	--
Inversions		300,00	--
Actius intangibles		--	--
Inversions en propietats		--	--
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		--	--
Total		300,00	0,00
Total Actius		**100.900,81**	**92.347,83**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	8	4.344,27	12.129,39
Provisions corrents		--	--
Préstecs		--	--
Ingressos diferits		--	--
Pagaments rebuts per anticipat		--	--
Impostos	8	440,31	483,98
Total		4.784,58	12.613,37
Passius no corrent		--	--
Provisions no corrents		--	--
Préstecs		--	--
Total		0,00	0,00
Total Passius		**4.784,58**	**12.613,37**
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		100.000,00	100.000,00
Reserves		--	--
Resultats d'exercicis anteriors		(20.265,54)	(16.293,14)
Resultat de l'exercici		16.381,77	(3.972,40)
Total Actiu net/Patrimoni	9	**96.116,23**	**79.734,46**
Actius i Passius total nets		**100.900,81**	**92.347,83**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

Resultat financer	Notes	Euros 2021	Euros 2020
Ingressos sense contraprestació			
Transferències, subvencions i donacions	10	96.109,16	62.609,18
Total		96.109,16	62.609,18
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	11	17.910,43	14.055,86
Ingressos financers – deutors		--	--
Altres ingressos		2,78	--
Total		17.913,21	14.055,86
Ingressos Totals		**114.022,37**	**76.665,04**
Despeses			
Despeses de personal	12	(35.500,43)	(17.044,35)
Amortització i depreciació		--	--
Reparacions i manteniment		--	--
Contractació de serveis		--	--
Ajuts i subvencions		--	--
Despeses generals	13	(62.140,17)	(63.593,09)
Despeses financeres		--	--
Total despeses		**(97.640,60)**	**(80.637,44)**
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		**16.381,77**	**(3.972,40)**
Impostos	14	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		**16.381,77**	**(3.972,40)**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de fluxos efectiu

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**117.597,63**	**77.381,58**
Impostos	(504,75)	--
Venda de béns i serveis	21.990,44	11.060,64
Subvencions	96.109,16	66.638,18
Interessos rebuts	--	--
Altres cobraments	2,78	(317,24)
Pagaments	**(105.631,52)**	**(68.482,05)**
Costos dels treballadors	(35.231,76)	(15.209,09)
Pensions	--	--
Proveïdors	--	--
Interessos pagats	--	--
Altres pagaments	(70.399,76)	(53.272,96)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**11.966,11**	**8.899,53**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	--	--
Cobraments per venda de planta i equipament	--	--
Cobraments d'inversions financeres	--	--
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	**0,00**	**0,00**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**11.966,11**	**8.899,53**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	81.983,72	73.084,19
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	93.949,83	81.983,72

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**114.022,37**	**114.022,37**	**0,00**
Impostos directes	--	--	--
Impostos indirectes	--	--	--
Taxes i altres ingressos	--	--	--
Transferències corrents	--	--	--
Ingressos patrimonials	--	--	--
Venda d'inversions reals	--	--	--
Actius financers	--	--	--
Passius financers	--	--	--
DESPESES (oblig. liquidades)	**97.640,60**	**97.640,60**	**0,00**
Despeses de personal	--	--	--
Consum de béns corrents i serveis	--	--	--
Despeses financeres	--	--	--
Transferències corrents	--	--	--
Inversions reals	--	--	--
Transferències de capital	--	--	--
Actius financers	--	--	--
Passius financers	--	--	--
RESULTAT	**16.381,77**	**16.381,77**	**0,00**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**16.381,77**
Altes/Baixes d'immobilitzat	--
Altes/Baixes d'actius financers	--
Altes/Baixes de passius financers	--
Deteriorament/Reversions	--
Amortitzacions	--
Provisions	--
Regularitzacions de comptes	--
RESULTAT AJUSTAT	**16.381,77**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu

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

Concepte	Euros
1. Cobraments	**117.597,63**
(+) Operacions pressupostàries	
Pressupost corrent	*107.814,41*
Pressupost tancat	*9.783,22*
(+) Operacions extrapressupostàries	--
2. Pagaments	**(105.631,52)**
(+) Operacions pressupostàries	
Pressupost corrent	*(93.018,15)*
Pressupost tancat	*(12.613,37)*
(+) Operacions extrapressupostàries	--
Flux de tresoreria (1+2)	11.966,11
Saldo final de tresoreria 31/12/2020	81.983,72
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2021	**93.949,83**

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació absoluta	Variació
Caixa	193,67	-	193,67	-
Crèdit Andorrà	93.756,16	81.983,72	11.772,44	14,36%
Total	**93.949,83**	**81.983,72**	**11.966,11**	**14,60%**

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 31.12.21	Saldo a 31.12.20
Crèdits a cobrar de transaccions amb contraprestació		
Clients	*4.886,21*	*8.966,22*
Administracions públiques, deutores	*1.096,75*	*817,00*
Total	**5.982,96**	**9.783,22**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Produccions realitzades	17.910,43	14.055,86	3.854,57
Altres ingressos	2,78	-	2,78
Transferències i/o subvencions	96.109,16	62.609,18	33.499,98
Total	**114.022,37**	**76.665,04**	**37.357,33**

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 2021		Exercici 2020	
	Euros	%	Euros	%
Govern d'Andorra	82.609,16	85,95%	57.609,18	92,01%
Comú de La Massana	10.000,00	10,40%	5.000,00	7,99%
Espectacles i premis	3.500,00	3,64%	--	--
Total	**96.109,16**	**100,00 %**	**62.609,18**	**100,00 %**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.3. Passius corrents

La distribució de l'epígraf de comptes a pagar és la següent:

	Exercici 2021	Exercici 2020
Comptes a pagar (Creditors pressupostaris)	4.344,27	10.633,39
Remuneracions pendents de pagar	--	1.496,00
Impostos	440,31	483,98
Administracions públiques	*225,00*	--
Caixa Andorrana de la Seguretat Social	*215,31*	*483,98*
Total	**4.784,58**	**12.613,37**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.4. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Notes	Fons dotacional	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat (estalvi o desestalvi)	Total actius nets /patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2019		**100.000,00**	--	**4.425,20**	**(20.798,08)**	**83.706,86**
Canvis en polítiques comptables		--	--	--	--	--
Saldo reexpressat		**100.000,00**	--	**4.425,20**	**(20.798,08)**	**83.706,86**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020		--	--	--	--	--
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		--	--	--	--	--
Resultat del període		--	--	--	(3.972,40)	(3.972,40)
Altres moviments del patrimoni net		--	--	(20.798,08)	20.798,08	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2020		**100.000,00**	--	**(16.293,14)**	**(3.972,40)**	**79.734,46**
Canvis en polítiques comptables		--	--	--	--	--
Saldo reexpressat		**100.000,00**	--	**(16.293,14)**	**(3.972,40)**	**79.734,46**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021		--	--	--	--	--
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		--	--	--	--	--
Resultat del període		--	--	--	16.381,77	16.381,77
Altres moviments del patrimoni net		--	--	(3.972,40)	3.972,40	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2021	9	**100.000,00**	--	**(20.265,54)**	**16.381,77**	**96.116,23**

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 31.12.2020	**100.000,00**	**48.166,15**	**(64.459,29)**	**(3.972,40)**	**79.734,46**
Traspàs del resultat de l'exercici 2020	--	--	(3.972,40)	3.972,40	0,00
Resultat de l'exercici 2021	--	--	--	16.381,77	16.381,77
Saldo a 31.12.2021	**100.000,00**	**48.166,15**	**(68.431,69)**	**16.381,77**	**96.116,23**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.5. Despeses de personal

Segons el següent detall:

	Exercici 2021	Exercici 2020
Sous i salaris	30.736,29	14.757,01
Seguretat social	4.764,14	2.287,34
Altres despeses socials	--	--
Total	**35.500,43**	**17.044,35**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.6. Despeses generals

El detall és el següent:

	Exercici 2021	Exercici 2020
Material i vestuari per actuacions	3.814,91	382,00
Arrendaments i cànons	740,13	--
Treballs realitzats per altres empreses	23.677,18	38.437,37
Serveis de professionals independents	31.689,83	21.795,74
Primes d'assegurances	958,45	1.007,68
Serveis bancaris i similars	254,40	221,93
Publicitat, propaganda i RRPP	188,88	1.496,62
Altres serveis	816,20	247,97
Total	**62.139,98**	**63.589,31**

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 del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici anterior 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	Cobrat 2021
1 Impostos directes	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Impostos indirectes	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Taxes i altres ingressos	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Transferències corrents	92.609,18	92.609,18	96.109,16	3.499,98	62.609,18	33.499,98	53,51%	96.109,16
5 Ingressos patrimonials	3.000,00	3.000,00	17.913,21	14.913,21	14.055,86	3.857,35	27,44%	13.027,00
Ingressos corrents	**95.609,18**	**95.609,18**	**114.022,37**	**18.413,19**	**76.665,04**	**37.357,33**	**48,73%**	**109.136,16**
6 Alienacions d'inversions	--	--	--	--	--	--	--	--
7 Transferències de capital	--	--	--	--	--	--	--	--
8 Actius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
9 Passius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
Ingressos de capital	--	--	--	--	--	--	--	--
Total pressupost ingressos	**95.609,18**	**95.609,18**	**114.022,37**	**18.413,19**	**76.665,04**	**37.357,33**	**48,73%**	**109.136,16**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici anterior 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	Pagat 2021
1 Despeses de personal	9.054,01	9.054,01	35.500,43	26.446,42	17.044,35	18.456,08	108,28%	35.500,43
2 Consum de béns corrents i serveis	86.555,17	86.555,17	62.140,17	(24.415,00)	63.593,09	(1.452,92)	(2,28%)	57.795,90
3 Despeses financeres	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Transferències corrents	--	--	--	--	--	--	--	--
Despeses corrents	**95.609,18**	**95.609,18**	**97.640,60**	**2.031,42**	**80.637,44**	**17.003,16**	**21,09%**	**93.296,33**
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***
Total pressupost despeses	**95.609,18**	**95.609,18**	**97.640,60**	**2.031,42**	**80.637,44**	**17.003,16**	**21,09%**	**93.296,33**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	% Liquidat/ Press. final 2021	Liquidat exercici 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020
Ingressos corrents	95.609,18	95.609,18	114.022,37	119,26%	76.665,04	37.357,33	48,73%
Despeses de funcionament	(95.609,18)	(95.609,18)	(97.640,60)	102,12%	(80.637,44)	(17.003,16)	21,09%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	--	--	0,00	0,00
Despeses de capital	--	--	--	--	--	--	--
Superàvit o dèficit de gestió	**0,00**	**0,00**	**16.381,77**	**0,00**	**(3.972,40)**	**20.354,17**	**(512,39%)**
Despeses financeres	--	--	--	--	--	--	--
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**0,00**	**16.381,77**	**0,00**	**(3.972,40)**	**20.354,17**	**(512,39%)**
Actius financers (ingressos)	--	--	--	--	--	--	--
Passius financers (ingressos)	--	--	--	--	--	--	--
Actius financers (despeses)	--	--	--	--	--	--	--
Passius financers (despeses)	--	--	--	--	--	--	--
Variació d'actiu i passius financers	--	--	--	--	--	--	--
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**16.381,77**	**0,00**	**(3.972,40)**	**20.354,17**	**(512,39%)**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.3. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria és detalla com segueix:

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	**5.982,96**
(+) del pressupost corrent	5.982,96
(+) de pressupostos tancats	--
(+) d'operacions no pressupostàries	--
(-) de cobrament dubtós	--
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	--
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**4.784,58**
(+) del pressupost corrent	4.784,58
(+) de pressupostos tancats	--
(+) d'operacions no pressupostàries	--
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	--
3 (+) Fons líquids	**93.949,83**
I Romanent de tresoreria afectat	--
II Romanent de tresoreria no afectat	95.148,21
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**95.148,21**

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'han 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

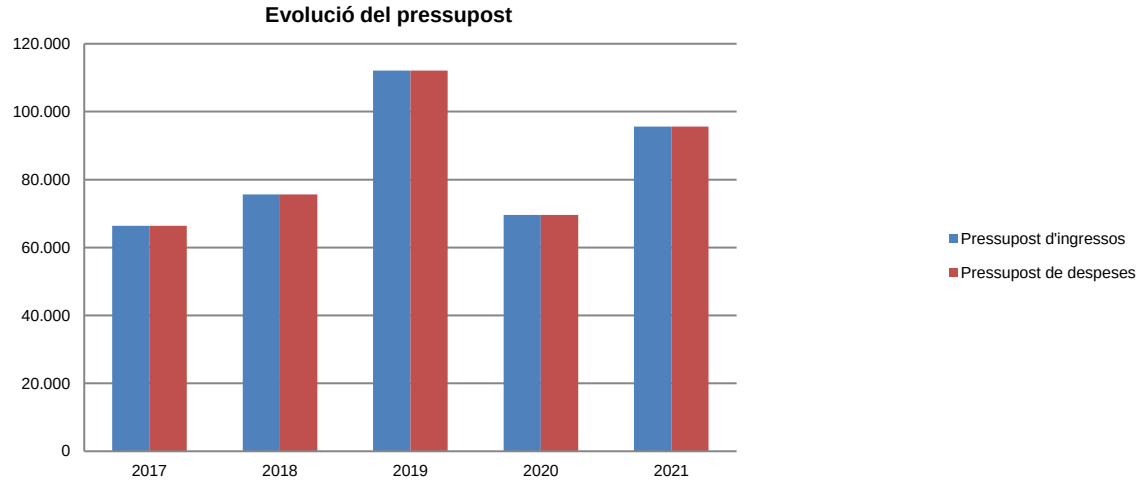
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	57.609	72.609	72.609	62.609	92.609
5. Ingressos patrimonials	8.800	3.000	6.845	-	3.000
Ingressos corrents	***66.409***	***75.609***	***79.454***	***62.609***	***95.609***
8. Actius financers	-	-	32.684	7.000	-
Ingressos de capital	**-**	**-**	***32.684***	***7.000***	**-**
Total ingressos	**66.409**	**75.609**	**112.138**	**69.609**	**95.609**

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	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	8.748	8.976	9.038	9.038	9.054
2. Consum de béns corrents i serveis	57.661	66.634	103.100	60.571	86.555
Despeses corrents	***66.409***	***75.610***	***112.138***	***69.609***	***95.609***
Total despeses	**66.409**	**75.610**	**112.138**	**69.609**	**95.609**

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

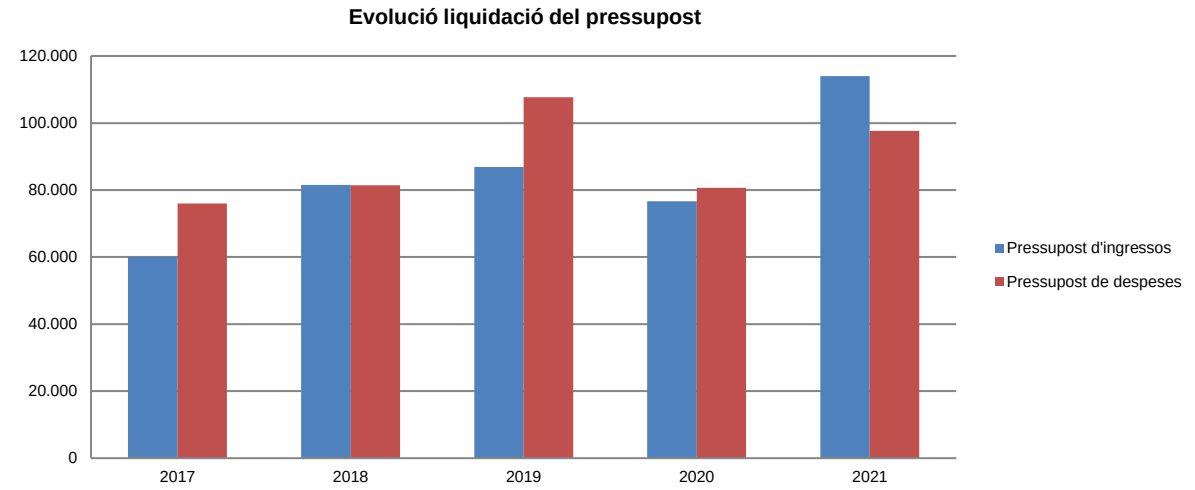
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
4. Transferències corrents	52.609	72.609	74.346	62.609	96.109
5. Ingressos patrimonials	7.535	8.912	12.563	14.056	17.913
Ingressos corrents	***60.144***	***81.521***	***86.909***	***76.665***	***114.022***
Total ingressos	**60.144**	**81.521**	**86.909**	**76.665**	**114.022**

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

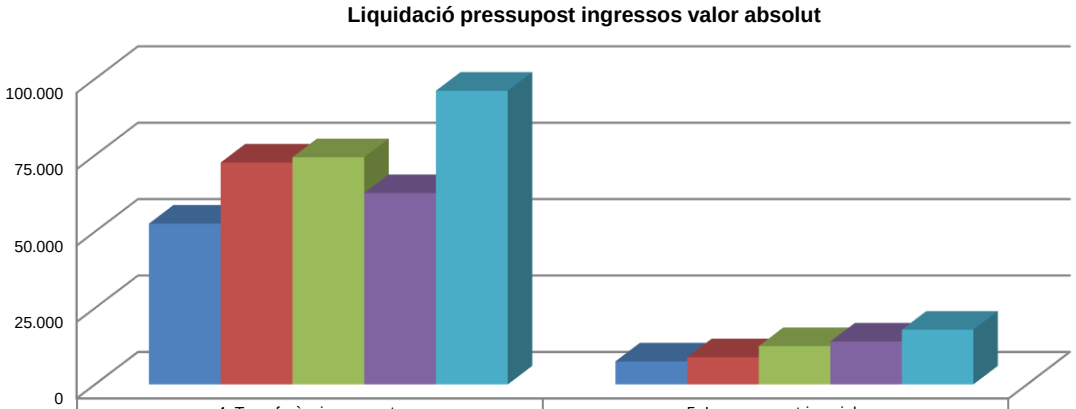
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	8.825	10.442	9.167	17.044	35.500
2. Consum de béns corrents i serveis	67.185	70.999	98.540	63.593	62.140
Despeses corrents	***76.010***	***81.441***	***107.707***	***80.637***	***97.640***
Total despeses	**76.010**	**81.441**	**107.707**	**80.637**	**97.640**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

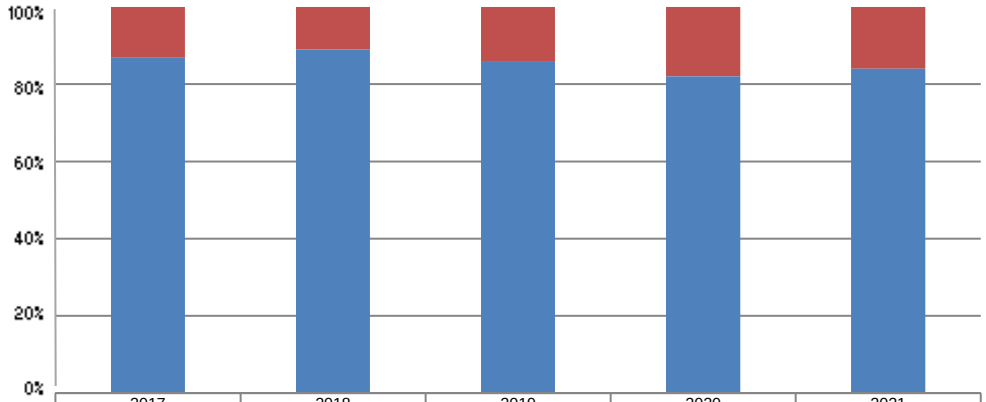
La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials
2017	52.609	7.535
2018	72.609	8.912
2019	74.346	12.563
2020	62.609	14.056
2021	96.109	17.913

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

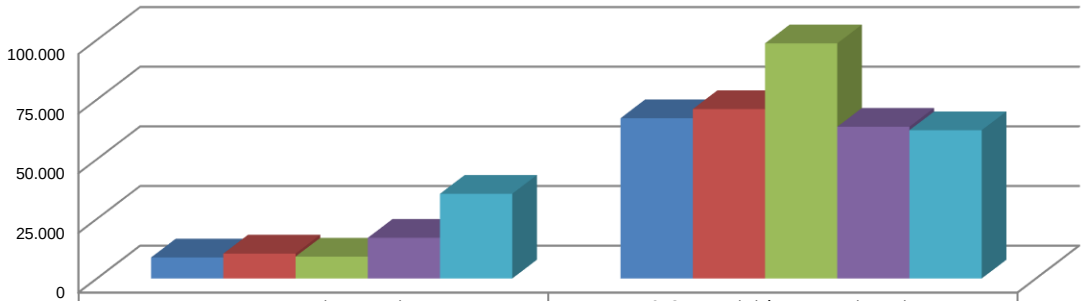
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021
4. Transferències corrents	87%	89%	86%	82%	84%
5. Ingressos patrimonials	13%	11%	14%	18%	16%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra

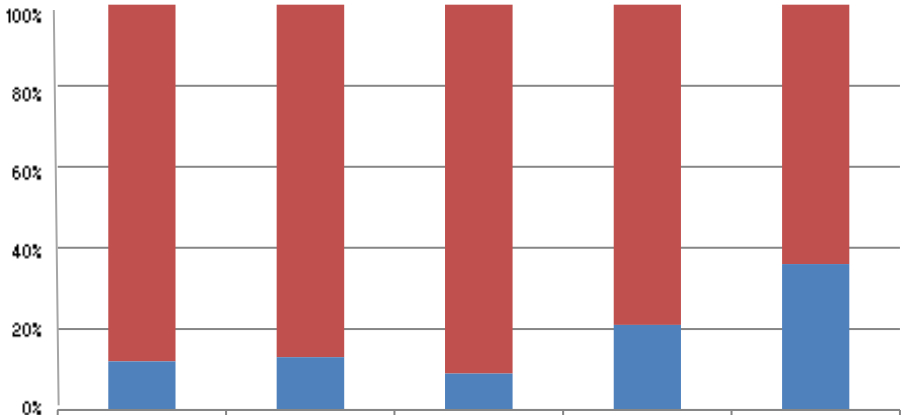
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis
2017	8.825	67.185
2018	10.442	70.999
2019	9.167	98.540
2020	17.044	63.593
2021	35.500	62.140

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	12%	13%	9%	21%	36%
2. Consum de béns corrents i serveis	88%	87%	91%	79%	64%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

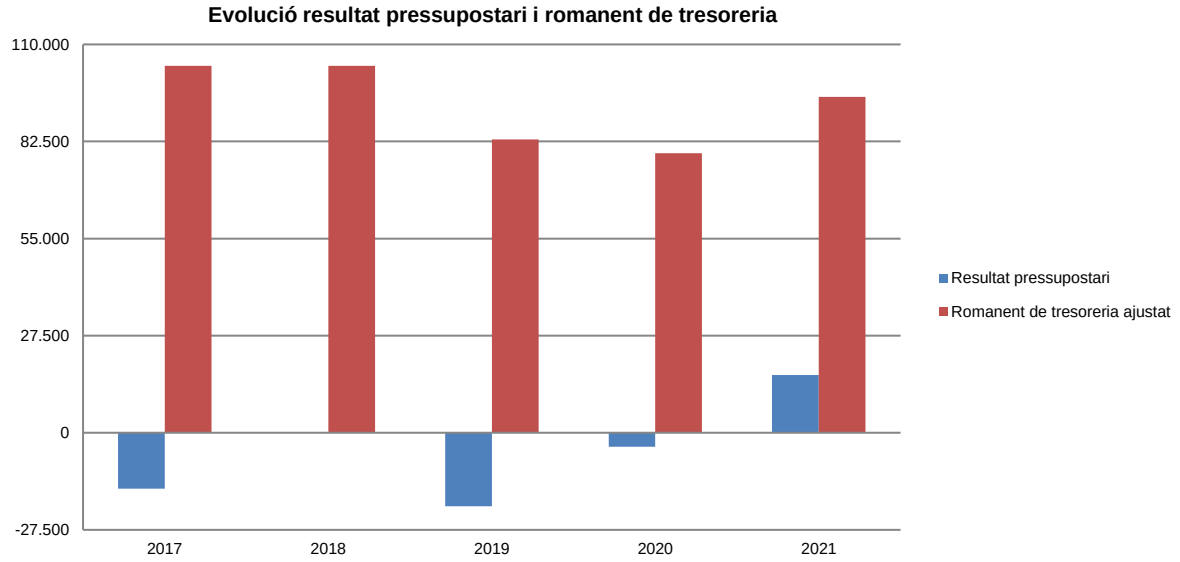
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	60.144	81.521	86.909	76.665	114.022
Total despeses liquidades	76.010	81.441	107.707	80.637	97.640
Resultat pressupostari	**-15.866**	**80**	**-20.798**	**-3.972**	**16.382**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	5.133	936	10.500	9.783	5.983
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.537	-871	-470	-12.613	-4.785
3. (+) Fons líquids	111.327	103.913	73.084	81.984	93.950
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**103.923**	**103.978**	**83.114**	**79.154**	**95.148**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	103.923	103.978	83.114	79.154	95.148
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**103.923**	**103.978**	**83.114**	**79.154**	**95.148**

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	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
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	90,6%	107,8%	77,5%	110,1%	119,3%
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	114,5%	107,7%	96,0%	115,8%	102,1%
% 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	11,6%	12,8%	8,5%	21,1%	36,4%
% 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	88,4%	87,2%	91,5%	78,9%	63,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
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	-26,4%	0,1%	-23,9%	-5,2%	14,4%
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	-26,4%	0,1%	-23,9%	-5,2%	14,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	12,5%	10,9%	14,5%	18,3%	15,7%
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%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	104.425	104.505	83.707	79.735	95.816
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	932,9%	12098,3%	17910,0%	732,2%	2102,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	888,0%	11930,3%	15549,8%	650,0%	1963,4%

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 2021, 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 2021.

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 2021, de la **FUNDACIÓ MUSEU ANDORRA**

Febrer de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 16 de febrer de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de la Fundació Museu Andorra.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Naturalesa jurídica 6
1.4. Marc jurídic 6
1.5. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Estats financers 8
2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu 12
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 13
2.1.3. Inventaris 14
2.1.4. Actius no corrents 15
2.1.5. Comptes a pagar 16
2.1.6. Subvencions a distribuir en diferents exercicis 16
2.1.7. Actius nets/patrimoni 17
2.1.8. Despeses de personal 18
2.1.9. Altres despeses de gestió 18
2.2. Execució pressupostària 18
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 o rebin subvencions de l'Administració pública, entre d'altres, la Fundació Museu Andorra (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022 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 19 de setembre de 2022, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia Fundació.

1.2. Metodologia

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

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

- 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 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 21 de juny de 2022.

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 del seu desenvolupament, 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:

- Estatuts de la Fundació Museu Andorra, del 3 de desembre de 2015.
- Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 13-2-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat. Així mateix, la Fundació disposa d'un gerent i una cap de projectes.

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

Estats Financers	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	6	80.945,77	51.678,08
Comptes a cobrar	7	15.770,92	10.458,11
Inventaris	8	19.645,60	37.455,39
Inversions		-	-
Total Actius Corrents		**116.362,29**	**99.591,58**
Actius no corrents			
Actius financers		653,50	653,50
Propietat, planta i equipament	10	366.832,41	457.691,86
Inversions		-	-
Actius intangibles	11	12.917,91	11.494,31
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		**380.403,82**	**469.839,67**
Total Actius		**496.766,11**	**569.431,25**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	12	65.894,39	68.994,93
Passius financers	13	-	-
Provisions a curt termini		-	-
Cobraments anticipats	14	4.000,00	5.000,00
Total Passius corrents		**69.894,39**	**73.994,93**
Passius no corrents			
Passius financers		-	-
Subvencions a distribuir en exercicis anteriors	16	360.482,68	443.889,98
Provisions a llarg termini		-	-
Total Passius no corrents		**360.482,68**	**443.889,98**
Actiu Net/Patrimoni	15		
Capital		100.000,00	100.000,00
Reserves		-	-
Resultat acumulat		(48.473,66)	(77.871,82)
Resultat de l'exercici		14.862,70	29.418,16
Interessos minoritaris			
Actius i Passius total nets		**66.389,04**	**51.546,34**
Total Passius i patrimoni		**496.766,11**	**569.431,25**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

Resultat financer	Notes	2021	2020
Ingressos			
Ingressos per transaccions amb contraprestació	17	48.831,89	37.901,14
Transferencies d'altres entitats governamentals	18	690.797,02	673.113,01
Ingressos financers		-	-
Altres ingressos		-	13,30
Total Ingressos		**739.628,91**	**711.027,45**
Despeses			
Despeses de personal	19	(176.156,45)	(210.034,93)
Subvencions i altres pagaments per transferencies		-	-
Subministraments i material pel consum		(2.704,55)	(4.317,90)
Altres despeses de gestió ordinària	20	(425.711,20)	(356.803,17)
Despeses de depreciació i amortització	10 i 11	(99.835,85)	(99.835,85)
Deterior.del valor de propietats, planta i equipament		-	-
Altres despeses		(19.703,23)	(9.637,07)
Despeses financeres		(654,93)	(980,37)
Total despeses		**(724.766,21)**	**(681.609,29)**
Resultat abans d'impostos		**14.862,70**	**29.418,16**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**14.862,70**	**29.418,16**
Resultat atribuïble a l'entitat controladora		**14.862,70**	**29.418,16**
Resultat atribuïble a interessos minoritaris		-	-

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Estat de fluxos efectiu

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	38.916,35	32.807,16
Subvencions	475.675,00	490.674,91
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	18.687,21	18.492,21
Pagaments		
Aprovisionaments	-	-
Costos dels treballadors	(174.817,29)	(211.998,20)
Existències	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	(318.125,49)	(233.676,54)
Interesos pagats	(654,93)	(998,54)
Altres pagaments	-	-
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	**39.680,85**	**95.301,00**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(10.413,16)	-
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	**(10.413,16)**	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	(44.792,50)
Distribució/dividends al /govern	-	-
Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament	-	**(44.792,50)**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	29.267,69	50.508,50
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	51.678,08	1.169,58
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	80.945,77	51.678,08

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**528.831,89**	**739.628,91**	**(210.797,02)**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	480.000,00	690.797,02	(210.797,02)
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	48.831,89	48.831,89	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	**490.130,85**	**724.766,21**	**(234.635,36)**
Despeses de personal	176.156,45	176.156,45	-
Consum de béns corrents i serveis	302.919,47	428.415,75	(125.496,28)
Despeses financeres	654,93	654,93	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	10.400,00	-	10.400,00
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-		-
Despeses d'amortització	-	99.835,85	(99.835,85)
Perdues per deteriorament	-	19.609,00	(19.609,00)
Despeses extraordinaries	-	94,23	(94,23)
Altres perdues de gestió corrent	-	-	-
RESULTAT	**38.701,04**	**14.862,70**	**23.838,34**

RESULTAT COMPTABLE	**14.862,70**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(10.400,00)
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deteriorament/Reversions	19.609,00
Amortitzacions	99.835,85
Provisions	-
Subvenció de capital rebuda	-
Traspas subvenció de capital	(83.407,30)
Variació d'existencies	(1.799,21)
Altres perdues de gestió corrent	-
RESULTAT AJUSTAT	**38.701,04**

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		**533.278,56**
(+) del pressupost corrent	533.278,56	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions extrapressupostàries	-	
2. PAGAMENTS		**504.010,87**
(+) del pressupost corrent	504.010,87	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions extrapressupostàries	-	
Flux de tresoreria (1-2)		**29.267,69**
Saldo final de tresoreria 31/12/2020		**51.678,08**
Saldo final de tresoreria 31/12/2021		**80.945,77**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Concepte	Saldo a 31.12.2021	Saldo a 31.12.2020
Bancs, comptes corrents a la vista	80.100,24	51.149,90
TPV's pendents de cobrament	90,95	164,99
Caixa	754,58	363,19
Total	**80.945,77**	**51.678,08**

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 31.12.20	Disposat a 31.12.21	Formalitzat a 31.12.21
Pòlissa de crèdit	-	-	100.000,00
Total	-	-	**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	Saldo a 31.12.2021	Saldo a 31.12.2020
Clients	141,00	343,50
Subvenció Andorra Telecom	5.225,00	-
Administracions publiques	10.404,92	9.874,26
Altres	-	240,35
Total	**15.770,92**	**10.458,11**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El desglossament d'ingressos per transaccions amb contraprestació de l'exercici, és el que segueix:

Concepte	Exercici 2021	Exercici 2020
Venda d'articles	9.518,89	9.534,08
Venda d'entrades	30.313,00	23.837,44
Visita privada amb lloguer de sala	-	1.029,62
Patrocinadors	9.000,00	3.500,00
Total	**48.831,89**	**37.901,14**

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 2021	Exercici 2020
Subvenció d'explotació de Govern	460.000,00	474.999,91
Altres subvencions	20.000,00	15.000,00
Subvenció Comú d'Escaldes	127.389,72	99.705,80
Subvenció de capital traspassada a rtat.	83.407,30	83.407,30
Total	**690.797,02**	**673.113,01**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.3. Inventaris

Es detalla en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2021	Saldo a 31.12.2020
Papereria	4.376,04	5.218,32
Llibreria	35.221,57	32.310,24
Regals	7.891,75	7.960,48
Textil	189,10	270,78
Alimentació	151,14	271,07
Bisuteria	-	-
Total inventari a cost	**47.829,60**	**46.030,39**
Deteriorament d'existències	**(28.184,00)**	**(8.575,00)**
Total net inventari	**19.645,60**	**37.455,39**

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 31.12.2019	Altes/Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2020	Altes/Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2021
Cost									
Construccions	376.575,80	-	-	-	376.575,80	-	-	-	376.575,80
Instal·lacions tècniques i altres inst.	285.985,25	-	-	-	285.985,25	-	-	-	285.985,25
Mobiliari	87.602,80	-	-	-	87.602,80	-	-	-	87.602,80
Equips per a processos d'informació	17.834,40	-	-	-	17.834,40	-	-	-	17.834,40
Altre propietat, planta i equipament	32.180,00	-	-	-	32.180,00	-	-	-	32.180,00
Total cost	800.178,25	-	-	-	800.178,25	-	-	-	800.178,25
Amortització acumulada immobilitzat material	(251.626,94)	(90.859,45)	-	-	(342.486,39)	(90.859,45)	-	-	(433.345,84)
Valor net	548.551,31	(90.859,45)	-	-	457.691,86	(90.859,45)	-	-	366.832,41

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Actius intangibles

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31.12.2019	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2020	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2021
Cost									
Despeses de constitució	403,33	-	-	-	403,33	-	-	-	403,33
Propietat industrial intel·lectual	10.748,18	-	-	-	10.748,18	-	-	-	10.748,18
Aplicacions informàtiques	33.629,64	-	-	-	33.629,64	-	-	-	33.629,64
Aplicacions informàtiques en curs	-	-	-	-	-	10.400,00	-	-	10.400,00
Total cost	44.781,15	-	-	-	44.781,15	10.400,00	-	-	55.181,15
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	(24.310,44)	(8.976,40)	-	-	(33.286,84)	(8.976,40)	-	-	(42.263,24)
Valor net	20.470,71	(8.976,40)	-	-	11.494,31	1.423,60	-	-	12.917,91

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Concepte	Saldo a 31.12.2021	Saldo a 31.12.2020
Creditors	61.518,46	64.596,82
Administracions públiques	4.375,93	4.398,11
Total	**65.894,39**	**68.994,93**

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 31.12.19	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.20	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.21
Subvenció de capital	527.297,28	-	(83.407,30)	443.889,98	-	(83.407,30)	360.482,68
Total	**527.297,28**	-	**(83.407,30)**	**443.889,98**	-	**(83.407,30)**	**360.482,68**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

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

Subvencions de capital

La Fundació procedeix a imputar els imports de les altes de l'immobilitzat finançades amb transferència de capital com un ingrés diferit, posteriorment aquest import es menysvalora per l'import de les amortitzacions d'aquest béns, import que alhora es comptabilitza a resultats de l'exercici. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que preveu la NICSP 23, la qual preveu que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el qual es genera. Aquest fet comportaria que el saldo a tancament de l'exercici del compte d'ingressos diferits s'hauria de reclassificar dins dels actius nets/patrimoni.

2.1.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Capital aportat	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2019	**100.000,00**	-	**(77.704,36)**	**22.295,64**	-	**22.295,64**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	**100.000,00**	-	**(77.704,36)**	**22.295,64**	-	**22.295,64**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	-	-	(167,46)	(167,46)	-	(167,46)
Canvis per la revalorització de propietats, plants i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	(167,46)	(167,46)	-	(167,46)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	29.418,16	29.418,16	-	29.418,16
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	**100.000,00**	-	**(48.453,66)**	**51.546,34**	-	**51.546,34**
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	-	-	(20,00)	(20,00)	-	(20,00)
Perdues per la revalorització de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Perdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	(20,00)	(20,00)	-	(20,00)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	14.862,70	14.862,70	-	14.862,70
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2021	**100.000,00**	-	**(33.610,96)**	**66.389,04**	-	**66.389,07**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)
Nota: El total d'Actius i Passius totals nets de l'estat de situació financera a 31 de desembre de 2021 serien de 66.389,04 euros.

Veure nota 2.1.6.

2.1.8. Despeses de personal

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

Concepte	Exercici 2021	Exercici 2020
Sous i salaris	151.339,77	181.848,44
Càrregues socials	23.457,64	28.186,49
Altres despeses socials	1.359,04	-
Total	**176.156,45**	**210.034,93**

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 2021	Exercici 2020
Arrendaments i cànons	127.933,97	99.918,47
Reparacions i conservació	29.391,69	23.185,46
Serveis de professionals independents	56.433,93	40.169,45
Transports	17.464,67	19,87
Primes d'assegurances	2.752,75	9.278,88
Serveis bancaris i similars	1.008,96	921,82
Publicitat, propaganda i relacions públiques	980,00	119,62
Subministraments	11.847,01	12.386,36
Comunicacions i altres serveis	177.155,28	170.060,30
Tributs de caràcter local	742,94	742,94
Total	**425.711,20**	**356.803,17**

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:

DESPESES	Pressupostat Final 2020	Liquidat 2020	Pressupostat final 2021	Liquidat 2021	Executat %
1.- DESPESES DE PERSONAL	216.095,67	210.034,93	175.098,61	176.156,45	100,60%
2.- CONSUM DE BÉNS CORRENTS	357.913,13	362.274,00	348.406,08	302.919,47	86,94%
3- DESPESES FINANCERES	-	980,37	795,31	654,93	0,00%
DESPESES CORRENTS	**574.008,80**	**573.289,30**	**524.300,00**	**479.730,85**	**91,50%**
6.- INVERSIONS REALS	21.991,20	-	2.500,00	10.400,00	416,00%
DESPESES D'INVERSIÓ	**21.991,20**	-	**2.500,00**	**10.400,00**	**416,00%**
8.- ACTIUS FINANCERS	10.000,00	-	8.000,00	-	0,00%
DESPESES FINANCERES	**10.000,00**	-	**8.000,00**	-	**0,00%**
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**606.000,00**	**573.289,30**	**534.800,00**	**490.130,85**	**91,65%**
INGRESSOS	**Pressupostat final 2020**	**Liquidat 2020**	**Pressupostat final 2021**	**Liquidat 2021**	**Executat %**
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	520.000,00	589.705,71	485.000,00	480.000,00	98,97%
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	86.000,00	37.914,44	49.800,00	48.831,89	98,06%
INGRESSOS CORRENTS	**606.000,00**	**627.620,15**	**534.800,00**	**528.831,89**	**98,88%**
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**606.000,00**	**627.620,15**	**534.800,00**	**528.831,89**	**98,88%**
RESULTAT	-	**54.330,85**	-	**38.701,04**	

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**		**15.770,92**
	del pressupost corrent	5.366,00	
	de pressupostos tancats	-	
	d'operacions no pressupostàries	10.404,92	
	de cobrament dubtós	-	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**65.894,39**
	del pressupost corrent	61.518,46	
	de pressupostos tancats	-	
	d'operacions no pressupostàries	4.375,93	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3.-	**Fons líquids**		**80.945,77**
	I Romanent de tresoreria afectat		-
	II Romanent de tresoreria no afectat		30.822,30
	III ROMANENT DE TRESORERIA		30.822,30

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'han 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

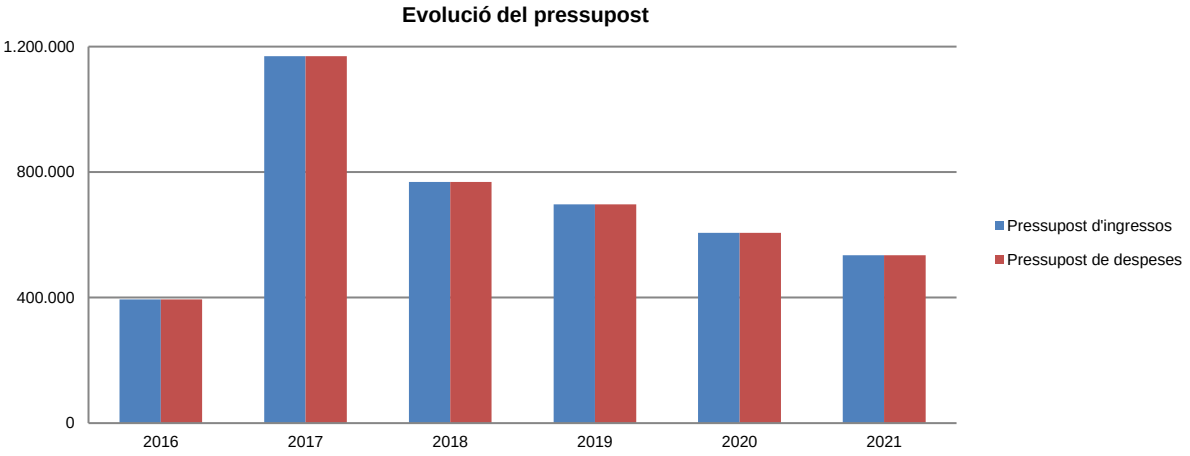
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020 (*)	Pressupost 2021 (*)
3. Taxes i altres ingressos	-	184.500	-	-	-	-
4. Transferències corrents	69.142	425.000	585.000	550.000	520.000	485.000
5. Ingressos patrimonials	-	-	183.600	147.500	86.000	49.800
Ingressos corrents	***69.142***	***609.500***	***768.600***	***697.500***	***606.000***	***534.800***
7. Transferències de capital	324.805	560.000	-	-	-	-
Ingressos de capital	***324.805***	***560.000***	**-**	**-**	**-**	**-**
Total ingressos	**393.947**	**1.169.500**	**768.600**	**697.500**	**606.000**	**534.800**

(*) 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 (*)	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020 (*)	Pressupost 2021 (*)
1. Despeses de personal	61.142	197.863	237.360	231.425	216.096	175.099
2. Consum de béns corrents i serveis	8.000	340.460	527.240	462.075	357.913	348.406
3. Despeses financeres	-	-	1.000	1.000	-	795
Despeses corrents	***69.142***	***538.323***	***765.600***	***694.500***	***574.009***	***524.300***
6. Inversions reals	324.805	524.010	3.000	3.000	21.991	2.500
8. Actius financers	-	107.167	-	-	10.000	8.000
Despeses de capital	***324.805***	***631.177***	***3.000***	***3.000***	***31.991***	***10.500***
Total despeses	**393.947**	**1.169.500**	**768.600**	**697.500**	**606.000**	**534.800**

(*) 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

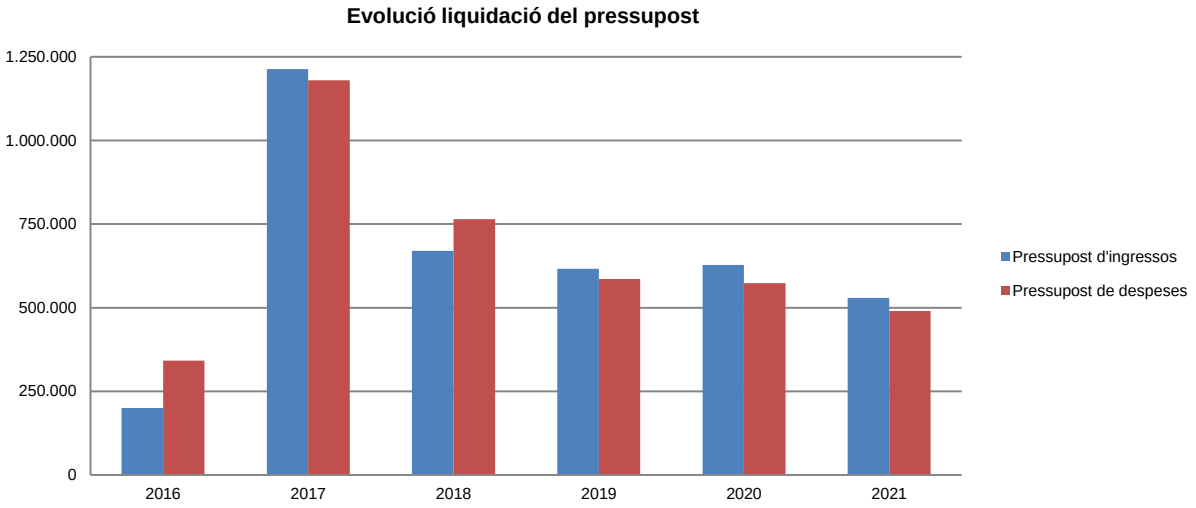
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
3. Taxes i altres ingressos	-	124.036	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	529.043	580.000	524.999	589.706	480.000
5. Ingressos patrimonials	-	-	89.854	91.087	37.914	48.832
Ingressos corrents	**-**	***653.079***	***669.854***	***616.086***	***627.620***	***528.832***
7. Transferències de capital	200.000	560.000	-	-	-	-
Ingressos de capital	***200.000***	***560.000***	**-**	**-**	**-**	**-**
Total ingressos	**200.000**	**1.213.079**	**669.854**	**616.086**	**627.620**	**528.832**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

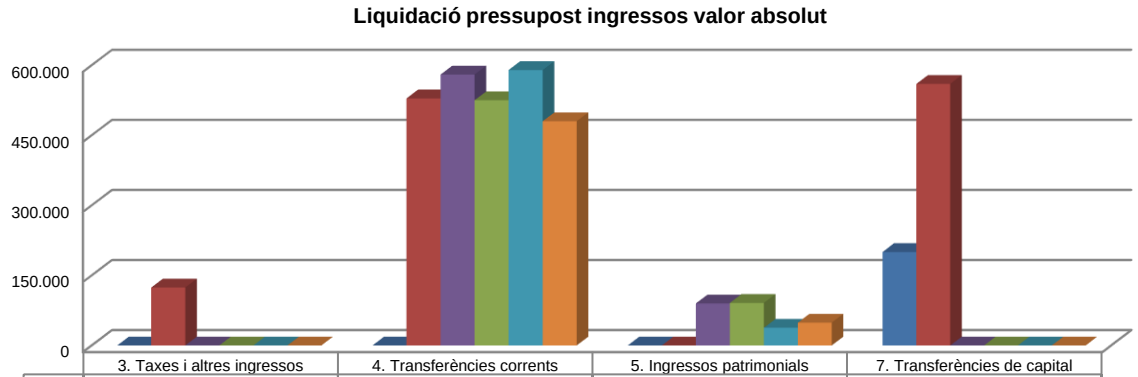
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	59.356	202.708	214.680	224.803	210.035	176.156
2. Consum de béns corrents i serveis	15.484	407.064	547.105	353.367	362.274	302.919
3. Despeses financeres	-	583	705	925	980	655
Despeses corrents	***74.840***	***610.355***	***762.490***	***579.095***	***573.289***	***479.731***
6. Inversions reals	267.150	569.265	2.251	6.294	-	10.400
Despeses de capital	***267.150***	***569.265***	***2.251***	***6.294***	***-***	***10.400***
Total despeses	**341.990**	**1.179.620**	**764.741**	**585.389**	**573.289**	**490.131**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

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



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2016	-	-	-	200.000
2017	124.036	529.043	-	560.000
2018	-	580.000	89.854	-
2019	-	524.999	91.087	-
2020	-	589.706	37.914	-
2021	-	480.000	48.832	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

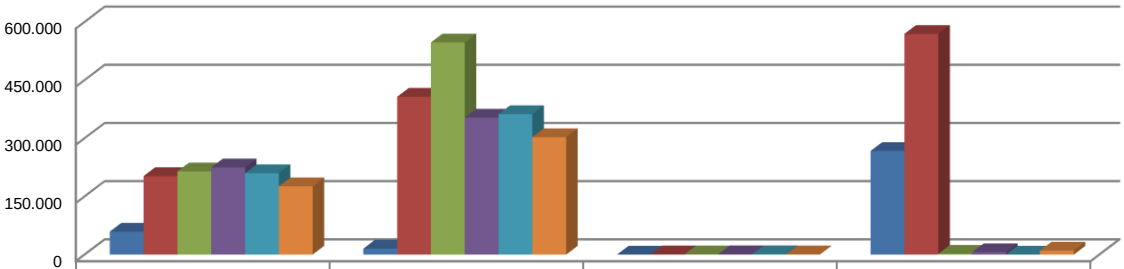
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021
3. Taxes i altres ingressos	0%	10%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	44%	87%	85%	94%	91%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	13%	15%	6%	9%
7. Transferències de capital	100%	46%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

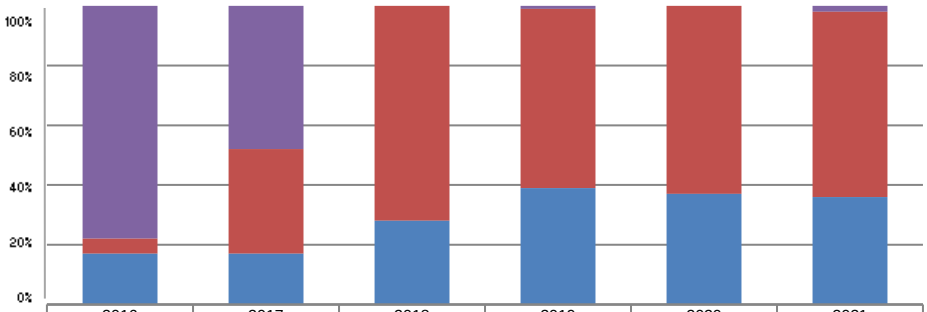
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
2019	224.803	353.367	925	6.294
2020	210.035	362.274	980	-
2021	176.156	302.919	655	10.400

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	17%	17%	28%	39%	37%	36%
2. Consum de béns corrents i serveis	5%	35%	72%	60%	63%	62%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	78%	48%	0%	1%	0%	2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

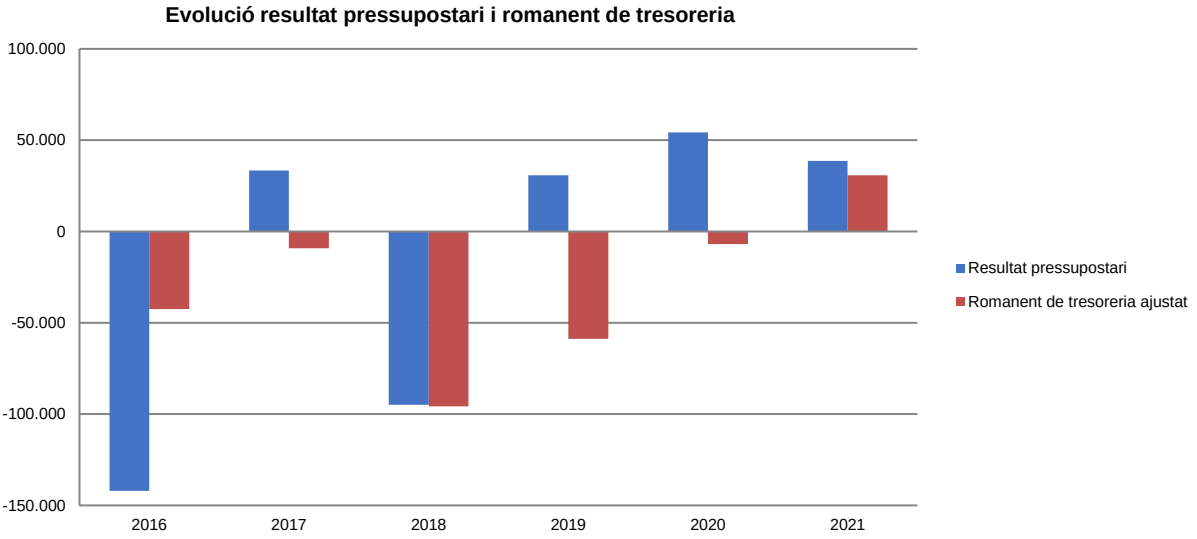
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	200.000	1.213.079	669.854	616.086	627.620	528.832
Total despeses liquidades	341.990	1.179.620	764.741	585.389	573.289	490.131
Resultat pressupostari	**-141.990**	**33.459**	**-94.887**	**30.697**	**54.331**	**38.701**

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	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	32.815	50.950	13.751	14.716	10.458	15.771
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-128.572	-48.199	-52.918	-74.724	-68.995	-65.894
3. (+) Fons líquids	53.313	-11.935	-56.593	1.170	51.678	80.946
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-42.444**	**-9.184**	**-95.760**	**-58.838**	**-6.859**	**30.823**
I. Romanent de tresoreria afectat	-42.444	-9.184	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-95.760	-58.838	-6.859	30.823
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-42.444**	**-9.184**	**-95.760**	**-58.838**	**-6.859**	**30.823**

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	103,7%	87,2%	88,3%	103,6%	98,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	100,9%	99,5%	83,9%	94,6%	91,6%
% 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	17,2%	28,1%	38,4%	36,6%	35,9%
% 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	34,5%	71,5%	60,4%	63,2%	61,8%
% 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	48,3%	0,3%	1,1%	0,0%	2,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	6,5%	-13,8%	6,0%	8,7%	9,3%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	6,5%	-13,8%	6,0%	8,7%	9,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	10,2%	13,4%	14,8%	6,0%	9,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	10,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	23.271	-52.284	-20.082	25.597	46.468
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= Actiu corrent / Passiu corrent	137,7%	52,7%	75,2%	134,6%	166,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	2,6%	0,9%	1,4%	69,8%	115,8%

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 2021, 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 2021.

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 2021, de la **FUNDACIÓ OMT.THEMIS**

Febrer de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 16 de febrer de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de la Fundació OMT.Themis.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Naturalesa jurídica 6
1.4. Marc jurídic 6
1.5. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Estats financers 8
2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu 12
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 13
2.1.3. Inventaris 14
2.1.4. Inversions 15
2.1.5. Actius no corrents 15
2.1.6. Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació 17
2.1.7. Passius corrents 18
2.1.8. Passius no corrents 18
2.1.9. Actius nets/patrimoni 20
2.1.10. Despeses de personal 21
2.1.11. Compres a l'engròs, reparacions i manteniment, i despeses generals 21
2.2. Execució pressupostària 22
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 34

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 2021, 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 2021.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022 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 20 de setembre de 2022, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia Fundació.

1.2. Metodologia

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

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

- 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 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 19 de setembre de 2022.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació OMT.Themis –Institut per a la qualitat i l'eficiència en l'educació i formació turística– va ser creada per l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra al setembre de 1998. És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar que es regeix per les disposicions legals vigents, per la voluntat dels fundadors manifestada en els estatuts i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat. El patrimoni fundacional està afectat de forma permanent a la realització de les seves finalitats pròpies.

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

1.4. Marc jurídic

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

- Conveni administratiu entre l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra de 3 de juny de 1998 i renovacions posteriors.
- Estatuts de la Fundació OMT.Themis, de 20 de novembre del 2001, modificats el 4 de desembre del 2001, el 17 de desembre de 2009 i el 16 d'octubre de 2015.
- Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 13-2-2019) i les seves modificacions posteriors.

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

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, i d'un responsable de la comptabilitat i administració. 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 on s'hi detalla la normativa establerta pel que fa les dietes, les compres, la correspondència i els procediments administratius d'alguns dels programes que desenvolupa la Fundació. El manual 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

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2021 i 2020

Estats Financers	Notes	2021	2020
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	23	576.144,30	498.296,84
Comptes a cobrar amb contraprestació	24	3.878,99	61.513,23
Comptes a cobrar sense contraprestació	25	163.919,35	211.846,78
Inventaris	26	1.703,18	3.335,17
Inversions	27	105,49	105,49
Total		**746.751,31**	**775.097,51**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	28	4.163,63	3.039,80
Inversions		-	-
Actius intangibles	29	7.682,00	15.843,49
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25.1	2.180,00	2.180,00
Total		**14.025,63**	**20.703,29**
Total Actius		**760.776,94**	**795.800,80**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	31	132.868,32	86.086,75
Dipòsit reemborsables de clients	32	-	-
Provisions corrents	33	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	38		277,21
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	34	138.510,25	367.495,11
Prestacions als treballadors	31	26.158,22	1.751,85
Pagaments rebuts per anticipat	31	8.131,04	7.828,18
Impostos			
Total		**305.667,83**	**463.439,10**
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no recurrents		-	-
Préstecs		-	
Concessió de serveis	34	48.450,06	48.450,06
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius		**354.117,89**	**511.889,16**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		167.956,08	167.956,08
Reserves		330.877,16	329.899,59
Resultat acumulat		**-92.174,19**	**-213.944,03**
Resultat de l'exercici		121.769,84	28.523,82
Resultat d'exercici anteriors		-213.944,03	-242.467,85
Interessos minoritaris			
Total actius nets/patrimoni		**406.659,05**	**283.911,64**
Actius i Passius total nets		**760.776,94**	**795.800,80**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: L'import correcte dels Comptes a cobrar sense contraprestació és de 164.919,35 euros; el total de l'epígraf és correcte.

Estat del rendiment financer

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2021

Resultat financer	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	5	418.783,89	228.980,00
Total		**418.783,89**	**228.980,00**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	207.830,92	428.766,11
Vendes d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors		36.815,58	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	30.731,56	-
Total		**275.378,06**	**428.766,11**
Ingressos totals		**694.161,95**	**657.746,11**
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-143.512,11	-188.592,81
Despeses de personal	12	-244.323,17	-261.978,08
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		-64.209,46	-
Amortització i depreciació	14	-13.686,48	-19.218,65
Reparacions i manteniment	15	-4.445,86	-3.851,98
Contractació de serveis	16		-
Ajuts i subvencions	17	-5.880,00	-5650
Despeses generals	18	-84.748,47	-77.065,37
Despeses financeres	19	-11.586,56	-47.003,71
Cost de recaptació			
Total despeses		**-572.392,11**	**-603.360,60**
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			-25.861,69
Resultat abans d'impostos		**121.769,84**	**28.523,82**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**121.769,84**	**28.523,82**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Estat de fluxos efectiu

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2021

Entitat del sector públic - Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021 *(Milers d'unitats monetàries)*	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	384.404,08	289.956,54
Subvencions	218.000,00	224.600,00
Interessos rebuts		
Altres cobraments	27.642,11	295.711,48
Pagaments		
Costos dels treballadors	-274.680,67	-257.212,97
Pensions		
Proveïdors	-261.042,87	-237.108,96
Interessos pagats		
Altres pagaments	-13.502,90	-83.742,11
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**80.819,75**	**232.203,98**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	2.972,29	0,00
Cobraments per venda de planta i equipament		
Cobraments per venda d'inversions		
Compra de valors en moneda estrangera		
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	2.972,29	0,00
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reembossament 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	77.847,46	232.203,98
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	498.296,84	266.093,06
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	576.144,30	498.296,84

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: On diu milers d'unitats monetàries ha de dir unitats monetàries.

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2021.

Capitol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**627.323,46**	**694.161,95**	**-66.838,14**
Impostos directes			-
Impostos indirectes			-
taxes i altres ingressos	408.614,81	476.161,95	- 67.547,14
Transferències corrents			-
Transferències de capital	218.000,00	218.000,00	-
Ingressos patrimonials			-
Venda d'inversions reals			-
Actius financers	708,65	-	709,00
Passius financers			-
DESPESES (oblig. Liquidades)	**547.590,71**	**572.392,11**	**-24.801,40**
Despeses de personal	306.021,59	308.532,63	- 2.511,04
Consum de béns corrents i serveis	232.596,83	246.392,92	- 13.796,09
Despeses financeres		11.586,56	- 11.586,56
Transferències corrents		5.880,00	- 5.880,00
Inversions reals	8.972,29		8.972,29
Transferències de capital			-
Actius financers			-
Passius financers			-
RESULTAT	**79.732,75**	**121.769,84**	**-42.037,09**

RESULTAT COMPTABLE	**121.769,84**
Altes/Baixes d'immobilitzat	8.972,29
Variació ing anticipats	-22.105,80
Traspàs a rtat ing a dist	
Deteriorament/Reversions	-30.731,56
Amortitzacions	13.686,48
Provisions	13.370,52
Ingressos financers	-36.815,58
Despeses financeres	11.586,56
RESULTAT AJUSTAT (Pressupost)	**79.732,75**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Contingut de la memòria

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

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 2021

Concepte	Euros
1. Cobraments	**630.046,19**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	563.280,14
Pressupost tancat	66.766,05
Operacions extra pressupostaries	-
2. Pagaments	**552.198,73**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	495.470,40
Pressupost tancat	56.728,33
Operacions extra pressupostaries	-
Flux de tresoreria	77.847,46
Saldo final tresoreria 31/12/2020	**498.296,84**
3. Saldo final tresoreria 31/12/2021	**576.144,30**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

	2021	2020
Banc	576.144,30	498.296,84
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**576.144,30**	**498.296,84**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: L'epígraf de bancs incorpora la caixa.

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

Debilitats de control intern

S'ha constatat que la Fundació no realitza conciliacions dels saldos bancaris, i en particular s'ha detectat que hi figura un import de 640 euros que a data de tancament havia estat efectivament pagat. Aquest fet comporta que el saldo de tresoreria i els creditors, estiguin sobrevalorats per aquest import.

Així mateix, la Fundació té establerts procediments de pagament de despeses els quals s'executen sense que existeixin actes previs que els autoritzin, tot i ser aplicats procediments de regularització a posteriori.

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

	2021	2020
Deutors pressupostaris	3.878,99	87.374,92
Provisió		-25.861,69
Total	**3.878,99**	**61.513,23**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	2021	2020
Deutors d'impostos	2.752,54	2.480,93
Altres deutors (sense contraprestació)	162.166,81	209.365,85
Deutors no pressupostaris	-	
Total	**164.919,35**	**211.846,78**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en 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	31/12/2021	31/12/2020
Estat	109.000,00	109.000,00
Institucions-OMT	109.000,00	109.000,00
Subvencions corrents i donacions	200.783,89	10.980,00
Total	**418.783,89**	**228.980,00**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Dins dels ingressos amb contraprestació el detall és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Cursos de formació-Capacity	21.674,31	98.231,61	-76.557,30
Programa Strategy	-	136.145,55	-136.145,55
Certificació TedQual	186.156,61	173.195,87	12.960,74
Ingressos extraordinaris	30.731,56	-	30.731,56
Diferències positives de canvi($)	36.815,58	21.193,08	15.622,50
Total	**275.378,06**	**428.766,11**	**-153.388,05**

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

2.1.3. Inventaris

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

Inventaris	2021	2020
Material consumible	1.703,18	3.335,17
Bestretes Proveïdors	-	-
Total	**1.703,18**	**3.335,17**

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	105,49	105,49	-
Total	**105,49**	**105,49**	**-**

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

2.1.5. Actius no corrents

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

	Obertura 2020	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Tancament 2021
Immobilitat Immaterial					
Aplicacions informàtiques	995,28	6.000,00	995,28	-	6.000,00
Despeses d'investigació i desenvolupament	30.000,00		-	-	30.000,00
Altres	65.193,20	-	-	-	65.193,20
	96.188,48	**6.000,00**	**995,28**		**101.193,20**
Immobilitat Material					
Instal·lacions Tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
Mobiliari	12.594,32	-	-	-	12.594,32
Equips per processos d'informació	30.539,78	2.972,29	-	-	33.512,07
Equips de reproducció	0,00	-	-	-	0,00
Altres	0,00	-	-	-	0,00
	47.710,30	**2.972,29**	**-**	**-**	**50.682,59**
TOTAL IMMOBILITZAT	**143.898,78**	**8.972,29**	**995,28**	**-**	**151.875,79**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

El detall dels actius no corrents és com segueix:

Propietat, planta i equipament

Any 2021

		Saldo a 01/01/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2021
Cost	Instal·lacions Tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
	Mobiliari	12.594,32	-	-	-	12.594,32
	Equips per processos d'informació	29.627,78	2968,89	-	-	32.596,67
	Equips de Reproducció	912,00	3,40	-	-	915,40
	Altres		-	-	-	
	...	-	-	-	-	-
	Total	**47.710,30**	**2.972,29**	-		**50.682,59**
Depreciació Acumulada	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	
	Mobiliari	-12.070,76	0,00	-	-	-12.070,76
	Equips per processos d'informació	-32.338,42	-1.666,06	-	-	-34.004,48
	Equips de Reproducció	-261,32	-182,40	-	-	-443,72
	Altres	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	**-44.670,50**	**-1.848,46**	-		**-46.518,96**
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processós d'informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable	**3.039,80**	**1.123,83**	-	-	**4.163,63**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: Tot i que els imports totals són correctes el detall no coincideix amb l'estat de gestió comptable de patrimoni.

Actius intangibles

Any 2021

		Saldo a 01/01/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2021
Cost	Aplicacions Informàtiques	995,28		-995,28		-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	30.000,00	-	-	-	30.000,00
	Altres	65.193,20	-	-	-	65.193,20
			6.000,00	-		6.000,00
		-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	**102.188,48**	**6.000,00**	**-995,28**	**-**	**101.193,20**
Depreciació Acumulada	Aplicacions Informàtiques	-996,27	-1.833,34	996,27	-	-1.833,34
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-20.511,52	-5.973,14	-	-	- 26.484,66
	Altres	-60.327,33	-4.865,87		-	- 65.193,20
		-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	**-81.835,12**	**-12.672,35**	**996,27**	**-**	**-93.511,20**
Deteriorament	Aplicacions Informàtiques	-	-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-4.869,87	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	**15.483,49**	**-4.989,36**	**-**	**-**	**7.682,00**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: Tot i que els imports totals són correctes el detall no coincideix amb l'estat de gestió comptable de patrimoni. El saldo inicial segons l'estat de situació financera hauria de ser de 15.843,49 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 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.180,00	-	-	2.180,00
Total	**2.180,00**	**-**	**-**	**2.180,00**

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

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu no corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf Actius financers.

2.1.7. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf segons la memòria de l'entitat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Comptes a pagar	132.868,32	86.086,75	46.781,57
Obligacions d'arrendaments financers	-	277,21	-277,21
Ingressos diferits	138.510,25	367.495,11	-228.984,86
Prestacions als treballadors	26.158,22	1.751,85	24.406,37
Pagaments rebuts per anticipat	8.131,04	7.828,18	302,86
Total	**305.667,83**	**463.439,10**	**-157.771,27**

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

El detall dels ingressos diferits i pagaments rebuts per anticipat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Certificació Quest	500,00	500,00	-
KSA Project	-	265.729,25	-265.729,25
Ingressos anticipats "TedQual"	146.141,29	109.094,04	37.047,25
Total	**146.641,29**	**375.323,29**	**-228.682,00**

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

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

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 2.692 euros.

2.1.8. Passius no corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Concessió de serveis	48.450,06	48.450,06	-
Total	**48.450,06**	**48.450,06**	**-**

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

El detall de la rúbrica de *"Concessió de serveis"*, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Fons "*Escuela alta gestión*"	5.496,71	5.496,71	-
Fons "*Global Tourism Forum*"	42.953,35	42.953,35	-
Total	**48.450,06**	**48.450,06**	**-**

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

2.1.9. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2019	**167.956,08**	**329.899,00**	-	**-242.467,26**	**255.387,82**	-	**100%**
Canvis en politiques comptables	-	-	-		-	-	-
Saldo re expressat	-	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	28.523,82	28.523,82	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-			-	-
Saldo a 31 de desembre de 2019 diferit	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	**167.956,08**	**329.899,59**	-	**-213.943,44**	**283.912,23**	-	**100%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	-	-	-	-0,59	-0,59	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	977,57	-	-	977,57	-	-
Resultat positiu (estalvi) del periode	-	-	-	121.769,84	121.769,84	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2021	**167.956,08**	**330.877,16**	-	**-92.174,19**	**406.659,05**	-	**100%**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.10. Despeses de personal

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

	2021	2020
Sous i Salaris	266.067,91	223.910,03
Seguretat Social	41.240,08	34.967,14
Altres Despeses Socials	1.224,64	3.101,72
Total	**308.532,63**	**261.978,89**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

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

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Consultors	143.512,11	168.850,00	-25.337,89
Altres despeses - Viatges	-	19.742,81	-19.742,81
Altres despeses de programes	-	-	-
Compres a l'engròs	**143.512,11**	**188.592,81**	**-45.080,70**
Reparacions i conservacions	4.445,86	3.851,98	593,88
Reparacions i manteniment	**4.445,86**	**3.851,98**	**593,88**
Lloguers i cànons	47.728,17	40.437,73	7.290,44
Serveis de professionals independents	5.203,17	8.985,47	-3.782,30
Primes d'assegurances	328,06	328,06	-
Serveis bancaris i similars	2.352,85	1.424,17	928,68
Publicitat i reunions	9.286,15	9.444,50	-158,35
Subministraments	882,92	796,38	86,54
Altres serveis	18.941,41	15.649,06	3.292,35
Altres tributs	25,74	-	25,74
Despeses generals	**84.748,47**	**77.065,37**	**7.683,10**

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

2.2. Execució pressupostària

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici:

Liquidació de pressupost d'ingressos

	INGRESSOS	Pressupostat inicial 2020	Liquidat 2020	Pressupostat inicial 2021	Pressupostat final 2021	Liquidat 2021	Liquidat 21/20 %
3.-	TAXES I ALTRES INGRESSOS	581.402	395.976	292.371	292.371	408.615	55,97%
4.-	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	218.000	218.000	590.744	570.744	218.000	-20,77%
5.-	INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-	-	0,00%
6.-	VENDA D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	0,00%
7.-	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	0,00%
		799.402	613.976	883.115	883.115	626.615	7,27%
8.-	ACTIUS FINANCERS	-	-	-	709,00	709,00	0,00%
		-	-	-	-	-	
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	799.402	613.976	883.115	883.824	627.323	7,39%

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: El quadre anterior presenta errors en el pressupost inicial i final.

Liquidació de pressupost de despeses

	DESPESES	Pressupostat inicial 2020	Liquidat 2020	Pressupostat Inicial 2021	Pressupostat final 2021	Liquidat 2021	Liquidat 21/20 %	Plurianuals
1.-	DESPESES PERSONAL	271.725	261.978	292.371	292.371	306.022	16,81%	
2.-	DESPESES CORRENTS	476.802	275.160	590.744	590.744	232.597	-15,93%	
3.-	DESPESES FINANCERES	30.000	47.004				-100,00%	
4.-	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-		-	-	-		
	DESPESES DE FUNCIONAMENT	**778.527,00**	**584.142,08**	**883.115,00**	**883.115,00**	**538.618**	**-8,01%**	-
6.-	INVERSIONS REALS			-	-	8.972,00		
7.-	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	DESPESES D'INVERSIÓ			-	-	**8.972,00**		-
8.-	ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-
	VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**778.527,00**	**584.142,08**	**883.115,00**	**883.115,00**	**547.590,71**	**-6,47%**	-

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: El quadre anterior presenta errors en el pressupost inicial i final i en el liquidat d'inversions reals de l'exercici 2020.

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici 2021	% Liquidat/Press. Final	Liquidat exercici anterior 2020	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	883.115,00	883.115,00	626.614,81	70,96%	613.976,40	2,06%
Despeses de funcionament (1)	778.527,00	584.142,08	538.618,42	91,99%	584.141,95	-8,01%
Ingressos de capital	-	-		-	-	0,00%
Despeses de capital	-	-	8.972,29	-	4.000,00	124,31%
Superàvit o déficit de gestió	**104.588,00**	**298.972,92**	**79.024,10**	**26,85%**	**25.384,45**	**210,76%**
Despeses financeres	-	-	-	-		-
Superàvit o déficit de caixa	**104.588,00**	**298.972,92**	**79.024,10**	**0,27%**	**25.384,45**	**-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**	**100,00%**
				-		-
Resultat pressupostari	**104.588,00**	**298.972,92**	**79.732,75**	**27,00%**	**25.834,45**	**213,49%**

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

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

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

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**168.798,34**
	del pressupost corrent	165.190,79	
	de pressupostos tancats	561,80	
	d'operacions no pressupostàries	3.045,75	
	de cobrament dubtós		
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**159.026,54**
	del pressupost corrent	148.492,61	
	de pressupostos tancats	10.533,93	
	d'operacions no pressupostàries		
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3.-	**Fons líquids**		**576.144,30**
	I Romanent de tresoreria afectat		48.450,06
	II Romanent de tresoreria no afectat		537.466,04
	III ROMANENT DE TRESORERIA		585.916,10

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Càlcul del romanent de tresoreria

Themis ha inclòs en els pendents de pagament pressupostaris l'import de la previsió de vacances meritades i no gaudides pels treballadors, així com la previsió del *bonus* dels treballadors corresponents a l'exercici 2021 per un import conjunt de 32.507 euros. Atès que aquests pendents de pagament haurien de tenir el seu origen en el moment en què aquestes despeses es liquidin en el pressupost, no poden ser considerats pendents de pagament del romanent de tresoreria, pel que aquests estarien infravalorats en referit import.

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.

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

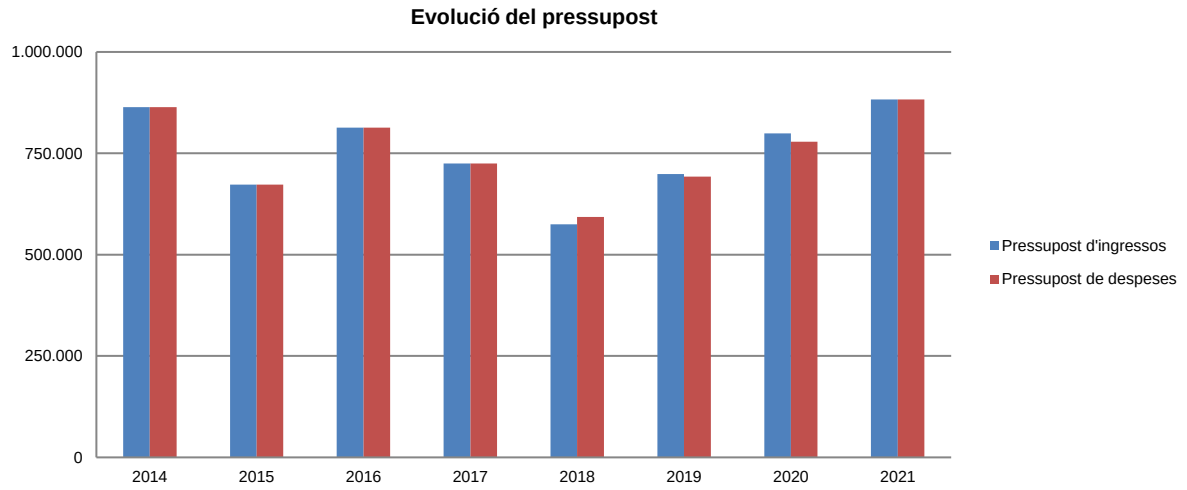
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)
3. Taxes i altres ingressos	646.000	345.000	390.000	345.000	356.750	480.952	581.402	292.371
4. Transferències corrents	218.000	328.000	423.000	379.730	218.000	218.000	218.000	590.744
Ingressos corrents	***864.000***	***673.000***	***813.000***	***724.730***	***574.750***	***698.952***	***799.402***	***883.115***
Total ingressos	**864.000**	**673.000**	**813.000**	**724.730**	**574.750**	**698.952**	***799.402***	**883.115**

(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)
1. Despeses de personal	312.000	268.442	350.500	308.645	242.912	253.684	271.725	292.371
2. Consum de béns corrents i serveis	552.000	394.558	418.000	396.085	350.425	403.558	476.802	590.744
3. Despeses financeres	-	-	25.000	10.000	-	35.000	30.000	-
4. Transferències corrents	-	10.000	7.500	-	-	-	-	-
Despeses corrents	***864.000***	***673.000***	***801.000***	***714.730***	***593.337***	***692.242***	***778.527***	***883.115***
6. Inversions reals	-	-	12.000	10.000	-	-	-	-
Despeses de capital	**-**	**-**	***12.000***	***10.000***	**-**	**-**	**-**	**-**
Total despeses	**864.000**	**673.000**	**813.000**	**724.730**	**593.337**	**692.242**	***778.527***	**883.115**

(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

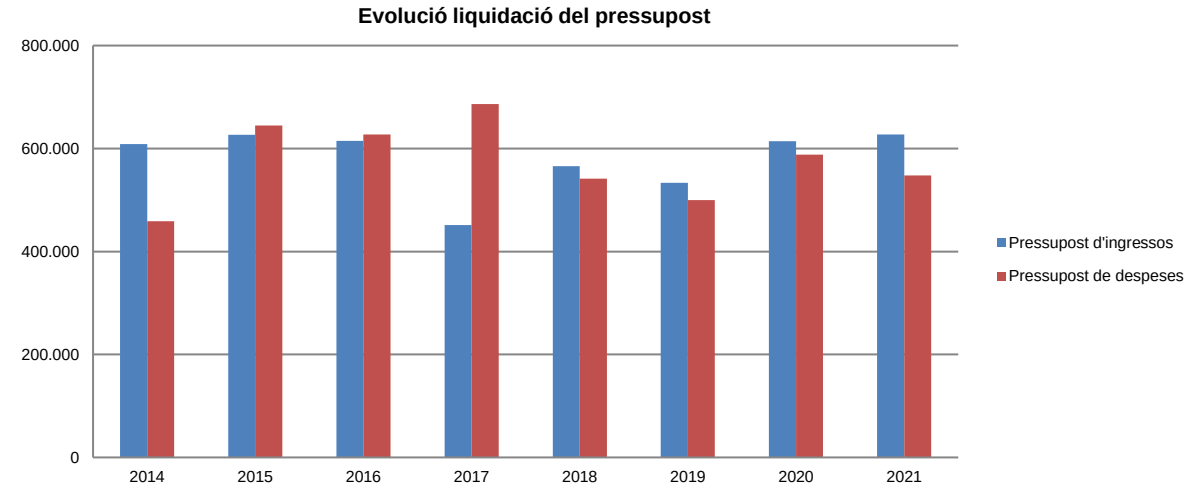
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
3. Taxes i altres ingressos	390.499	408.900	396.713	233.549	347.307	315.203	395.976	408.615
4. Transferències corrents	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000
Ingressos corrents	***608.499***	***626.900***	***614.713***	***451.549***	***565.307***	***533.203***	***613.976***	***626.615***
8. Actius financers	-	-	30	-	709	-	-	709
Ingressos de capital	**-**	**-**	***30***	**-**	***709***	**-**	**-**	***709***
Total ingressos	**608.499**	**626.900**	**614.743**	**451.549**	**566.016**	**533.203**	**613.976**	**627.324**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

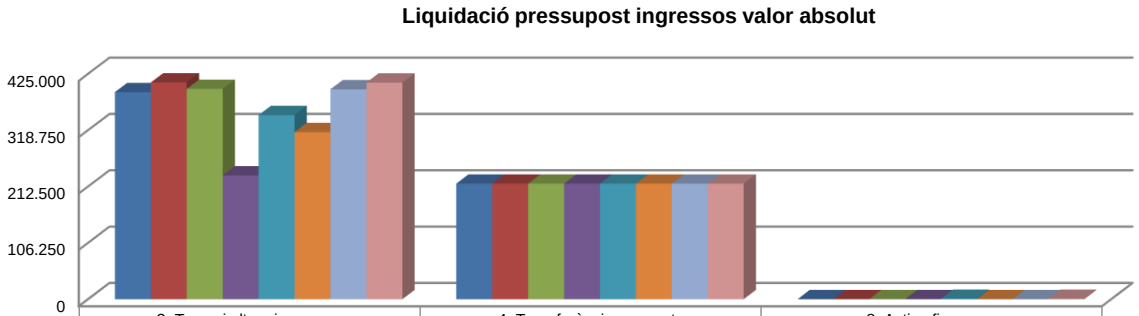
Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	196.605	204.324	246.458	259.352	249.745	265.064	261.978	306.022
2. Consum de béns corrents i serveis	261.953	437.135	329.110	386.563	288.715	232.454	275.160	232.597
3. Despeses financeres	-	3.018	8.843	10.775	1.558	167	47.004	-
4. Transferències corrents	-	-	-	7.119	-	-	-	-
Despeses corrents	***458.558***	***644.477***	***584.411***	***663.809***	***540.018***	***497.685***	***584.142***	***538.619***
6. Inversions reals	-	-	42.816	22.526	1.210	1.879	4.000	8.972
Despeses de capital	**-**	**-**	***42.816***	***22.526***	***1.210***	***1.879***	**4.000**	**8.972**
Total despeses	**458.558**	**644.477**	**627.227**	**686.335**	**541.228**	**499.564**	***588.142***	***547.591***

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



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

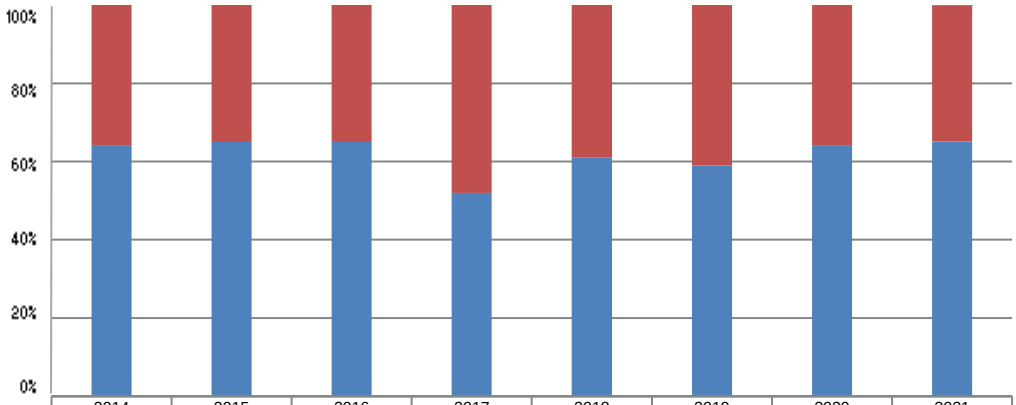
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	8. Actius financers
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
2019	315.203	218.000	-
2020	395.976	218.000	-
2021	408.615	218.000	709

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

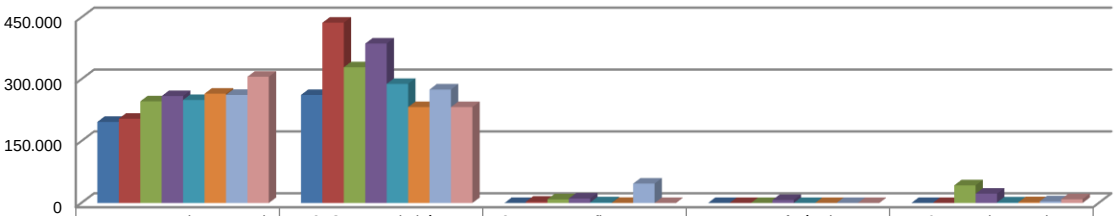
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
3. Taxes i altres ingressos	64%	65%	65%	52%	61%	59%	64%	65%
4. Transferències corrents	36%	35%	35%	48%	39%	41%	36%	35%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

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

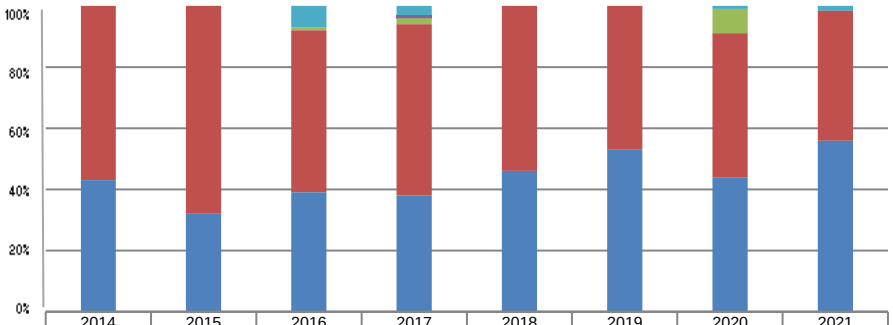
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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
2019	265.064	232.454	167	-	1.879
2020	261.978	275.160	47.004	-	4.000
2021	306.022	232.597	-	-	8.972

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	43%	32%	39%	38%	46%	53%	44%	56%
2. Consum de béns corrents i serveis	57%	68%	53%	56%	54%	47%	47%	42%
3. Despeses financeres	0%	0%	1%	2%	0%	0%	8%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	0%	7%	3%	0%	0%	1%	2%

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:

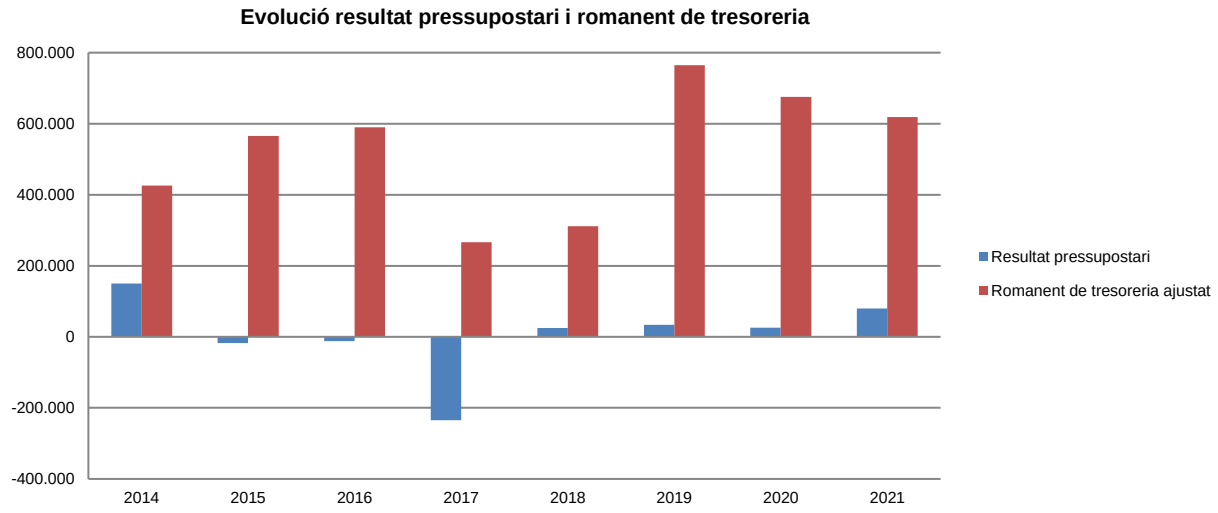
Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	608.499	626.900	614.743	451.549	566.016	533.203	613.976	627.324
Total despeses liquidades	458.558	644.477	627.227	686.335	541.228	499.564	588.142	547.591
Resultat pressupostari	**149.941**	**-17.577**	**-12.484**	**-234.786**	**24.788**	**33.639**	**25.834**	**79.733**

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 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	227.760	415.930	274.759	85.648	226.107	559.030	273.360	168.798
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-115.441	-136.971	-136.159	-110.276	-145.995	-60.663	-95.944	-126.520
3. (+) Fons líquids	313.708	286.587	451.536	290.579	230.987	266.093	498.297	576.144
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**426.027**	**565.546**	**590.136**	**265.951**	**311.099**	**764.460**	**675.713**	**618.423**
I. Romanent de tresoreria afectat	255.614	61.262	58.202	48.450	48.450	48.450	48.450	48.450
II. Romanent de tresoreria no afectat	170.413	504.284	531.934	217.501	262.649	716.010	627.263	569.973
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**426.027**	**565.546**	**590.136**	**265.951**	**311.099**	**764.460**	**675.713**	**618.423**

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
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	62,3%	98,4%	76,3%	76,8%	71,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	94,7%	91,2%	72,2%	75,5%	62,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	37,8%	46,1%	53,1%	44,5%	55,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	56,3%	53,3%	46,5%	46,8%	42,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	1,0%	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	3,3%	0,2%	0,4%	0,7%	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	-47,0%	4,5%	6,7%	4,9%	14,0%
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	-47,0%	4,5%	6,7%	4,9%	14,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	51,7%	61,5%	59,1%	64,5%	65,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	51,7%	61,4%	59,1%	64,5%	65,1%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	197.516	200.563	268.372	311.658	441.083
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	200,6%	175,7%	147,7%	167,2%	244,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	148,0%	87,1%	47,3%	107,5%	188,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El romanent de tresoreria està infravalorat en 32.507 euros. (nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la 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 2021, 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 2021.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

***AL·LEGACIONS A L'INFORME RELATIUS ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENT DE L'EXERCICI* 2021 DE LA FUNDACIÓ THEMIS.**

D'acord amb el que s'estableix en la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i d'acord amb les observacions expressades en l'aprovació inicial de ***L'INFORME RELATIUS ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENT DE L'EXERCICI 2021 DE LA FUNDACIÓ THEMIS***, procedim a realitzar les següents al·legacions a les observacions que segueixen:

Observació* núm.1*:

Punt 2.1.1.

Debilitats de control intern. S'ha constatat que la Fundació no realitza conciliacions dels saldos bancaris, i en particular s'ha detectat que hi figura un import de 640 euros que en data de tancament havia estat efectivament pagat. Aquest fet comporta que el saldo de tresoreria i els creditors, estiguin sobrevalorats per aquest import.

Així mateix, la Fundació té establerts procediments de pagament de despeses els quals s'executen sense que existeixin actes previs que els autoritzin, tot i ser aplicats procediments de regularització a posteriori.

Al·legació a l'observació* núm.1*:

***Em de fer esment de forma contundent i taxativa duem a terme la corresponent conciliació bancària, si no hi ha partides conciliatòries es degut a que no hi ha xecs , ni pagarés, ni càrrecs ni abonaments pendents de càrrec donat que els procediments de pagament i cobrament, són de reflex immediat en els comptes bancaris de la fundació. Tanmateix de* l'import de 640 euros correspon a la targeta virtual que per error no es va realitzar la corresponent conciliació, tanmateix es va regularitzar amb posterioritat i hem de fer esment que el % sobre la tresoreria total de la fundació a la data de tancament a 31 de desembre de 2021 és d'un 0,10%, que considerem que ha d'ésser totalment immaterial pel principi d'importància relativa principi acceptat per Les NICSP i no hi ha cap incompliment normatiu . També hem de fer menció que en els anys de funcionament de la fundació no hi ha hagut cap observació ni excepció en aquest sentit en cap dels informes emesos en les auditories de fiscalització públiques de les que n'és objecte la fundació amb la corresponent circularització que es du a terme a les entitats bancàries.**

Preguem d'acord amb l'al·legació a l'observació núm.1:

Que es tingui en compte la present al·legació i que es procedeixi a re-redactar el sentit de l'observació, que el fet és un error material, no que l'entitat de forma sistemàtica no té implantat el control de la corresponent conciliació bancària.

***Observació* núm.2:**

Punt 2.1.7. Passius corrents

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 2.692 euros

***Al·legació a l'observació* núm.2:**

Hem de fer esment que les NICSP en cap moment es fa menció expressa de la utilització d'un pla de comptes i numeració. En 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, no fa esment en cap moment l'obligació d'aplicació d'un pla de comptes numerat.

Tanmateix, sí que intervenció general emet un pla de comptes amb numeració i definicions comptables, que amb relació al compte 476 **Organismes de previsió social, creditors**. Defineix : "***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.***)" , a efectes de definició no diferència treballador per compte aliena o treballador per compte propi, com hem de considerar als patrons?, però independentment de com els considerem no fa menció expressa de la distinció a la qual fa referència a l'observació.

Preguem d'acord amb l'al·legació a l'observació núm.2:

Que es tingui en compte la present al·legació i dita observació no aparegui en l'informe de fiscalització definitiu.

Observació* núm.3*:

PUNT 2.3 "Estat del romanent de tresoreria"

"Themis ha inclòs en els pendents de pagament pressupostaris l'import de la previsió de vacances meritades i no gaudides pels treballadors, així com la previsió del bonus dels treballadors corresponents a l'exercici 2021 per un import conjunt de 32.507 euros. Atès que aquests pendents de pagament haurien de tenir el seu origen en el moment en què aquestes despeses es liquidin en el pressupost, no poden ser considerats pendents de pagament del romanent de tresoreria, i per això aquests estarien infravalorats en referit import."

***Al·legació a l'observació* núm.3**

Si anem a l'arrel de la definició i obtenció del romanent de tresoreria total seria la suma dels drets pendents de cobrament (del mateix exercici i dels anteriors) més els fons líquids de tresoreria menys els crèdits pendents de pagament (del mateix exercici i dels anteriors). Tot i la denominació de "romanent líquid de tresoreria", aquesta magnitud no significa un sobrant líquid de tresoreria. És el resultat líquid que s'obtindria en l'hipotètic supòsit, que es cobressin tots els drets reconeguts i es paguessin totes les obligacions reconegudes, tant d'operacions pressupostàries com no pressupostàries, tenint en compte les desviacions de finançament afectat positives acumulades. Entenem que tant les vacances, com els bonus són despeses meritades a efectes financers en l'exercici 2021, a efectes de pressupostaris el compromís i la liquidació es dona en el moment de tancament i liquidació de l'exercici 2021, l'únic que la fase administrativa i de pagament s'efectua a posteriori i dintre del pressupost següent, a efectes comparatius es mateix cas que es produeix en el cas de la despesa de la seguretat social a càrrec de la fundació que s'efectua el pagament el dia 5 del mes de gener de l'exercici x o en el supòsit de que la despesa salarial corresponent al desembre o a una 13 paga en que el seu pagament es realitzés el mes de gener. Conseqüentment considerem que s'ha de tenir en compte com un compromís i liquidació a integrar en el càlcul del romanent de tresoreria.

Preguem d'acord amb l'al·legació a l'observació núm.3:

Que es tingui en compte la nostra al·legació i dita observació no aparegui en l'informe de fiscalització definitiu.

A Andorra la vella, el 31 de gener del 2023

Sr. Omar Valdez
Director
LA FUNDACIÓ OMT THEMIS

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021, de
la **FUNDACIÓ ORQUESTRA NACIONAL CLÀSSICA D'ANDORRA**

Gener de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 5 de gener de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1.Objecte i abast 5
1.2.Metodologia 5
1.3.Naturalesa jurídica 6
1.4.Marc jurídic 6
1.5.Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1.Estats financers 8
2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu 12
2.1.2. Inversions 13
2.1.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 13
2.1.4. Actius no corrents 14
2.1.5. Passius corrents 14
2.1.6. Compte d'endeutament 15
2.1.7. Actius nets/patrimoni 16
2.1.8. Despeses de personal 17
2.1.9. Despeses generals 18
2.2.Execució pressupostària 19
2.3.Estat del romanent de tresoreria 22
2.4.Contractació 23
2.5.Evolució de les magnituds i ratis principals 24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 29
5. CONCLUSIONS 29
6. AL·LEGACIONS 29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 29

Abreviacions

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 o rebin subvencions de l'Administració pública, entre d'altres, la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022 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 2 d'agost de 2022, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia Fundació.

1.2. Metodologia

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

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

- 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 2021 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 10 de juny de 2022.

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 del seu desenvolupament, realitzades pel Patronat.

1.4. Marc jurídic

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

- Estatuts de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra.
- Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 13-2-2019) i les seves modificacions posteriors.

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

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

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2021	31/12/2020
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	5	160.020,35	125.771,83
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	16.437,88	7.344,05
Despeses anticipades		--	--
Inversions	7	100.000,00	100.000,00
Total		276.458,23	233.115,88
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	8	885,53	1.322,20
Inversions		--	--
Actius intangibles		--	--
Inversions en propietats		--	--
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		--	--
Total		885,53	1.322,20
Total Actius		**277.343,76**	**234.438,08**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	10	32.495,76	2.268,01
Provisions corrents		--	--
Préstecs		--	--
Ingressos diferits		--	--
Pagaments rebuts per anticipat		--	--
Impostos	10	5.898,04	3.585,12
Total		38.393,80	5.853,13
Passius no corrent	--	--	--
Provisions no corrents	--	--	--
Préstecs	--	--	--
Total		--	--
Total Passius		**38.393,80**	**5.853,13**
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		100.000,00	100.000,00
Reserves		128.354,95	150.043,21
Resultats d'exercicis anteriors		--	--
Resultat de l'exercici		10.595,01	(21.458,26)
Total Actiu net/Patrimoni	**11**	**238.949,96**	**228.584,95**
Actius i Passius total nets		**277.343,76**	**234.438,08**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

Resultat Financer	Notes	Euro	
		2021	2020
Ingressos sense contraprestació			
Transferències, subvencions i donacions	12	295.585,27	248.918,39
Total		295.585,27	248.918,39
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	13	88.923,16	59.988,14
Ingressos financers		--	1,00
Altres ingressos		9,20	724,43
Total		88.932,36	60.713,57
Ingressos Totals		**384.517,63**	**309.631,96**
Despeses			
Despeses de personal	14	(151.598,10)	(152.891,03)
Amortització i depreciació		(436,67)	(326,97)
Reparacions i manteniment		--	--
Contractació de serveis		--	--
Ajuts i subvencions		--	--
Despeses generals	15	(221.887,61)	(177.791,69)
Despeses financeres		(0,24)	(80,53)
Total despeses		**(373.922,62)**	**(331.090,22)**
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		--	--
Resultat abans d'impostos		**10.595,01**	**(21.458,26)**
Impostos	16	--	--
Resultat després d'impostos		**10.595,01**	**(21.458,26)**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de fluxos efectiu

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**378.250,09**	**308.988,30**
Impostos	1.175,26	624,46
Venda de béns i serveis	81.489,56	59.444,45
Subvencions	295.585,27	248.918,39
Interessos rebuts	--	1,00
Altres cobraments	--	--
Pagaments	**(344.001,57)**	**(331.303,97)**
Costos dels treballadors	(152.686,09)	(152.440,94)
Pensions	--	--
Proveïdors	--	--
Interessos pagats	(0,24)	(80,53)
Altres pagaments	(191.315,24)	(178.782,50)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**34.248,52**	**(22.315,67)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	--	(1.310,00)
Cobraments per venda de planta i equipament	--	--
Cobraments d'inversions financeres	--	--
Pagament per inversions financeres	--	--
Compra de valors en moneda estrangera	--	--
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	--	**(1.310,00)**
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	**34.248,52**	**(23.625,67)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	125.771,83	149.397,50
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	160.020,35	125.771,83

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**399.350,72**	**384.517,63**	**(14.833,09)**
Impostos directes	--	--	0,00
Impostos indirectes	--	--	0,00
Taxes i altres ingressos	--	--	0,00
Transferències corrents	310.418,36	295.585,27	(14.833,09)
Transferències de capital	--	--	0,00
Ingressos patrimonials	88.932,36	88.932,36	0,00
Venda d'inversions reals	--	--	0,00
Actius financers	--	--	0,00
Passius financers	--	--	0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	**373.485,95**	**373.922,62**	**(436,67)**
Despeses de personal	151.598,10	151.598,10	0,00
Consum de béns corrents i serveis	221.887,61	222.324,28	(436,67)
Despeses financeres	0,24	0,24	0,00
Transferències corrents	--	--	0,00
Inversions reals	--	--	0,00
Transferències de capital	--	--	0,00
Actius financers	--	--	0,00
Passius financers	--	--	0,00
RESULTAT	**25.864,77**	**10.595,01**	**(15.269,76)**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**10.595,01**
Altes/Baixes d'immobilitzat	--
Altes/Baixes d'actius financers	--
Altes/Baixes de passius financers	--
Deteriorament/Reversions	--
Amortitzacions	436,67
Provisions	--
Regularitzacions de comptes	14.883,09
RESULTAT AJUSTAT	**25.864,77**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: Els ingressos liquidats així com el resultat ajustat difereixen dels que s'indiquen en la liquidació del pressupost.

2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu

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

Concepte	Euros
1. Cobraments	**378.250,09**
(+) Operacions pressupostàries	
Pressupost corrent	370.906,04
Pressupost tancat	7.344,05
(+) Operacions extrapressupostàries	--
2. Pagaments	**(344.001,57)**
(-) Operacions pressupostàries	
Pressupost corrent	(338.148,44)
Pressupost tancat	(5.853,13)
(-) Operacions extrapressupostàries	--
Flux de tresoreria (1+2)	34.248,52
Saldo final de tresoreria 31/12/2020	125.771,83
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2021	**160.020,35**

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació absoluta	Variació
Caixa	92,94	116,21	-23,27	-20,02%
Crèdit Andorrà	159.927,41	125.655,62	34.271,79	27,27%
Total	**160.020,35**	**125.771,83**	**34.248,52**	**27,23%**

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 durant l'exercici els pagaments efectuats en algunes ocasions superaven els fons de caixa, provocant el seu saldo negatiu. Es recomana la implantació d'eines de control i gestió de la caixa en metàl·lic com poden ser les bestretes fixes de caixa o els pagaments a justificar.

2.1.2. Inversions

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Certificat de dipòsit	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 31.12.21	Saldo a 31.12.20
Crèdits a cobrar de transaccions amb contraprestació		
Clients	13.592,80	6.150,00
Bestretes de remuneracions	513,37	--
Administracions públiques	2.331,71	1.194,05
Total	**16.437,88**	**7.344,05**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació absoluta	Variació
Concerts realitzats	88.923,16	59.988,14	28.935,02	48,23%
Altres ingressos	9,20	724,43	-715,23	-98,73%
Transferències i/o subvencions	295.585,27	248.918,39	46.666,88	18,75%
Total	**384.517,63**	**309.631,96**	**74.885,67**	**24,19%**

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*	151.788,83	115.884,84	--	267.673,67
-*JONCA*	10.955,80	10.955,80	6.000,00	27.911,60
Total	**162.744.63**	**126.840.64**	**6.000.00**	**295.585.27**

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 01.01.2021	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2021
Equips per a processos de dades	3.327,15	--	--	3.327,15
Total cost	**3.327,15**	--	--	**3.327,15**
Amortització				
Equips per a processos de dades	(2.004,95)	(436,67)	--	(2.441,62)
Total amortització	**(2.004,95)**	**(436,67)**	--	**(2.441,62)**
Valor net	**1.322,20**	**(436,67)**	--	**885,53**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Actius intangibles

Cost	Saldo a 01.01.2021	Altes /Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2021
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)

2.1.5. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar és el següent:

	Saldo a 31.12.21	Saldo a 31.12.20
Comptes a pagar (Creditors pressupostaris)	32.495,76	2.268,01
Impostos	5.898,04	3.585,12
Administracions públiques	*3.267,84*	*1.114,17*
Caixa Andorrana de la Seguretat Social	*2.630,20*	*2.470,95*
Total	**38.393,80**	**5.853,13**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

El capítol de “comptes a pagar” inclou per import de 14.833 euros l’import calculat per la Fundació pendent de retornar a Govern corresponent als ingressos obtinguts amb la transferència de l’exercici 2021 i que no han estat utilitzats durant l’exercici.

2.1.6. Compte d’endeutament

El compte d’endeutament retut per la Fundació és el següent:

Compte d’endeutament			**Euros**
Tipus d’endeutament	**Total Disposat a 01/01/2021**	**Total disposat a 31/12/2021**	**Total formalitzat a 31/12/2021**
Pòlissa de Crèdit	-	-	40.000,00
Total	-	-	**40.000,00**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d’Andorra
(Imports en euros)

2.1.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre

	Notes	Fons dotacional	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat (estalvi o desestalvi)	Total actius nets /patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2019		**100.000,00**	**220.977,09**	**(41.542,09)**	**(29.391,79)**	**250.043,21**
Canvis en polítiques comptables		--	--	--	--	--
Saldo reexpressat		**100.000,00**	**220.977,09**	**(41.542,09)**	**(29.391,79)**	**250.043,21**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020		--	--	--	--	--
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		--	--	--	--	--
Resultat del període		--	--	--	(21.458,26)	(21.458,26)
Altres moviments del patrimoni net		--	--	(29.391,79)	29.391,79	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2020	**11**	**100.000,00**	**220.977,09**	**(70.933,88)**	**(21.458,26)**	**228.584,95**
Ajustos per errors		--	--	(230,00)	--	(230,00)
Saldo reexpressat		**100.000,00**	**220.977,09**	**(71.163,88)**	**(21.458,26)**	**228.354,95**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021		--	--	--	--	--
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		--	--	--	--	--
Resultat del període		--	--	--	10.595,01	10.595,01
Altres moviments del patrimoni net		--	--	(21.458,26)	21.458,26	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2021	**11**	**100.000,00**	**220.977,09**	**(92.622,14)**	**10.595,01**	**238.949,96**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: Els totals són coincidents amb l'estat de situació financera, tot i que el detall difereix.

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

	Fons dotacional	Reserves	Rtats. exercicis anteriors	Rtats. de l'exercici	Total
Saldo a 31.12.2020	**100.000,00**	**220.977,09**	**(70.933,88)**	**(21.458,26)**	**228.584,95**
Traspàs de l'estalvi de l'exercici 2020	--	--	(21.458,26)	21.458,26	0,00
Resultat de l'exercici 2021	--	--	--	10.595,01	10.595,01
Correccions exercicis anteriors	--	--	(230,00)	--	(230,00)
Saldo a 31.12.2021	**100.000,00**	**220.977,09**	**(92.622,14)**	**10.595,01**	**238.949,96**

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 cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, "*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".*

La Fundació reflexa en els seus comptes un deute amb Govern per excedents de transferències per un import de 14.883 euros corresponent als ingressos obtinguts amb la transferència de l'exercici 2021 i que no han estat utilitzats durant l'exercici.

2.1.8. Despeses de personal

El resum de les despeses de personal de l'exercici és el següent:

	Exercici 2021	Exercici 2020
Sous i salaris	131.253,72	134.132,24
Seguretat social	20.344,38	18.758,79
Altres despeses de personal	--	--
Total	**151.598,10**	**152.891,03**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.9. Despeses generals

El desglossament de les despeses generals, és el que segueix:

	Exercici 2021	Exercici 2020
Produccions (15.1)	177.594,69	144.278,11
Arrendaments i cànons	44,00	--
Reparacions i conservació	231,00	231,00
Telèfon	417,33	542,90
Serveis de professionals independents	25.963,37	14.148,10
Publicitat, propaganda i relacions públiques	4.255,00	6.612,37
Altres serveis i tributs	13.382,22	11.979,21
Total	**221.887,61**	**177.791,69**

15.1. 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 2021	Exercici 2020
Professionals externs per actuacions	156.206,09	133.835,34
Dietes i desplaçaments	12.814,19	7.175,04
Allotjaments	8.574,41	3.267,73
Total	**177.594,69**	**144.278,11**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici:

Liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat Exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici anterior 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	Cobrat 2021
1 Impostos directes	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Impostos indirectes	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Taxes i altres ingressos	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Transferències corrents	310.418,80	310.418,80	295.585,27	(14.833,53)	248.918,39	46.666,88	18,75%	295.585,27
5 Ingressos patrimonials	31.420,00	31.420,00	88.932,36	57.512,36	60.713,57	28.218,79	46,48%	75.339,56
Ingressos corrents	***341.838,80***	***341.838,80***	***384.517,63***	***42.678,83***	***309.631,96***	***74.885,67***	***24,19%***	***370.924,83***
6 Alienacions d'inversions	--	--	--	--	--	--	--	--
7 Transferències de capital	--	--	--	--	--	--	--	--
8 Actius financers	24.792,88	24.792,88	--	(24.792,88)	--	--	--	--
9 Passius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
Ingressos de capital	***24.792,88***	***24.792,88***	***0,00***	***(24.792,88)***	***0,00***	***0,00***	***0,00%***	***0,00***
Total pressupost ingressos	**366.631,68**	**366.631,68**	**384.517,63**	**17.885,95**	**309.631,96**	**74.885,67**	**24,19%**	**370.924,83**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat Exercici 2021	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici anterior 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020	Pagat 2021
1 Despeses de personal	110.401,70	110.401,70	151.598,10	41.196,40	152.891,03	(1.292,93)	(0,85%)	151.387,47
2 Consum de béns corrents i serveis	256.229,58	256.229,58	221.887,61	(34.341,97)	177.791,69	44.095,92	24,80%	204.435,57
3 Despeses financeres	--	--	0,24	0,24	80,53	(80,29)	(99,70%)	0,24
4 Transferències corrents	--	--	--	--	--	--	--	--
Despeses corrents	366.631,28	366.631,28	373.485,95	6.854,67	330.763,25	42.722,70	12,92%	355.823,28
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***
Total pressupost despeses	366.631,28	366.631,28	373.485,95	6.854,67	330.763,25	42.722,70	12,92%	355.823,28

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	% Liquidat/ Press. final 2021	Liquidat exercici anterior 2020	Variació liquidat exercicis 2021-2020	% Variació liquidat exercicis 2021-2020
Ingressos corrents	341.838,80	341.838,80	384.517,63	112,49%	309.631,96	74.885,67	24,19%
Despeses de funcionament	(366.631,28)	(366.631,28)	(373.485,71)	101,87%	(330.682,72)	(42.802,99)	12,94%
Ingressos de capital	--	--	--	--	--	--	--
Despeses de capital	--	--	--	--	--	--	--
Superàvit o dèficit de gestió	-24.792,48	-24.792,48	11.031,92	(44,50%)	(21.050,76)	32.082,68	(152,41%)
Despeses financeres	--	--	(0,24)	--	(80,53)	80,29	(99,70%)
Superàvit o dèficit de caixa	-24.792,48	-24.792,48	11.031,68	(44,50%)	(21.131,29)	32.162,97	(152,21%)
Actius financers (ingressos)	24.792,88	24.792,88	--	--	--	--	--
Passius financers (ingressos)	--	--	--	--	--	--	--
Actius financers (despeses)	--	--	--	--	--	--	--
Passius financers (despeses)	--	--	--	--	--	--	--
Variació d'actiu i passius financers	24.792,88	24.792,88	--	--	--	--	--
Resultat pressupostari	0,40	0,40	11.031,68	2.757.920,00%	(21.131,29)	32.162,97	(152,21%)

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	**16.437,88**
(+) del pressupost corrent	16.437,88
(+) de pressupostos tancats	--
(+) d'operacions no pressupostàries	--
(-) de cobrament dubtós	--
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	--
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**38.393,80**
(+) del pressupost corrent	38.393,80
(+) de pressupostos tancats	--
(+) d'operacions no pressupostàries	--
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	--
3 (+) Fons líquids	**160.020,35**
I Romanent de tresoreria afectat	76.391,90
II Romanent de tresoreria no afectat	76.505,62
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**138.064,43**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria

La Fundació no ha considerat dins de romanent de tresoreria un import de 100.000 euros corresponent a un certificat de dipòsit, pel que aquest estaria infravalorat en el referit import.

Romanent de tresoreria afectat

Tal i com s'indica a la nota 2.1.7 anterior, l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

La Fundació té reconegut un deute amb Govern per 14.883 euros, corresponent als ingressos obtinguts amb la transferència de l'exercici 2021 i que no han estat utilitzats durant l'exercici. L'entitat, no ha considerat afectat un import de 62.558 euros corresponent a excedents d'exercicis anteriors; aquest fet juntament amb la nota

anterior comportaria que el romanent total seria de 238.064 euros, l'afectat per 138.950 euros i el no afectat per 99.114 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.

Del treball de camp s'han evidenciat pagaments de tasques derivades de la realització de concerts com poden ser: arranjaments, dietes, i assajos; dels quals no es té cap recolzament de la quantificació i valoració per a determinar-ne els imports pagats. Tampoc s'ha constatat el criteri a l'hora d'adjudicar-les.

2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

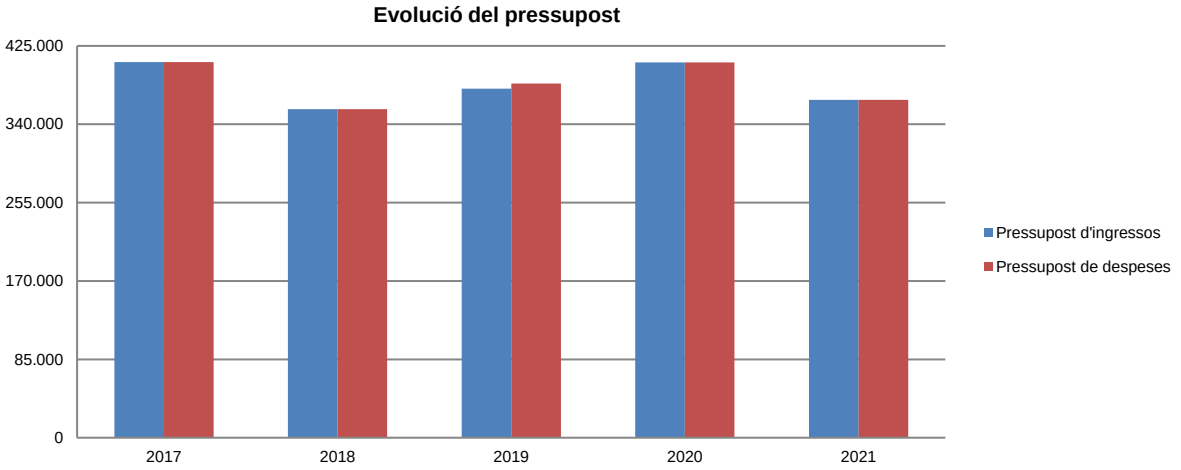
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	340.418	310.418	310.418	310.418	310.419
5. Ingressos patrimonials	66.852	45.960	68.196	54.600	31.420
Ingressos corrents	***407.270***	***356.378***	***378.614***	***365.018***	***341.839***
8. Actius financers	-	-	-	42.000	24.793
Ingressos de capital	**-**	**-**	**-**	***42.000***	***24.793***
Total ingressos	**407.270**	**356.378**	**378.614**	**407.018**	**366.632**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	135.091	135.090	139.199	117.456	110.402
2. Consum de béns corrents i serveis	272.179	221.288	245.013	289.562	256.230
Despeses corrents	***407.270***	***356.378***	***384.212***	***407.018***	***366.632***
Total despeses	**407.270**	**356.378**	**384.212**	**407.018**	**366.632**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

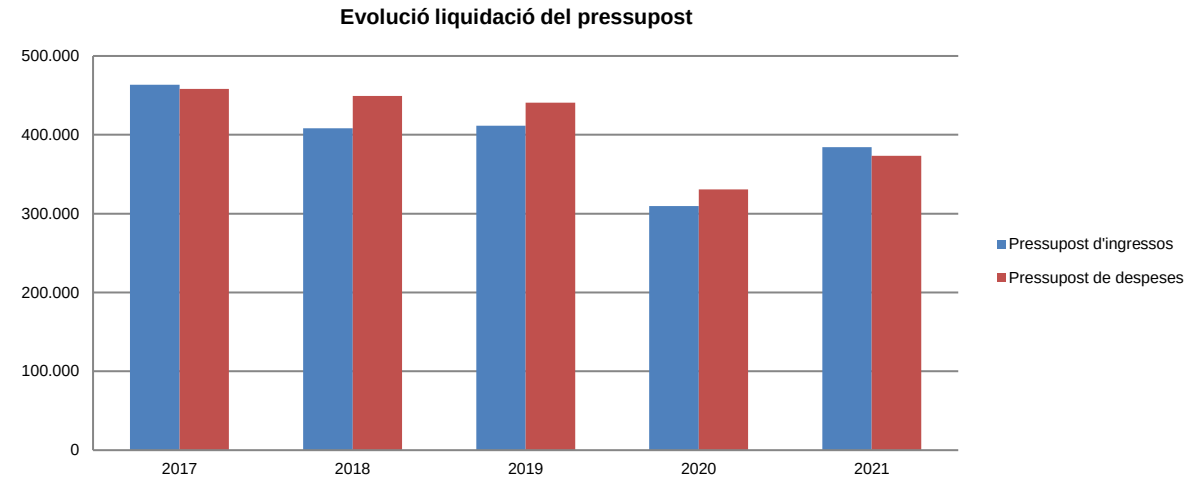
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
4. Transferències corrents	311.418	314.418	314.418	248.918	295.585
5. Ingressos patrimonials	152.116	93.962	97.161	60.714	88.932
Ingressos corrents	***463.534***	***408.380***	***411.579***	***309.632***	***384.517***
Total ingressos	**463.534**	**408.380**	**411.579**	**309.632**	**384.517**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

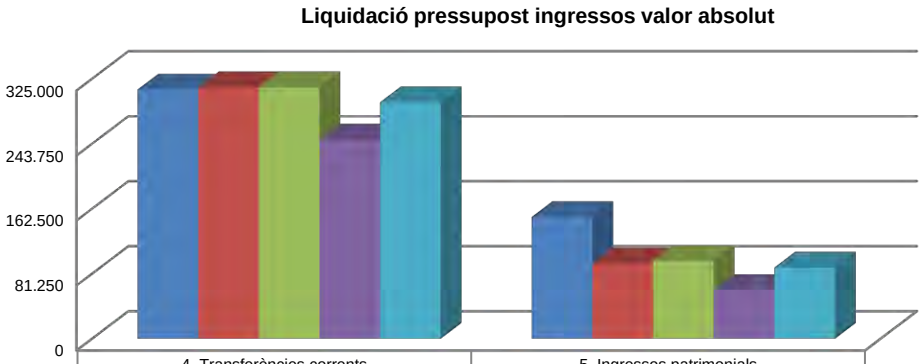
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	186.224	202.036	199.573	152.891	151.598
2. Consum de béns corrents i serveis	271.924	247.293	241.086	177.792	221.888
3. Despeses financeres	56	82	22	81	-
Despeses corrents	***458.204***	***449.411***	***440.681***	***330.764***	***373.486***
Total despeses	**458.204**	**449.411**	**440.681**	**330.764**	**373.486**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

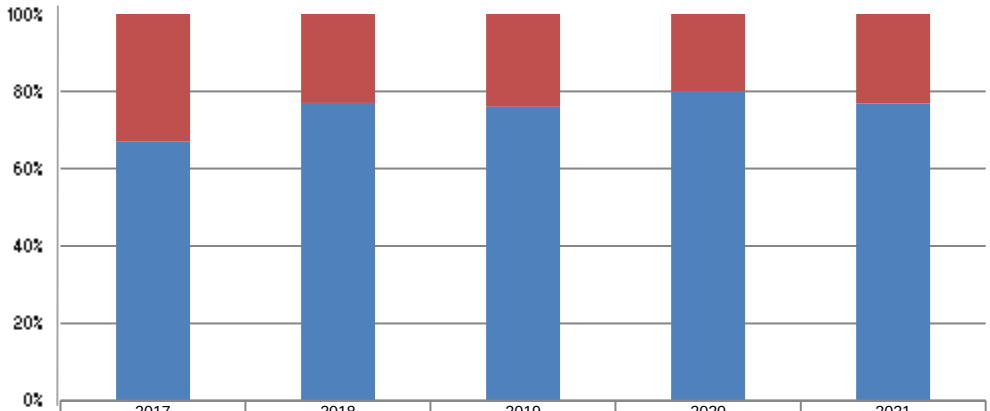
La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials
2017	311.418	152.116
2018	314.418	93.962
2019	314.418	97.161
2020	248.918	60.714
2021	295.585	88.932

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

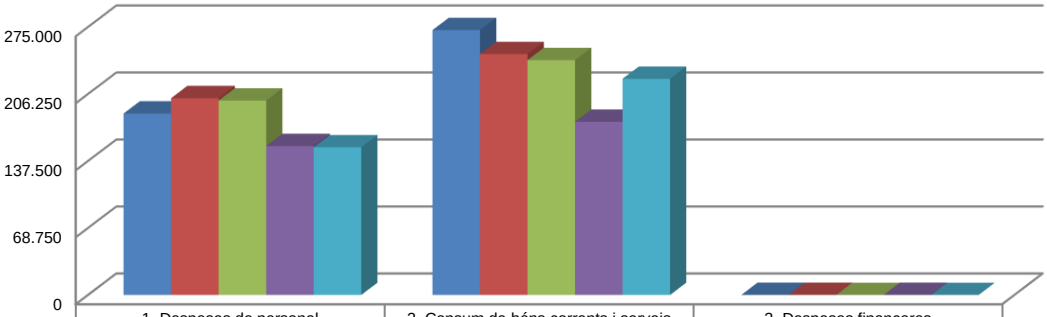
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021
4. Transferències corrents	67%	77%	76%	80%	77%
5. Ingressos patrimonials	33%	23%	24%	20%	23%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra

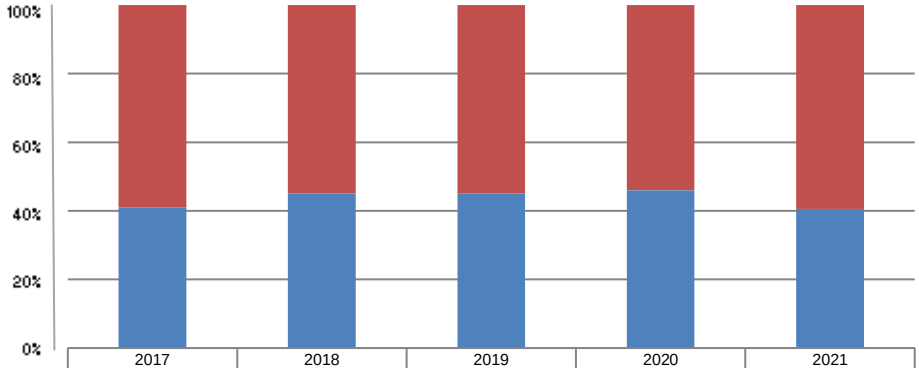
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
2019	199.573	241.086	22
2020	152.891	177.792	81
2021	151.598	221.888	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	41%	45%	45%	46%	41%
2. Consum de béns corrents i serveis	59%	55%	55%	54%	59%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

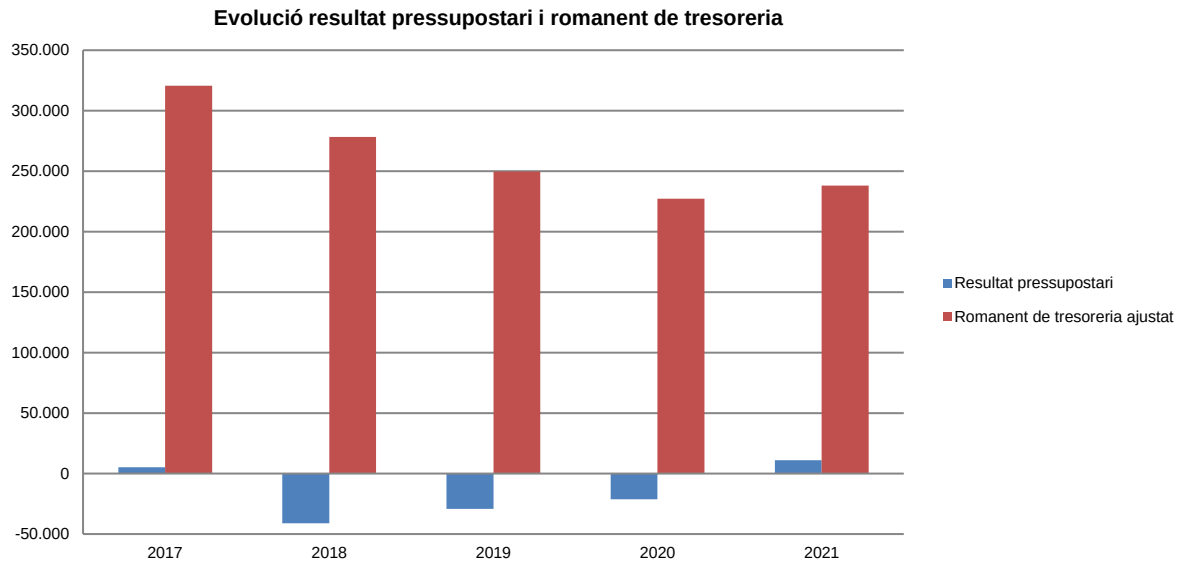
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	463.534	408.380	411.579	309.632	384.517
Total despeses liquidades	458.204	449.411	440.681	330.764	373.486
Resultat pressupostari	**5.330**	**-41.031**	**-29.102**	**-21.132**	**11.031**

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	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.011	106.176	107.724	7.344	16.438
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-13.813	-8.688	-7.417	-5.853	-38.394
3. (+) Fons líquids	331.588	180.728	149.397	225.772	260.020
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**320.786**	**278.216**	**249.704**	**227.263**	**238.064**
I. Romanent de tresoreria afectat	220.977	179.435	150.043	128.585	138.950
II. Romanent de tresoreria no afectat	99.809	98.781	99.661	98.678	99.114
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**320.786**	**278.216**	**249.704**	**227.263**	**238.064**

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	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
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	113,8%	114,6%	108,7%	84,8%	112,5%
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	112,5%	126,1%	114,7%	81,3%	101,9%
% 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	40,6%	45,0%	45,3%	46,2%	40,6%
% 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	59,3%	55,0%	54,7%	53,8%	59,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%	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%	-7,1%	-6,8%	2,9%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	1,1%	-10,0%	-7,1%	-6,8%	2,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	32,8%	23,0%	23,6%	19,6%	23,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	320.977	278.806	249.704	227.263	238.064
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	2.423,7%	3.309,1%	3.466,6%	3.982,8%	720,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	2.400,6%	2.080,2%	2.014,3%	2.148,8%	416,8%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost, la Fundació, com a beneficiària de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la societat s'hauria de minorar per les quanties d'excedents d'exercicis anteriors que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (notes 2.1.7 i 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

No s'han posat de manifest observacions.

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 2021, 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 2021.

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 2021, de la **FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Gener de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 5 de gener de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Naturalesa jurídica 6
1.4. Marc jurídic 6
1.5. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS 9
2.1.1. Subvencions d'explotació atorgades pel Govern 9
2.1.2. Subvencions d'explotació atorgades per la CASS 10
2.2. Comptes anuals 10
2.2.1. Actius no corrents 14
2.2.2. Existències 15
2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 15
2.2.4. Inversions financeres a curt termini 16
2.2.5. Tresoreria 17
2.2.6. Patrimoni net 17
2.2.7. Subvencions de capital 18
2.2.8. Deutes a curt termini 18
2.2.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar 19
2.2.10. Ingressos d'explotació 19
2.2.11. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials 20
2.2.12. Altres despeses d'explotació 20
2.2.13. Despeses de personal 21
2.3. Execució pressupostària 22
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 25
4. CONCLUSIONS 25
5. AL·LEGACIONS 25
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 28

Abreviacions

BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra
CASS: Caixa Andorrana de Seguretat Social
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.

La Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell (en endavant FPNSM o la Fundació) és perceptora de subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització de la FPNSM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

La liquidació de comptes de la FPNSM corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022 i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de flux d'efectiu, estat de canvis del patrimoni net i memòria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

L'execució pressupostària per a l'exercici va ser lliurada el dia 16 de juny de 2022.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes de la FPNSM amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques. Aquestes subvencions i ajudes es materialitzen en el marc dels convenis de data 2 de maig de 2002 i 26 de març de 2013, entre l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell (ara FPNSM), el Govern d'Andorra i la Caixa Andorrana de Seguretat Social, que estableixen la col·laboració econòmica per cada programa, servei o tractament que rebin els beneficiaris. En data 12 de març de 2020 es signa un nou conveni entre el Govern d'Andorra, la CASS i la FPNSM amb efectes 1 de febrer de 2020 i durada fins 31 de desembre de 2020, renovable anualment fins un màxim de 3 anys. Els programes, serveis o tractaments establerts són: Progrés, Fent camí, Edes, Xeridell, Vida independent, Albó, Impuls, Tria, I&I serveis, Integra/Integra Plus i acord SOA-FPNSM.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la FPNSM en l'exercici 2021 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 28 de setembre de 2022.

1.3. Naturalesa jurídica

En data 13 de febrer de 2019 el BOPA publica la Llei 2/2019, del 17 de gener, de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell. En virtut d'aquesta Llei, es constitueix una fundació privada d'interès públic de durada indefinida, amb la denominació "Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell".

Figura inscrita al Registre de Fundacions amb el núm. 27/2019, el 18 d'octubre de 2019.

La Fundació té com a missió primordial contribuir a millorar la qualitat de vida de les persones amb discapacitat, promoure la seva dignitat, garantir els seus drets i generar oportunitats per a una vida plena d'aquestes persones, d'acord amb les disposicions del Conveni relatiu als drets de les persones amb discapacitat, fet a Nova York el 13 de desembre del 2006, i de la normativa restant que forma part de l'ordenament jurídic andorrà. Així, la Fundació ha de proporcionar els serveis i les prestacions necessaris per donar una atenció integral a les persones amb discapacitat, afavorint-ne l'autodeterminació i la inclusió en la societat.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 30-5-2018) i les seves modificacions posteriors.
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de comptabilitat dels empresaris (el text refós de la qual va ser publicat per Decret del 15-02-2012) i les seves modificacions posteriors.

- Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 13-2-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Llei 17/2018, del 26 de juliol, d'ordenament del sistema educatiu andorrà, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Llei 2/2019, del 17 de gener, de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura com segueix:

La Fundació es regeix per un patronat i compta a més amb una directora general. El Patronat és l'òrgan col·legiat de govern i de gestió de la Fundació. Entre els seus càrrecs hi figuren una presidenta, un secretari no patró, una tresorera i patrons permanents i designats.

Sota la supervisió de la tresorera, la FPNSM disposa d'un departament administratiu financer encapçalat per un director financer que, recolzat per una plantilla de dos tècnics, s'encarrega d'executar els mandats del Patronat.

L'entitat empra un aplicatiu comptable pel registre de les operacions i disposa d'una base de dades integrada en el mateix pel manteniment de les dades referents als programes i serveis, els beneficiaris dels mateixos i les diferents tarifes a aplicar en cada cas.

La Fundació disposa d'una auditoria de gestió corresponent a l'exercici 2021, així com una avaluació externa d'indicadors de qualitat.

La FPNSM aprova el 22 de juliol de 2020 un Reglament relatiu als procediments de contractació de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell.

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.

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 2021	Pendent de cobrament 2021
Ministeri d'Educació i Cultura	**4.166.767,50**	**980.292,67**
Quotes Ministeri d'Educació	4.125.862,50	957.222,67
Transport escolar	40.905,00	23.070,00
Ministeri d'Afers Socials, Joventut i Igualtat	**2.147.550,57**	**264.732,63**
Quotes Ministeri Afers Socials, Joventut i Igualtat	2.147.550,57	264.732,63
Ministeri Presidència, eco. i empresa	**783.272,93**	**154.471,32**
Quotes Presidència, eco, i empresa	783.272,93	154.471,32
Total	**7.097.591,00**	**1.399.496,62**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la FPNSM
(Imports en euros)

Les subvencions d'explotació atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2021	Pendent de pagament 2021
Subvenció de funcionament	7.005.204,90	1.148.911,66
Total	**7.005.204,90**	**1.148.911,66**

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 92.386 euros, que l'entitat té comptabilitzats i Govern no reconeix en la seva resposta.

Aquesta diferència és deguda al fet que Govern comptabilitza com a subvenció d'explotació operacions creuades entre Govern i la FPNSM degut a prestacions no afectades pel Conveni.

La diferència entre el pendent de cobrament reconegut pel Govern i el que resulta dels registres comptables de l'entitat és de 250.586 euros que té la Fundació comptabilitzats i Govern no. Aquest import correspon al concepte de transport escolar i a altres operacions creuades entre la Fundació i Govern.

2.1.2. Subvencions d'explotació atorgades per la CASS

Els imports que figuren comptabilitzats per aquest concepte són els següents:

Concepte	Import comptabilitzat 2021	Pendent de cobrament 2021
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.025.627,55	270.025,53
Total	**2.025.627,55**	**270.025,53**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la FPNSM
(Imports en euros)

Les subvencions d'explotació atorgades per la CASS a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import concedit 2021	Pendent de pagament 2021
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.950.886,15	195.149,95
Total	**1.950.886,15**	**195.149,95**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de l'aplicació de les subvencions, així com la seva comptabilització en els comptes anuals i annexos de la FPNSM.

2.2. Comptes anuals

Balanç

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Balanç de situació a 31 de desembre de 2021

ACTIU

			31/12/2021	31/12/2020
A)	**Actius no corrents**		**15.869.557**	**16.629.638**
I	**Immobilitzat intangible**	*Nota 5*	**63.352**	**27.154**
4	Altres actius intangibles		63.352	27.154
II	**Immobilitzat tangible**	*Nota 6*	**15.804.335**	**16.600.613**
1	Terrenys i construccions		15.562.130	16.337.459
2	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		242.205	263.154
3	Immobilitzacions materials en curs i bastretes			
III	**Inversions immobiliàries**	*Nota 7*		
IV	**Immobilitzat financer**	*Nota 8*	**1.870**	**1.870**
IVa	**Empreses del grup i associades**			
IVb	**Altres empreses**			
B)	**Actius corrents**		**2.784.208**	**2.426.318**
I	**Altres actius no corrents en venda**	*Nota 10*		
II	**Existències**	*Nota 9*	**29.207**	**16.139**
3	Productes acabats i mercaderies		29.207	16.139
III	**Crèdits i comptes per cobrar a curt termini**	*Nota 8*	**1.894.465**	**2.364.863**
1	Clients per vendes i prestacions de serveis		142.766	161.938
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		1.751.699	2.202.924
IV	**Inversions financeres a curt termini**	*Nota 8*	**200**	**200**
2	Resta d'actius financers		200	200
V	**Tresoreria**	*Nota 8*	**830.979**	**26.714**
VI	**Ajustaments per periodificació**	*Nota 11*	**29.358**	**18.403**
	TOTAL ACTIU		**18.653.766**	**19.055.956**

PASSIU

			31/12/2021	31/12/2020
A)	**Patrimoni net**	*Nota 12*	**13.760.365**	**13.922.839**
I	**Capital**			
II	**Prima d'emissió**			
III	**Reserves**		**12.206.195**	**12.206.195**
1	Reserva legal			
2	Reserva de revaloració		12.206.195	12.206.195
IV	**Instruments de capital propis**			
V	**Resultats d'exercicis anteriors**		**1.716.644**	**1.852.344**
VI	**Resultat de l'exercici**		**(162.474)**	**(135.700)**
VII	**Dividend a compte**			
B)	**Passius no corrents**		**4.381.872**	**4.431.898**
I	**Provisions a llarg termini**	*Nota 14*		
II	**Deutes a llarg termini**	*Nota 13*		
III	**Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini**			
IV	**Subvencions**	*Nota 17*	**4.381.872**	**4.431.898**
C)	**Passius corrents**		**511.529**	**701.219**
I	**Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda**			
II	**Provisions a curt termini**	*Nota 14*		
III	**Deutes a curt termini**	*Nota 13*	**240.056**	**525.158**
2	Deutes amb entitats de crèdit		1.011	321.686
4	Altres		239.045	203.472
IV	**Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini**			
V	**Creditors comercials i altres comptes a pagar**	*Nota 13*	**256.824**	**176.061**
1	Proveïdors			
3	Creditors varis		205.590	175.998
4	Altres		51.233	63
VI	**Ajustaments per periodificació**	*Nota 15*	**14.649**	
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**18.653.766**	**19.055.956**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2021				
Capítol			**31/12/2021**	**31/12/2020**
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis	*Nota 16.1*	801.431	660.793
4	Altres ingressos d'explotació	*Nota 16.1*	9.603.334	8.960.832
	Total ingressos d'explotació		**10.404.765**	**9.621.625**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	*Nota 16.2*	(274.209)	(289.843)
2	Despeses de personal	*Nota 16.3*	(8.253.282)	(7.545.634)
	a) Sous, salaris i assimilats		(7.163.268)	(6.585.853)
	b) Càrregues socials		(1.022.045)	(932.659)
	c) Altres despeses de personal		(67.969)	(27.122)
3	Amortitzacions, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangible i tangible	*Nota 5/6*	(925.163)	(924.861)
	a) Amortització		(925.163)	(924.861)
	b) Resultats per venda d'immobilitzat			
4	Deteriorament del circulant	*Nota 8*	(201)	(70.536)
	b) Crèdits a comptes a cobrar		(201)	(70.536)
	c) Altres			
5	Altres despeses d'explotació	*Nota 16.4*	(1.109.847)	(921.833)
	a) Arrendaments i cànons		(22.034)	(16.576)
	b) Reparacions i conservació		(118.704)	(109.723)
	c) Serveis professionals independents		(243.113)	(164.404)
	d) Subministraments		(165.745)	(132.952)
	e) Tributs		(8.202)	(7.215)
	f) Altres serveis exteriors		(552.050)	(490.964)
	Total despeses d'explotació		**(10.562.703)**	**(9.752.707)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(157.938)**	**(131.082)**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERES**			
1	Ingresssos financers			
2	Despeses financeres		(4.536)	(4.618)
	Total resultat financer		**(4.536)**	**(4.618)**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(162.474)**	**(135.700)**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**			
1	Altres ingressos no recurrents			
2	Altres despeses no recurrents			
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		-	-
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(162.474)**	**(135.700)**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	*Nota 18*		
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**(162.474)**	**(135.700)**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

Estat de canvis de patrimoni net a 31 de desembre de 2021

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos a 31/12/2019			**12.206.195**			**2.224.986**		**(370.900)**		**14.060.280**
B) Saldo ajustat a 01/01/2020			**12.206.195**			**2.224.986**		**(370.900)**		**14.060.280**
I Resultat de l'exercici								(135.700)		(135.700)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris						**(1.742)**				**(1.742)**
1. Distribució de dividends										
2. Ampliacions / Reduccions de capital										
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4. Altres moviments						(1.742)				**(1.742)**
IV Altres variacions del patrimoni net						(370.900)		370.900		-
1. Traspàs de resultat						(370.900)		370.900		
2. Dotació reserva de revaloració										
E) Saldos a 31/12/2020			**12.206.195**			**1.852.344**		**(135.700)**		**13.922.839**
D) Saldo ajustat a 01/01/2021			**12.206.195**			**1.852.344**		**(135.700)**		**13.922.839**
I Resultat de l'exercici								(162.474)		(162.474)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris						-				-
1. Distribució de dividends										
2. Ampliacions / Reduccions de capital										
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4. Altres moviments										-
IV Altres variacions del patrimoni net						(135.700)		135.700		-
1. Traspàs de resultat						(135.700)		135.700		
2. Dotació reserva de revaloració										
E) Saldos a 31/12/2021			**12.206.195**			**1.716.644**		**(162.474)**		**13.760.365**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2021		
	31/12/2021	31/12/2020
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
1. Resultat del periode	**(162.474)**	**(135.700)**
2. Ajustaments del resultat	**649.474**	**715.971**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	925.163	924.861
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	201	70.536
c) Variació de provisions (+/-)		
d) Imputació de subvencions (-)	(280.426)	(284.044)
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)		
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		
g) Ingressos financers (-)		
h) Despeses financeres (+/-)	4.536	4.618
3. Canvis en el capital corrent	**807.559**	**(691.075)**
a) Existències (+/-)	(13.068)	(12.028)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	470.197	(690.556)
c) Altres actius corrents (+/-)	(10.954)	(1.402)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	116.336	(7.980)
e) Altres passius corrents (+/-)	14.649	-
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	230.400	20.891
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(4.536)**	**(4.618)**
a) Pagaments d'interessos (-)	(4.536)	(4.618)
c) Cobraments d'interessos (+)		
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	**1.290.024**	**(115.422)**
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
6. Pagaments per inversions (-)	**(165.083)**	**(112.806)**
b) Immobilitzat intangible	(50.126)	(7.395)
c) Immobilitzat tangible	(114.957)	(105.411)
e) Altres actius financers		
7. Cobraments per desinversions (-)	**0**	**0**
8. Fluxos d'efectiu de les acivitats d'inversions (7-6)	**(165.083)**	**(112.806)**
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	**(320.675)**	**226.220**
a) Emissions	-	226.220
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)		226.220
b) Devolucion i amortització	(320.675)	
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	(320.675)	
11. Pag. per dividends i remuneracions d'altres inst. de patrimoni		
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10+/-11)	**(320.675)**	**226.220**
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) Augments / disminució neta de l'efectiu o equivalents (+/-A+/-B+/-C+/-D)	**804.266**	**(2.007)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	26.714	28.721
Efectiu o equivalents al final del període	830.979	26.714

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat intangible en l'exercici han estat els següents:

Nota 5 Immobilitzat intangible

	Saldo a 31/12/2020	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Aplicacions informàtiques	68.529	47.144	-	115.673
Aplicacions informàtiques (donatiu)	3.216	2.982		6.198
Cost	**71.745**	**50.126**	**-**	**121.872**
Aplicacions informàtiques	41.374	13.928		55.303
Aplicacions informàtiques (donatiu)	3.216			3.216
Amortització acumulada	**44.591**	**13.928**	**-**	**58.519**
Valor net comptable	**27.154**			**63.352**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

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

Comptabilització incorrecta de l'immobilitzat

La Fundació comptabilitza la donació d'uns equips informàtics com a immobilitzat intangible quan hauria de ser un immobilitzat tangible per un import de 2.982 euros.

Els moviments de l'immobilitzat tangible en l'exercici han estat els següents:

Nota 6 Immobilitzat tangible

	Saldo a 31/12/2020	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Terrenys i bens naturals	6.490.099			6.490.099
Construccions	15.524.969	55.812		15.580.781
Maquinària	157.482	23.148		180.631
Utillatge	18.748			18.748
Altres instal.lacions	175.703	18.930		194.633
Mobiliari	311.620	5.554		317.174
Equips per a processos d'informació	164.430	6.125		170.555
Elements de transport	127.829	4.086		131.915
Altre immobilitzat	172.455	1.301		173.756
Cost	**23.143.336**	**114.957**	**-**	**23.258.292**
Construccions	5.677.609	831.141		6.508.750
Maquinària	142.308	9.444		151.752
Utillatge	12.607	2.556		15.163
Altres instal.lacions	90.147	16.832		106.979
Mobiliari	206.907	24.380		231.287
Equips per a processos d'informació	146.811	11.999		158.810
Elements de transport	106.763	5.255		112.017
Altre immobilitzat	159.571	9.628		169.199
Amortització acumulada	**6.542.722**	**911.235**	**-**	**7.453.957**
Valor net comptable	**16.600.613**			**15.804.335**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

La composició de l'immobilitzat financer a 31 de desembre és la següent:

Immobilitzacions financeres	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2021
Dipòsits constituïts a llarg termini	1.870,00	-	-	-	1.870,00
Total	**1.870,00**	**-**	**-**	**-**	**1.870,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la FPNSM
(Imports en euros)

2.2.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

Nota 9 Existències

	31/12/2021	31/12/2020
Mercaderies I&I	6.484	9.862
Productes sanitàris - donatius	13.967	
Productes sanitàris	8.756	6.277
Productes acabats i mercaderies	**29.207**	**16.139**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El saldo de deutors que figura a l'actiu del balanç es desglossa com segueix:

	31/12/2021	31/12/2020
Clients per vendes i prestació de serveis	181.279	203.498
Deteriorament de valors de crèdit per operacions comercials	(38.514)	(41.560)
Resta de crèdits i comptes a cobrar	1.751.699	2.261.837
Deteriorament de valors de crèdit d'adminsitracions públiques		(58.912)
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	**1.894.465**	**2.364.863**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

La resta de crèdits i comptes a cobrar segons el següent detall:

Nota 8 Resta de crèdits i comptes a cobrar

	31/12/2021	31/12/2020
Ministeri d'Eduació i Joventut	980.293	1.262.914
Ministeri d'Afers Socials	264.733	339.926
Ministeri de la Presidènica, Economia i Empresa	154.471	80.986
Caixa Andorrana de Seguretat Social	270.026	499.742
Deteriorament de valors de crèdit d'adminsitracions públiques		(58.912)
Deutors	23.226	25.064
Administració Tributària, IGI suportat	58.742	53.105
Altres	210	100
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	**1.751.699**	**2.202.924**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El moviment del deteriorament de valor de l'epígraf és com segueix:

Deteriorament de valor	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Clients	-100.471,84	-28.613,84	90.571,99	-38.513,69
Total	**-100.471,84**	**-28.613,84**	**90.571,99**	**-38.513,69**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la FPNSM
(Imports en euros)

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

Saldos pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors

La Fundació declara un saldo pendent de cobrament amb Govern per un import conjunt de 28.805 euros, dels quals 23.070 euros procedeixen d'exercicis anteriors al 2021. Aquests imports no han estat provisionats per l'entitat. A data de finalització del treball de camp aquests imports seguien pendents de cobrament.

2.2.4. Inversions financeres a curt termini

El resum de les inversions financeres a curt termini a 31 de desembre és el següent:

	31/12/2021	31/12/2020
Altres dipòsits	200	200
Inversions financeres a curt termini	**200**	**200**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.5. Tresoreria

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

	31/12/2021	31/12/2020
Caixa	1.330	3.025
Bancs	829.649	23.688
Tresoreria	**830.979**	**26.714**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(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:

	31/12/2021	31/12/2020
Reserva de revaloració	12.206.195	12.206.195
Altres reserves	1.716.644	1.852.344
Resultat de l'exercici	(162.474)	(135.700)
Total	**13.760.365**	**13.922.839**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La FPNSM rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

No es té constància que els excedents procedents de l'antiga Escola, i que van estar subrogats a la FPNSM, tinguin una destinació específica, pel que l'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els excedents dels exercicis anteriors

per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar.

2.2.7. Subvencions de capital

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixa	Traspàs a ingressos	Saldo a 31/12/2021
Construcció Residència Albó	347.921			(95.595)	252.326
Ampliació Escola	2.268.550		2.499	(105.630)	2.165.419
Reforma Residència Albó	1.761.817			(64.066)	1.697.751
Subvencions de capital	**4.378.289**	**0**	**2.499**	**(265.292)**	**4.115.496**
Donatius	**53.609**	**229.563**	**(1.662)**	**(15.134)**	**266.376**
TOTAL	**4.431.898**	**229.563**	**837**	**(280.426)**	**4.381.872**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.8. Deutes a curt termini

El detall dels saldos que composen aquesta rúbrica és el següent:

	31/12/2021	31/12/2020
Pòlissa de crèdit	1.011	321.686
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	**1.011**	**321.686**
Caixa Andorrana de Seguretat Social	209.548	199.489
Administracions públiques	29.147	3.878
Dipòsits rebuts a curt termini	350	105
Altres deutes a curt termini	**239.045**	**203.472**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

La FPNSM té contractada una pòlissa de crèdit amb una entitat financera amb un límit d'un milió d'euros, i no disposada a 31 de desembre de 2021, i venciment el 18 de juny de 2022.

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:

	31/12/2021	31/12/2020
Creditors per prestacions de serveis	205.590	175.998
Remuneracions pendents	51.233	63
Creditors comercials i altres comptes a pagar	**256.824**	**176.061**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.10. Ingressos d'explotació

El detall de l'epígraf d'ingressos d'explotació és el següent:

	31/12/2021	31/12/2020
Vendes de mercaderies	15.961	10.786
Prestacions de serveis	785.470	650.007
Total	**801.431**	**660.793**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

	31/12/2021	31/12/2020
Ministeri d'Educació i Ensenyament	4.125.863	3.716.982
Ministeri d'Afers Socials	2.147.551	2.211.323
Ministeri de la Presidènica, Economia i Empresa	783.273	724.716
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.025.628	1.852.130
Subvencions transferides a resultats	280.426	284.044
Subvencions d'explotació	28.679	9.727
Altres ingressos (altres quotes)	125.071	99.637
Donatius	61.138	38.522
Ingressos per serveis diversos	25.707	23.749
Total	**9.603.334**	**8.960.832**

Font: Fundació Privada 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:

	31/12/2021	31/12/2020
Compra de mercaderies	182.284	177.457
Compres de materials varis	79.202	118.137
Variació existències	12.724	-5.752
Total	**274.209**	**289.843**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.12. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

	31/12/2021	31/12/2020
Arrendaments i cànons	22.034	16.576
Reparacions i conservació	118.704	109.723
Serveis professionals independents	243.113	164.404
Subminsitraments	165.745	132.952
Altres tributs	8.202	7.215
Assegurances	32.256	28.086
Publicitat, propaganda i relacions públiques	30.460	26.288
Altres serveis exteriors	489.335	436.589
Total	**1.109.847**	**921.833**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.13. Despeses de personal

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

	Assalariats	No-assalariats	Total
Sous i salaris	7.163.268		7.163.268
Càrregues socials obligatòries (CASS)	1.022.045		1.022.045
Altres despeses socials	67.969		67.969
	8.253.282		**8.253.282**

	Nombre mitjà
Personal assalariat 2021	308
Personal assalariat 2020	284

Font: Fundació Privada 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

La FPNSM practica una retenció de l'1% en la nòmina d'una part dels treballadors per tal de complementar el seu sou en cas de baixa laboral. 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 61.359 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.

2.3. Execució pressupostària

L'execució i el resultat pressupostari de l'exercici de la FPNSM és la següent:

	Pressupost inicial	Modificació Pressupost	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2021	% Liq. / Pressupost
Ingressos corrents	9.567.047,17	-	9.567.047,17	10.133.144,25	105,92%
Despeses de funcionament	(9.593.063,27)	-	(9.593.063,27)	(9.646.344,85)	100,56%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(273.631,90)		(273.631,90)	(165.082,90)	60,33%
Superàvit o dèficit de gestió	**(299.648,00)**	**-**	**(299.648,00)**	**321.716,50**	**(107,36%)**
Despeses financeres	(7.000,00)	-	(7.000,00)	(4.536,39)	64,81%
Superàvit o dèficit de caixa	**(7.000,00)**	**-**	**(7.000,00)**	**(4.536,39)**	**64,81%**
Actius financer (ingressos)	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-
Actius financer (despeses)	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultat pressupostari	**(306.648,00)**	**-**	**(306.648,00)**	**317.180,11**	**(103,43%)**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall de la liquidació dels ingressos és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2021	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Impostos directes	-	-	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-
Transferències corrents	8.507.653,96	8.507.653,96	9.123.218,55	615.564,59	107,24%
Ingressos patrimonials	1.059.393,21	1.059.393,21	1.009.925,70	(49.467,51)	95,33%
Ingressos corrents	**9.567.047,17**	**9.567.047,17**	**10.133.144,25**	**566.097,08**	**105,92%**
Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Pressupost d'ingressos	**9.567.047,17**	**9.567.047,17**	**10.133.144,25**	**566.097,08**	**105,92%**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall de la liquidació de despeses és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2021	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Despeses de personal	(8.210.135,89)	(8.210.135,89)	(8.225.545,55)	15.409,66	100,19%
Consum de béns corrents i serveis	(1.382.927,38)	(1.382.927,38)	(1.420.799,30)	37.871,92	102,74%
Despeses financeres	(7.000,00)	(7.000,00)	(4.536,39)	(2.463,61)	64,81%
Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**(9.600.063,27)**	**(9.600.063,27)**	**(9.650.881,24)**	**50.817,97**	**100,53%**
Inversions reals	(273.631,90)	(273.631,90)	(165.082,90)	(108.549,00)	60,33%
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**(273.631,90)**	**(273.631,90)**	**(165.082,90)**	**(108.549,00)**	**60,33%**
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Pressupost de despeses	**(9.873.695,17)**	**(9.873.695,17)**	**(9.815.964,14)**	**(57.731,03)**	**99,42%**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

L'entitat presenta un resultat pressupostari excedentari per 317.180 euros.

Veure nota 2.2.6.

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 i per la CASS

Concepte	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Quotes Ministeri d'Educació, Joventut i Esport	2.095.760	2.281.997	2.554.781	2.854.627	3.128.580	3.434.299	3.716.982	4.125.863
Transport escolar	30.342	29.412	31.412	34.090	49.789	46.789	34.088	40.905
Departament de Treball	19.386	18.434	2.235	-	-	-	-	-
Ministeri de Salut i Benestar	1.963.691	2.100.424	2.176.814	2.295.929	2.642.126	2.520.484	2.211.323	2.147.551
Ministeri de Presidència, economia i empresa	-	-	-	-	-	-	724.716	783.273
Subvencions corrents atorgades pel Govern	***4.109.179***	***4.430.267***	***4.765.242***	***5.184.646***	***5.820.495***	***6.001.572***	***6.687.109***	***7.097.592***
Subvencions corrents atorgades per la CASS	***1.102.492***	***1.199.042***	***1.300.686***	***1.311.333***	***1.367.221***	***1.430.943***	***1.852.130***	**2.025.628**
Subvencions de capital atorgades pel Govern	***5.240***	***620.000***	***310.000***	***1.020.000***	**-**	**-**	**-**	**-**
Total	**5.216.911**	**6.249.309**	**6.375.928**	**7.515.979**	**7.187.716**	**7.432.515**	**8.539.239**	**9.123.220**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'any 2019 de la FPNSM
(Imports en euros)

Resum dels ingressos d'explotació segons compte de pèrdues i guanys

Concepte	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern i la CASS	5.211.671	5.629.309	6.065.928	6.495.979	7.187.716	7.432.515	8.539.239	9.123.220
Altres ingressos	1.013.717	1.124.310	2.085.510	1.137.665	1.195.946	1.221.965	1.082.386	1.281.545
Total ingressos d'explotació	**6.225.388**	**6.753.619**	**8.151.438**	**7.633.644**	**8.383.662**	**8.654.480**	**9.621.625**	**10.404.765**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'any 2019 de la FPNSM
(Imports en euros)

Resum de les despeses d'explotació segons compte de pèrdues i guanys

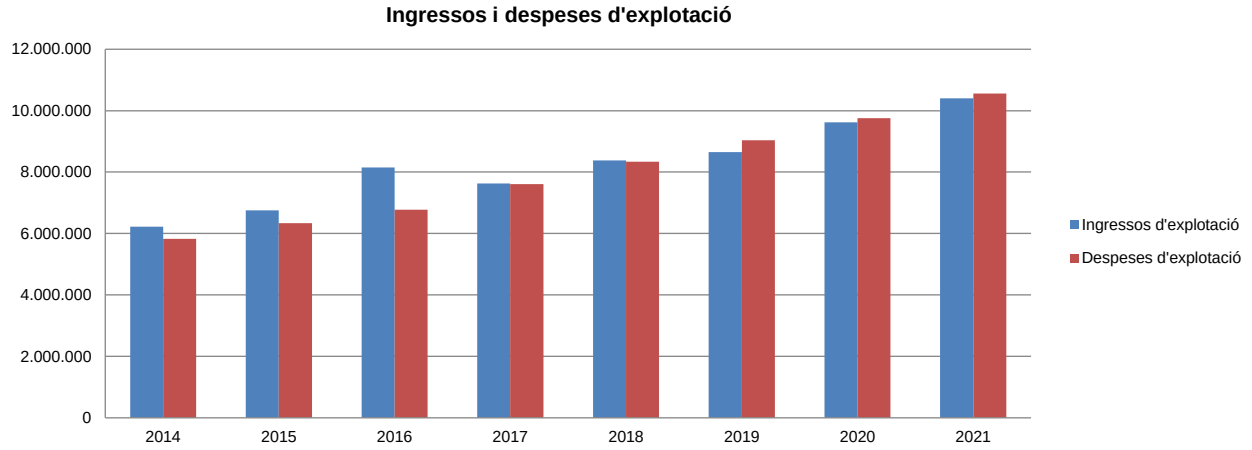
Concepte	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Aprovisionaments i serveis exteriors	672.699	829.038	878.444	928.675	1.085.957	1.141.869	1.211.676	1.384.056
Despeses de personal	4.916.685	5.257.409	5.645.713	6.397.121	6.873.769	7.073.790	7.545.634	8.253.282
Altres despeses d'explotació	240.847	247.518	253.494	286.585	383.508	819.363	995.397	925.365
Total despeses d'explotació	**5.830.231**	**6.333.965**	**6.777.651**	**7.612.381**	**8.343.234**	**9.035.022**	**9.752.707**	**10.562.703**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'any 2019 de la FPNSM
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió

Concepte	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingressos d'explotació	6.225.388	6.753.619	8.151.438	7.633.644	8.383.662	8.654.480	9.621.625	10.404.765
Despeses d'explotació	5.830.231	6.333.965	6.777.651	7.612.381	8.343.234	9.035.022	9.752.707	10.562.703
Resultat d'explotació	**395.157**	**419.654**	**1.373.787**	**21.263**	**40.428**	**-380.542**	**-131.082**	**-157.938**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'any 2019 de la FPNSM
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'any 2019 de la FPNSM
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Subvencions corrents atorgades pel Govern i la CASS / Ingressos d'explotació	85,1%	85,7%	85,9%	88,8%	87,7%
% 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	84,0%	82,4%	78,3%	77,4%	78,1%
% 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 funcionament de l'exercici)	=	Consum de béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament	12,2%	13,0%	12,6%	12,4%	13,1%
% 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	3,8%	4,6%	9,1%	10,2%	8,8%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'any 2019 de la FPNSM

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions en relació amb les subvencions públiques rebudes són les següents:

- La Fundació rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. Atès que no es coneix una aplicació específica dels excedents generats en exercicis anteriors, d'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, i el corresponent d'exercicis anteriors, l'entitat hauria de minorar el resultat dels exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (notes 2.2.6 i 2.3)

4. CONCLUSIONS

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les revisions efectuades d'acord amb els procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions públiques atorgades a la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell durant l'exercici 2021 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 la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

FUNDACIÓ PRIVADA
NOSTRA SENYORA
DE MERITXELL

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA
C/ Dr. Vilanova, 15 – Planta 3
AD500 Andorra la Vella

Santa Coloma, 19 de desembre del 2022

La Sra. Celine Mandicó en representació de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell presenta al Tribunal de Comptes d'Andorra les següents al·legacions referents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021 de la FPNSM.

- A l'apartat 1.5. Organització i control intern

  L'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra detalla la següent afirmació: *"Sota la supervisió de la tresorera, la FPNSM disposa d'un departament administratiu financer encapçalat per un director financer que, recolzat per una plantilla de dos tècnics, s'encarrega d'executar els mandats del Patronat".*

  Les funcions que figuren de la tresorera a l'esmentat informe no són les que figuren a l'article 29 dels Estatus de la Fundació inclosos en la Llei 2_2019 del 17 de gener de la Fundació Privada Nostra de la Fundació i per tant, atenent a aquest fet demanem la rectificació corresponent en aquest apartat.

  D'acord amb els fets anteriors, efectuem la següent proposta de paràgraf: *"La tresorera vetlla per una administració correcta del patrimoni fundacional i de la seva gestió financera, i té cura del seguiment comptable i de la tresoreria de la Fundació. La Fundació disposa d'un departament administratiu financer encapçalat per un director financer que, recolzat pels seus tècnics, s'encarrega d'executar els mandats del Patronat en la gestió del pressupost aprovat en sessió ordinària".*

- A l'apartat 2.2.3 Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

  L'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra detalla la següent observació: *"La Fundació declara un saldo pendent de cobrament amb Govern per un import conjunt de 28.805 euros, dels quals 23.070 euros procedeixen d'exercicis anteriors al 2021. Aquests imports no han estat provisionats per l'entitat. A data de finalització del treball de camp aquests imports seguien pendents de cobrament".* Els 23.070 euros anteriors al 2021 corresponen a la factura emesa al Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior pel servei de

CARRER DELS BARRERS, 10 | AD500 SANTA COLOMA | ANDORRA LA VELLA | PRINCIPAT D'ANDORRA
TEL. (+376) 721 731 | WWW.FPRIVADAMERITXELL.AD

FUNDACIÓ PRIVADA
NOSTRA SENYORA
DE MERITXELL

transport del segon semestre del 2019. Amb la signatura del nou Conveni de col·laboració el febrer del 2020 per a la prestació de serveis entre el Govern d'Andorra, la Caixa Andorrana de Seguretat Social i la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell, el servei de transport passa a ser finançat per part del Ministeri d'Afers Socials, Joventut i Igualtat. El pagament de dita factura depenia d'una coordinació entre ambdós ministeris per saber qui havia d'assumir-la, motiu pel qual no va ser provisionada. Finalment, durant l'exercici 2022 s'ha decidit que el Ministeri d'Afers Socials, Joventut i Igualtat és qui l'assumeix.

- **A l'apartat 2.2.6 Patrimoni net – Tractament comptable del resultat de l'exercici i a l'apartat 2.3 Execució pressupostària:**

  L'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra detalla la següent observació: *"La FPNSM rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, 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."*

  Com ja ha informat la FPNSM al Tribunal de Comptes d'Andorra i a Govern amb anterioritat, la Llei per l'elaboració de pressupostos entra en contradicció amb el Conveni de col·laboració signat amb Govern i la CASS, que estableix que el model de finançament de la FPNSM és mitjançant una quota per usuari atès o bé una quota per professional contractat, depenent del servei. Cal destacar, també, que aquesta qüestió s'ha anat consultant consecutivament a les firmes que ens han auditat, compartint el mateix criteri. Per aquest motiu la FPNSM és una entitat finançada per facturació en funció dels serveis prestats i que regula els seus resultats, i no per transferències corrents de Govern com s'indica a l'informe del Tribunal de Comptes, demanant la rectificació corresponent en aquest apartat i en el punt 3. Observacions i recomanacions.

Restem a la vostra disposició per ampliar qualsevol informació, i aprofitem l'avinentesa per a saludar-vos molt atentament,

Celine Mandicó
Directora General de la FPNSM

CARRER DELS BARRERS, 10 | AD500 SANTA COLOMA | ANDORRA LA VELLA | PRINCIPAT D'ANDORRA
TEL. (+376) 721 731 | WWW.FPRIVADAMERITXELL.AD

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, dels

COL·LEGIS M. JANER I SAGRADA FAMÍLIA

Desembre de 2022

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada l'1 de desembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Naturalesa jurídica 6
1.4. Marc jurídic 6
1.5. Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Subvencions atorgades pel Govern 8
2.2. Comptes anuals 9
2.2.1. Actius no corrents 15
2.2.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini 16
2.2.3. Tresoreria 16
2.2.4. Ajustaments per periodificació 17
2.2.5. Patrimoni net 17
2.2.6. Subvencions 18
2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar 18
2.2.8. Ingressos d'explotació 19
2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació 19
2.2.10. Despeses de personal 20
2.2.11. Impost sobre beneficis 21
2.3. Execució pressupostària 22
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 26
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 28
4. CONCLUSIONS 28
5. AL·LEGACIONS 28
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 28

Abreviacions

PGC: 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 2021, 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 2021, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern. En cap cas, aquests treballs constitueixen una fiscalització de la totalitat de l'activitat economicofinancera d'aquests col·legis.

Les liquidacions de comptes dels col·legis M. Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2021 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 23 de març de 2022, i consten entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat d'execució pressupostària i memòria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes d'aquestes escoles amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a les entitats fiscalitzades.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pels col·legis M. Janer i Sagrada Família en l'exercici 2021 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'ha portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, se n'ha fet referència en l'informe.

El treball de camp a les dependències dels ens fiscalitzats va concloure el 10 de juny de 2022.

1.3. Naturalesa jurídica

El Col·legi M. Janer i el Col·legi Sagrada Família són centres docents gestionats per l'ordre de les Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, sense que disposin de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de la institució titular.

Es contemplen com a centres públics no estatals en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable dels col·legis M. Janer i Sagrada Família en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei qualificada d'educació, de 3-9-93 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret del 30-5-2018).
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de comptabilitat dels empresaris (el text refós de la qual va ser publicat per Decret del 15-02-2012) i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2021.

1.5. Organització i control intern

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

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense

que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de les entitats. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de les entitats.

L'organització i control intern de les entitats s'estructura de la forma següent:

L'Institut Germanes Sagrada Família és l'entitat que gestiona el menjador del Col·legi M. Janer. A més, té cura del manteniment de l'edifici del Col·legi M. Janer.

La Sagrada Família és l'entitat que gestiona el menjador del Col·legi Sagrada Família. El manteniment de l'edifici Col·legi Sagrada Família el fa directament el Govern d'Andorra que n'és el propietari.

Ambdós col·legis s'encarreguen de l'activitat docent.

Cada un dels centres està representat i dirigit per les persones nomenades per l'ordre de les Germanes de la Sagrada Família d'Urgell a aquests efectes. De la mateixa manera, la institució té un mateix administrador pels dos centres escolars.

Tot i que l'entitat disposa de determinats procediments escrits per a la gestió dels centres amb l'objectiu de regir el seu funcionament, aquests avui en dia acumulen en determinats casos en la figura de l'administrador tasques relatives a l'execució i control de fases dels processos de gestió econòmica i financera d'aquesta, abastant entre altres responsabilitats: el registre dels resums i elaboració de nòmines, la liquidació i cobrament dels ingressos, la gestió de la tresoreria i l'enregistrament de les operacions comptables.

L'entitat no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat, ni consta cap actuació de la intervenció general.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern objecte d'aquesta fiscalització es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família	Import total	Pendent de pagament a 31/12/2021
Subvenció de funcionament	3.883.415,71	1.616.439,83	5.499.855,54	-
Subvenció d'inversió	11.352,47	2.646,53	13.999,00	13.999,00
Subvenció beques menjador	42.899,46	18.843,00	61.742,46	13.507,80
Total	**3.937.667,64**	**1.637.929,36**	**5.575.597,00**	**27.506,80**

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

A C T I U				P A S S I U			
Capítol		Exercici 21	Exercici 20	Capítol		Exercici 21	Exercici 20
A)	Actius no corrents	20.484,79	19.533,35	A)	Patrimoni net	897.924,48	855.780,57
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.materi	20.484,79	19.533,35	1	Romanent	2.159.799,97	2.005.936,71
				2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.314.347,05	-1.314.347,05
B)	Actius corrents	1.053.403,41	1.005.564,54				
				VI	Resultats de l'exercici	42.143,91	153.863,26
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	11.352,47	10.328,30				
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		43,80				
4	Personal			B)	Passius no corrents	19.522,33	17.585,79
6	Altres crèdits amb administracions públique	11.352,47	10.284,50				
IV	Inversions financeres a curt termini			I	Provisions a llarg termini		
2	Resta d'actius financers			1	Obligacions per prestaciones al personal		
V	Tresoreria	1.035.923,29	991.422,48	IV	Subvencions	19.522,33	17.585,79
VI	Ajustaments per periodificació	6.127,65	3.813,76				
				C)	Passius corrents	156.441,39	151.687,73
				III	Deutes a curt termini		
				2	Deutes amb entitats de crèdit		
				V	Creditors comercials i altres cptes a pagar	156.441,39	151.687,73
				3	Creditors varis	46.577,99	30.051,60
				4	Personal		108,62
				6	Altres deutes amb administracions públiques	109.863,40	121.527,51
	TOTAL ACTIU	1.073.888,20	1.025.097,89		TOTAL PASSIU	1.073.888,20	1.025.054,09

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)
Nota: L'actiu i passiu de l'exercici 2020 l'actiu difereix en 43,80 euros, corresponent a l'import del punt B) III.3 dels actius corrents.

Balanç Col·legi Sagrada Família

A C T I U				P A S S I U			
Capítol		Exercici 21	Exercici 20	Capítol		Exercici 21	Exercici 20
A)	Actius no corrents	15.463,46	16.808,94	A)	Patrimoni net	597.044,08	543.054,36
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	10.622,49	11.967,97	1	Romanent	951.390,02	805.903,34
2	Immobilitzacions en curs	4.840,97	4.840,97	2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-408.335,66	-408.335,66
B)	Actius corrents	651.104,77	607.819,22	VI	Resultats de l'exercici	53.989,72	145.486,68
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	2.646,53	3.838,92				
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar			B)	Passius no corrents	11.742,16	13.087,64
4	Personal	0,00	123,42				
6	Altres crèdits amb administracions públiques	2.646,53	3.715,50				
IV	Inversions financeres a curt termini			I	Provisions llarg termini		
2	Resta d'actius financers			1	Obligacions per prestaciones al personal		
V	Tresoreria	648.458,24	603.980,30	IV	Subvencions	11.742,16	13.087,64
VI	Ajustaments per periodificació						
				C)	Passius corrents	57.781,99	68.486,16
				III	Deutes a curt termini		
				2	Deutes amb entitats de crèdit		
				V	Creditors comercials i altres cptes a pagar	57.781,99	68.486,16
				3	Creditors varis	6.185,90	8.883,29
				4	Personal	994,70	
				6	Altres deutes amb administracions públiques	50.601,39	59.602,87
	TOTAL ACTIU	666.568,23	624.628,16		TOTAL PASSIU	666.568,23	624.628,16

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys Col·legi M. Janer

Capítol		Exercici 21	Exercici 20
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	3.883.415,71	4.003.311,76
4	Altres ingressos d'explotació	9.562,53	11.472,66
	Total ingressos d'explotació	**3.892.978,24**	**4.014.784,42**
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	**60.094,62**	**36.013,02**
2	Despeses de personal	**3.630.949,23**	**3.675.445,42**
	a) Sous i salaris i assimilats	3.088.444,79	3.127.870,86
	b) Càrregues socials	476.594,95	475.410,81
	c) Altres despeses de personal	4.422,42	5.030,01
	d) Provisions, revisions	61.487,07	67.133,74
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	**10.547,63**	**12.964,11**
5	Altres despeses d'explotació	**144.341,50**	**118.938,98**
	b) Reparacions i conservació	27.674,98	22.038,99
	c) Serveis de professionals independents	4.764,28	5.450,33
	d) Subministraments	109.673,52	88.289,10
	f) Altres serveis exteriors	2.228,72	3.160,56
	Total despeses d'explotació	**3.845.932,98**	**3.843.361,53**
	Resultat de l'explotació	**47.045,26**	**171.422,89**
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	1,05	1,20
2	Altres despeses no recurrents	219,74	464,91
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	**-218,69**	**-463,71**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	**46.826,57**	**170.959,18**
V	Impost sobre beneficis	**4.682,66**	**17.095,92**
	RESULTAT DE L'EXERCICI	**42.143,91**	**153.863,26**

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys Col·legi Sagrada Família

Capítol		Exercici 21	Exercici 20
I	**Ingressos d'explotació**		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	1.616.439,83	1.712.938,17
4	Altres ingressos d'explotació	3.992,01	4.967,57
	Total ingressos d'explotació	**1.620.431,84**	**1.717.905,74**
II	**Despeses d'explotació**		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	**16.425,93**	**10.946,58**
2	Despeses de personal	**1.489.624,59**	**1.495.996,38**
	a) Sous i salaris i assimilats	1.272.219,10	1.280.296,99
	b) Càrregues socials	191.683,54	191.610,84
	c) Altres despeses de personal	4.001,96	1.383,73
	d)Provisions,revisions	21.719,99	22.704,82
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	**3.992,01**	**4.967,57**
5	Altres despeses d'explotació	**48.491,78**	**44.176,49**
	b) Reparacions i conservació	3.506,54	2.573,92
	c) Serveis de professionals independents	2.932,99	3.113,19
	d) Subministraments	40.794,00	37.208,29
	e) Altres serveis exteriors	1.258,25	1.281,09
	Total despeses d'explotació	**1.558.534,31**	**1.556.087,02**
	Resultat de l'explotació	**61.897,53**	**161.818,72**
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	0,06	0,56
2	Altres despeses no recurrents	1.909,01	167,41
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	**-1.908,95**	**-166,85**
	RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS	**59.988,58**	**161.651,87**
V	**Impost sobre beneficis**	**5.998,86**	**16.165,19**
	RESULTAT DE L'EXERCICI	**53.989,72**	**145.486,68**

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 31/12/19	10.327,65					648.826,35		42.763,31		701.917,31
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/20	10.327,65					648.826,35		42.763,31		701.917,31
I Resultat de l'exercici								153.863,26		
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 31/12/20	10.327,65					691.589,66		153.863,26		855.780,57
I Ajustament par canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/21	10.327,65					691.589,66		153.863,26		855.780,57
I Resultat de l'exercici								42.143,91		
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 31/12/21	10.327,65					845.452,92		42.143,91		897.924,48

Font: Col·legi Janer
(Imports en euros)
Nota: L'estat de canvis en el patrimoni net presenta errors en els sumatoris, tot i que el total és correcte.

Estat de canvis del patrimoni net Col·legi Sagrada Família

	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 31/12/19						310.522,34		87.045,34		397.567,68
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/20						310.522,34		87.045,34		397.567,68
I Resultat de l'exercici								145.486,68		
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 31/12/20						397.567,68		145.486,68		543.054,36
I Ajustament par canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/21						397.567,68		145.486,68		543.054,36
I Resultat de l'exercici								53.969,72		
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 31/12/21						543.054,36		53.989,72		597.044,08

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)
Nota: L'estat de canvis en el patrimoni net presenta errors en els sumatoris, tot i que el total és correcte.

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments dels actius no corrents es resumeixen en els següents quadres:

Immobilitzat intangible

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
Cost adquisició	**Saldo a 31/12/2020**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo a 31/12/2021**	**Saldo a 31/12/2020**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo a 31/12/2021**
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 31/12/2020**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo a 31/12/2021**	**Saldo a 31/12/2020**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo a 31/12/2021**
Instal·lacions tècniques	53.889,30	-	-	53.889,30	46.391,23	-	-	46.391,23
Maquinària	83.082,23	3.000,00	-6.090,00	79.992,23	22.178,87	1.915,29	-	24.094,16
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	58.811,02	4.075,95	-	62.886,97	27.037,37	-	-	27.037,37
Equipament esportiu	25.423,77	-	-	25.423,77	11.169,41	-	-	11.169,41
Mobiliari	307.406,48	4.276,52	-	311.683,00	152.240,48	-	-	152.240,48
Equipament informàtic	13.480,72	-	-	13.480,72	4.056,81	325,50	-	4.382,31
Altre immobilitzat material	39.910,64	-	-	39.910,64	4.702,47	405,74	-	5.108,21
Immobilitzat material en curs					4.840,97	-	-	4.840,97
IMMOBILITZAT TANGIBLE BRUT	**582.004,16**	**11.352,47**	**-6.090,00**	**587.266,63**	**272.617,61**	**2.646,53**	-	**275.264,14**
Amortització acumulada								
A.A.I.TANGIBLE	-562.470,81	-10.401,03	6.090,00	-566.781,84	-255.808,67	-3.992,01	-	-259.800,68
A.A.I.TANGIBLE	**-562.470,81**	**-10.401,03**	**6.090,00**	**-566.781,84**	**-255.808,67**	**-3.992,01**	-	**-259.800,68**
TOTAL IMMOBILITZAT TANGIBLE NET	**19.533,35**	**951,44**	**-**	**20.484,79**	**16.808,94**	**-1.345,48**	**-**	**15.463,46**

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.

2.2.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes a cobrar a curt termini segons el balanç es resumeix en els quadres següents:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Altres crèdits amb administracions públiques	11.352,47	10.284,50	1.067,97
Total	**11.352,47**	**10.284,50**	**1.067,97**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Personal	-	123,42	-123,42
Altres crèdits amb administracions públiques	2.646,53	3.715,50	-1.068,97
Total	**2.646,53**	**3.838,92**	**-1.192,39**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Les subvencions corresponents a les beques de menjador, durant el 2021 han estat de 61.742 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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Bancs	1.035.923,29	991.422,48	44.500,81
Total	**1.035.923,29**	**991.422,48**	**44.500,81**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Bancs	648.458,24	603.980,30	44.477,94
Total	**648.458,24**	**603.980,30**	**44.477,94**

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Despeses anticipades	6.127,65	3.813,76	2.313,89
Total	**6.127,65**	**3.813,76**	**2.313,89**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Despeses anticipades	-	-	-
Total	-	-	-

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 31/12/2020**	**Increments/ Disminucions**	**Resultat de l'exercici**	**Saldo a 31/12/2021**
Fons institucional	10.327,65	-	-	10.327,65
Romanent	2.005.936,71	153.863,26	-	2.159.799,97
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.314.347,05	-	-	-1.314.347,05
Resultat de l'exercici	153.863,26	-153.863,26	42.143,91	42.143,91
Total	**855.780,57**	**-**	**42.143,91**	**897.924,48**

Col·legi Sagrada Família				
Concepte	**Saldo a 31/12/2020**	**Increments/ Disminucions**	**Resultat de l'exercici**	**Saldo a 31/12/2021**
Fons institucional	-	-	-	-
Romanent	805.903,34	145.486,68	-	951.390,02
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-408.335,66	-	-	-408.335,66
Resultat de l'exercici	145.486,68	-145.486,68	53.989,72	53.989,72
Total	**543.054,36**	**-**	**53.989,72**	**597.044,08**

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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, 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 2020	17.585,79	13.087,64
Altes	11.352,47	2.646,53
Traspàs a resultats	-9.415,93	-3.992,01
Total a 31 de desembre de 2021	**19.522,33**	**11.742,16**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

En ambdós col·legis la posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en el compte de *subvencions*, de la subvenció per inversions concedides pel Govern. Així mateix, aquestes subvencions són dutes a resultats en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels deutes amb tercers es desglossa com s'indica a continuació:

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Creditors varis	46.577,99	6.185,90
Personal	-	994,70
Altres deutes amb administracions públiques	109.863,40	50.601,39
Total	**156.441,39**	**57.781,99**

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 2021	Saldo 2020	Variació
Subvenció de funcionament	3.883.415,71	4.003.311,76	-119.896,05
Subvenció d'inversió traspassada a resultat	9.562,53	11.472,66	-1.910,13
Total	**3.892.978,24**	**4.014.784,42**	**-121.806,18**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Subvenció de funcionament	1.616.439,83	1.712.938,17	-96.498,34
Subvenció d'inversió traspassada a resultat	3.992,01	4.967,57	-975,56
Total	**1.620.431,84**	**1.717.905,74**	**-97.473,90**

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 2021	Saldo 2020	Saldo 2021	Saldo 2020
Consum de mercaderies	60.094,62	36.013,02	16.425,93	10.946,58
Total consum de mercaderies	**60.094,62**	**36.013,02**	**16.425,93**	**10.946,58**
Reparacions i conservació	27.674,98	22.038,99	3.506,54	2.573,92
Serveis de prof. independents	4.764,28	5.450,33	2.932,99	3.113,19
Subministraments	109.673,52	88.289,10	40.794,00	37.208,29
Altres serveis exteriors	2.228,72	3.160,56	1.258,25	1.281,09
Total altres despeses d'explotació	**144.341,50**	**118.938,98**	**48.491,78**	**44.176,49**
Total	**204.436,12**	**154.952,00**	**64.917,71**	**55.123,07**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

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

Despeses de manteniment

Els comptes del Col·legi Sagrada Família no inclouen les despeses de manteniment de l'edifici les quals s'assumeixen en part per l'Institut Germanes de la Sagrada Família i en part pel Govern en tant que és el titular de l'immoble.

2.2.10. Despeses de personal

Les despeses de personal es resumeixen a continuació:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2021	Saldo 2020	Saldo 2021	Saldo 2020
Sous i salaris i assimilats	3.088.444,79	3.127.870,86	1.272.219,10	1.280.296,99
Càrregues socials	476.594,95	475.410,81	191.683,54	191.610,84
Altres despeses de personal	4.422,42	5.030,01	4.001,96	1.383,73
Provisions	61.487,07	67.133,74	21.719,99	22.704,82
Total	**3.630.949,23**	**3.675.445,42**	**1.489.624,59**	**1.495.996,38**

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 2021	Saldo 2020	Saldo 2021	Saldo 2020
Sous i salaris personal docent	2.443.110,70	2.534.286,53	980.933,44	1.043.671,71
Sous i salaris personal auxiliar i administratiu	362.599,79	354.918,07	119.046,81	114.109,28
Sous i salaris personal de neteja i manteniment	211.572,26	195.712,77	107.605,23	99.952,33
Dietes per desplaçaments	-	-	-	-
Substitucions	57.397,38	35.080,12	62.329,96	20.468,10
Pastoral	400,00	500,00	-	-
Programa FEAC	-	2.234,28	-	-
Complements extraescolars	13.364,66	5.139,09	2.303,66	2.095,57
Sous i salaris	**3.088.444,79**	**3.127.870,86**	**1.272.219,10**	**1.280.296,99**
Seg. social a càrrec de l'empresa	476.594,95	475.410,81	191.683,54	191.610,84
CASS	**476.594,95**	**475.410,81**	**191.683,54**	**191.610,84**
Formació i perfeccionament	-	4.194,01	2.300,70	714,93
Altres	4.422,42	836,00	1.701,26	668,80
Altres despeses de personal	**4.422,42**	**5.030,01**	**4.001,96**	**1.383,73**
Aportacions fons de pensions	**61.487,07**	**67.133,74**	**21.719,99**	**22.704,82**
Total	**3.630.949,23**	**3.675.445,42**	**1.489.624,59**	**1.495.996,38**

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'aquesta àrea en sorgeixen les següents observacions:

Imputació incorrecta d'una despesa de personal

El Col·legi Janer ha imputat 5.161 euros de despesa de complements extraescolars quan corresponia a les aportacions al fons de pensions.

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 2021	Saldo 2020	Saldo 2021	Saldo 2020
Impost sobre beneficis	4.682,66	17.095,92	5.998,86	16.165,19
Total	**4.682,66**	**17.095,92**	**5.998,86**	**16.165,19**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.3. Execució pressupostària

Execució pressupostària del Col·legi M. Janer

TÍTOL	DESPESA REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
PERSONAL				
Personal docent	2.443.110,70		2.504.000,72	
Cot.Empr.15,5%	378.682,16		388.120,11	
Total personal docent	**2.821.792,86**	77,72	**2.892.120,83**	97,57
Personal administratiu-auxiliar	362.599,79		385.100,01	
Cot.Empr.15,5%	56.202,97		59.690,50	
Total personal admin-auxiliar	**418.802,76**	11,54	**444.790,51**	94,16
Personal de manteniment	45.885,69		25.885,73	
Cot.Empr.15,5%	7.112,28		4.012,29	
Total personal de manteniment	**52.997,97**	1,46	**29.898,02**	177,26
Personal neteja	165.686,57		185.968,26	
Cot.Empr.15,5%	25.681,42		28.825,08	
Total personal neteja	**191.367,99**	5,27	**214.793,34**	89,09
Programa FEAC	-	0,00	3.648,71	0,00
Substitucions	57.397,38	1,58	10.000,00	573,97
Altres CASS	3.677,69	0,10	3.743,05	98,25
Complements extra-escolars	13.364,66	0,37	10.500,00	127,28
Formació i perfeccionament	5.047,47	0,14	10.000,00	50,47
Pensions de jubilació	61.487,07	1,69	66.678,04	92,21
Altres personal, revisions	4.613,38	0,13	2.850,00	161,87
TOTAL PERSONAL	3.630.549,23	94,66	3.689.022,50	98,41
FUNCIONAMENT				
Llum, aigua, telèfon i combustibles	109.673,52	53,54	100.568,26	109,05
Material oficina,mant.fotocop.	18.969,77	9,26	16.100,00	117,82
Material fungible aules	3.693,87	1,80	4.200,00	87,95
Piscina, productes i manteniment	7.375,82	3,60	5.425,00	135,96
Primes d'assegurances (R.C.)	1.286,40	0,63	1.450,00	88,72
Subscripcions revistes	847,05	0,41	900,00	94,12
Serveis bancaris	95,27	0,41	-	
Col.laboradors pastoral-auxiliar de conversa	13.427,95	6,56	8.500,00	157,98
Manteniment seguretat	1.329,39	0,65	1.960,00	67,83
Treballs realitzats per altres empreses (transport escolar)	43.372,80	21,17	50.696,90	85,55
Assessor. qualitat, prevenció de risc lab	4.764,28	2,33	4.593,05	103,73
TOTAL FUNCIONAMENT	204.836,12	5,34	194.393,21	105,37
DESPESES FINANCERES	-	0,00		
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	3.835.385,35	100,00	3.883.415,71	98,76

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Nota: La diferència de conciliació de despeses de personal i de funcionament comptables i pressupostàries per un import de 400 euros a l'exercici 2021, així com 500 euros a l'exercici 2020, correspon a què comptablement la partida "col·laboradors pastoral" inclou despesa per l'esmentat import que s'imputa com a despesa de personal i pressupostàriament s'inclou dins de les despeses de funcionament.

Execució pressupostària del Col·legi Sagrada Família

TÍTOL	DESPESA REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
PERSONAL				
Personal docent	980.933,44		1.075.395,36	
Cot. Empr. 15,5%	152.044,68		166.686,28	
Total personal docent	**1.132.978,12**	76,06	**1.242.081,64**	91,22
Personal administratiu-auxiliar	119.046,81		110.887,61	
Cot. Empr. 15,5%	18.452,26		17.187,58	
Total personal administratiu-auxiliar	**137.499,07**	9,23	**128.075,19**	107,36
Personal de manteniment	25.993,78		26.985,23	
Cot. Empr. 15,5%	4.029,04		4.182,71	
Total personal de manteniment	**30.022,82**	2,02	**31.167,94**	96,33
Personal neteja	81.611,45		87.381,85	
Cot. Empr. 15,5%	12.649,77		13.544,19	
Total personal neteja	**94.261,22**	6,33	**100.926,04**	93,40
Substitucions	62.329,96	4,18	7.500,00	831,07
Altres CASS.personal	4.507,79	0,30	2.170,00	207,73
Formació i perfeccionament	2.300,70	0,15	7.500,00	30,68
Complements extra-escolars	2.303,66	0,15	6.500,00	35,44
Pensions de jubilació	21.719,99	1,46	22.876,36	94,95
Altres personal, revisions	1.701,26	0,11	2.175,00	78,22
TOTAL PERSONAL	**1.489.624,59**	95,82	**1.550.972,17**	96,04
FUNCIONAMENT				
Material oficina, mant.fotocopiadores	3.506,54	5,40	5.250,00	66,79
Subscripcions	610,98	0,94	625,00	97,76
Material aules	3.318,38	5,11	2.150,00	154,34
Subministraments comunicac.	40.794,00	62,84	37.716,94	108,16
Primes d'assegurances(R.C.)	552,00	0,85	600,00	92,00
Serveis bancaris	95,27	0,15		
Treballs realitzats per altres empreses(transpo	13.107,55	20,19	15.375,72	85,25
Assessorament qualitat i prevenció de riscos l	2.932,99	4,52	3.750,00	78,21
TOTAL FUNCIONAMENT	**64.917,71**	4,18	**65.467,66**	99,16
DESPESES FINANCERES I EXCEPCIONAL	-	0,00	-	
TOTAL PRESSUPCST DE FUNCIO	1.554.542,30	100	1.616.439,83	96,17

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Execució pressupost d'inversió del Col·legi M. Janer

EQUIPAMENT DIDÀCTIC				
Equipament didàctic-robòtica	4.075,95	35,90	1.500,00	271,73
Equipament tecnologia-laboratori	-		500,00	0,00
Maquinària de serveis i audiovisuals	3.000,00	26,43	3.000,00	100,00
Mobiliari	4.276,52	37,67	5.000,00	85,53
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	**11.352,47**	100,00	**10.000,00**	**113,52**

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Execució pressupost d'inversió del Col·legi Sagrada Família

EQUIPAMENT DIDACTIC	INVERSIÓ REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
Aula tecnologia-laboratori-informàtica	405,74	15,33	1.500,00	27,05
Maquinària d'audiovisual	1.915,29	72,37		
Mobiliari	325,50	12,30	2.500,00	13,02
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	2.646,53	100	4.000,00	66,16

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 2021, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.499.856 euros i, per tant, superior en 109.928 euros a les despeses executades que han estat de 5.389.928 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
Exercici 2018	71.966
Exercici 2019	139.469
Exercici 2020	334.733
Total	**1.853.510**

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 18.1 de la Llei 18/2020, del 17 de desembre del pressupost per a l'exercici 2021, 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 el regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

Per altra part, l'any 2005 els col·legis presentaven un dèficit acumulat de subvenció de finançament d'exercicis anteriors de 332.890 euros del qual no es disposa d'informació que permeti determinar si ha de ser, o serà, satisfet pel Govern amb aportacions futures i/o compensant superàvits d'altres exercicis.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Subvenció de funcionament Col·legi M. Janer	3.645.282	3.637.713	3.629.620	3.774.128	3.895.365	3.899.607	4.003.312	3.883.416
Subvenció de funcionament Col·legi Sagrada Família	1.478.461	1.454.633	1.485.592	1.507.732	1.605.342	1.669.508	1.712.938	1.616.440
Subvenció d'inversió Col·legi M. Janer	11.170	9.500	9.500	9.200	9.935	8.329	10.285	11.352
Subvenció d'inversió Col·legi Sagrada Família	2.730	3.950	3.950	3.800	3.165	11.271	3.716	2.647
Subvenció beques menjador	62.169	61.377	72.001	61.147	52.553	64.252	54.825	61.742
Altres subvencions	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	**5.199.812**	**5.167.173**	**5.200.663**	**5.356.007**	**5.566.360**	**5.652.967**	**5.785.076**	**5.575.597**

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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Despeses de personal	3.351.821	3.348.804	3.414.661	3.488.535	3.613.394	3.650.672	3.674.945	3.630.549
Consum de béns corrents i serveis	196.203	191.122	182.675	191.827	208.725	199.856	155.452	204.836
Despeses financeres	-	350	9	50	-	-	-	-
Total despeses corrents	**3.548.024**	**3.540.276**	**3.597.345**	**3.680.412**	**3.822.119**	**3.850.528**	**3.830.397**	**3.835.385**

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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Despeses de personal	1.377.651	1.395.549	1.441.718	1.454.660	1.535.538	1.515.805	1.495.996	1.489.625
Consum de béns corrents i serveis	57.126	41.127	46.015	54.082	71.084	63.312	55.123	64.918
Despeses financeres	-	-	1	21	-	-	-	-
Total despeses corrents	**1.434.777**	**1.436.676**	**1.487.734**	**1.508.763**	**1.606.622**	**1.579.117**	**1.551.119**	**1.554.543**

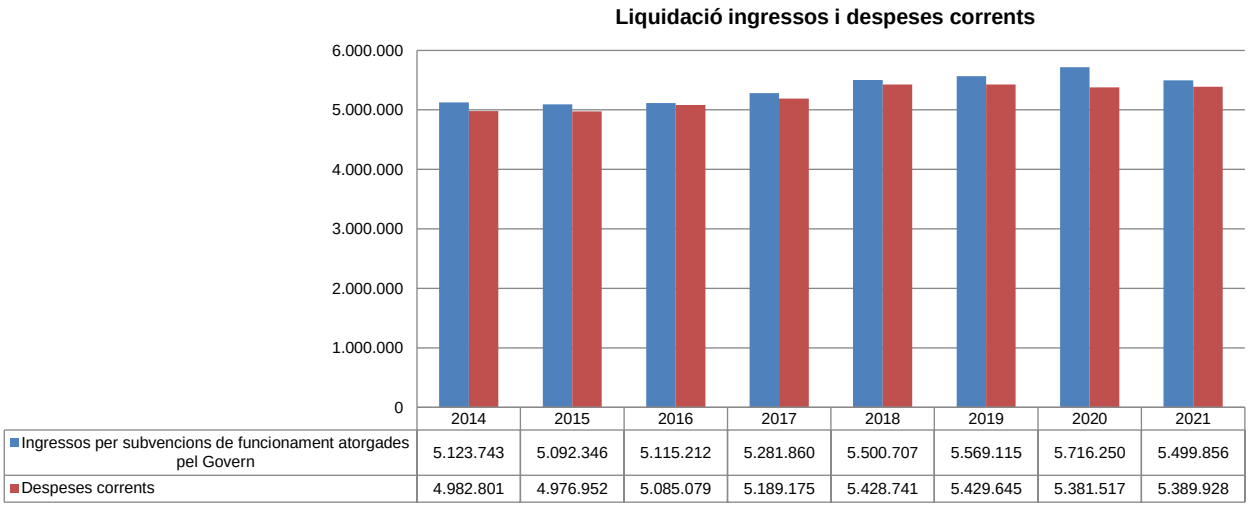
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Despeses de personal col·legis	4.729.472	4.744.353	4.856.379	4.943.195	5.148.932	5.166.477	5.170.942	5.120.174
Despeses de funcionament col·legis	253.329	232.249	228.690	245.909	279.809	263.168	210.575	269.754
Despeses financeres col·legis	-	350	10	71	-	-	-	-
Total despeses corrents	**4.982.801**	**4.976.952**	**5.085.079**	**5.189.175**	**5.428.741**	**5.429.645**	**5.381.517**	**5.389.928**

Concepte	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	5.123.743	5.092.346	5.115.212	5.281.860	5.500.707	5.569.115	5.716.250	5.499.856
Despeses corrents	4.982.801	4.976.952	5.085.079	5.189.175	5.428.741	5.429.645	5.381.517	5.389.928
Superàvit/dèficit de gestió	**140.942**	**115.394**	**30.133**	**92.685**	**71.966**	**139.470**	**334.733**	**109.928**

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions inicials de despeses de funcionament	97,5%	98,1%	98,7	95,7%	98,8%
% 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	94,8%	94,5%	94,8%	95,9%	94,7%
% 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 funcionament)	=	Consum de béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament	5,2%	5,5%	5,2%	4,1%	5,3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer

Indicadors i ratis Col·legi Sagrada Família

Indicadors pressupostaris			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions inicials de despeses de funcionament	100,3%	100,4%	94,6%	90,6%	90,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	=	Despeses de personal / Despeses totals de funcionament	96,4%	95,6%	96,0%	96,4%	95,8%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament)	=	Consum de béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament	3,6%	4,4%	4,0%	3,6%	4,2%

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 2021, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.499.856 euros i, per tant, superior en 109.928 euros a les despeses executades que han estat de 5.389.928 euros.
  En relació amb els excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, per import conjunt d'1.853.510 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 2021 del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Novembre de 2022

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 24 de novembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Col·legi Sant Ermengol.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Naturalesa jurídica 6
1.4. Marc jurídic 6
1.5. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Subvencions atorgades pel Govern 8
2.2. Comptes anuals 9
2.2.1. Actius no corrents 13
2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 15
2.2.3. Inversions financeres a curt termini 15
2.2.4. Tresoreria 16
2.2.5. Ajustaments per periodificació 16
2.2.6. Patrimoni net 17
2.2.7. Subvencions 17
2.2.8. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar 18
2.2.9. Ingressos d'explotació 18
2.2.10. Consum, deteriorament del circulant i altres despeses d'explotació 19
2.2.11. Despeses de personal 19
2.2.12. Resultat financer 20
2.2.13. Altres ingressos i despeses no recurrents 20
2.3. Execució pressupostària 21
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 25
4. CONCLUSIONS 25
5. AL·LEGACIONS 25
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 25

Abreviacions

PGC: Pla General de Comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

El Col·legi Sant Ermengol és perceptor de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització del Col·legi Sant Ermengol forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021, 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 2021, objecte d'aquesta fiscalització van ser lliurats al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022, 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.

La liquidació de comptes del Col·legis Sant Ermengol corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022, i consten entre d'altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i estat d'execució pressupostària. La informació comptable que es presenta correspon 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes del Col·legi amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Col·legi Sant Ermengol en l'exercici 2021 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 16 de juny de 2022.

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.
- Llei qualificada d'educació, de 3-9-93 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret del 30-5-2018).
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de comptabilitat dels empresaris (el text refós de la qual va ser publicat per Decret del 15-02-2012) i les seves modificacions posteriors.

- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

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.

L'entitat no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat, ni consta cap actuació de la intervenció general.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total liquidat 2021	Pendent de pagament a 31/12/2021
Subvenció de funcionament	4.303.075,00	-
Subvencions beques menjador	24.398,46	-
Total	**4.327.473,46**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern i Col·legi Sant Ermengol
(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 2021	Exercici 2020
A)	**ACTIUS NO CORRENTS**		**3.145.042,07**	**3.371.807,71**
I	**Immobilitzat intangible**	5	**2.040,53**	**3.297,51**
4	Altres actius intangibles		2.040,53	3.297,51
II	**Immobilitzat tangible**	6	**3.142.911,39**	**3.368.420,05**
1	Terrenys i construccions		2.694.347,97	2.867.612,10
2	Instal·lacions tècniques i altre imm.material		448.563,42	500.807,95
III	**Inversions immobiliàries**	7	--	--
IV	**Immobilitzat financer**	8	**90,15**	**90,15**
B)	**ACTIUS CORRENTS**		**2.765.154,97**	**2.749.592,51**
I	**Altres actius no corrents en venda**	10	--	--
II	**Existències**	9	**2.322,58**	**1.755,36**
III	**Crèdits i comptes per cobrar a curt termini**	8	**52.477,31**	**139.586,50**
1	Clients per vendes i prestació de serveis		6.462,20	82.379,42
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		46.015,11	57.207,08
IV	**Inversions financeres a curt termini**	8	**0,00**	**500.378,08**
V	**Tresoreria**	8	**2.672.248,97**	**2.081.881,95**
VI	**Ajustaments per periodificació**	11	**38.106,11**	**25.990,62**
	TOTAL ACTIU		**5.910.197,04**	**6.121.400,22**

	PASSIU	Notes	Exercici 2021	Exercici 2020
A)	**PATRIMONI NET**	12	**5.332.497,55**	**5.595.690,27**
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**		**253.159,08**	**560.752,31**
VI	**Resultat de l'exercici**		**(263.192,72)**	**(307.593,23)**
VII	**Dividend a compte**		--	--
B)	**PASSIUS NO CORRENTS**		**53.231,98**	**58.912,50**
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	**53.231,98**	**58.912,50**
C)	**PASSIUS CORRENTS**		**524.467,51**	**466.797,45**
I	**Passius vinc. amb altres act. no corr. en venda**	10	--	--
II	**Provisions a curt termini**	14	--	--
III	**Deutes a curt termini**	13	**74.913,15**	**74.542,21**
4	Altres		74.913,15	74.542,21
IV	**Deutes amb empreses del grup a c/t**	13	--	--
V	**Creditors comercials i altres comptes a pagar**	13	**418.319,39**	**384.629,24**
1	Proveïdors		15.468,45	17.760,61
3	Creditors varis		164.463,10	132.213,19
5	Altres		238.387,84	234.655,44
VI	**Ajustaments per periodificació**	15	**31.234,97**	**7.626,00**
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**5.910.197,04**	**6.121.400,22**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

		Notes	Exercici 2021	Exercici 2020
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis		774.071,78	502.399,28
4	Altres ingressos d'explotació		4.313.346,00	4.268.779,02
	Total ingressos d'explotació	16	**5.087.417,78**	**4.771.178,30**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	16	(255.995,61)	(187.052,59)
2	Despeses de personal	16	(4.017.233,59)	(3.986.314,35)
	a) Sous, salaris i assimilats		(3.417.627,69)	(3.396.491,25)
	b) Càrregues socials		(530.042,12)	(521.497,62)
	c) Altres despeses de personal		(69.563,78)	(68.325,48)
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(264.109,24)	(266.688,65)
	a) Amortització		(264.109,24)	(266.688,65)
4	Variació del deteriorament del circulant		--	(70,00)
	b) Crèdits i comptes a cobrar	8	--	(70,00)
5	Altres despeses d'explotació	16	(810.897,07)	(579.041,14)
	b) Reparacions i conservació		(174.665,59)	(126.349,49)
	c) Serveis professionals independents		(447.761,67)	(300.448,97)
	d) Subministraments		(158.222,44)	(128.595,72)
	e) Tributs		(75,00)	(75,00)
	f) Altres serveis exteriors		(30.172,37)	(23.571,96)
	Total despeses d'explotació		**(5.348.235,51)**	**(5.019.166,73)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(260.817,73)**	**(247.988,43)**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERS**			
1	Ingressos financers		1.447,29	4.255,32
	b) D'altres actius financers		1.447,29	4.255,32
2	Despeses financeres		--	(0,70)
	Resultat financer		**1.447,29**	**4.254,62**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(259.370,44)**	**(243.733,81)**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**			
1	Altres ingressos no recurrents		2.424,22	1.862,51
2	Altres despeses no recurrents		(6.246,50)	(65.721,93)
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	16	**(3.822,28)**	**(63.859,42)**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(263.192,72)**	**(307.593,23)**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	18	--	--
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**(263.192,72)**	**(307.593,23)**

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 31.12.2019**		**5.342.531,19**	**--**	**--**	**--**	**--**	**749.977,19**	**--**	**(189.224,88)**	**--**	**5.903.283,50**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II	Ajustaments per errors 2019 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
B)	**Saldo ajustat a 01.01.2020**		**5.342.531,19**	**--**	**--**	**--**	**--**	**749.977,19**	**--**	**(189.224,88)**	**--**	**5.903.283,50**
I	Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(307.593,23)	--	(307.593,23)
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		--	--	--	--	--	(189.244,88)	--	189.244,88	--	0,00
	Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	(189.244,88)	--	189.244,88	--	0,00
C)	**Saldos a 31.12.2020**		**5.342.531,19**	**--**	**--**	**--**	**--**	**560.752,31**	**--**	**(307.593,23)**	**--**	**5.595.690,27**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II	Ajustaments per errors 2019 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D)	**Saldo ajustat a 01.01.2021**	**12**	**5.342.531,19**	**--**	**--**	**--**	**--**	**560.752,31**	**--**	**(307.593,23)**	**--**	**5.595.690,27**
I	Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(263.192,72)	--	(263.192,72)
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		--	--	--	--	--	(307.593,23)	--	307.593,23	--	0,00
	Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	(307.593,23)	--	307.593,23	--	0,00
E)	**Saldos a 31.12.2021**	**12**	**5.342.531,19**	**--**	**--**	**--**	**--**	**253.159,08**	**--**	**(263.192,72)**	**--**	**5.332.497,55**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

		Exercici 2021	Exercici 2020
A)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ**	**627.710,62**	**770.602,41**
1.	**Resultat del període abans d'impostos**	**(263.192,72)**	**(307.593,23)**
2.	**Ajustaments del resultat**	**256.981,43**	**255.100,48**
	a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	264.109,24	268.028,73
	b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	--	70,00
	c) Variació de provisions (+/-)	--	--
	d) Imputació de subvencions (-)	(5.680,52)	(7.403,55)
	e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	--	(1.340,08)
	g) Ingressos financers (-)	(1.447,29)	(4.255,32)
	h) Despeses financeres (+)	--	0,70
	k) Altres ingressos i despeses (-/+)	--	--
3.	**Canvis en el capital corrent**	**632.474,62**	**818.840,54**
	a) Existències (+/-)	(567,22)	40,20
	b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(87.109,19)	(64.872,29)
	c) Altres actius corrents (+/-)	488.262,59	904.268,62
	d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	33.690,15	(19.352,51)
	e) Altres passius corrents (+/-)	23.979,91	(1.243,48)
	f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	--	--
4.	**Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació**	**1.447,29**	**4.254,62**
	a) Pagaments d'interessos (-)	--	(0,70)
	c) Cobraments d'interessos (+)	1.447,29	4.255,32
	d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	--	--
5.	**Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)**	**627.710,62**	**770.602,41**
B)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ**	**(37.343,60)**	**(247.980,41)**
6.	**Pagaments per inversions (-)**	**(37.343,60)**	**(252.980,41)**
	b) Immobilitzat intangible	--	--
	c) Immobilitzat tangible	(37.343,60)	(252.980,41)
7.	**Cobraments per desinversions (+)**	**--**	**5.000,00**
8.	**Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)**	**(37.343,60)**	**(247.980,41)**
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)**	**590.367,02**	**522.622,00**
Efectiu o equivalents a l'inici del període		2.081.881,95	1.559.259,95
Efectiu o equivalents al final del període		2.672.248,97	2.081.881,95

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 01.01.2021	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2021
Aplicacions informàtiques	38.230,49	--	--	38.230,49
Total	**38.230,49**	--	--	**38.230,49**

Amortització acumulada	Saldo a 31.12.2021	Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2021
Aplicacions informàtiques	(34.932,98)	(1.256,98)	--	(36.189,96)
Total	**(34.932,98)**	**(1.256,98)**	--	**(36.189,96)**

Valor net comptable	Saldo a 31.12.2021	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2021
Aplicacions informàtiques	3.297,51	(1.256,98)	--	2.040,53
Valor net comptable	**3.297,51**	**(1.256,98)**	--	**2.040,53**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Cost	Saldo a 01.01.2021	Altes	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2021
Terrenys	495.158,85	–	–	495.158,85
Construccions	7.728.123,30	–	–	7.728.123,30
Instal·lacions tècniques	1.229.691,33	24.658,38	–	1.254.349,71
Maquinària	313.071,36	–	–	313.071,36
Utillatge	209.300,94	1.320,80	–	210.621,74
Altres instal·lacions	358.183,35	–	–	358.183,35
Mobiliari	986.554,07	6.646,01	–	993.200,08
Equips processos informació	399.769,44	3.847,90	–	403.617,34
Elements de transport	26.650,00	–	–	26.650,00
Altre immobilitzat material	15.115,91	870,51	–	15.986,42
Obres en curs	6.719,10	–	–	6.719,10
Total	**11.768.337,65**	**37.343,60**	**--**	**11.805.681,25**

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2021	Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2021
A. A. Construccions	(5.355.670,05)	(173.264,13)	–	(5.528.934,18)
A. A. Instal·lacions tècniques	(966.856,35)	(33.498,95)	–	(1.000.355,30)
A. A. Maquinària	(245.253,75)	(9.494,27)	–	(254.748,02)
A. A. Utillatge	(207.312,12)	(1.622,21)	–	(208.934,33)
A. A. Altres instal·lacions	(262.220,13)	(17.133,12)	–	(279.353,25)
A. A. Mobiliari	(969.649,82)	(9.469,65)	–	(979.119,47)
A. A. Equips processos inform.	(357.159,37)	(17.367,38)	–	(374.526,75)
A. A. Elements de transport	(26.650,00)	–	–	(26.650,00)
A. A. Altre immobilitzat material	(9.146,01)	(1.002,55)	–	(10.148,56)
Total	**(8.399.917,60)**	**(262.852,26)**	**--**	**(8.662.769,86)**

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2021	Altes/ Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2021
Terrenys	495.158,85	–	–	495.158,85
Construccions	2.372.453,25	(173.264,13)	–	2.199.189,12
Instal·lacions tècniques	262.834,98	(8.840,57)	–	253.994,41
Maquinària	67.817,61	(9.494,27)	–	58.323,34
Utillatge	1.988,82	(301,41)	–	1.687,41
Altres instal·lacions	95.963,22	(17.133,12)	–	78.830,10
Mobiliari	16.904,25	(2.823,64)	–	14.080,61
Equips processos informació	42.610,07	(13.519,48)	–	29.090,59
Elements de transport	0,00	–	–	0,00
Altre immobilitzat material	5.969,90	(132,04)	–	5.837,86
Obres en curs	6.719,10	–	–	6.719,10
Valor net comptable	**3.368.420,05**	**(225.508,66)**	**--**	**3.142.911,39**

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	6.462,20	82.379,42	-75.917,22
Resta de crèdits i comptes a cobrar	46.015,11	57.207,08	-11.191,97
Total	**52.477,31**	**139.586,50**	**-87.109,19**

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 2021	Patronat 2021	Consolidat 2021
Alumnes	1.117,61	2.679,65	3.797,26
Deutors	1.881,00	11.170,85	13.051,85
Administració tributaria deutora	38.051,87	-	38.051,87
Anticips a proveïdors	-	4.724,53	4.724,53
Provisió per insolvències de tràfic	-	-7.148,20	-7.148,20
Total	**41.050,48**	**11.426,83**	**52.477,31**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.3. Inversions financeres a curt termini

La composició d'aquest epígraf a tancament de l'exercici és la següent:

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Dipòsits a curt termini	-	500.378,08	-500.378,08
Total	**-**	**500.378,08**	**-500.378,08**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.4. Tresoreria

La composició del saldo de tresoreria a tancament de l'exercici és la següent:

	Saldo a 31.12.2021	Saldo a 31.12.2020
Caixa	1.564,98	1.401,85
Bancs comptes corrents	2.670.683,99	2.080.480,10
Total	**2.672.248,97**	**2.081.881,95**

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 2021	Patronat 2021	Consolidat 2021
Caixa	989,68	575,30	1.564,98
Bancs	564.869,69	2.105.814,30	2.670.683,99
Total	**565.859,37**	**2.106.389,60**	**2.672.248,97**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.5. Ajustaments per periodificació

Els moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Despeses anticipades	38.106,11	25.990,62	12.115,49
Total	**38.106,11**	**25.990,62**	**12.115,49**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Ingressos anticipats	31.234,97	7.626,00	23.608,97
Total	**31.234,97**	**7.626,00**	**23.608,97**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.6. Patrimoni net

Els moviments d'aquest apartat es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultats d'exercicis anteriors	560.752,31	-307.593,23	-	253.159,08
Resultat de l'exercici	-307.593,23	-263.192,72	307.593,23	-263.192,72
Total	**5.595.690,27**	**-570.785,95**	**307.593,23**	**5.332.497,55**

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 2021 el compte fons social presenta un saldo creditor de 5.332.498 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 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici del 2021, 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.

2.2.7. Subvencions

El resum dels moviments de subvencions durant l'exercici ha estat el següent:

	Saldo a 31.12.2020	Altes	Baixes/ Traspàs a resultats	Saldo a 31.12.2021
Subvenció capital Govern	50.136,65	--	(2.869,54)	47.267,11
Subvenció capital FMP	8.775,85	--	(2.810,98)	5.964,87
Total	**58.912,50**	**--**	**(5.680,52)**	**53.231,98**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.8. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels deutes amb tercers es desglossa com s'indica a continuació:

	Nota	Saldo a 31.12.2021	Saldo a 31.12.2020
Passius financers no corrents		**0,00**	**0,00**
Passius financers corrents		**493.232,54**	**459.171,45**
Deutes a curt termini	13.1	74.913,15	74.542,21
Creditors comercials i altres comptes a pagar	13.2	418.319,39	384.629,24
Total		**493.232,54**	**459.171,45**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2021	Patronat 2021	Consolidat 2021
Proveïdors	1.303,56	14.164,89	15.468,45
Creditors varis	123.223,24	41.239,86	164.463,10
Remuneracions pendents de pagament	117.470,51	7.250,92	124.721,43
Organismes de la seguretat social creditors	113.666,41	-	113.666,41
Fons mútua personal	-	69.587,55	69.587,55
Govern creditor	5.325,60	-	5.325,60
Total	**360.989,32**	**132.243,22**	**493.232,54**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.9. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Import net de la xifra de negocis	774.071,78	502.399,28	271.672,50
Altres ingressos d'explotació	4.313.346,00	4.268.779,02	44.566,98
Total	**5.087.417,78**	**4.771.178,30**	**316.239,48**

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 2021	Patronat 2021	Consolidat 2021
Subvenció del M.I.G. a funcionament	4.303.075,00	-	4.303.075,00
Ingressos per arrendaments	-	4.590,48	4.590,48
Fotocopiadora - reprografia	-	4.607,48	4.607,48
Menjador escolar	-	764.943,00	764.943,00
Cobraments APSER	-	2.817,26	2.817,26
Ingressos per serveis diversos	701,00	-	701,00
Altres ingressos	-	1.003,04	1.003,04
Subvencions de capital traspassades a resultats	-	5.680,52	5.680,52
Total	**4.303.776,00**	**783.641,78**	**5.087.417,78**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.10. Consum, deteriorament del circulant i altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Consum de mercaderies	255.995,61	187.052,59	68.943,02
Deteriorament del circulant	-	70,00	-70,00
Altres despeses d'explotació	810.897,07	579.041,14	231.855,93
Total	**1.066.892,68**	**766.163,73**	**300.728,95**

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 2021	Patronat 2021	Consolidat 2021
Compres menjador/aliments	14.919,83	202.109,80	217.029,63
Variació d'existències	-	-567,22	-567,22
Compres material	27.434,20	-	27.434,20
Treballs realitzats per altres empreses	-	12.099,00	12.099,00
Consum de mercaderies	**42.354,03**	**213.641,58**	**255.995,61**
Conservació - manteniment - reparacions	118.516,49	56.149,10	174.665,59
Serveis exteriors	329.039,94	118.721,73	447.761,67
Transports	4.667,61	-	4.667,61
Assegurances	7.934,92	-	7.934,92
Serveis bancaris	675,00	5.316,26	5.991,26
Relacions públiques	-	6.005,39	6.005,39
Subministraments	143.308,83	14.913,61	158.222,44
Serveis diversos	5.348,49	224,70	5.573,19
Taxes	75,00	-	75,00
Altres despeses d'explotació	**609.566,28**	**201.330,79**	**810.897,07**
Pèrdues de crèdits incobrables	-	-	-
Altres despeses de gestió	**-**	**-**	**-**
Total	**651.920,31**	**414.972,37**	**1.066.892,68**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.11. Despeses de personal

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

	Exercici 2021	Exercici 2020
Sous i salaris	3.417.627,69	3.396.491,25
CASS	530.042,12	521.497,62
Altres despeses socials	69.563,78	68.325,48
Total	**4.017.233,59**	**3.986.314,35**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2021	Patronat 2021	Consolidat 2021
Sous i salaris	3.199.442,48	218.185,21	3.417.627,69
Caixa Andorrana de Seguretat Social	496.309,14	33.732,98	530.042,12
Altres despeses socials	69.528,66	35,12	69.563,78
Total	**3.765.280,28**	**251.953,31**	**4.017.233,59**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.12. Resultat financer

Els ingressos i despeses financers presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Ingressos financers	1.447,29	4.255,32	-2.808,03
Despeses financeres	-	0,70	-0,70
Total	**1.447,29**	**4.254,62**	**-2.808,73**

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 2021	Patronat 2021	Consolidat 2021
Interessos bancaris	1.447,29	-	1.447,29
Despeses financeres	-	-	-
Total	**1.447,29**	**-**	**1.447,29**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.13. Altres ingressos i despeses no recurrents

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Altres ingressos no recurrents	2.424,22	1.862,51	561,71
Altres despeses no recurrents	-6.246,50	-65.721,93	59.475,43
Total	**-3.822,28**	**-63.859,42**	**60.037,14**

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 2021	Patronat 2021	Consolidat 2021
Ingressos extraordinaris	1.304,00	1.120,22	2.424,22
Despeses extraordinàries	-1.445,00	-4.801,50	-6.246,50
Total	**-141,00**	**-3.681,28**	**-3.822,28**

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 2021 del Col·legi és la següent:

Pressupost de despeses

	import en euros	Pressupost 2021	Liquidat a 31/12/2021	%
1	**Despeses de personal**	**3.790.500,00**	**3.765.280,28**	**99,33%**
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix	3.231.650,00	3.202.236,20	99,09%
160	Quotes seguretat social	494.000,00	496.309,14	100,47%
161	Prestacions socials	60.700,00	61.825,04	101,85%
163	Despeses socials del personal	4.150,00	4.909,90	118,31%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**512.575,00**	**652.690,31**	**127,34%**
212	Reparació i cons. edificis i altres construccions	66.600,00	61.410,95	92,21%
213	Repar. i conserv.,maq., instal. i equipament	27.430,00	39.051,14	142,37%
214	Reparació i conservació, material de transport	100,00	36,65	36,65%
216	Reparació i conservació d'equips informàtics	10.000,00	15.880,11	158,80%
219	Reparació i conservació, altres immobilitzats	200,00	2.137,64	1068,82%
220	Compres de material	34.200,00	42.354,03	123,84%
221	Subministraments	78.100,00	132.805,16	170,05%
222	Comunicacions	6.600,00	10.621,85	160,94%
223	Transport	100,00	4.667,61	4667,61%
224	Primes d'assegurances	9.970,00	7.934,92	79,59%
225	Tributs	75,00	75,00	100,00%
226	Altres serveis	4.200,00	6.932,86	165,07%
227	Treballs realitzats per altres empreses	274.000,00	326.726,74	119,24%
230	Reemborsament de dietes	1.000,00	610,65	61,07%
242	Nous serveis	0,00	1.445,00	--
3	**Despeses financeres**	**0,00**	**675,00**	**--**
349	Altres despeses financeres	0,00	675,00	--
	TOTAL DESPESES	**4.303.075,00**	**4.418.645,59**	**102,69%**

Pressupost d'ingressos

	import en euros	Pressupost 2021	Liquidat a 31/12/2021	%
4	**Transferències corrents**	**4.303.075,00**	**4.383.075,00**	**101,86%**
482	De Govern d'Andorra	4.303.075,00	4.303.075,00	100,00%
482	De Patronat Rector	--	80.000,00	--
	TOTAL INGRESSOS	**4.303.075,00**	**4.383.075,00**	**101,86%**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2021, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.303.075 euros i, per tant, inferior en 115.571 euros a les despeses executades que han estat de 4.418.646 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, en el 2018 per 65.895, en el 2019 per 126.123 euros, i en

el 2020 per 30.197 euros, dels quals no es disposa d'informació que permeti determinar si ha de ser, o serà, satisfet pel Govern amb aportacions futures i/o compensant superàvits d'altres exercicis. Cal fer menció que el dèficit de 2021 ha estat de 115.571 euros. D'aquest exposat es presenta un superàvit acumulat, estimat a 31 de desembre de 2021, per subvenció de finançament de 123.372 euros i un dèficit acumulat estimat, a 31 de desembre de 2021, per subvenció de finançament de 341.365 euros.

D'acord amb l'article 18.1 de la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC. Per altra part, no es disposa d'informació si el dèficit acumulat haurà de ser, o serà, satisfet pel Govern amb aportacions futures i/o compensant superàvits dels exercicis.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Subvenció de funcionament	4.072.115	4.019.630	3.962.219	4.108.548	4.174.222	4.203.549	4.256.785	4.303.075
Romanents de subvencions exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	5.580	19.239	19.851	26.098	18.663	15.991	12.535	24.398
Altres subvencions	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	**4.077.695**	**4.038.869**	**3.982.070**	**4.134.646**	**4.192.885**	**4.219.540**	**4.269.320**	**4.327.473**

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

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents

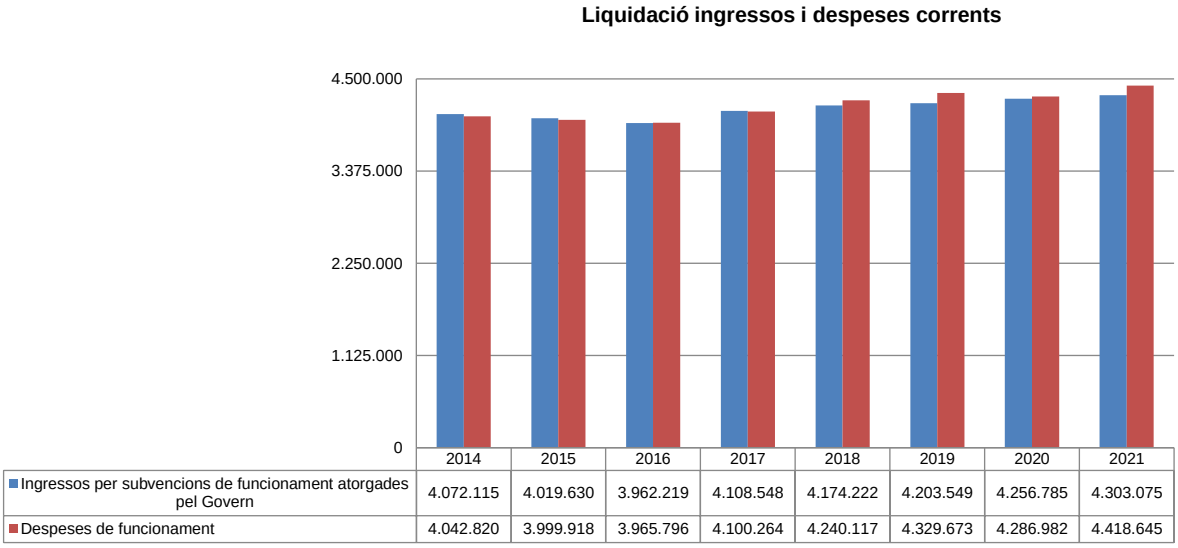
Concepte	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Despeses de personal	3.436.381	3.450.489	3.446.631	3.497.933	3.613.616	3.681.393	3.753.462	3.765.280
Consum de béns corrents i serveis	606.439	549.429	519.165	601.527	625.825	647.530	532.819	652.690
Despeses financeres	-	-	-	804	676	750	701	675
Total despeses corrents	**4.042.820**	**3.999.918**	**3.965.796**	**4.100.264**	**4.240.117**	**4.329.673**	**4.286.982**	**4.418.645**

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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	4.072.115	4.019.630	3.962.219	4.108.548	4.174.222	4.203.549	4.256.785	4.303.075
Despeses de funcionament	4.042.820	3.999.918	3.965.796	4.100.264	4.240.117	4.329.673	4.286.982	4.418.645
Superàvit/dèficit de gestió	29.295	19.712	-3.577	8.284	-65.895	-126.124	-30.197	-115.570

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions de despeses de funcionament	99,8%	101,6%	103,0%	100,7%	102,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Despeses de personal / Despeses total de funcionament	85,3%	85,2%	85,0%	87,6%	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	14,7%	14,8%	15,0%	12,4%	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 2.2.6)
- El total de despeses de funcionament suportades en l'exercici 2021 han estat de 4.418.646 euros, el que ha generat un dèficit en la subvenció de funcionament de 115.571 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 dels exercicis anteriors per un import conjunt de 225.793 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.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.