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 2022

Informe 6/2023 Andorra la Vella, juliol de 2024

Índex

Govern d'Andorra 3
Tribunal Constitucional 120
Agència Andorrana Antidopatge 154
Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries 181
Autoritat Financera Andorrana 231
Caixa Andorrana de Seguretat Social 273
Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra 324
Consell Regulador Andorrà del Joc 363
Consell Superior de la Justícia 403
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya 439
Fons de Reserva de Jubilació 473
Forces Elèctriques d'Andorra 520
Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra 614
Institut Nacional de l'Habitatge 643
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària 673
Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra.....717
Universitat d'Andorra 763
Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU 810
Andorra Telecom, SAU 841
Andorra Turisme, SAU 893
Ràdio i Televisió d'Andorra, SA.....924
Ramaders d'Andorra, SA.....958
Fundació privada del sector públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 (2021).....986
Fundació Escena Nacional d'Andorra (ENA).....1012
Fundació Museu Andorra.....1040
Fundació OMT.Themis 1067
Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (ONCA) 1102
Fundació privada Nostra Senyora de Meritxell.....1131
Fundació privada del sector públic Andorra Recerca i Innovació.....1158
Col·legis M. Janer i Sagrada Família 1196
Col·legi Sant Ermengol 1223

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 2022, del **GOVERN D'ANDORRA**

Juliol de 2024

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 juliol de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 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. Impostos directes i indirectes 14
2.2.2. Taxes i altres ingressos 16
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos 17
2.2.4. Ingressos patrimonials 17
2.2.5. Despeses de personal 18
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis 20
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades 22
2.2.8. Inversions reals 23
2.2.9. Actius financers 24
2.2.10. Passius financers i despeses financeres 24
2.3. Estats financers 26
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 30
2.3.2. Altres actius financers 30
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 31
2.3.4. Inventaris 34
2.3.5. Altres actius financers no corrents 34
2.3.6. Propietats d'inversió 36
2.3.7. Propietat, planta i equipament 37
2.3.8. Actius intangibles 39
2.3.9. Comptes a pagar 40
2.3.10. Passius financers corrents 40
2.3.11. Passius financers no corrents 41
2.3.12. Endeutament 41
2.3.13. Provisions a llarg termini 43
2.3.14. Provisions a curt termini 44
2.3.15. Actius nets/patrimoni 45
2.3.16. Resultats extraordinaris 46
2.4. Estat del romanent de tresoreria 47
2.5. Contractació pública 49
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal 51
2.7. Altres aspectes a destacar 52
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 57
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 64
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 64
5. CONCLUSIONS 66
6. ESTATS CONSOLIDATS DEL GOVERN I ENTITATS DEPENDENTS 67
7. AL·LEGACIONS 77
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 117

Abreviacions

BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra
DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
DLTRLSEPF:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
LBOT:	Llei de bases de l'ordenament tributari
LCP:	Llei de contractació pública
LFC:	Llei de les finances comunals
LFP:	Llei de la funció pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2023 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 9 de maig de 2024 el Govern envia els estats financers consolidats de l'exercici 2022 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.
- Comprovar 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 2022 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències del Govern va concloure el 10 de juny de 2024.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors. (Vigència fins al 31-08-2022)
- Llei del Govern, de 15 de desembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- 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 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.
- Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals.
- Decret 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 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors.
- 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 5-6-2019 de publicació del text refós de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 5-6-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 5-6-2019 de publicació del text refós de la Llei 5/2014, del 24 d'abril, de l'impost sobre la renda de les persones físiques, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989, i les seves modificacions posteriors.
- 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.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. (Vigència a partir de l'1-09-2022)

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 el DLTRLGFP, 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	121.892.786	1	Impostos directes	95.210.882
2	Consum de béns corrents i serveis	57.498.397	2	Impostos indirectes	305.800.673
3	Despeses financeres	16.296.514	3	Taxes i altres ingressos	37.144.949
4	Transferències corrents	222.757.735	4	Transferències corrents	54.844
			5	Ingressos patrimonials	30.291.510
	Despeses corrents	***418.445.432***		***Ingressos corrents***	***468.502.858***
6	Inversions reals	37.235.733	6	Alienació d'inversions	5.441
7	Transferències de capital	35.822.716	7	Transferències de capital	
8	Actius financers	110.487.306	8	Actius financers	152.328.396
9	Passius financers	618.845.508	9	Passius financers	600.000.000
	Despeses de capital	***802.391.263***		***Ingressos de capital***	***752.333.837***
Total pressupost despeses		**1.220.836.695**	**Total pressupost ingressos**		**1.220.836.695**

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

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

Estructura pressupostària

La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en el DLTRLGFP, 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	95.210.882	-	95.210.882
2	Impostos indirectes	305.800.673	-	305.800.673
3	Taxes i altres ingressos	37.144.949	-	37.144.949
4	Transferències corrents	54.844	-	54.844
5	Ingressos patrimonials	30.291.510	-	30.291.510
	Ingressos corrents	***468.502.858***	**-**	***468.502.858***
6	Alienació d'inversions	5.441	-	5.441
7	Transferències de capital	-	-	-
8	Actius financers	152.328.396	-	152.328.396
9	Passius financers	600.000.000	-	600.000.000
	Ingressos de capital	***752.333.837***	**-**	***752.333.837***
Total pressupost ingressos		**1.220.836.695**	**-**	**1.220.836.695**

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

Estat de despeses del pressupost

	Pressupost Inicial	Reconduits	Transferències de crèdits	Crèdits Ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Crèdits Extraordinaris	Suplements de Crèdits	Pressupost Final
1. Despeses de personal	121.892.786	83.285	581.983	892.190	0	0	0	123.450.244
2. Consum de béns corrents i serveis	57.498.397	2.723.932	(370.799)	112.733	101.836	25.000	0	60.091.100
3. Despeses financeres	16.296.514	1.044.646	4.274	0	0	0	5.192.466	22.537.899
4. Transferències corrents	222.757.735	6.647.351	364.703	2.477.055	5.794.333	836.460	1.799.578	240.677.215
6. Inversions reals	37.235.733	13.327.041	135.759	(3.489.924)	0	2.100.450	0	49.309.059
7. Transferències de capital	35.822.716	6.703.189	(227.420)	0	1.544.000	250.000	998.165	45.090.650
8. Actius financers	110.487.306	7.046	(488.500)	7.945	0	15.085.074	1.350.000	126.448.871
9. Passius financers	618.845.508	13.942	0	0	0	0	39.600	618.899.051
Total	1.220.836.695	30.550.433	0	(0)	7.440.169	18.296.984	9.379.808	1.286.504.088

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 el DLTRLGFP, 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. 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 2022. 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 2022 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 del DLTRLGFP.

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

- Crèdits ampliables per un total de 1.907.962 euros aprovats el 7 i 28 de desembre de 2022 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 del DLTRLGFP 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 2.233.177 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) del DLTRLGFP 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 1.705.813 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) del DLTRLGFP 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 580.161 euros.

Limitacions a les transferències de crèdits establertes per la 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022

S'han observat transferències de crèdit que incompleixen l'article 26 del DLTRLGFP en la seva redacció donada per la Llei del pressupost per a l'exercici 2022:

- Transferències de crèdit entre diferents programes per a despeses de capital i actius financers, contravenint l'article 26.1. b) del DLTRLGFP. S'han detectat operacions per un import de 577.168 euros.
- Transferències de crèdit, entre diferents programes entre els capítols "Transferències corrents" i "transferències de capital" i Actius financers", contravenint l'article 26.1.c) del DLTRLGFP. S'han detectat operacions per un import de 508.107 euros.
- Transferències de crèdit, entre diferents programes, per a despeses corrents, contravenint l'article 3.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2022. S'han detectat operacions per un import de 580.161 euros.

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	Dif. realitzat i press. final	% liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. Exercicis	% var. liq. exercicis	Cobrat exercici
Ingressos corrents	**468.502.857**	**468.502.857**	**544.470.073**	**75.967.215**	**116%**	**417.374.251**	**127.095.822**	**30%**	**620.590.352**
1. Impostos directes	95.210.882	95.210.882	150.752.813	55.541.930	158%	117.131.311	33.621.501	29%	161.853.818
2. Impostos indirectes	305.800.673	305.800.673	317.739.329	11.938.656	104%	236.181.278	81.558.050	35%	386.161.896
3. Taxes i altres ingressos	37.144.949	37.144.949	47.692.289	10.547.340	128%	29.403.783	18.288.506	62%	44.216.311
4. Transferències corrents	54.844	54.844	50.857	(3.987)	93%	6.799.400	(6.748.544)	(99%)	300.857
5. Ingressos patrimonials	30.291.510	30.291.510	28.234.785	(2.056.724)	93%	27.858.478	376.307	1%	28.057.512
Ingressos de capital	**5.441**	**5.441**	**-**	**(5.441)**	**-**	**628.200**	**(628.200)**	**(100%)**	**18.200**
6. Venda d'inversions reals	5.441	5.441	-	(5.441)	-	18.200	(18.200)	(100%)	18.200
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	610.000	(610.000)	(100%)	-
Var. actius i passius financers	**752.328.396**	**752.328.396**	**552.803.654**	**(199.524.742)**	**73%**	**679.027.974**	**(126.224.320)**	**(19%)**	**551.849.981**
8. Actius financers	152.328.396	152.328.396	48.455.812	(103.872.584)	32%	134.531	48.321.281	35.918%	47.644.530
9. Passius financers	600.000.000	600.000.000	504.347.842	(95.652.158)	84%	678.893.443	(174.545.601)	(26%)	504.205.451
Total	**1.220.836.695**	**1.220.836.695**	**1.097.273.727**	**(123.562.968)**	**90%**	**1.097.030.425**	**243.302**	**0%**	**1.172.458.573**

Font: Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Pressupost Inicial	Modificacions Pressupost	Pressupost Final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exerc. Anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. Exercicis	Pagat exercici
1. Despeses de personal	121.892.786	1.557.458	123.450.244	122.587.081	863.163	99%	116.842.820	5.744.261	5%	122.523.830
2. Consum de béns corrents i serveis	57.498.397	2.592.703	60.091.100	49.509.106	10.581.994	82%	45.428.381	4.080.725	9%	45.387.606
3. Despeses financeres	16.296.514	6.241.386	22.537.899	21.554.507	983.393	96%	19.389.111	2.165.396	11%	11.435.399
4. Transferències corrents	222.757.735	17.919.480	240.677.215	221.879.741	18.797.474	92%	252.462.561	(30.582.820)	(12%)	217.409.885
6. Inversions reals	37.235.733	12.073.326	49.309.059	23.085.105	26.223.954	47%	25.332.930	(2.247.826)	(9%)	20.248.299
7. Transferències de capital	35.822.716	9.267.934	45.090.650	33.128.137	11.962.513	73%	32.638.733	489.404	1%	31.781.625
8. Actius financers	110.487.306	15.961.565	126.448.871	22.018.882	104.429.989	17%	111.860.589	(89.841.707)	(80%)	22.013.278
9. Passius financers	618.845.508	53.542	618.899.051	618.899.051	0	100%	484.951.699	133.947.352	28%	618.899.051
TOTAL	**1.220.836.695**	**65.667.394**	**1.286.504.088**	**1.112.661.608**	**173.842.480**	**86%**	**1.088.906.824**	**23.754.784**	**2%**	**1.089.698.974**

Font: Govern
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

	Pressupost inicial	Modificacions Pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat/ Pagat exercici
Ingressos corrents	468.502.857	0	468.502.857	544.470.073	116%	417.374.251	127.095.822	30%	620.590.392
Despeses de funcionament [1]	402.148.918	22.069.641	424.218.559	393.975.928	93%	414.733.762	(20.757.834)	(5%)	385.321.321
Ingressos de capital	5.441	0	5.441	0	-	628.200	(628.200)	(100%)	18.200
Despeses de capital	73.058.449	21.341.259	94.399.708	56.213.241	60%	57.971.663	(1.758.422)	(3%)	52.029.924
Superàvit o dèficit de gestió	**(6.699.069)**	**(43.410.900)**	**(50.109.969)**	**94.280.903**	**188%**	**(54.702.975)**	**148.983.878**	**272%**	**183.257.347**
Despeses financeres	16.296.514	6.241.386	22.537.899	21.554.507	96%	19.389.111	2.165.396	11%	11.435.399
Superàvit o dèficit de caixa	**(22.995.582)**	**(49.652.286)**	**(72.647.868)**	**72.726.397**	**100%**	**(74.092.085)**	**146.818.482**	**198%**	**171.821.948**
Actius financers (ingressos)	152.328.396	0	152.328.396	48.455.812	32%	134.531	48.321.281	35.918%	47.644.530
Passius financers (ingressos)	600.000.000	0	600.000.000	504.347.842	84%	678.893.443	(174.545.601)	(26%)	504.205.451
Actius financers (despeses)	110.487.306	15.961.565	126.448.871	22.018.882	17%	111.860.589	(89.841.707)	(80%)	22.013.278
Passius financers (despeses)	618.845.508	53.542	618.899.051	618.899.051	100%	484.951.699	133.947.352	28%	618.899.051
Var. d'actius i passius financers	**22.995.582**	**(16.015.108)**	**6.980.475**	**(88.114.278)**	**(1.262%)**	**82.215.687**	**(170.329.965)**	**(207%)**	**(89.062.348)**
Resultat pressupostari [2]	**(0)**	**(65.667.394)**	**(65.667.394)**	**(15.387.881)**	**(23%)**	**8.123.601**	**(23.511.482)**	**(289%)**	**82.759.600**

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	**2022 Import**	**2021 Import**
Ingressos corrents exercici	544.470	413.635
Despeses corrents exercici (cap. I,II i IV)	-393.976	-414.734
Estalvi brut	**150.494**	**-1.099**
Obligacions reconegudes (cap. III i IX)	-640.454	-504.341
Estalvi net	**-489.960**	**-505.440**
Percentatge sobre Ingressos corrents	*-89,99%*	*-122,19%*

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

L'estalvi net negatiu s'ha reduït en 15.480 milers d'euros, el que representa una reducció del 3,06%. Tot i el creixement de l'endeutament d'aquests darrers anys que motiva un increment de les obligacions reconegudes en concepte d'amortització de l'endeutament, l'increment de l'estalvi brut ha estat superior, fet que ha permès reduir l'estalvi net.

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:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. exercicis	% var. liq. exercicis	Cobrat exercici
1. Impostos directes	**95.210.882**	**95.210.882**	**150.752.813**	**55.541.930**	**158%**	**117.131.311**	**33.621.501**	**29%**	**161.853.818**
100. Impost sobre la renda	43.000.000	43.000.000	67.386.999	24.386.999	157%	46.907.242	20.479.757	44%	70.805.799
10000. Impost sobre Plusvàlues immobiliàries	5.000.000	5.000.000	9.743.450	4.743.450	195%	7.607.745	2.135.705	28%	11.823.884
10001. IRPF. Impost Renda Persones Físiques	38.000.000	38.000.000	57.643.549	19.643.549	152%	39.299.497	18.344.052	47%	58.981.915
101. De societats	42.000.000	42.000.000	76.170.153	34.170.153	181%	57.501.031	18.669.123	32%	78.762.455
10100. Impost sobre societats	42.000.000	42.000.000	76.170.153	34.170.153	181%	57.501.031	18.669.123	32%	78.762.455
10101. Activitats econòmiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103. Impost sobre la renda no residents	10.171.000	10.171.000	7.149.968	(3.021.032)	70%	12.681.314	(5.531.346)	(44)%	12.240.347
10301. Impost sobre Renda No Residents	10.171.000	10.171.000	7.149.968	(3.021.032)	70%	12.681.314	(5.531.346)	(44)%	12.240.347
111. Imp.ext.sob.el patrim.pers.físiques	-	-	5.037	5.037	-	-	5.037	-	4.561
11100. Impost sobre els habitatges buits	-	-	5.037	5.037	-	-	5.037	-	4.561
122. Altres impostos directes	39.882	39.882	40.656	774	102%	41.724	(1.068)	(3)%	40.656
12200. Sobre activitats que vulguin obrir fins a 24h	39.882	39.882	40.656	774	102%	41.724	(1.068)	(3)%	40.656
Total	**95.210.882**	**95.210.882**	**150.752.813**	**55.541.930**	**158%**	**117.131.311**	**33.621.501**	**29%**	**161.853.818**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

	Pressupost Inicial	Pressupost Final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. Exercicis	% var. liq. exercicis	Cobrat exercici
2. Impostos indirectes	**305.800.673**	**305.800.673**	**317.739.329**	**11.938.656**	**104%**	**236.181.278**	**81.558.050**	**35%**	**386.161.896**
200. Sobre transmissions intervius	2.800.000	2.800.000	3.477.258	677.258	124%	3.721.441	(244.183)	(7%)	4.669.245
20000. ITP	2.800.000	2.800.000	3.477.258	677.258	124%	3.721.441	(244.183)	(7%)	4.669.245
210. Consum béns	131.903.735	131.903.735	148.631.200	16.727.465	113%	115.197.415	33.433.785	29%	205.384.647
21002. IAC	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21010. IGI	131.903.735	131.903.735	148.631.200	16.727.465	113%	115.197.415	33.433.785	29%	205.384.647
211. Consum de serveis	9.216.000	9.216.000	6.102.352	(3.113.648)	66%	3.485.126	2.617.226	75%	5.121.944
21101. ISI Assegurances	3.216.000	3.216.000	3.442.131	226.131	107%	3.485.126	(42.994)	(1%)	3.495.995
21102. ISI	-	-	-	-	-	-	-	-	45.992
21103. Impost sobre l'allotjament	6.000.000	6.000.000	2.660.221	(3.339.779)	44%	-	2.660.221	-	1.579.957
212. Sobre la producció	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21200. IPI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
213. Impostos especials	51.000.000	51.000.000	47.214.621	(3.785.379)	93%	39.266.783	7.947.837	20%	51.532.260
21303. Impostos especials	43.000.000	43.000.000	37.950.072	(5.049.928)	88%	39.266.783	(1.316.711)	(3%)	42.267.712
21304. Impost sobre les emissions de CO2	8.000.000	8.000.000	9.264.548	1.264.548	116%	-	9.264.548	-	9.264.548
214. Sobre el tràfic exterior	109.702.938	109.702.938	111.998.691	2.295.754	102%	74.307.362	37.691.329	51%	119.167.636
21400. Taxa al consum	108.500.000	108.500.000	110.802.244	2.302.244	102%	73.466.030	37.336.214	51%	117.974.113
21410. Tarifa Exterior Comuna (TEC)	1.200.000	1.200.000	1.087.076	(112.924)	91%	841.008	246.068	29%	1.178.289
21411. Antidumping	2.938	2.938	109.371	106.434	3.723%	324	109.047	33.659%	15.234
220. Sobre el Joc	1.178.000	1.178.000	315.206	(862.794)	27%	203.151	112.056	55%	286.164
22000. Sobre el Joc del Bingo	900.000	900.000	306.229	(593.771)	34%	179.254	126.975	71%	276.733
22001. Impost s/ Joc d'atzar	278.000	278.000	8.977	(269.023)	3%	23.897	(14.919)	(62%)	9.432
230. Impostos mediambientals	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23001. Impost sobre les emissions de CO2 (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	**305.800.673**	**305.800.673**	**317.739.329**	**11.938.656**	**104%**	**236.181.278**	**81.558.050**	**35%**	**386.161.896**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	Pressupost Inicial	Pressupost Final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. Exercicis	% var. liq. exercicis	Cobrat exercici
3. Taxes i altres ingressos	**37.144.949**	**37.144.949**	**47.692.289**	**10.547.340**	**128%**	**29.403.783**	**18.288.506**	**62%**	**44.216.311**
30. Taxes	19.051.040	19.051.040	19.885.662	834.622	104%	18.471.817	1.413.845	8%	17.949.204
300. Taxa d'activitats econòmiques	9.358.825	9.358.825	8.374.336	(984.489)	89%	8.561.677	(187.341)	(2%)	5.831.584
301. Taxa de vehicles	6.443.067	6.443.067	6.845.776	402.709	106%	6.667.471	178.305	3%	6.417.232
303. Taxa judicial	770.000	770.000	884.726	114.726	115%	821.024	63.702	8%	1.705.750
304. Taxa marques i patents	402.315	402.315	417.332	15.018	104%	477.662	(60.329)	(13%)	416.934
307. Taxa sol·licituds de treball	2.000.000	2.000.000	3.272.501	1.272.501	164%	1.858.867	1.413.633	76%	3.487.994
308. Taxa Salut animal i seg. alimentària	59.409	59.409	63.430	4.022	107%	62.878	552	1%	59.857
309. Altres taxes	17.425	17.425	27.560	10.135	158%	22.238	5.323	24%	29.853
31. Prestació de serveis	4.424.451	4.424.451	4.127.860	(296.590)	93%	4.523.868	(396.008)	(9%)	4.350.154
310. Legalització de documents	49.860	49.860	67.679	17.819	136%	60.326	7.353	12%	67.516
311. Llicències, permisos i autoritzacions	865.574	865.574	934.117	68.543	108%	897.935	36.182	4%	963.919
312. Serveis sanitaris	513.816	513.816	505.248	(8.568)	98%	411.378	93.870	23%	483.367
313. Certificats	127.245	127.245	189.305	62.059	149%	140.188	49.117	35%	189.104
314. Carnets escolars	1.054.215	1.054.215	275.800	(778.415)	26%	880.539	(604.739)	(69%)	426.297
315. Passaports	157.865	157.865	183.944	26.080	117%	177.703	6.241	4%	183.299
316. Inscripcions en registre	1.502.226	1.502.226	1.676.633	174.406	112%	1.630.135	46.498	3%	1.748.115
317. Inspeccions	5	5	32	28	707%	9	24	275%	36
318. Ús Cartografia digital	-	-	-	-	-	15	(15)	(100%)	-
319. Altres serveis	153.645	153.645	295.103	141.458	192%	325.641	(30.538)	(9%)	288.500
32. Venda de béns	371.705	371.705	730.621	358.917	197%	411.495	319.126	78%	757.680
320. Venda de publicacions pròpies	67.249	67.249	25.364	(41.885)	38%	61.729	(36.365)	(59%)	28.738
321. Impresos	75.946	75.946	574.952	499.006	757%	273.189	301.763	110%	607.616
323. Fotocòpies i altres prod. reprografia	9.682	9.682	7.302	(2.380)	75%	5.542	1.760	32%	7.438
324. Cartografia i fotografia aèria	28.443	28.443	4.872	(23.571)	17%	11.770	(6.899)	(59%)	4.599
326. Documentació diversa	1.714	1.714	-	(1.714)	-	603	(603)	(100%)	(278)
327. Productes sanitaris	158.732	158.732	67.509	(91.223)	43%	36.423	31.086	85%	55.160
329. Altres béns	29.939	29.939	50.622	20.683	169%	22.239	28.384	128%	54.408
33. Reintegraments	8.772.095	8.772.095	3.577.734	(5.194.361)	41%	2.628.796	948.937	36%	3.288.422
330. D'exercicis tancats	8.051.942	8.051.942	3.200.338	(4.851.603)	40%	2.256.299	944.040	42%	2.904.231
331. De pressupost corrents	720.153	720.153	377.395	(342.758)	52%	372.497	4.898	1%	384.192
34. Altres ingressos	4.525.659	4.525.659	19.370.412	14.844.753	428%	3.367.807	16.002.605	475%	17.870.850
340. Sancions	4.000.000	4.000.000	18.624.155	14.624.155	466%	2.509.795	16.114.360	642%	17.299.682
342. Danys i imprevistos	483.758	483.758	727.236	243.478	150%	829.066	(101.830)	(12%)	556.708
343. Recàrrecs	41.798	41.798	18.275	(23.523)	44%	22.307	(4.031)	(18%)	14.169
344. Subhastes	-	-	-	-	-	1.780	(1.780)	(100%)	-
345. Ingressos Atípics	103	103	746	643	725%	4.859	(4.113)	(85%)	290
Total	**37.144.949**	**37.144.949**	**47.692.289**	**10.547.340**	**128%**	**29.403.783**	**18.288.506**	**62%**	**44.216.311**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

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

	Pressupost Inicial	Pressupost Final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. Exercicis	% var. liq. exercicis	Cobrat exercici
4. Transferències corrents	**54.844**	**54.844**	**50.857**	**(3.987)**	**93%**	**6.799.400**	**(6.748.544)**	**(99)%**	**300.857**
430. Subvencions Seguretat Vial	216	216	43	(173)	20%	-	43	-	43
43000. Subvencions Seguretat Vial	216	216	43	(173)	20%	-	43	-	43
489. Altres transferències corrents	54.628	54.628	48.684	(5.943)	89%	234.183	(185.499)	(79)%	48.684
48902. Entitats sense ànim de lucre AND	-	-	-	-	-	187.001	(187.001)	(100)%	-
48903. COMISSIÓ D'INTERCANVI CULTURAL	54.628	54.628	48.684	(5.943)	89%	47.182	1.502	3%	48.684
460. De families i instit.sense fin.lucr	-	-	2.130	2.130	-	6.565.218	(6.563.088)	(100)%	252.130
46000. De families i instit.sense fin.lucr	-	-	2.130	2.130	-	6.565.218	(6.563.088)	(100)%	252.130
Total	**54.844**	**54.844**	**50.857**	**(3.987)**	**93%**	**6.799.400**	**(6.748.544)**	**(99)%**	**300.857**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.4. Ingressos patrimonials

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

	Pressupost Inicial	Pressupost Final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. Exercicis	% var. liq. exercicis	Cobrat exercici
5. Ingressos patrimonials	**30.291.510**	**30.291.510**	**28.234.785**	**(2.056.724)**	**93%**	**27.858.478**	**376.307**	**1%**	**28.057.512**
515. A empreses públ.i altres ent.públ.	177.993	177.993	9.346	(168.647)	5%	204.349	(195.003)	(95)%	391.688
51500. Int. Préstecs parapúbliques	177.993	177.993	9.346	(168.647)	5%	204.349	(195.003)	(95)%	391.688
518. A instit.sense finalitat de lucre	1.672	1.672	-	(1.672)	-	-	-	-	-
51800. Interessos crèdits concedits ll/p	1.672	1.672	-	(1.672)	-	-	-	-	-
520. Interessos de comptes bancaris	185	185	-	(185)	-	-	-	-	-
52000. De comptes corrents	185	185	-	(185)	-	-	-	-	-
521. Interessos de dipòsits	6.268	6.268	5.708	(559)	91%	7.500	(1.792)	(24)%	5.708
52100. Interessos de dipòsit	6.268	6.268	5.708	(559)	91%	7.500	(1.792)	(24)%	5.708
530. Distribució de resultats	24.500.046	24.500.046	23.717.115	(782.931)	97%	21.449.424	2.267.690	11%	23.158.371
53000. Distribució de resultats de FEDA	4.500.000	4.500.000	-	(4.500.000)	-	3.796.089	(3.796.089)	(100)%	-
53001. Distr. Resultats Andorra Telecom	20.000.000	20.000.000	23.231.461	3.231.461	116%	17.653.178	5.578.283	32%	22.672.717
53003. Distribució resultats Casa Rossell	46	46	41	(5)	88%	158	(117)	(74)%	41
53008. Distribució de resultats CRAJ	-	-	485.613	485.613	-	-	485.613	-	485.613
541. Lloguers	56.827	56.827	43.857	(12.970)	77%	78.454	(34.597)	(44)%	42.765
54100. Cafeteria Govern	7.161	7.161	17.225	10.064	241%	6.316	10.909	173%	17.225
54103. Lloguers duana	12.446	12.446	6.938	(5.508)	56%	12.020	(5.081)	(42)%	7.622
54104. Places d'aparcament	23.693	23.693	6.681	(17.012)	28%	7.065	(384)	(5)%	7.258
54107. Casa Rossell	12.996	12.996	8.982	(4.015)	69%	9.891	(909)	(9)%	9.460
54112. Lloguer Auditori Nacional	531	531	0	(531)	0%	3.183	(3.183)	(100)%	-
54114. Poliesportiu d'Andorra	-	-	1.335	1.335	-	-	1.335	-	1.200
54116. Camp d'esports del MICG	-	-	-	-	-	-	-	-	-
54119. Lloguer Residence Les Palaces	-	-	-	-	-	39.980	(39.980)	(100)%	-
54120. Lloguer Casa d'Areny Plandolit	-	-	-	-	-	-	-	-	-
54122. Lloguer Escola Andorrana Sant Julià	-	-	2.696	2.696	-	-	2.696	-	-
544. ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	5.172.154	5.172.154	4.174.251	(997.902)	81%	5.851.416	(1.677.165)	(29)%	4.171.395
54400. Ingressos per cessió d'ús	30.594	30.594	21.900	(8.693)	72%	26.659	(4.759)	(18)%	21.280
54401. Euros col·leccionisme	1.641.560	1.641.560	300.351	(1.341.209)	18%	2.085.757	(1.785.406)	(86)%	298.115
54402. Euros en circulació[1]	3.500.000	3.500.000	3.852.000	352.000	110%	3.739.000	113.000	3%	3.852.000
550. Resultat d'operacions comercials	360.550	360.550	242.771	(117.780)	67%	242.771	-	-	242.771
55000. Cànon ITV	360.550	360.550	242.771	(117.780)	67%	242.771	-	-	242.771
580. Interessos de demora	28	28	33.192	33.164	118.246%	6.429	26.763	416%	36.269
58002. Interessos Legals	28	28	33.192	33.164	118.246%	6.429	26.763	416%	36.269
590. Ingressos provin. inversions reals	15.787	15.787	8.546	(7.241)	54%	18.135	(9.589)	(53)%	8.546
59000. Ingressos provin. inversions reals	15.787	15.787	8.546	(7.241)	54%	18.135	(9.589)	(53)%	8.546
Total	**30.291.510**	**30.291.510**	**28.234.785**	**(2.056.724)**	**93%**	**27.858.478**	**376.307**	**1%**	**28.057.512**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

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

	Pressupost Inicial	Modificacions Pressupost	Pressupost Final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exerc. Anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. Exercicis	Pagat exercici
100. Retribucions bàsiques i altres remuneracions d'alts càrrecs	4.374.187	(852.090)	3.522.097	3.503.028	19.069	99%	3.694.430	(191.403)	(5%)	3.503.028
110. Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	85.940.146	1.624.865	87.565.012	87.324.114	240.898	100%	82.855.178	4.468.936	5%	87.324.114
120. Remun. bàsiques i altres d'agent Adm. caràct.indefinit	216.961	251.071	468.032	295.339	172.693	63%	362.701	(67.361)	(19%)	238.462
130. Remuneracions bàsiq. i altres d'agent Adm. carácter eventual	5.963.760	(5.455)	5.958.305	5.936.388	21.917	100%	6.180.833	(244.445)	(4%)	5.936.388
160. Quotes seguretat social	15.288.859	328.607	15.617.466	15.540.996	76.470	100%	14.912.865	628.131	4%	15.538.342
161. Prestacions socials	9.120.101	306.788	9.426.889	9.353.389	73.500	99%	8.406.922	946.467	11%	9.353.389
163. Despeses socials del personal	988.772	(96.328)	892.444	633.828	258.616	71%	429.892	203.936	47%	630.107
Total	**121.892.786**	**1.557.458**	**123.450.244**	**122.587.081**	**863.163**	**99%**	**116.842.820**	**5.744.261**	**5%**	**122.523.830**

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 del DLTRLGFP, 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	10
Entre 200 i 300	20
Entre 150 i 200	26
Entre 120 i 150	24
Total	**80**

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.

Oferta pública d'ocupació

L'article 28 de la LFP estableix que una vegada aprovat el Pressupost General, el Departament de Funció Pública publica a la seu electrònica del Govern l'oferta d'ocupació de l'exercici. El Departament de Funció Pública no ha publicat l'oferta d'ocupació per a l'exercici 2022.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	Pressupost Inicial	Modificacions Pressupost	Pressupost Final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exerc. Anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. Exercicis	Pagat exercici
200. Lloguer terrenys i béns naturals	164.979	(2.753)	162.226	155.454	6.772	96%	152.150	3.304	2%	155.454
201. Cànons i prestacions derivades de concessions administratives	7.096.101	595.164	7.691.265	7.448.610	242.655	97%	6.979.069	469.541	7%	7.188.837
202. Lloguer edificis i altres construccions	1.629.504	94.013	1.723.517	1.682.569	40.948	98%	1.497.341	185.228	12%	1.582.534
203. Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	85.674	141.137	226.811	209.478	17.333	92%	110.969	98.510	89%	195.405
204. Lloguer de material de transport	272.613	2.242	274.855	253.630	21.225	92%	246.523	7.108	3%	250.252
205. Lloguer de mobiliari i efectes	2.117	1.468	3.585	1.795	1.790	50%	2.084	(289)	(14%)	1.795
206. Lloguer d'equipaments per a informàtica	117.292	6.206	123.498	96.143	27.355	78%	94.764	1.379	1%	77.893
208. Lloguer altre immobilitzat immaterial	2.800.413	302.648	3.103.061	2.622.923	480.138	85%	2.391.602	231.321	10%	1.988.764
209. Lloguer altre immobilitzat material	3.282	293	3.575	2.851	724	80%	1.400	1.450	104%	2.642
210. Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	72.463	(13.987)	58.477	50.032	8.445	86%	55.593	(5.562)	(10%)	46.375
212. Reparació i cons, edificis i altres construccions	886.494	(155.976)	730.519	435.796	294.722	60%	383.316	52.480	14%	391.798
213. Reparació i conservació. Maquinària, instal. i equipament	3.744.848	(16.580)	3.728.268	3.182.545	545.723	85%	3.030.299	152.247	5%	2.882.368
214. Reparació i conservació, material de transport	544.836	237.861	782.697	603.278	179.418	77%	545.026	58.253	11%	561.854
215. Reparació i conservació, mobiliari i efectes	12.811	6.782	19.593	12.236	7.356	62%	3.547	8.690	245%	8.504
216. Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.097.912	(198.992)	898.920	591.345	307.575	66%	708.594	(117.249)	(17%)	527.645
218. Reparació i conservació, aparells i instruments mèdics	15.302	165	15.467	3.130	12.337	20%	5.753	(2.624)	(46%)	2.857
219. Reparació i conservació d'altre immobilitzat	3.062	8.853	11.915	11.430	484	96%	1.724	9.706	563%	8.477
220. Material d'oficina	642.028	9.937	651.965	474.537	177.428	73%	335.052	139.484	42%	445.023
221. Subministraments	9.256.169	983.621	10.239.790	9.351.136	888.654	91%	9.238.541	112.596	1%	8.680.714
222. Comunicacions	1.730.076	777	1.730.853	1.507.115	223.738	87%	1.548.896	(41.781)	(3%)	1.500.190
223. Transport	2.950.661	508.565	3.459.225	2.920.410	538.815	84%	2.312.485	607.925	26%	2.803.753
224. Primes d'assegurances	1.321.405	29.720	1.351.125	1.261.625	89.500	93%	1.208.416	53.209	4%	1.225.988
225. Tributs	12.490	9.989	22.479	21.445	1.034	95%	11.816	9.629	81%	21.445
226. Altres serveis	5.699.808	(5.474)	5.694.334	4.287.764	1.406.570	75%	3.030.813	1.256.951	41%	3.824.072
227. Treballs realitzats per altres empreses	16.639.696	128.927	16.768.623	12.033.399	4.735.224	72%	11.400.287	633.113	6%	10.757.483
229. Imprevistos o insuficiències	16.042	(13.901)	2.141	1.397	744	65%	11.886	(10.489)	(88%)	1.397
230. Reemborsament de dietes	282.369	(28.498)	253.871	85.410	168.461	34%	21.335	64.075	300%	81.736
231. Locomoció	387.950	(35.168)	352.782	201.622	151.160	57%	99.101	102.521	103%	172.350
242. Nous serveis	10.000	(4.334)	5.666	0	5.666	-	0	0	-	0
Total	**57.498.397**	**2.592.703**	**60.091.100**	**49.509.106**	**10.581.994**	**82%**	**45.428.381**	**4.080.725**	**9%**	**45.387.606**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
201	**Cànons i préstecs derivats concessions administratives**	**7.096.101**	**595.164**	**7.691.265**	**7.448.609**	**-242.656**	**96,85%**
	20100 CTRA, S.A	3.795.207	184.034	3.979.241	3.966.876	-12.365	99,69%
	20101 Escorxador Nacional d'Andorra (ENA)	-	-	-	-	-	-
	20103 Estacions Depuradores d'Aigües Residuals	3.292.604	410.030	3.702.634	3.472.439	-230.195	93,78%
	20104 Ús de la propietat industrial	8.290	1.100	9.390	9.294	-96	98,98%
213	**Reparació i cons. maquinaria, instal·lacions i equipaments**	**3.744.848**	**-16.580**	**3.728.268**	**3.182.545**	**-545.723**	**85,36%**
	21300 Reparació i cons. maq, instal·lacions i equipaments	3.744.848	-16.580	3.728.268	3.182.545	-545.723	85,36%
221	**Subministraments**	**9.256.170**	**983.619**	**10.239.789**	**9.351.137**	**-888.652**	**91,32%**
	22100 Energia elèctrica	2.411.505	664.305	3.075.810	2.991.750	-84.060	97,27%
	22110 Aigua	134.728	55.889	190.617	178.396	-12.221	93,59%
	22120 Carburants per a loc.	401.326	161.356	562.682	530.867	-31.815	94,35%
	22130 Carburants per a calef.	1.165.551	10.245	1.175.796	1.119.237	-56.559	95,19%
	22140 Vestuari	428.891	32.234	461.125	409.196	-51.929	88,74%
	22150 Productes alimentaris	412.125	9.413	421.538	402.181	-19.357	95,41%
	22155 Animals vius	15.000	0	15.000	12.684	-2.316	84,56%
	22160 Productes farm i sanitaris	1.886.068	126	1.886.194	1.753.569	-132.625	92,97%
	22161 Anàlisis clíniques	169.519	55.289	224.808	160.007	-64.801	71,17%
	22170 Primeres mat., func. i serveis	46.306	-10.613	35.693	30.309	-5.384	84,92%
	22175 Encunyació moneda Euro	985.160	-97.737	887.423	702.112	-185.311	79,12%
	22180 Productes de neteja	69.892	-11.853	58.039	26.187	-31.852	45,12%
	22185 Material esportiu	8.266	5.905	14.171	7.288	-6.883	51,43%
	22190 Altres subministraments	1.121.833	109.060	1.230.893	1.027.354	-203.539	83,46%
223	**Transport**	**2.950.661**	**508.566**	**3.459.227**	**2.920.411**	**-538.816**	**84,42%**
	22300 Transport mercaderies	195.056	9.567	204.623	142.113	-62.510	69,45%
	22310 Missatgers	39.187	-2.228	36.959	18.806	-18.153	50,88%
	22320 Col·lectiu persones	1.284.462	404.822	1.689.284	1.419.752	-269.532	84,04%
	22330 Altres transports	37.706	38.976	76.682	68.918	-7.764	89,88%
	22340 Transport Helicòpter	1.394.250	57.429	1.451.679	1.270.822	-180.857	87,54%
226	**Altres serveis**	**5.699.808**	**-5.474**	**5.694.334**	**4.287.763**	**-1.406.571**	**75,30%**
	22610 At. protocol. i de represent.	822.893	10.129	833.022	705.894	-127.128	84,74%
	22620 Divulgació i pub.	342.126	37.065	379.191	241.085	-138.106	63,58%
	22621 Traduccions i correc.	236.896	-36.812	200.084	80.693	-119.391	40,33%
	22630 Jurisdicció i conten.	1.030.177	62.341	1.092.518	843.553	-248.965	77,21%
	22631 Execucions SAIG	9.981	2.758	12.739	6.166	-6.573	48,40%
	22635 Repatriació de Nac.	1.990	0	1.990	538	-1.452	27,04%
	22640 Despeses serv. sanit.	428.798	11.558	440.356	313.909	-126.447	71,29%
	22650 Despeses de comunitat	102.022	18.129	120.151	101.711	-18.440	84,65%
	22660 Reunions, conf. i cursets	598.827	-152.625	446.202	228.545	-217.657	51,22%
	22670 Publicitat i propaganda	367.265	-65.218	302.047	90.244	-211.803	29,88%
	22680 Promoció cultural	705.078	-51.965	653.113	599.083	-54.030	91,73%
	22681 Promoció educativa	153.884	1.517	155.401	87.751	-67.650	56,47%
	22683 Promoció esportiva	823.221	156.623	979.844	936.033	-43.811	95,53%
	22684 Promoció social	49.900	1.002	50.902	35.487	-15.415	69,72%
	22690 Altres despeses	26.750	24	26.774	17.071	-9.703	63,76%
227	**Treballs real. per altres empreses**	**16.639.697**	**128.925**	**16.768.622**	**12.033.398**	**-4.735.224**	**71,76%**
	22700 Treb. realit. per empre. de neteja i sanejament	3.199.293	71.497	3.270.790	2.726.003	-544.787	83,34%
	22710 Treballs realitzats per empreses de seguretat	614.008	-17.418	596.590	454.152	-142.438	76,12%
	22720 Treb. realit. per empre. de valoracions i peritatges	408.935	17.116	426.051	297.525	-128.526	69,83%
	22730 Treb. realit. per empre. de processament de dades	2.179.419	119.666	2.299.085	1.707.372	-591.713	74,26%
	22735 Treb. realit. per empre. de pàgines WEB	196.130	27.648	223.778	163.197	-60.581	72,93%
	22740 Treb. realit. per empre. impressions i publicacions	46.425	12.591	59.016	39.201	-19.815	66,42%
	22760 Treb. realit. per empre. estudis i treballs tècnics	7.832.968	250.039	8.083.007	5.064.320	-3.018.687	62,65%
	22790 Altres treballs a l'ext.	2.162.519	-352.214	1.810.305	1.581.628	-228.677	87,37%

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

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

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

Transferències corrents

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

	Pressupost Inicial	Modificacions Pressupost	Pressupost Final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exerc. Anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. Exercicis	Pagat exercici
402. Als coprínceps	707.500	0	707.500	707.500	0	100%	707.500	0	-	707.500
403. A Administracions Públiques	8.634.319	8.459	8.642.778	8.642.778	0	100%	8.614.069	28.709	%	8.642.778
411. Transferències a entitats parapúbliques	82.429.297	3.801.776	86.231.073	78.184.400	8.046.673	91%	92.792.004	(14.607.604)	(16%)	76.198.475
412. A organismes autònoms administratius	2.386.650	440.919	2.827.569	2.773.381	54.188	98%	2.440.036	333.345	14%	2.773.381
442. A fundacions públiques	800.000	0	800.000	450.000	350.000	56%	752.560	(302.560)	(40%)	450.000
443. A empreses públiques amb forma de societat anònima	21.595.415	87.451	21.682.865	21.682.865	0	100%	20.424.223	1.258.642	6%	21.682.865
462. A corporacions locals	37.333.903	1.699.932	39.033.835	38.802.547	231.288	99%	35.271.234	3.531.314	10%	38.802.547
472. A empreses privades	7.214.616	7.596.274	14.810.889	10.967.305	3.843.584	74%	29.255.882	(18.288.577)	(63%)	10.823.659
482. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	59.135.292	4.161.244	63.296.536	57.122.437	6.174.099	90%	59.914.559	(2.792.122)	(5%)	54.902.903
492. A l'exterior	2.520.744	123.426	2.644.170	2.546.528	97.643	96%	2.290.495	256.033	11%	2.425.777
Total	**222.757.735**	**17.919.480**	**240.677.215**	**221.879.741**	**18.797.474**	**92%**	**252.462.561**	**(30.582.820)**	**(12%)**	**217.409.885**

Font: Govern
(Imports en euros)

Transferències de capital

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

	Pressupost Inicial	Modificacions Pressupost	Pressupost Final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exerc. Anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. Exercicis	Pagat exercici
700. Consell General	73.356	0	73.356	73.356	0	100%	37.513	35.842	96%	73.356
702. Consell Superior de la Justícia	207.480	17.543	225.023	22.444	202.579	10%	140.043	(117.599)	(84%)	22.444
711. A entitats parapúbliques	3.473.058	2.497.926	5.970.984	3.322.921	2.648.063	56%	6.173.812	(2.850.890)	(46%)	2.776.495
712. A organismes autònoms administratius	71.685	481.759	553.444	531.260	22.184	96%	719	530.541	73.796%	528.207
743. A empreses públiques amb forma de societat anònima	319.926	202.566	522.493	520.215	2.277	100%	31.153	489.062	1.570%	520.215
762. Corporacions locals	25.926.038	2.144.640	28.070.677	24.098.162	3.972.516	86%	21.611.766	2.486.395	12%	23.713.803
763. Organismes autònoms administratius	2.633	0	2.633	0	2.633	-	2.633	(2.633)	(100%)	0
772. A empreses privades	150.000	(16.072)	133.928	83.927	50.001	63%	92.000	(8.073)	(9%)	83.927
782. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	3.598.540	3.939.572	7.538.112	2.475.852	5.062.260	33%	2.549.093	(73.241)	(3%)	2.063.179
792. A l'exterior	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	100%	2.000.000	0	-	2.000.000
Total	**35.822.716**	**9.267.934**	**45.090.650**	**33.128.137**	**11.962.513**	**73%**	**32.638.733**	**489.404**	**1%**	**31.781.625**

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 2022 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 el DLTRLGFP, 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.

2.2.8. Inversions reals

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

	Pressupost Inicial	Modificacions Pressupost	Pressupost Final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exerc. Anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. Exercicis	Pagat exercici
60. Inversions noves	**18.991.960**	**7.324.943**	**26.316.903**	**13.309.699**	**13.007.204**	**51%**	**9.682.720**	**3.626.979**	**37%**	**12.042.221**
600. Terrenys i béns naturals	0	54.015	54.015	0	54.015	-	0	0	-	0
602. Edificis i altres construccions	645.000	2.184.881	2.829.881	978.797	1.851.083	35%	2.761.502	(1.782.704)	(65%)	978.797
603. Maquinària, instal·lacions i equipament	1.184.248	325.608	1.509.856	678.996	830.861	45%	434.658	244.337	56%	602.165
604. Material de transport	827.142	33.653	860.795	763.795	97.000	89%	109.880	653.915	595%	763.795
605. Mobiliari i estris	886.782	102.037	988.819	814.964	173.855	82%	304.569	510.395	168%	767.918
606. Equipaments per a processos d'informació	491.145	495.065	986.209	602.434	383.775	61%	646.931	(44.497)	(7%)	290.416
607. Béns destinats a l'ús general	10.683.300	3.428.081	14.111.382	7.706.180	6.405.202	55%	3.714.029	3.992.151	107%	6.990.203
608. Altre immobilitzat material	695.327	(45.036)	650.292	507.993	142.298	78%	233.136	274.858	118%	472.050
609. Estudis i projectes d'inversió	3.579.016	746.640	4.325.656	1.256.540	3.069.115	29%	1.478.015	(221.475)	(15%)	1.176.876
61. Inversions de reposició	**9.697.968**	**1.546.156**	**11.244.124**	**5.422.906**	**5.821.218**	**48%**	**8.811.473**	**(3.388.567)**	**(38%)**	**5.064.910**
611. Acondicionament de terrenys	0	0	0	0	0	-	0	0	-	0
612. Edificis i altres construccions	4.108.907	8.272	4.117.179	2.382.445	1.734.733	58%	3.558.344	(1.175.899)	(33%)	2.367.486
613. Maquinària, instal·lacions i equipaments	2.921.255	613.441	3.534.696	1.375.034	2.159.662	39%	1.002.701	372.333	37%	1.082.797
614. Material de transport	483.000	242.821	725.821	262.421	463.400	36%	313.193	(50.772)	(16%)	262.421
615. Mobiliari i estris	37.655	2.677	40.332	28.606	11.727	71%	24.371	4.235	17%	22.114
616. Equipaments per a processos d'informació	111.143	4.722	115.865	76.500	39.365	66%	192.465	(115.965)	(60%)	74.360
617. Béns destinats a l'ús general	2.023.008	643.173	2.666.181	1.269.871	1.396.310	48%	3.705.474	(2.435.603)	(66%)	1.238.413
618. Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	13.000	31.049	44.049	28.028	16.021	64%	14.924	13.104	88%	17.320
64. Immobilitzat immaterial	**8.545.804**	**3.202.227**	**11.748.031**	**4.352.499**	**7.395.532**	**37%**	**6.838.738**	**(2.486.238)**	**(36%)**	**3.141.168**
640. Immobilitzat immaterial	8.545.804	3.202.227	11.748.031	4.352.499	7.395.532	37%	6.838.738	(2.486.238)	(36%)	3.141.168
Total	**37.235.733**	**12.073.326**	**49.309.059**	**23.085.105**	**26.223.954**	**47%**	**25.332.930**	**(2.247.826)**	**(9%)**	**20.248.299**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

2022	Crèdits	%
Crèdits inicials i plurianuals	37.236	75,52%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	12.073	24,48%
Total pressupost	**49.309**	**100,00%**
Crèdits liquidats	23.085	
% execució	**46,82%**	

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

2.2.9. Actius financers

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

	Pressupost Inicial	Pressupost Final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. Exercicis	% var. entre exercicis	Cobrat exercici
8. Actius financers	**152.328.396**	**152.328.396**	**48.455.812**	**(103.872.584)**	**32%**	**134.531**	**48.321.281**	**35.918%**	**47.644.530**
810. A curt termini	-	-	-	-	-	-	-	-	100
81000. Crèdits emancipació	-	-	-	-	-	-	-	-	100
821. Préstecs a mig i llarg termini	16.447.402	16.447.402	16.447.402	-	100%	-	16.447.402	-	16.447.402
82101. Parapúbliques	16.447.402	16.447.402	16.447.402	-	100%	-	16.447.402	-	16.447.402
831. Préstecs a mig i llarg termini	-	-	5.617	5.617	-	5.718	(101)	(2%)	9.224
83100. Crèdits als estudiants	-	-	5.617	5.617	-	5.718	(101)	(2%)	9.080
83101. Crèdit fiança	-	-	-	-	-	-	-	-	144
840. Devolució de dipòsits	-	-	16.476	16.476	-	200	16.276	8.138%	16.476
84001. Devolució de dipòsit	-	-	16.476	16.476	-	200	16.276	8.138%	16.476
841. Devolució de fiances	-	-	864.124	864.124	-	-	864.124	-	55.243
84100. Devolució de fiances	-	-	864.124	864.124	-	-	864.124	-	55.243
850. Venda d'accions del sector públic	3.296.987	3.296.987	5.069.686	1.772.698	154%	-	5.069.686	-	5.069.686
85000. Venda d'accions del sector públic	3.296.987	3.296.987	5.069.686	1.772.698	154%	-	5.069.686	-	5.069.686
870. Romanent de tresoreria	132.584.007	132.584.007	26.052.508	(106.531.499)	20%	128.614	25.923.895	20.156%	26.046.400
87000. ROMANENTS DE TRESORERIA	132.584.007	132.584.007	26.052.508	(106.531.499)	20%	128.614	25.923.895	20.156%	26.046.400
Total	**152.328.396**	**152.328.396**	**48.455.812**	**(103.872.584)**	**32%**	**134.531**	**48.321.281**	**35.918%**	**47.644.530**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

	Pressupost Inicial	Modificacions Pressupost	Pressupost Final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exerc. Anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. Exercicis	Pagat exercici
810. Concessió de crèdits	5.000.000	(313.426)	4.686.574	1.778.900	2.907.674	38%	424.222	1.354.678	319%	1.778.900
820. Adquisició d'accions del sector públic	100.000	(99.330)	670	0	670	-	0	0	-	0
830. Adquisició d'altres participacions	710.750	1.350.000	2.060.750	710.750	1.350.000	34%	710.750	0	-	710.750
840. Constitució de dipòsits	104.500.000	0	104.500.000	4.500.000	100.000.000	4%	110.541.596	(106.041.596)	(96%)	4.500.000
841. Constitució de fiances	126.556	24.322	150.877	29.232	121.646	19%	124.020	(94.788)	(76%)	23.628
871. Aportació de capital a Empreses Públ. i altres ens públics	50.000	15.000.000	15.050.000	15.000.000	50.000	100%	60.000	14.940.000	24.900%	15.000.000
Total	**110.487.306**	**15.961.565**	**126.448.871**	**22.018.882**	**104.429.989**	**17%**	**111.860.589**	**(89.841.707)**	**(80%)**	**22.013.278**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.10. Passius financers i despeses financeres

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

	Pressupost Inicial	Pressupost Final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. Exercicis	% var. liq. exercicis	Cobrat exercici
9. Passius financers	**600.000.000**	**600.000.000**	**504.347.842**	**(95.652.158)**	**84%**	**678.893.443**	**(174.545.601)**	**(26)%**	**504.205.451**
900. Deute públic	600.000.000	600.000.000	500.000.000	(100.000.000)	83%	675.000.000	(175.000.000)	(26)%	500.000.000
90000. Deute Públic	600.000.000	600.000.000	500.000.000	(100.000.000)	83%	675.000.000	(175.000.000)	(26)%	500.000.000
921. Préstecs ll/t entitats privades	-	-	4.000.000	4.000.000	-	3.600.000	400.000	11%	4.000.000
92100. Préstecs ll/t entitats privades	-	-	4.000.000	4.000.000	-	3.600.000	400.000	11%	4.000.000
941. Fiances	-	-	347.842	347.842	-	293.443	54.399	19%	205.451
94100. Fiança de concursos i subhastes	-	-	347.842	347.842	-	293.443	54.399	19%	205.451
950. Encunyació euros andorrans	-	-	-	-	-	-	-	-	-
95000. Venda euros andorrans[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	**600.000.000**	**600.000.000**	**504.347.842**	**(95.652.158)**	**84%**	**678.893.443**	**(174.545.601)**	**(26)%**	**504.205.451**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

	Pressupost Inicial	Modificacions Pressupost	Pressupost Final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exerc. Anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. Exercicis	Pagat exercici
900. Amortització de deute públic	614.960.400	39.600	615.000.000	615.000.000	0	100%	304.378.750	310.621.250	102%	615.000.000
910. Amortització de préstecs curt termini del sector públic	0	0	0	0	0	-	0	0	-	0
911. Amortització de préstecs llarg termini sector públic	3.235.469	0	3.235.469	3.235.469	0	100%	2.972.184	263.285	9%	3.235.469
912. Amortització de préstecs curt termini sector privat	0	0	0	0	0	-	100.000.000	(100.000.000)	(100%)	0
913. Amortització de préstecs a llarg termini sector privat	649.639	13.942	663.582	663.582	0	100%	77.600.765	(76.937.183)	(99%)	663.582
Total	**618.845.508**	**53.542**	**618.899.051**	**618.899.051**	**0**	**100%**	**484.951.699**	**133.947.352**	**28%**	**618.899.051**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

	Pressupost Inicial	Modificacions Pressupost	Pressupost Final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exerc. Anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. Exercicis	Pagat exercici
300. Interessos de deute públic	11.881.027	6.763.638	18.644.665	18.375.411	269.254	99%	13.222.849	5.152.562	39%	8.279.452
310. Interessos de préstecs	1.711.827	42.213	1.754.040	1.747.959	6.081	100%	3.157.492	(1.409.533)	(45%)	1.725.778
330. Interessos de comptes corrents	0	703.099	703.099	44.488	658.611	6%	261.172	(216.684)	(83%)	44.488
349. Altres despeses financeres	2.703.659	(1.267.564)	1.436.095	1.386.649	49.447	97%	2.747.598	(1.360.949)	(50%)	1.385.681
Total	**16.296.514**	**6.241.386**	**22.537.899**	**21.554.507**	**983.393**	**96%**	**19.389.111**	**2.165.396**	**11%**	**11.435.399**

Font: Govern
(Imports en euros)

Veure 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 10.125.439 euros. Atenent al que disposa el principi d'anualitat, regulat a l'article 14 del DLTRLGFP i el que disposa l'article 31.d) del DLTRLGFP, 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.

2.3. Estats financers

Estat de situació financera	Notes	31/12/2021	31/12/2022
Actius		**1.393.778.640**	**1.274.993.887**
Actius corrents		**324.513.206**	**249.766.238**
Efectius i equivalents a l'efectiu	3	218.458.058	92.495.078
Altres actius financers	4	540.126	100.292.384
Comptes a cobrar amb contraprestació	5	954.443	940.487
Comptes a cobrar sense contraprestació	5	101.690.789	52.874.621
Inventaris	6	2.869.790	3.163.670
Pagaments anticipats		-	-
Actius no corrents		**1.069.265.434**	**1.025.227.649**
Altres actius financers	4	225.673.533	226.591.036
Propietat d'inversió	9	137.162	129.539
Propietat, planta i equipament	7	831.432.615	785.368.543
Actius intangibles	8	12.022.125	13.138.530
Total general		**1.393.778.640**	**1.274.993.887**

Estat de situació financera	Notes	31/12/2021	31/12/2022
Passius		**2.091.018.955**	**1.808.717.467**
Passius Corrents		**626.202.731**	**177.304.348**
Comptes a pagar	10	121.187.523	120.416.966
Passius financers	11	477.383.529	35.710.796
Provisions a curt termini	12	27.631.679	21.176.586
Passius no corrents		**1.464.816.225**	**1.631.413.119**
Passius financers	11	996.308.638	1.348.551.579
Provisions a llarg termini	13	468.507.586	282.861.540
Actius nets/Patrimoni		**(697.240.315)**	**(533.723.581)**
Patrimoni		130.251.764	130.251.764
Reserves		(240.054.784)	(53.689.270)
Resultats d'exercicis anteriors		(489.817.467)	(610.896.711)
Resultat de l'exercici		(97.619.828)	610.636
Total general		**1.393.778.640**	**1.274.993.887**

Font: Govern
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer	Notes	1/01/2021 a 31/12/2021	1/01/2022 a 31/12/2022
Ingressos		**438.197.206**	**536.167.823**
Transaccions sense contraprestació	**14**	**372.509.765**	**478.430.749**
Impostos		346.066.306	443.254.992
Quotes, multes, penalitzacions i llicències		16.498.682	16.927.970
Altres ingressos		2.535.377	18.171.230
Transferències d'altres entitats governamentals		7.409.400	76.557
Transaccions amb contraprestació	**15**	**34.807.120**	**42.733.566**
Ingressos financers		21.718.908	30.063.501
Altres ingressos		6.172.641	4.455.318
Vendes i ingressos per actius construits o adquirits per a altres entitats		9.685	6.986
Taxes, preus públics i contribucions especials		6.905.887	8.207.762
Variació existències		-	-
Altres ingressos	**16**	**30.880.321**	**15.003.508**
Despeses		**535.817.035**	**535.557.187**
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	126.918.875	129.781.442
Subvencions i altres pagaments per transferència	20	288.716.151	255.818.089
Subministraments i material pel consum	17	724.649	(216.899)
Altres despeses de gestió ordinària	21	48.094.232	51.164.991
Despeses de depreciació i amortització	19	49.268.427	42.936.508
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipamen		-	-
Despeses financeres	22	22.079.954	28.777.554
Altres despeses		14.747	27.295.501
Resultat del període		**(97.619.828)**	**610.636**

Font: Govern
(Imports en euros)

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2021	2022
Cobraments		
Impostos	341.819.792	523.529.972
Interessos rebuts		
Altres cobraments	54.319.830	72.958.075
Pagaments		
Costos dels treballadors	(121.493.474)	(122.392.527)
Proveïdors	(45.698.148)	(47.827.824)
Interessos pagats	(16.165.137)	(19.552.320)
Altres pagaments	(161.398.100)	(440.471.055)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**51.384.764**	**(33.755.679)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(135.327.187)	(25.453.949)
Cobraments per inversions	186.466	47.658.729
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(135.140.721)**	**22.204.781**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	682.477.028	504.206.971
Reemborsament de préstecs	(485.197.281)	(618.619.054)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**197.279.747**	**(114.412.083)**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**113.523.790**	**(125.962.981)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**104.934.268**	**218.458.058**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**218.458.058**	**92.495.078**

Font: Govern
(Imports en euros)

Conciliació entre comptabilitat pressupostària i financera

INGRESSOS (drets liquidats)	**1.097.273.727**	**536.167.823**	**(561.105.904)**
Impostos directes	150.752.813	127.076.343	(23.676.470)
Impostos indirectes	317.739.329	316.178.592	(1.560.737)
Taxes i altres ingressos	47.692.289	47.680.895	(11.393)
Transferències corrents	50.857	76.557	25.700
Transferències de capital			
Ingressos patrimonials	28.234.785	27.634.787	(599.998)
Venda d'inversions reals			
Actius financers	48.455.812	5.080.794	(43.375.018)
Passius financers	504.347.842	0	(504.347.842)
Diferències de canvi positives		1.822.892	1.822.892
Ingrés. Provisions aplicades		10.617.900	10.617.900
Ingressos extraordinaris		(7.924)	(7.924)
Altres		6.986	6.986
DESPESES (oblig. liquidades)	**1.112.661.608**	**535.557.187**	**(577.104.422)**
Despeses de personal	122.587.081	129.781.442	7.194.361
Consum de béns corrents i serveis	49.509.106	51.397.871	1.888.765
Despeses financeres	21.554.507	26.855.267	5.300.760
Transferències corrents	221.879.741	221.967.427	87.686
Inversions reals	23.085.105		(23.085.105)
Transferències de capital	33.128.137	33.850.662	722.525
Actius financers	22.018.882		(22.018.882)
Passius financers	618.899.051		(618.899.051)
Variació d'existències 1		(341.568)	(341.568)
Variació d'existències 2		47.688	47.688
Altres (serveis de professionals independents)		(61.907)	(61.907)
Pèrdues en valors negociables		29.487	29.487
Pèrdues procedents de propietat, planta i equip.		27.295.500	27.295.500
Pèrdues en inversions financeres			
Pèrdues en crèdits incobrables		496	496
Diferències negatives de canvi		1.827.800	1.827.800
Despeses excepcionals			
Dotacions per amortitzacions		36.100.717	36.100.717
Dotacions provisions		6.806.305	6.806.305
RESULTAT	**(15.387.881)**	**610.637**	**15.998.518**

Font: Govern
(Imports en euros)

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	31/12/2021	31/12/2022
Corrent	**218.458.058**	**92.495.078**
Caixa	210.623	277.744
Bancs	163.980.288	61.801.556
Dipòsits a curt termini	54.267.147	30.415.777
Total	**218.458.058**	**92.495.078**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Concepte	31/12/2021	31/12/2022
1. Cobraments	**1.089.743.208**	**1.161.817.768**
(+) Operacions pressupostàries	1.078.803.117	1.148.353.747
Pressupost corrent	1.060.489.485	1.113.555.583
Pressupost tancat	18.313.632	34.798.164
(+) Operacions extrapressupostàries	10.940.092	13.464.020
2. Pagaments	**976.219.418**	**1.287.780.748**
(+) Operacions pressupostàries	1.111.763.662	1.107.666.878
Pressupost corrent	1.031.136.483	1.049.695.563
Pressupost tancat	80.627.179	57.971.315
(+) Operacions extrapressupostàries	11.070.231	111.380.598
(+) Partides conciliants	(146.614.476)	68.733.272
Flux de tresoreria (1+2)	**113.523.791**	**(125.962.981)**
Saldo inicial de tresoreria	**104.934.268**	**218.458.058**
3. Saldo final de tresoreria	**218.458.058**	**92.495.078**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.2. Altres actius financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació absoluta	Variació relativa
Valors representatius de deute a c/t	---	157.000	-157.000	-100,00%
Interessos a c/t de crèdits	---	383.126	-383.126	-100,00%
Dipòsits constituïts a curt termini en entitats del grup	100.098.138	---	100.098.138	
Interessos a curt termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades.	193.462	---	193.462	
Total	**100.291.600**	**540.126**	**99.751.474**	**18468,19%**

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	31/12/2021	31/12/2022
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	671.993	93.360
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	557.376	1.122.052
Deteriorament de valor de crèdits	(274.926)	(274.926)
Total	**954.443**	**940.487**

Comptes a cobrar sense contraprestació	31/12/2021	31/12/2022
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent	80.060.423	39.728.954
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	80.663.777	111.675.060
Deutors per ingressos meritats	3.890.024	(18.668.681)
Deutors per provisions de fons a justificar	2.110.818	2.675.266
Deteriorament de valor de crèdits	(65.034.253)	(82.344.228)
Tresor públic, IGI suportat	0	(191.751)
Total	**101.690.789**	**52.874.621**

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 2022
2006 i anteriors	754.091	-	-	-	528.477	1.282.568	100%	1.282.568
2007	1.209.668	536.537		22.039	1.010.164	2.778.408	100%	2.778.408
2008	1.419.116	635.859		40.554	1.140.132	3.235.660	100%	3.235.660
2009	1.562.232	901.776		48.156	1.304.402	3.816.566	100%	3.816.566
2010	1.315.843	1.301.577		85.418	1.191.905	3.894.744	100%	3.894.744
2011	1.792.172	1.201.663		89.344	478.728	3.561.908	100%	3.561.908
2012	1.909.330	1.044.585	41	69.126	2.119.077	5.142.159	100%	5.142.159
2013	2.010.509	1.003.284		222.930	1.964.635	5.201.358	100%	5.201.358
2014	1.845.198	104.687		977.754	1.640.243	4.567.883	100%	4.567.883
2015	2.531.387	8.766	7	1.486.095	1.044.316	5.070.572	100%	5.070.572
2016	2.582.050		332	590.340	1.471.727	4.644.448	100%	4.644.448
2017	2.822.668	6.360		720.484	1.746.509	5.296.022	100%	5.296.022
2018	2.965.081	2.619		466.586	1.111.775	4.546.061	100%	4.546.061
2019	3.360.386		1	577.516	1.164.260	5.102.162	100%	5.102.162
2020	3.930.897	70.653	136	1.213.131	416.695	5.631.512	100%	5.631.512
2021	4.570.557	128		3.428.334	561.724	8.560.742	85%	7.276.631
2022	5.541.674	26.676		7.890.968	1.297.839	14.757.156	60%	8.854.293
Total s/auxiliars	**42.122.858**	**6.845.170**	**517**	**17.928.775**	**20.192.607**	**87.089.928**		**79.902.954**
Total s/comptabilitat	-	-	-	-	-	**151.404.014**		
Diferències	-	-	-	-	-	**-64.314.086**		
Total provisió s/auxiliars	**39.220.605**	**6.834.481**	**517**	**14.258.138**	**19.589.213**	**79.902.954**		
Total provisió s/comptabilitat	**39.220.605**	**6.834.481**	**517**	**14.258.138**	**19.589.213**	**79.902.954**		
Diferències	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		

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 2022
Provisió altres inversions financeres	2.716.200
Total	**2.716.200**

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

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

Prescripció dels deutes

Segons la informació que ens ha estat facilitada, el Govern quantifica el deute tributari prescrit en 43 milions d'euros, dels quals 34,8 milions d'euros corresponen als conceptes de Taxa d'Activitats Econòmiques, Taxa de Vehicles i Impost Servei Indirecte. Del deute tributari prescrit, 34,8 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) del DLTRLGFP. 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.

Infravaloració Deutors per ingressos meritats

El saldo de deutors per ingressos meritats a 31 de desembre de 2022 es composa de -2.979.178 euros, en concepte de deutors per ingressos meritats de l'IRPF, i de -15.689.503 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 21.537.618 euros i de l'Impost de societats a 32.390.771 euros. En conseqüència, els saldos deutors per ingressos meritats a 31 de desembre de 2022 estan infravalorats en 24.516.796 euros i 48.080.274 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 que estima en l'any en curs. Aquesta

comptabilització comporta que les diferències entre els ingressos meritats a l'exercici 2021 liquidats en el pressupost de l'any curs, i les previsions d'aquests ingressos comptabilitzades a 31 de desembre de 2021, no tinguin reflex en l'estat del rendiment financer.

2.3.4. Inventaris

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

Inventaris	31/12/2021	31/12/2022
Existències Autes TC	605.362	605.362
Monedes per la venda	1.742.088	2.083.656
Material d'oficina	522.339	474.651
Total inventari a cost	**2.869.790**	**3.163.670**
Deteriorament d'existències	-	-
Total net inventari	**2.869.790**	**3.163.670**

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 01/01/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/22
Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades	16.447.402		-16.447.402	0
Crèdits a llarg termini	446.296	7.398.604	-6.489.445	1.355.455
Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini	-2.925.999	-29.487	2.686.295	-269.191
Dipòsits constituïts a llarg termini.	590.795	17.476	-529.703	78.568
Fiances constituïdes a llarg termini	185.783	12.856		198.639
Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni	69.030.991	15.710.750	-3.825.032	80.916.709
Valors representatius de deute a llarg termini	141.898.264	2.431.236	-18.646	144.310.855
Total	**225.673.532**	**25.541.435**	**-24.623.933**	**226.591.034**

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 31/12/2022	Valor de la participació	Plusvàlua	Minusvàlua (Provisió)
Societats públiques									
Ramaders d'Andorra SA (**)	63,04%	30/7/1999	2.837	60,10	170.507	707.757	446.170	275.663	-
Ràdio i Televisió d'Andorra SA	100,00%	21/8/2000	100	6.010,12	601.012	603.162	603.162	2.150	-
Andorra Turisme SAU	100,00%	10/1/2008	1.000	100,00	100.000	1.789.552	1.789.552	1.689.552	-
Andorra Desenvolupament i Inversió SAU (**)	100,00%	11/3/2009	100	600,00	60.000	6.911.463	6.911.463	6.851.463	-
Andorra Telecom SAU	100,00%	23/6/2015	5.000	10.000,00	50.000.000	330.769.493	330.769.493	280.769.493	
Entitat de dret públic									
Autoritat Financera Andorrana	100,00%	12/6/1989	-	0,00	12.020.242	25.488.525	25.488.525	13.468.283	-
Institut Nacional de l'Habitatge	100,00%	17/6/2021	-	0,00	60.000	103.022	103.022	43.022	-
Forces Elèctriques d'Andorra	100,00%	9/12/2022	-	0,00	15.000.000	163.332.745	163.332.745	148.332.745	-
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	-	-	-	-
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	173.099	46.603	11.603	(35.000)
Fundació Orquesta Nacional Clàssica d'Andorra	51,00%	2/4/2001	-	100.000,00	51.000	223.308	113.887	62.887	(51.000)
Fundació Museu Andorra	51,00%	3/12/2015	-	100.000,00	51.000	71.799	36.618	(14.382)	(51.000)
Escena Nacional d'Andorra	34,00%	15/12/2006	-	100.000,00	34.000	106.545	36.225	2.225	(34.000)
Fundació Privada Jocs dels Petits Estats d'Europa Andorra 2021	49,00%	Juliol 2018	-	100.000,00	49.000	558	273	(48.727)	(49.000)
									(220.000)
Inversions financeres procedents de comisos									
Autes T.C. Crèdit Andorrà					194.573	-	-	-	(49.190)
Aute T.C. BancSabadell d'Andorra, SA					12.649	-	-	-	0
						-	-	-	(49.190)
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					2.132.250	-	-	-	-
TOTAL					80.916.710		529.910.653	451.575.939	(269.190)

(*) El valor del patrimoni net és en data de tancament 31/12/18.
(**) El valor del patrimoni net és en data de tancament 31/12/21.

Font: Govern
(Imports en euros)

Valors representatius de deute a llarg termini:

Descripció	**Saldo 31/12/2022**	**Saldo 31/12/2021**	**Variació absoluta**	**Variació relativa**
Fons Monetari internacional	144.310.855	141.898.264	2.412.591	2%
Total	**144.310.855**	**141.898.264**	**2.412.591**	**2%**

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 31/12/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2022
Cost	Inversions en construccions	381.123	-	-	-	381.123
	Total	**381.123**	**-**	**-**	**-**	**381.123**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversions en construccions	(243.961)	(7.622)	-	-	(251.583)
	Total	**(243.961)**	**(7.622)**	**-**	**-**	**(251.583)**
Deteriorament	**Total**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	Valor net comptable	**137.162**	**(7.622)**	**-**	**-**	**129.539**

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 31/12/2021	Saldo 31/12/2021 ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2022
Cost	Terrenys i béns naturals	165.970.749	165.970.749	31.553	(3.368.141)	-	162.634.161
	Construccions	357.935.739	357.935.739	2.447.205	(29.258.276)	3.232.185	334.356.853
	Infraestructures	768.032.114	768.032.114	4.029.869	(54.771)	8.794.953	780.802.164
	Maquinària i utillatge	15.827.190	15.827.190	739.233	(4.000.280)	-	12.566.142
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	127.135.399	127.135.399	334.268	(26.157.242)	286.891	101.599.315
	Mobiliari	21.274.109	21.274.109	1.111.643	(57.358)	-	22.328.394
	Equips per a processos d'informació	8.831.288	8.831.288	887.039	(130.839)	9.535	9.597.022
	Elements de transport	17.493.166	17.493.166	1.056.201	(161.264)	-	18.388.103
	Altre propietat, planta i equipament	1.879.715	1.879.715	319.171	-	-	2.198.886
	Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietat, planta i equipament		-	-	-	-	-
	Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	3.977.999	3.977.999	1.440.015	(328.190)	(3.247.189)	1.842.635
	Infraestructures en curs	11.273.203	11.273.203	6.703.591	(1.622.965)	(8.792.853)	7.560.976
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	339.648	339.648	-	-	(273.987)	65.661
	Equips per a processos d'informació en muntatge	9.535	9.535	-	-	(9.535)	-
	Total	**1.499.979.852**	**1.499.979.852**	**19.099.787**	**(65.139.326)**		**1.453.940.313**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada de construccions	(99.718.988)	(99.718.988)	(7.225.032)	8.782.008	-	(98.162.012)
	Amortització acumulada d'infraestructures	(415.448.068)	(415.448.068)	(16.803.501)	3.977	-	(432.247.592)
	Amortització acumulada de maquinària i utillatge	(10.540.431)	(10.540.431)	(711.874)	4.000.280	-	(7.252.025)
	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(89.353.537)	(89.353.537)	(5.955.127)	19.719.710	-	(75.588.954)
	Amortització acumulada de mobiliari	(15.967.751)	(15.967.751)	(767.528)	57.358	-	(16.677.921)
	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	(6.515.084)	(6.515.084)	(482.346)	130.839	-	(6.866.592)
	Amortització acumulada d'elements de transport	(13.783.931)	(13.783.931)	(838.032)	151.717	-	(14.470.247)
	Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament	(1.640.794)	(1.640.794)	(86.984)	-	-	(1.727.777)
	Total	**(652.968.584)**	**(652.968.584)**	**(32.870.424)**	**32.845.889**	**-**	**(652.993.119)**
Deteriorament	Deteriorament de valor de terrenys i béns naturals	(15.578.654)	(15.578.654)	-	-	-	(15.578.654)
	Total	**(15.578.654)**	**(15.578.654)**	**-**	**-**	**-**	**(15.578.654)**
	Valor net comptable	**831.432.615**	**831.432.615**	**(13.770.637)**	**(32.293.438)**		**785.368.543**

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.

2.3.8. Actius intangibles

El detall del càlcul és el següent:

	Saldo a 31/12/2021	Ajustaments	Saldo a 31/12/2021 ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2022
Propietat industrial i intel·lectual	3.275.320		3.275.320	155.174	-	313.069	3.743.563
Aplicacions informàtiques	34.046.083		34.046.083	4.061.406	-	3.963.334	42.070.823
Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits	148.993		148.993	100.709	-	-	249.703
Avançaments per a immobilitzacions intangibles	4.739.954		4.739.954	2.123	-	(4.276.403)	465.674
Total	**42.210.350**	**-**	**42.210.350**	**4.319.412**	**-**	**-**	**46.529.762**
			-				
Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	(2.883.542)		(2.883.542)	(172.803)	-	-	(3.056.345)
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(27.182.072)		(27.182.072)	(2.992.977)	-	-	(30.175.049)
Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	(122.611)		(122.611)	(37.227)	-	-	(159.838)
Total	**(30.188.225)**	**-**	**(30.188.225)**	**(3.203.007)**	**-**	**-**	**(33.391.232)**
			-				
Total	**-**	**-**	**12.022.125**	**-**	**-**	**-**	**-**
Valor net comptable	**12.022.125**	**-**	**12.022.125**	**1.116.405**	**-**	**-**	**13.138.530**

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	31/12/2021	31/12/2022
Altres creditors no pressupostaris	3.389.446	1.722.415
Cobraments pendents d'aplicació	1.009.079	1.054.162
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	30.779.826	44.783.384
Creditors per IGI suportat	77.700	(226.088)
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	50.808.815	34.021.710
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	7.632.395	6.371.819
Organismes de previsió social, creditors	26.749.800	31.541.756
Tresor públic, creditor per diversos conceptes	274.715	281.585
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	465.747	866.223
Total	**121.187.523**	**120.416.966**

Font: Govern
(Imports en euros)

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació absoluta	Variació relativa
Passius corrents				
Deutes a curt termini amb entitats dependents	**20.787.985**	**-**	**20.787.985**	**-**
Deutes a curt termini amb entitats dependents	20.787.985	-	20.787.985	-
Deutes representats en altres valors negociables a curt termini	**-**	**464.960.400**	**-464.960.400**	**-100,00%**
Altres valors negociables al cost amortitzat	-	464.960.400	-464.960.400	-100,00%
Dipòsits rebuts a curt termini	**2.152**	**2.152**	**0**	**0,00%**
Dipòsits rebuts a curt termini.	2.152	2.152	0	0,00%
Fiances rebudes a curt termini	**1.273.166**	**1.047.152**	**226.014**	**21,58%**
Fiances rebudes a curt termini	1.273.166	1.047.152	226.014	21,58%
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	**-**	**495.105**	**-495.105**	**-100,00%**
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	-	**495.105**	-495.105	-100,00%
Deutes amb entitats del grup	**3.522.053**	**3.235.469**	**286.584**	**8,86%**
Deutes amb entitats del grup	3.522.053	3.235.469	286.584	8,86%
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	**-**	**17.405**	**-17.405**	**-100,00%**
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	-	17.405	-17.405	-100,00%
Interessos a curt termini d'emprèstits	**10.125.440**	**7.625.847**	**2.499.593**	**32,78%**
Interessos a curt termini d'emprèstits	10.125.440	7.625.847	2.499.593	32,78%
Total	**35.710.796**	**477.383.530**	**-441.672.734**	**-92,52%**

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	15.353.846	12.000.000	3.353.846	27,95%
Deutes a llarg termini	144.047.185	141.636.015	2.411.170	1,70%
Obligacions i bons a ll/t	1.175.000.000	825.000.000	350.000.000	42,42%
Deutes amb entitats del grup	14.150.547	17.672.624	-3.522.077	-19,93%
Total	**1.348.551.578**	**996.308.639**	**352.242.939**	**35,35%**

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

2.3.12. Endeutament

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

Tipus d'endeutament	Endeutament 31/12/2021	Endeutament 31/12/2022
Bons, emissió 30/03/2017 vt. 30/03/2022	260.000.000 €	
Bons, emissió 29/05/2017 vt. 29/05/2022	60.000.000 €	-
Bons, emissió 19/12/2019 vt.19/12/2022	150.000.000 €	
Bons, emissió 14/04/2020 vt.14/04/2022	125.000.000 €	-
Bons, emissió 10/08/2020 vt.10/08/2022	20.000.000 €	-
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 6-05-2021 vt. 6-05-2031	500.000.000 €	500.000.000 €
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 13-10-2021 vt. 13-10-2041	175.000.000 €	175.000.000 €
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 23-02-2022 vt. 23-02-2027	-	500.000.000 €
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2022 vt. 28/03/2024	-	-
Pòlissa de crèdit sindicada (concessió d'un préstec a l'AREB)	-	-
Pòlissa de crèdit sindicada 26/03/2022 vt. 26/03/2023	-	-
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 27-10-2020 vt. 27-10-2034	8.400.000 €	7.753.846 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 5-07-2021 vt. 5-07-2035	3.600.000 €	3.600.000 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 23-02-2022 vt. 23-02-2041	-	4.000.000 €
Total	**1.302.000.000 €**	**1.190.353.846 €**

Tipus d'endeutament	Total formalitzat 31/12/2021	Total formalitzat 31/12/2022
Bons, emissió 30/03/2017 vt. 30/03/2022	260.000.000 €	-
Bons, emissió 29/05/2017 vt. 29/05/2022	60.000.000 €	-
Bons, emissió 19/12/2019 vt.19/12/2022	150.000.000 €	
Bons, emissió 14/04/2020 vt.14/04/2022	125.000.000 €	-
Bons, emissió 10/08/2020 vt.10/08/2022	20.000.000 €	-
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 6-05-2021 vt. 6-05-2031	500.000.000 €	500.000.000 €
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 13-10-2021 vt. 13-10-2041	175.000.000 €	175.000.000 €
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 23-02-2022 vt. 23-02-2027	-	500.000.000 €
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2022 vt. 28/03/2024	34.446.030 €	34.446.030 €
Pòlissa de crèdit sindicada (concessió d'un préstec a l'AREB)	15.535.597 €	-
Pòlissa de crèdit sindicada 26/03/2022 vt. 26/03/2023	50.000.000 €	50.000.000 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 27-10-2020 vt. 27-10-2034	8.400.000 €	7.753.846 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 5-07-2021 vt. 5-07-2035	3.600.000 €	3.600.000 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 23-02-2022 vt. 23-02-2041	-	4.000.000 €
Total	**1.401.981.627 €**	**1.274.799.876 €**

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	15.353.846	12.000.000	3.353.846	27,95%
Obligacions i bons a ll/t	1.175.000.000	825.000.000	350.000.000	42,42%
Total	**1.190.353.846**	**837.000.000**	**353.353.846**	**42,22%**

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 31/12/2022 de 15.354 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, es va disposar del segon tram per import de 3.600 milers d'euros, amb venciment l'any 2035.

   2. Contracte de préstec formalitzat l'any 2022 amb el Banc de Desenvolupament del Consell d'Europa per import de 4.000 milers d'euros, que s'han disposat en el mateix any.

b) Emissions del deute públic a llarg termini, en modalitat de bons cupó, amb un saldo en data 31/12/2022 de 1.175 milers d'euros:

   1. 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.

   2. 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.

   3. Emissió de deute públic en la modalitat de bons del 23 de febrer de 2022, per un import nominal de 500.000 milers d'euros i venciment el 23 de febrer de 2027.

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació absoluta	Variació relativa
Obligacions i bons	-	464.960.400	-464.960.400	-100,00%
Int. de deutes amb entitats de crèdit a c/t	-	495.105	-495.105	-100,00%
Int. a curt termini d'emprèstits i altres emissions	10.125.440	7.625.847	2.499.593	32,78%
Total	**10.125.440**	**473.081.352**	**-462.955.912**	**-97,86%**

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

2.3.13. Provisions a llarg termini

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Provisions a llarg termini	31/12/2021	Dotació	Aplicació	Ajust	31/12/2022
Provisió per retribucions a llarg termini al personal	463.030.909	18.179.591	(9.000.000)	(194.281.296)	277.929.204
Provisió a llarg termini per a responsabilitats	5.476.678	737.901	(1.282.243)	0	4.932.336
Total	**468.507.586**	**18.917.492**	**(10.282.243)**	**(194.281.296)**	**282.861.540**

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 277.929.204 euros com a conseqüència d'un estudi de valoració efectuat per un expert independent, amb efectes a 31 de desembre de 2022.

D'acord amb l'estudi, i referint-se exclusivament al personal indicat, els pagaments a càrrec del pressupost general superen els 7 milions d'euros anuals incrementant-se anualment arribant a duplicar-se d'aquí a deu anys i triplicant-se al cap de 20 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.

D'altra banda, vista l'evolució dels guanys o pèrdues actuarials en els darrers tres exercicis, derivats de l'actualització de la provisió, i tenint en compte que la base de càlcul es pot considerar estable, el Govern hauria d'analitzar la raonabilitat dels paràmetres utilitzats per actualitzar la provisió així com la correcta aplicació dels mateixos.

L'evolució indicada es mostra en el quadre següent:

	2020	2021	2022
Guany	-	51.480.455	186.365.515
Pèrdua	341.535.239	-	-

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

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 10.563.050 d'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 430.323 euros, que no constitueix una contingència i de 25.864 euros per contingències.

2.3.14. Provisions a curt termini

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Provisions a curt termini	31/12/2021	Dotació	Aplicació	31/12/2022
Provisió per retribucions a curt termini	4.721.035	8.094.093	(6.899.487)	5.915.641
Provisió a curt termini per a responsabilitats	22.910.644	0	(7.649.699)	15.260.945
Total	**27.631.679**	**8.094.093**	**(14.549.186)**	**21.176.586**

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 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)**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-		-	-
Saldo a 1 de gener del 2022 reexpressat	**130.251.764**	**50.000.000**	**(290.054.784)**	**(489.817.467)**	**(97.619.828)**	**(697.240.315)**
Ajustaments no reexpressats	-	-	-	(23.459.416)	-	(23.459.416)
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	-	-	-	-	-	-
Actualització reserves guanys i pèrdues actuarials	-	-	186.365.514		-	186.365.514
Traspàs del resultat 2021	-	-	-	(97.619.828)	97.619.828	-
Total canvis en els actius nets/patrimonials al 2022	**-**	**-**	**186.365.514**	**(97.619.828)**	**97.619.828**	**186.365.514**

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 comptabilitzat els ajustos per correccions d'exercicis anteriors registrats a Patrimoni que s'indiquen a continuació:

	Deure	Haver	Explicació
Rectificació 1		925.694	Correspon a l'anul·lació i/o correcció de factures registrades en l'exercici anterior com a factures pendents de rebre.
Rectificació 2	198.293		Correspon a devolucions i anul·lacions d'ingressos d'exercicis anteriors.
Rectificació 3	12.733.293		Regularització correcció càlcul provisió deutors
Rectificació 4	9.486.627		Regularització correcció per sistemes informació
Rectificació 5	1.987.848		Regularització baixes actius fixos
Rectificació 6		20.950	Altres regularitzacions d'exercicis anteriors.
Total	24.406.061	946.644	
Saldo	**23.459.416**		

Font: Govern
(Imports en euros)

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 31/12/2022	Saldo 31/12/2021	Variació	Variació
Despeses excepcionals	0	2.992	-2.992	-100,00%
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	**27.295.500**	11.756	27.283.744	232083,57%
Total	**27.295.500**	**14.748**	**27.280.752**	**184979,33%**

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

Beneficis i ingressos extraordinaris

Descripció	Saldo 31/12/2022	Saldo 31/12/2021	Variació absoluta	Variació relativa
Danys i imprevistos	796.675	829.066	-32.391	-3,91%
Beneficis procedents de propietat, planta i equipament	0	18.200	-18.200	-100,00%
Excés de provisions	0	12.225.149	-12.225.149	-100,00%
Ingressos excepcionals	2.747	140.842	-138.095	-98,05%
Ingressos per arrendaments	65.757	105.113	-39.356	-37,44%
Reintegraments	3.586.164	2.630.144	956.020	36,35%
Reversió del deteriorament de crèdits	10.617.900	15.037.441	-4.419.541	-29,39%
Altres ingressos	21	-521	542	-104,03%
Total	**15.069.264**	**30.985.434**	**-15.916.170**	**-51,37%**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	31/12/2021	31/12/2022
1 (+) Drets pendents de cobrament	98.755.208	75.116.813
(+) del pressupost corrent	80.732.416	39.822.314
(+) de pressupostos tancats	81.221.153	112.797.113
(+) d'operacions no pressupostàries	2.110.818	2.675.266
(-) de cobrament dubtós	(65.309.179)	(80.177.880)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament	105.922.733	125.876.487
(+) del pressupost corrent	81.588.641	99.593.080
(+) de pressupostos tancats	465.747	866.223
(+) d'operacions no pressupostàries	31.500.740	31.789.003
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(7.632.395)	(6.371.819)
3 (+) Fons líquids	107.920.022	92.495.078
I Romanent de tresoreria afectat	**17.832.868**	**819.888**
II Romanent de tresoreria no afectat	**82.919.629**	**40.915.516**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**100.752.497**	**41.735.404**

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	31/12/2022
Complement jubilació i millores socials de funcionaris de Duana	784.368	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	27.500
Donació al fons d'Ucraïna	-	5.250
Donació a la Federació de la Gent Gran del Principat d'Andorra	-	2.770
Total romanent de tresoreria afectat	**17.832.868**	**819.888**

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 contemplava la previsió inicial corresponent al dipòsit indicat, el qual no es va liquidar en el pressupost.

Així mateix, el Govern en l'exercici 2021 va constituir pressupostàriament un dipòsit de 106.038.036 euros provinents també d'excedents de liquidat, que no va incloure en els fons líquids del romanent de tresoreria.

El pressupost d'ingressos de l'exercici 2022 contempla la previsió inicial de romanent de tresoreria de 132.584.007 dels quals s'han liquidat en el pressupost 26.052.508 euros.

D'acord amb l'anterior els fons líquids del romanent de tresoreria estan sobrevalorats en 161.031.094 euros.

Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

La comparació de les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries consignat en el romanent de tresoreria amb els saldos dels comptes comptables, posa de manifest que les primeres estan infravalorades en 2.584.826 euros.

Obligacions pendents d'aplicació definitiva

S'han minorat les obligacions pendents de pagament per l'import de 6.371.819 euros, que correspon a les despeses meritades a 31 de desembre de 2022 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.

Saldo de dubtós cobrament

Contràriament al criteri seguit en exercicis anteriors, el Govern no ha inclòs en els drets de cobrament dubtós l'import de 2.441.274 euros, corresponent a la provisió de d'altres inversions financeres.

Constitució de reserves a l'exterior

El Govern, en el marc de la Llei 36/2022, ha constituït unes reserves internacionals a l'exterior de 100.098.138 euros mitjançant un pagament extrapressupostari, les quals no formen part dels fons líquids del romanent de tresoreria. La llei esmentada estableix que les reserves internacionals formen part de la tresoreria de Govern i han d'estar constituïdes per actius líquids o negociables fàcilment realitzables. En conseqüència, els fons líquids del romanent de tresoreria estan infravalorats en l'import indicat anteriorment.

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	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Obligacions pendents d'aplicació definitiva		6.371.819		-6.371.819		-6.371.819
Obligacions no pressupostàries		2.584.826		-2.584.826		-2.584.826
Infravaloració saldos dubtós cobrament	-2.441.274			-2.441.274		-2.441.274
Dipòsit pressupostari constituït en anys anteriors menys import liquidat en 2022			-161.031.094	-161.031.094		-161.031.094
Reserves exteriors			100.098.138	100.098.138		100.098.138
Total	**-2.441.274**	**8.956.645**	**-60.932.956**	**-72.330.875**		**-72.330.875**

De l'anterior se'n desprèn que el Romanent de tresoreria no afectat del Govern al 31 de desembre de 2022 era negatiu de 31.415.359 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. En el mateix sentit, es

recull aquesta necessitat en l'article 128 de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. 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 2022 i l'article 31 del DLTRLGFP. Aquesta incidència s'ha observat en els contractes següents:

- Segona avaluació del benestar animal en les explotacions bovines d'Andorra. (Núm. contracte 3761)
- Treballs de consell i defensa jurídica del Govern d'Andorra en l'afer BPA. (Núm. contracte 9576)
- Servei de transport adaptat sociosanitari per a les persones usuàries de la fundació Nostra Senyora de Meritxell. (Núm. contracte 10142)

Acta de recepció dels subministraments

Els articles 45 i 47 de la LCP, i en el mateix sentit, l'article 106 de la Llei 14/2022 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, 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 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 del Títol XXI del Llibre segon, 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 2022 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 112/2021 de data 27 d'octubre de 2021. 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 45,2% del producte interior brut expressat en termes nominals.
- L'objectiu de despesa màxima permesa, en l'import de 491.509.881 euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del -4,6%.
- L'objectiu del pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes una ràtio del 39,4%.

D'acord amb el capítol tercer del DLTRLSEPF, l'Administració general de l'Estat va actualitzar en data 26 d'octubre de 2021 la revisió del marc pressupostari de l'Administració general per al mandat 2020-2023.

El Tribunal de Comptes, el 29 d'octubre de 2021, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat l'octubre de 2021, 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 2022 es van actualitzar en el decurs de l'exercici 2022. La darrera actualització dels objectius va ser publicada al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 65/2022 de 26 de maig de 2022, 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 19 de maig de 2022 (en endavant PEF6). Transcrivim a continuació els objectius actualitzats, en relació a:

- L'objectiu d'endeutament, el 42,4% del producte interior brut expressat en termes nominals.
- L'objectiu de despesa permesa, 513.831.859 euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 0,1%.
- L'objectiu del pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes de l'Administració general, el 37,6%.

Segons l'apartat 2.3.12 d'aquest informe, l'endeutament d'acord amb l'article 12 del DLTRLSEPF és del 39% del producte interior brut expressat en termes nominals, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit establert en el PEF6.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15 del DLTRLSEPF, l'import liquidat ha estat de 471.743.677 euros inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit establert en el PEF6.

L'Administració general ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord amb l'article 16 del DLTRLSEPF del -5,0%, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit establert en el PEF6.

Pel que respecta al pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes, d'acord amb l'article 20 del DLTRLSEPF, la ràtio calculada és del 48,7% superior a l'objectiu publicat, i superior al límit establert en el PEF6.

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 del DLTRLGFP 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 2022, 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 2022.
- 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 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Impostos directes	68.883.418	61.120.286	74.228.539	74.444.670	81.759.944	87.732.627	67.157.280	95.210.882
2. Impostos indirectes	294.796.059	278.699.279	280.828.668	291.989.241	303.983.855	296.875.176	283.445.660	305.800.673
3. Taxes i altres ingressos	24.474.760	25.343.439	25.043.496	25.657.724	25.368.107	26.203.285	27.022.716	37.144.949
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	53.058	54.844
5. Ingressos patrimonials	10.862.281	29.845.368	35.018.371	32.940.007	33.659.145	36.246.684	20.137.847	26.791.510
Ingressos corrents	***399.016.518***	***395.008.372***	***415.119.074***	***425.031.642***	***444.771.051***	***447.057.772***	***397.816.561***	***465.002.858***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	10.000	5.441
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***10.000***	***5.441***
8. Actius financers	1.514.415	1.640.462	3.935.024	1.003.819	560.204	100.000	84.794.800	152.328.396
9. Passius financers	389.339.484	451.211.678	490.595.414	231.240.224	369.680.001	356.813.528	225.000.000	603.500.000
Total actius i passius financers	***390.853.899***	***452.852.140***	***494.530.438***	***232.244.043***	***370.240.205***	***356.913.528***	***309.794.800***	***755.828.396***
Total ingressos	**789.870.417**	**847.860.512**	**909.649.512**	**657.275.685**	**815.011.256**	**803.971.301**	**707.621.361**	**1.220.836.695**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(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	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	104.422.965	107.987.838	107.798.666	110.745.447	119.202.031	123.127.167	117.853.944	121.892.786
2. Consum de béns corrents i serveis	47.922.469	50.849.183	49.743.837	53.408.710	52.370.882	53.348.512	53.201.024	57.498.397
3. Despeses financeres	19.396.512	18.217.580	15.811.249	13.220.457	13.372.765	13.836.554	14.593.903	16.296.514
4. Transferències corrents	143.151.149	191.853.938	206.863.584	212.634.198	214.981.456	200.560.727	211.062.811	222.757.735
Despeses corrents	***314.893.095***	***368.908.539***	***380.217.336***	***390.008.812***	***399.927.134***	***390.872.961***	***396.711.682***	***418.445.432***
6. Inversions reals	50.261.628	48.374.244	52.023.105	49.404.644	43.054.318	43.946.282	33.793.106	37.235.733
7. Transferències de capital	59.934.641	5.952.105	8.346.942	11.283.327	14.927.047	35.359.274	32.800.605	35.822.716
Despeses de capital	***110.196.269***	***54.326.349***	***60.370.047***	***60.687.971***	***57.981.365***	***79.305.556***	***66.593.711***	***73.058.449***
8. Actius financers	1.478.621	1.944.490	953.476	1.193.999	813.893	4.296.927	11.444.306	110.487.306
9. Passius financers	363.302.432	422.681.134	468.108.653	205.384.904	356.288.864	329.495.856	232.871.662	618.845.508
Total actius i passius financers	***364.781.053***	***424.625.624***	***469.062.129***	***206.578.903***	***357.102.757***	***333.792.783***	***244.315.968***	***729.332.814***
Total despeses	**789.870.417**	**847.860.512**	**909.649.512**	**657.275.686**	**815.011.256**	**803.971.301**	**707.621.361**	**1.220.836.695**

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

Resum pressupost inicial d'ingressos sense actius i passius financers

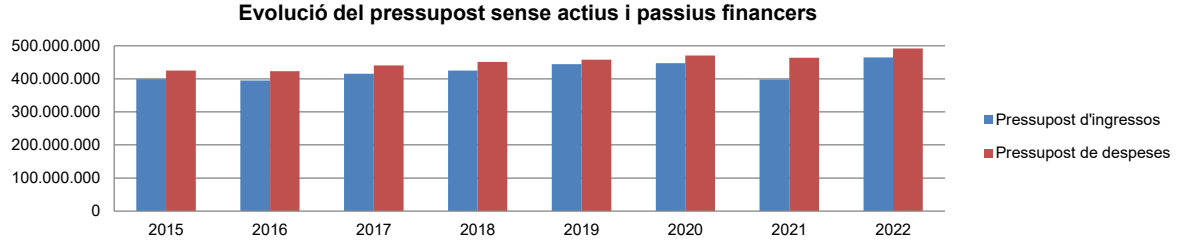
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Impostos directes	68.883.418	61.120.286	74.228.539	74.444.670	81.759.944	87.732.627	67.157.280	95.210.882
2. Impostos indirectes	294.796.059	278.699.279	280.828.668	291.989.241	303.983.855	296.875.176	283.445.660	305.800.673
3. Taxes i altres ingressos	24.474.760	25.343.439	25.043.496	25.657.724	25.368.107	26.203.285	27.022.716	37.144.949
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	53.058	54.844
5. Ingressos patrimonials	10.862.281	29.845.368	35.018.371	32.940.007	33.659.145	36.246.684	20.137.847	26.791.510
Ingressos corrents	***399.016.518***	***395.008.372***	***415.119.074***	***425.031.642***	***444.771.051***	***447.057.772***	***397.816.561***	***465.002.858***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	10.000	5.441
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***10.000***	***5.441***
Total ingressos	**399.016.518**	**395.008.372**	**415.119.074**	**425.031.642**	**444.771.051**	**447.057.772**	**397.826.561**	**465.008.299**

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 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	104.422.965	107.987.838	107.798.666	110.745.447	119.202.031	123.127.167	117.853.944	121.892.786
2. Consum de béns corrents i serveis	47.922.469	50.849.183	49.743.837	53.408.710	52.370.882	53.348.512	53.201.024	57.498.397
3. Despeses financeres	19.396.512	18.217.580	15.811.249	13.220.457	13.372.765	13.836.554	14.593.903	16.296.514
4. Transferències corrents	143.151.149	191.853.938	206.863.584	212.634.198	214.981.456	200.560.727	211.062.811	222.757.735
Despeses corrents	***314.893.095***	***368.908.539***	***380.217.336***	***390.008.812***	***399.927.134***	***390.872.961***	***396.711.682***	***418.445.432***
6. Inversions reals	50.261.628	48.374.244	52.023.105	49.404.644	43.054.318	43.946.282	33.793.106	37.235.733
7. Transferències de capital	59.934.641	5.952.105	8.346.942	11.283.327	14.927.047	35.359.274	32.800.605	35.822.716
Despeses de capital	***110.196.269***	***54.326.349***	***60.370.047***	***60.687.971***	***57.981.365***	***79.305.556***	***66.593.711***	***73.058.449***
Total despeses	**425.089.364**	**423.234.888**	**440.587.383**	**450.696.783**	**457.908.499**	**470.178.517**	**463.305.393**	**491.503.881**

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 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)
1. Impostos directes	68.251.836	82.922.927	71.269.094	84.361.323	88.070.978	87.698.979	117.131.311	150.752.813
2. Impostos indirectes	269.069.479	290.740.248	292.923.122	288.241.145	287.028.310	218.831.688	236.181.278	317.739.329
3. Taxes i altres ingressos	28.844.463	24.684.394	26.920.006	25.454.858	33.090.923	23.294.993	29.403.783	47.692.289
4. Transferències corrents	54.737	67.051	56.522	99.960	106.145	3.649.453	6.799.400	50.857
5. Ingressos patrimonials	23.534.326	40.374.103	32.018.699	34.151.579	33.919.150	65.021.317	24.119.478	28.234.785
Ingressos corrents	***389.754.841***	***438.788.723***	***423.187.443***	***432.308.865***	***442.215.506***	***398.496.430***	***413.635.250***	***544.470.073***
6. Alienació d'inversions	4.433	13.983	166.014	30.084	10.000	5.441	18.200	-
7. Transferències de capital	1.000.000	-	-	-	-	-	610.000	-
Ingressos de capital	***1.004.433***	***13.983***	***166.014***	***30.084***	***10.000***	***5.441***	***628.200***	***-***
8. Actius financers	1.935.497	3.899.873	5.576.742	3.521.053	175.114	2.400.282	134.531	48.455.812
9. Passius financers	384.370.393	726.254.652	522.711.135	231.484.388	373.704.936	560.952.599	682.632.443	504.347.842
Total actius i passius financers	***386.305.890***	***730.154.525***	***528.287.877***	***235.005.441***	***373.880.050***	***563.352.881***	***682.766.974***	***552.803.654***
Total ingressos	**777.065.164**	**1.168.957.231**	**951.641.334**	**667.344.390**	**816.105.556**	**961.854.752**	**1.097.030.424**	**1.097.273.727**

(*) 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 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	100.155.098	105.643.932	110.772.164	114.874.954	117.837.112	118.045.641	116.842.820	122.587.081
2. Consum de béns corrents i serveis	45.385.225	44.004.239	45.024.891	49.956.638	44.549.006	45.529.928	45.428.381	49.509.106
3. Despeses financeres	17.488.129	16.212.060	13.773.686	13.069.452	12.410.964	13.092.121	19.389.111	21.554.507
4. Transferències corrents	137.135.323	200.072.390	198.691.070	211.241.600	209.004.637	261.570.334	252.462.561	221.879.741
Despeses corrents	***300.163.775***	***365.932.621***	***368.261.811***	***389.142.644***	***383.801.719***	***438.238.024***	***434.122.873***	***415.530.435***
6. Inversions reals	45.963.100	44.514.642	39.862.326	38.058.562	45.173.410	33.589.007	25.332.930	23.085.105
7. Transferències de capital	57.888.262	5.749.457	6.147.725	7.338.259	9.860.238	31.306.605	32.638.733	33.128.137
Despeses de capital	***103.851.362***	***50.264.099***	***46.010.051***	***45.396.821***	***55.033.648***	***64.895.612***	***57.971.663***	***56.213.242***
8. Actius financers	9.639.799	18.979.376	880.481	509.613	1.240.691	84.537.181	111.860.589	22.018.882
9. Passius financers	380.039.037	694.344.042	541.604.286	237.033.253	356.219.028	372.457.544	484.951.699	618.899.051
Total actius i passius financers	***389.678.836***	***713.323.418***	***542.484.767***	***237.542.866***	***357.459.719***	***456.994.725***	***596.812.288***	***640.917.933***
Total despeses	**793.693.973**	**1.129.520.138**	**956.756.629**	**672.082.331**	**796.295.086**	**960.128.361**	**1.088.906.824**	**1.112.661.610**

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 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Impostos directes	68.251.836	82.922.927	71.269.094	84.361.323	88.070.978	87.698.979	117.131.311	150.752.813
2. Impostos indirectes	269.069.479	290.740.248	292.923.122	288.241.145	287.028.310	218.831.688	236.181.278	317.739.329
3. Taxes i altres ingressos	28.844.463	24.684.394	26.920.006	25.454.858	33.090.923	23.294.993	29.403.783	47.692.289
4. Transferències corrents	54.737	67.051	56.522	99.960	106.145	3.649.453	6.799.400	50.857
5. Ingressos patrimonials	23.534.326	40.374.103	32.018.699	34.151.579	33.919.150	65.021.317	24.119.478	28.234.785
Ingressos corrents	***389.754.841***	***438.788.723***	***423.187.443***	***432.308.865***	***442.215.506***	***398.496.430***	***413.635.250***	***544.470.073***
6. Alienació d'inversions	4.433	13.983	166.014	30.084	10.000	5.441	18.200	-
7. Transferències de capital	1.000.000	-	-	-	-	-	610.000	-
Ingressos de capital	***1.004.433***	***13.983***	***166.014***	***30.084***	***10.000***	***5.441***	***628.200***	***-***
Total ingressos	**390.759.274**	**438.802.706**	**423.353.457**	**432.338.949**	**442.225.506**	**398.501.871**	**414.263.450**	**544.470.073**

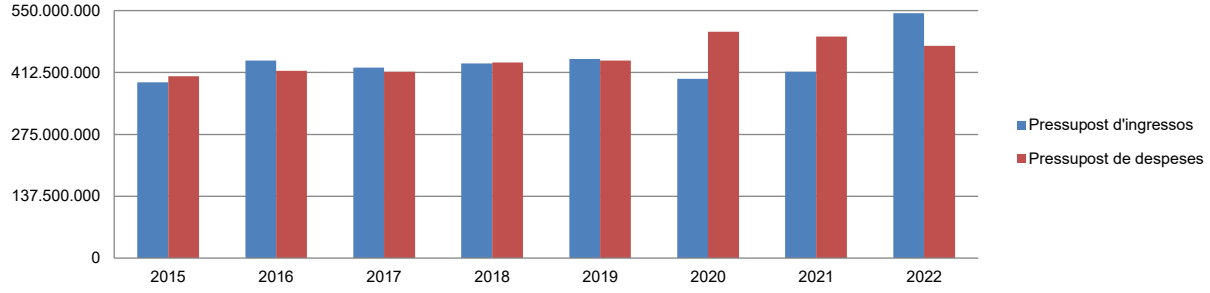
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

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

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	100.155.098	105.643.932	110.772.164	114.874.954	117.837.112	118.045.641	116.842.820	122.587.081
2. Consum de béns corrents i serveis	45.385.225	44.004.239	45.024.891	49.956.638	44.549.006	45.529.928	45.428.381	49.509.106
3. Despeses financeres	17.488.129	16.212.060	13.773.686	13.069.452	12.410.964	13.092.121	19.389.111	21.554.507
4. Transferències corrents	137.135.323	200.072.390	198.691.070	211.241.600	209.004.637	261.570.334	252.462.561	221.879.741
Despeses corrents	***300.163.775***	***365.932.621***	***368.261.811***	***389.142.644***	***383.801.719***	***438.238.024***	***434.122.873***	***415.530.435***
6. Inversions reals	45.963.100	44.514.642	39.862.326	38.058.562	45.173.410	33.589.007	25.332.930	23.085.105
7. Transferències de capital	57.888.262	5.749.457	6.147.725	7.338.259	9.860.238	31.306.605	32.638.733	33.128.137
Despeses de capital	***103.851.362***	***50.264.099***	***46.010.051***	***45.396.821***	***55.033.648***	***64.895.612***	***57.971.663***	***56.213.242***
Total despeses	**404.015.137**	**416.196.720**	**414.271.862**	**434.539.465**	**438.835.367**	**503.133.636**	**492.094.536**	**471.743.677**

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

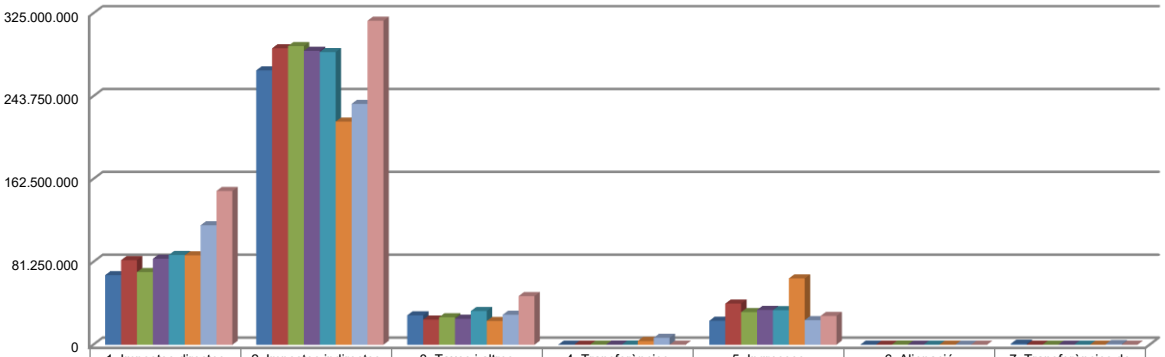
Evolució liquidació del pressupost sense actius i passius financers



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:

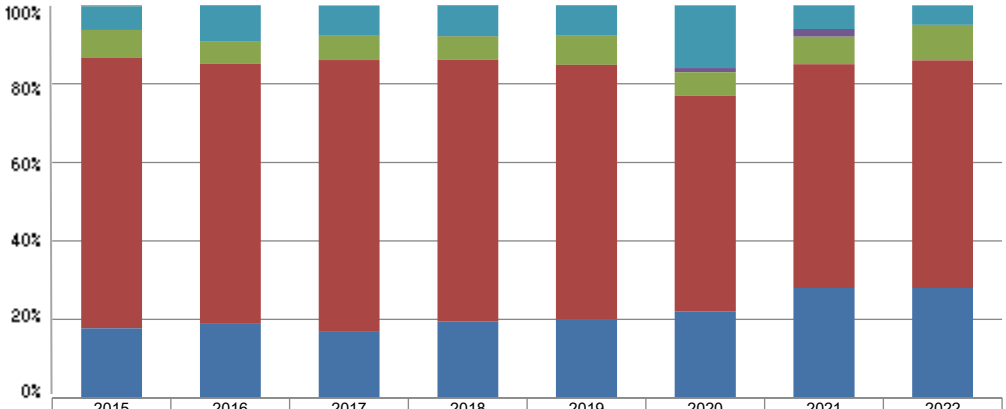
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



	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
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
2022	150.752.813	317.739.329	47.692.289	50.857	28.234.785	-	-

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

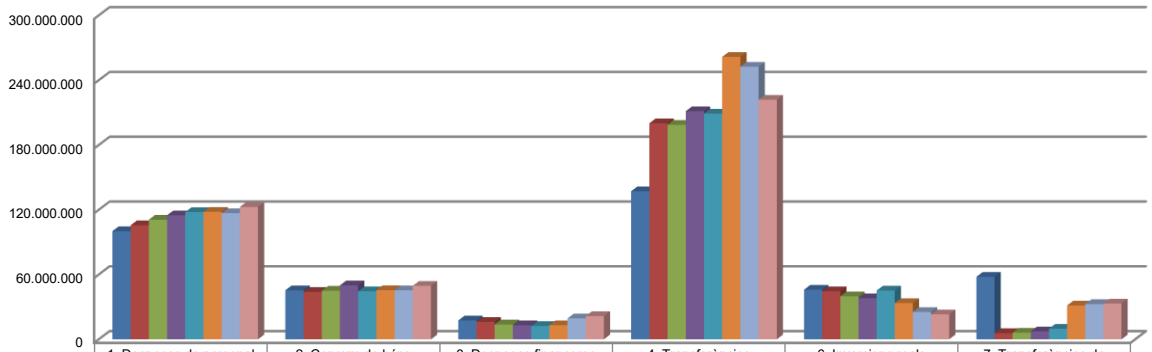
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Impostos directes	18%	19%	17%	20%	20%	22%	28%	28%
2. Impostos indirectes	69%	66%	69%	67%	65%	55%	57%	58%
3. Taxes i altres ingressos	7%	6%	6%	6%	7%	6%	7%	9%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	1%	2%	0%
5. Ingressos patrimonials	6%	9%	8%	8%	8%	16%	6%	5%
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

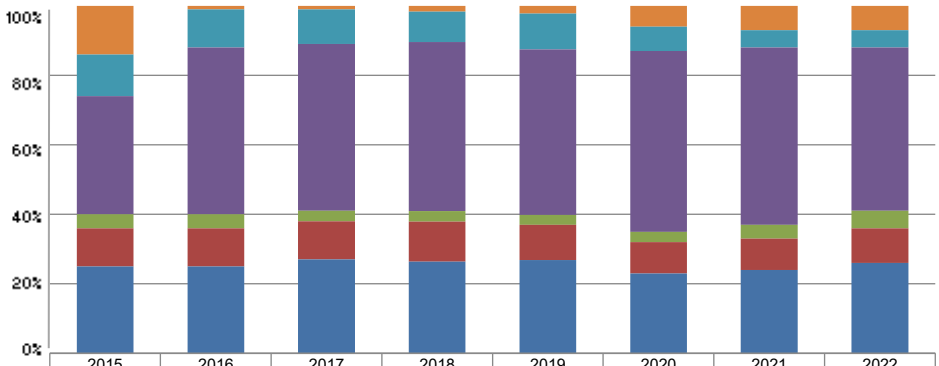
Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital
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
2022	122.587.081	49.509.106	21.554.507	221.879.741	23.085.105	33.128.137

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

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	25%	25%	27%	26%	27%	23%	24%	26%
2. Consum de béns corrents i serveis	11%	11%	11%	11%	10%	9%	9%	10%
3. Despeses financeres	4%	4%	3%	3%	3%	3%	4%	5%
4. Transferències corrents	34%	48%	48%	49%	48%	52%	51%	47%
6. Inversions reals	12%	11%	10%	9%	10%	7%	5%	5%
7. Transferències de capital	14%	1%	1%	2%	2%	6%	7%	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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	777.065.164	1.168.957.231	951.641.334	667.344.390	816.105.556	961.854.752	1.097.030.424	1.097.273.727
Total despeses liquidades	793.693.973	1.129.520.138	956.756.629	672.082.331	796.295.086	960.128.361	1.088.906.824	1.112.661.610
Resultat pressupostari	**-16.628.809**	**39.437.093**	**-5.115.295**	**-4.737.941**	**19.810.470**	**1.726.391**	**8.123.600**	**-15.387.883**

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

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	386.305.890	730.154.525	528.287.877	235.005.441	373.880.050	563.352.881	682.766.974	552.803.654
Actius i passius financers liquidats (despeses)	389.678.836	713.323.418	542.484.767	237.542.866	357.459.719	456.994.725	596.812.288	640.917.933
Variació d'actius i passius financers	**-3.372.946**	**16.831.107**	**-14.196.890**	**-2.537.425**	**16.420.331**	**106.358.156**	**85.954.686**	**-88.114.279**

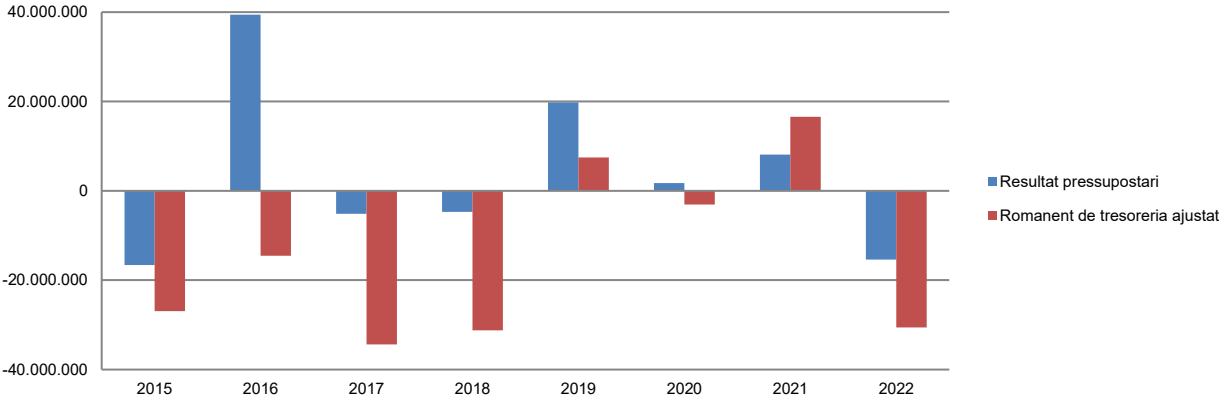
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	29.769.000	38.357.013	35.912.872	32.737.741	70.581.375	61.248.706	98.755.208	72.675.539
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-62.446.000	-59.526.304	-76.803.479	-79.434.208	-84.466.361	-88.225.333	-113.555.128	-134.833.132
3. (+) Fons líquids	5.768.000	6.661.928	6.543.316	15.442.989	21.347.592	23.888.702	31.374.456	31.562.122
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-26.909.000**	**-14.507.363**	**-34.347.291**	**-31.253.478**	**7.462.606**	**-3.087.925**	**16.574.536**	**-30.595.471**
I. Romanent de tresoreria afectat	28.054.000	18.839.552	18.560.546	19.049.183	32.974.753	17.781.583	17.832.868	819.888
II. Romanent de tresoreria no afectat	-54.963.000	-33.346.915	-52.907.837	-50.302.661	-25.512.147	-20.869.508	-1.258.332	-31.415.359
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-26.909.000**	**-14.507.363**	**-34.347.291**	**-31.253.478**	**7.462.606**	**-3.087.925**	**16.574.536**	**-30.595.471**

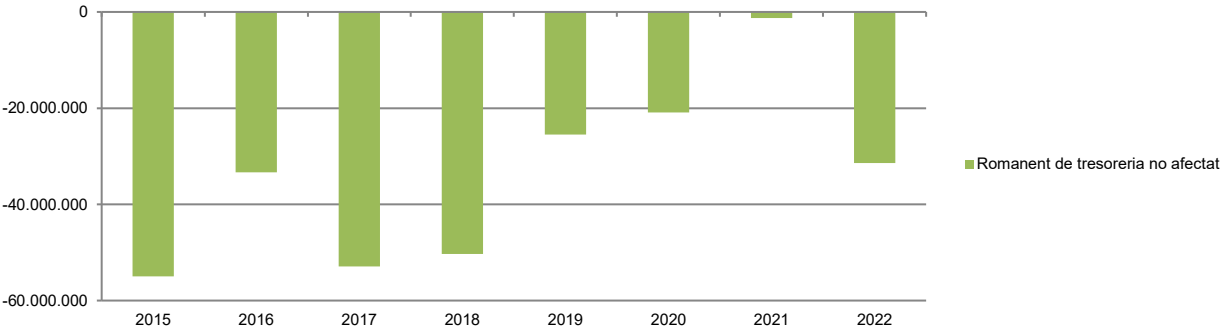
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



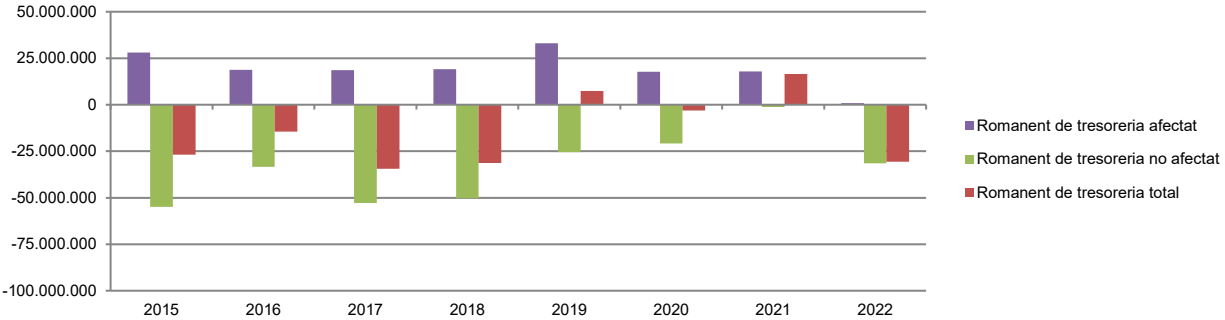
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



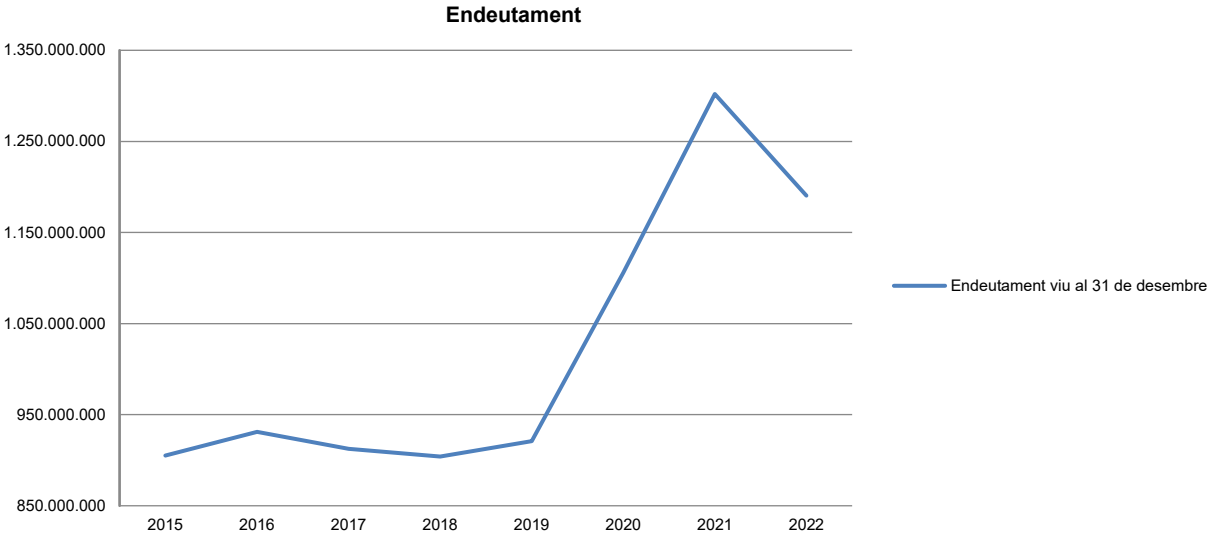
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Endeutament

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

Concepte	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Endeutament viu al 31 de desembre	905.065.869	931.124.714	912.377.635	904.033.385	920.815.658	1.105.951.051	1.302.000.000	1.190.353.846

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	10,7%	4,8%	27,7%	61,6%	5,4%
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	101,5%	100,1%	119,6%	176,1%	100,8%
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	92,4%	93,2%	93,5%	95,2%	86,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	17,1%	14,8%	12,3%	10,7%	11,0%
% 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	7,4%	5,6%	4,7%	4,2%	4,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	31,4%	26,2%	27,2%	23,2%	19,9%
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	5,7%	5,7%	3,5%	2,3%	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	10,0%	13,2%	-10,0%	-5,0%	23,7%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-44,8%	-67,3%	-103,4%	-122,2%	-90,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	100,0%	100,0%	99,6%	99,3%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	59,6%	50,0%	34.3%	34.9%	47,0%
Finançament endeutament (Representa el % dels ingressos finançats amb endeutament)	=	Drets liquidats passius financers (cap. 9 ingressos) / Drets liquidats totals	34,7%	45,8%	58,3%	62,2%	46,0%
Ratis per habitants			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	80.275	81.748	82.887	84.383	86.610
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	4.959	4.993	3.979	4.535	5.960
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	8.372	9.741	11.584	12.904	12.847
Endeutament per habitant	=	Endeutament total / Població	11.262	11.264	13.343	15.430	13.744
Càrrega financera per habitant	=	Càrrega financera total / Població	163	152	158	230	249
Ratis de liquiditat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-375.520.759	-327.970.961	-178.235.622	-301.689.525	72.461.890
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	19,9%	27,2%	50,5%	51,8%	140,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	5,6%	4,7%	29,1%	34,9%	52,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Vista l'evolució dels guanys o pèrdues actuarials dels darrers tres exercicis, derivats de l'actualització de la provisió de retribucions del personal a llarg termini i tenint en compte que la base de càlcul es pot considerar estable, el Govern hauria d'analitzar la raonabilitat dels paràmetres utilitzats per actualitzar la provisió així com la seva correcta aplicació. (nota 2.3.13)

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 el DLTRLGFP, 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 el DLTRLGFP, 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 1.907.962 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 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- S'observen transferències de crèdit per un import total de 2.233.177 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 1.705.813 euros, que minoren crèdits de despeses corrents que prèviament havien estat augmentades mitjançant transferències de crèdit. (nota 2.1.2)
- El Govern ha enregistrat pressupostàriament despeses financeres meritades i no vençudes per import de 10.125.439 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 del DLTRLGFP. (nota 2.2.10)

- A 31 de desembre de 2022, el saldo deutor per ingressos meritats de l'IRPF està infravalorat en 24.516.796 euros i el saldo per ingressos meritats de l'Impost de societats està infravalorat en 48.080.274 euros. (nota 2.3.3)
- Algunes entitats utilitzen espais propietat del 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. (nota 2.3.7)
- Els saldos creditors del romanent de tresoreria s'han d'incrementar en l'import de 6.371.819 euros, corresponents a les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i en l'import de 2.584.826 euros, corresponents obligacions pendents de pagament no pressupostàries. D'altra banda, l'estat del romanent de tresoreria reflecteix saldos de tresoreria per 161.031.094 euros que corresponen a dipòsits d'excedents de tresoreria constituïts en anys anteriors i no recull el saldo de tresoreria 100.098.138 de la constitució de reserves en l'exterior. I l'estat del romanent de tresoreria no recull saldos de dubtós cobrament per import de 2.441.274 euros. D'acord amb l'indicat, el romanent de tresoreria no afectat, a 31 de desembre de 2022, seria negatiu de 31.415.359 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- L'article 65 apartat 3 de la LCP i en el mateix sentit l'article 128 de la Llei 14/2022 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 del Títol XXI del Llibre segon, 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 2022 i l'article 31 del DLTRLGFP. (nota 2.5)

Altres observacions

- La liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu de 489.960 milers d'euros. Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga el Govern al refinançament permanent del seu endeutament. (nota 2.2)
- En l'exercici 2022, 80 treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst pel Reglament de sistemes de compensació, les quals, a més de contràries a la norma esmentada, són indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives. (nota 2.2.5)

- 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 2.2.5)
- 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 2.2.5)
- 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 2.2.5)
- 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)
- L'article 36 del DLTRLGFP 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 2022, 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 al DLTRLGFP 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 2022.

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 fluxos d'efectiu del Govern i les seves entitats dependents. Així com els comptes corresponents al pressupost: resultat pressupostari de l'exercici 2022, liquidació pressupost d'ingressos de l'exercici 2022, liquidació pressupost de despeses de l'exercici 2022, modificacions pressupostàries, i conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2022, 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 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 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	31/12/2022	31/12/2021	PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	31/12/2022	31/12/2021
Efectiu i equivalents a l'efectiu	**9**	**706.809**	**610.355**	**Provisions a curt termini**	**16.1**	**17.390**	**25.076**
Tresoreria		562.775	483.486	**Passius financers a curt termini**		**371.518**	**923.581**
Altres actius líquids equivalents		144.034	126.869	Obligacions i altres valors negociables	**18.1**	10.125	581.724
Periodificacions a curt termini		**2.641**	**5.543**	Deutes amb entitats de crèdit	**18.2,3 i 4**	8.939	5.228
Actius financers a curt termini	**10**	**1.506.824**	**1.700.252**	Altres passius financers	**18.5**	352.454	336.629
Instruments de patrimoni		1.428.445	1.560.884	**Comptes a pagar**	**15**	**205.392**	**200.594**
Crèdits a tercers		441	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar		205.392	200.594
Altres actius financers		77.938	139.368	**Obligacions per beneficis dels treballadors a curt termini**	**17.1**	**7.043**	**5.818**
Comptes per cobrar de transaccions amb contraprestació	**11**	**46.120**	**69.327**	**Ingressos diferits**		**417**	**349**
Clients per vendes i prestacions de servei		43.991	67.136	**PASSIU CORRENT**		**601.760**	**1.155.418**
Deutors diversos		2.129	2.191				
Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	**11**	**84.615**	**128.179**				
Deutors diversos		84.615	128.179				
Inventaris		**12.565**	**12.111**				
ACTIU CORRENT		**2.359.574**	**2.525.767**	**Provisions a llarg termini**	**16.2**	**7.057**	**7.862**
				Passius financers a llarg termini		**1.360.035**	**855.660**
Actius financers a llarg termini	**12**	**245.795**	**227.144**	Obligacions i altres valors negociables	**18.1**	1.165.926	675.000
Instruments de patrimoni		83.121	67.996	Deutes amb entitats de crèdit	**18.2,3 i 4**	49.821	37.139
Valors representatius de deute a llarg termini		144.315	141.898	Altres passius financers	**18.5**	144.288	143.521
Crèdits a tercers		3.903	1.928	**Obligacions per beneficis dels treballadors a llarg termini**	**17.2**	**284.381**	**470.558**
Altres actius financers		14.456	15.322	**Subvencions a llarg termini**		**5.926**	**6.016**
Propietats d'inversió		**3.281**	**3.350**	**PASSIU NO CORRENT**		**1.657.399**	**1.340.096**
Propietats, planta i equipament	**13**	**1.114.753**	**1.125.156**				
Terrenys, construccions i infraestructures		849.346	854.971				
Instal·lacions tècniques i maquinària		211.230	219.547	**Fons Propis**		**1.500.513**	**1.419.687**
Altre immobilitzat material		15.273	15.221	**Patrimoni**		**130.252**	**130.252**
Immobilitzat en curs i acomptes		38.904	35.417	**Reserves**		**1.453.474**	**1.260.677**
Actius intangibles	**14**	**36.269**	**33.784**	**Resultat consolidat de l'exercici**		**(83.213)**	**28.758**
ACTIU NO CORRENT		**1.400.098**	**1.389.434**	**PATRIMONI NET**		**1.500.513**	**1.419.687**
TOTAL ACTIU		**3.759.672**	**3.915.201**	**PATRIMONI NET I PASSIU**		**3.759.672**	**3.915.201**

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 2022	Exercici 2021
OPERACIONS CONTINUADES			
Ingressos de transaccions sense contraprestació		**771.567**	**621.446**
Ingressos tributaris	**3.1**	459.062	346.214
Cotitzacions socials	**3.2**	292.194	255.622
Llicències i permisos i taxes	**3.3**	20.311	19.610
Ingressos de transaccions amb contraprestació		**206.952**	**274.697**
Venda d'electricitat	**4.1**	74.255	55.362
Venda mercaderies		1.938	1.720
Serveis de telecomunicacions	**4.2**	82.263	76.016
Prestació d'altres serveis	**4.3**	29.130	23.210
Ingressos financers	**4.4**	5.980	101.876
Altres ingressos	**4.5**	13.251	9.948
Transferències d'altres governs, regals, i serveis en espècie		135	6.565
Total ingressos		**978.519**	**896.143**
Despeses			
Compres de mercaderies i altres aprovisionaments	**5.1**	(55.278)	(52.253)
Compres d'electricitat	**5.2**	(76.039)	(45.973)
Despeses de personal	**5.3**	(192.156)	(185.202)
Despeses per amortització i depreciació		(67.158)	(70.607)
Ajuts i subvencions	**6.**	(158.391)	(173.581)
Prestacions de la seguretat social	**7.**	(281.486)	(264.918)
Despeses generals		(77.056)	(69.864)
Despeses financeres		(180.876)	(23.600)
Total despeses		**(1.088.440)**	**(885.998)**
Altres ingressos i despeses			
Treballs realitzats sobre el propi actiu		2.238	2.651
Guanys / (pèrdues) per venda d'actius		21.571	(170)
(Deterioraments) / Reversions	**8.**	(1.379)	12.090
Ingressos / (Despeses) extraordinaris		4.278	4.042
Total altres ingressos i despeses		**26.708**	**18.613**
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE L'EXERCICI		**(83.213)**	**28.758**

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 2022

(En milers d'euros)

	Nota	Capital Aportat	Reserves i resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
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		-	58.820		58.820
Saldo a 31 de desembre de 2021		**130.252**	**1.260.677**	**28.758**	**1.419.687**
Traspàs del resultat del 2021		-	28.758	(28.758)	-
Resultat estalvi/(desestalvi) 2022		-	-	(83.213)	(83.213)
Altres moviments del patrimoni	**2.5 , 17.1 , 17.2**	-	164.039	-	164.039
Saldo a 31 de desembre de 2022		**130.252**	**1.453.474**	**(83.213)**	**1.500.513**

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

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

	Exercici 2022	Exercici 2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I):	**164.624**	**(6.937)**
Cobraments	**1.044.660**	**758.094**
Impostos	507.889	317.046
Cotitzacions socials	289.092	242.419
Llicències i permisos i taxes	20.311	19.610
Subvencions	135	6.565
Venta de bens i serveis	209.704	158.464
Altres cobraments	17.529	13.990
Pagaments	**(880.036)**	**(765.031)**
Proveïdors de mercaderies i altres aprovisionaments	(60.854)	(43.949)
Proveïdors d'electricitat	(79.769)	(34.895)
Despeses de personal	(173.977)	(166.581)
Ajuts i subvencions	(158.391)	(173.580)
Prestacions socials	(275.436)	(253.100)
Altres pagaments	(77.533)	(69.326)
Pagament d'interessos	(54.076)	(23.600)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)	**(10.348)**	**(78.561)**
Pagament per inversions	**(83.835)**	**(83.291)**
Compra Immobilitzat intangible	(10.178)	(12.204)
Compra Propietats, planta i equipament	(53.417)	(46.461)
Compra Altres actius financers	(20.240)	(24.568)
Compra Propietats d'inversió	-	(58)
Cobrament per desinversions	**73.487**	**4.731**
Venda Immobilitzat intangible	59	625
Venda Propietats, planta i equipament	6.800	3.213
Venda Altres actius financers	66.628	893
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)	**(57.822)**	**228.082**
Imports rebuts i retornats per instruments financers	**(57.822)**	**228.082**
Obligacions i altres valors negociables	(90.807)	377.512
Deutes amb entitats de crèdit	16.393	(171.987)
Altres passius financers	16.592	22.557
EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI (IV)	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III)	**96.454**	**142.582**
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	610.355	467.773
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	706.809	610.355

Govern i entitats dependents
Resultat pressupostari de l'exercici 2022
(Imports en milers d'euros)

RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 2022 (*)
(En milers d'euros)

Capítol	Pressupost Inicial 2022	Pressupost Final 2022	Liquidat 31/12/2022	% Liq./ Press. Final	Liquidat 31/12/2021	Var. Liq. 22 vs 21	% Var. Liq. 21 vs 21
Ingressos corrents	468.503	468.503	544.470	116%	417.374	127.096	30%
Despeses de funcionament	(402.149)	(424.219)	(393.976)	93%	(414.734)	(20.757)	5%
Ingressos de capital	5	5	-	-	628	(628)	(100%)
Despeses de capital	(73.058)	(94.400)	(56.213)	60%	(57.972)	(1.758)	3%
Superàvit o dèficit de gestió	**(6.699)**	**(50.110)**	**94.281**	**(188%)**	**(54.703)**	**103.953**	**(190%)**
Despeses financeres	(16.297)	(22.538)	(21.555)	96%	(19.389)	(2.165)	11%
Superàvit o dèficit de Caixa	**(22.996)**	**(72.648)**	**72.726**	**(100%)**	**(74.092)**	**146.818**	**(198%)**
Actius financers (ingressos)	152.328	152.328	48.456	32%	135	48.321	35793,3%
Passius financers (ingressos)	600.001	600.000	504.348	84%	678.893	(174.546)	(25,7%)
Actius financers (despeses)	(110.487)	(126.449)	(22.019)	17%	(111.861)	89.842	(80,3%)
Passius financers (despeses)	(618.846)	(618.899)	(618.899)	100%	(484.952)	(133.947)	27,6%
Variació d'actius i passius financers	**22.996**	**6.980**	**(88.114)**	**(1262,4%)**	**82.216**	**(170.330)**	**(207,2%)**
Resultat pressupostari	**-**	**(65.667)**	**(15.388)**	**23,4%**	**8.124**	**(23.511)**	**(289,4%)**

(*) Els imports que apareixen al pressupost anual de l'exercici 2022 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 2022

(Imports en milers d'euros)

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS DE L'EXERCICI 2022 (*)

(En milers d'euros)

Capítol	Pressupost Inicial 2022	Pressupost Final 2022	Liquidat 31/12/2022	% Liq./ Press. Final	Liquidat 31/12/2021	Var. Liq. 22 vs 21	% Var. Liq. 22 vs 21
Impostos directes	95.211	95.211	150.752	158,3%	117.131	33.622	28,7%
Impostos indirectes	305.801	305.801	317.740	103,9%	236.182	81.558	34,5%
Taxes i altres ingressos	37.145	37.145	47.692	128,4%	29.404	18.289	62,2%
Transferències corrents	55	55	51	-	6.798	(6.749)	-
Ingressos patrimonials	30.292	30.292	28.235	93,2%	27.858	376	1,3%
Ingressos corrents	**468.503**	**468.503**	**544.470**	**116,2%**	**417.374**	**127.096**	**30,5%**
Alienacions d'inversions	5	5	-	-	18	(18)	-
Transferències de capital	-	-	-	-	610	(610)	-
Ingressos de capital	**5**	**5**	**-**	**0,0%**	**628**	**(628)**	**0,0%**
Actius financers	152.328	152.328	48.456	31,8%	135	48.322	35794%
Passius financers	600.001	600.000	504.348	84,1%	678.893	(174.546)	(25,7%)
Variació d'actius i passius financers	**752.328**	**752.328**	**552.804**	**73,5%**	**679.028**	**(126.224)**	**(18,6%)**
Pressupost d'ingressos	**1.220.837**	**1.220.837**	**1.097.274**	**89,9%**	**1.097.030**	**243**	**0,0%**

(*) Els imports que apareixen al pressupost anual de l'exercici 2022 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 2022

(Imports en milers d'euros)

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES DE L'EXERCICI 2022 (*)

(En milers d'euros)

Capítol	Pressupost Inicial 2022	Pressupost Final 2022	Liquidat 31/12/2022	% Liq./ Press. Final	Liquidat 31/12/2021	Var. Liq. 22 vs 21	% Var. Liq. 22 vs 21
Despeses de personal	121.894	123.449	122.587	99,3%	116.843	5.744	4,9%
Consums de béns corrents i serveis	57.498	60.091	49.509	82,4%	45.428	4.081	9,0%
Despeses financeres	16.297	22.538	21.555	95,6%	19.389	2.165	11,2%
Transferències corrents	222.757	240.677	221.880	92,2%	252.463	(30.584)	(12,1%)
Despeses corrents	**418.445**	**446.756**	**415.530**	**93,0%**	**434.123**	**(18.592)**	**(4,3%)**
Inversions reals	37.236	49.309	23.085	46,8%	25.333	(2.248)	(8,9%)
Transferències de capital	35.824	45.091	33.128	73,5%	32.639	489	1,5%
Despeses de capital	**73.058**	**94.400**	**56.213**	**59,5%**	**57.972**	**(1.758)**	**(3,0%)**
Actius financers	110.487	126.449	22.019	17,4%	111.862	(89.842)	(80,3%)
Passius financers	618.846	618.899	618.899	100,0%	484.952	133.947	27,6%
Variació d'actius i passius financers	**729.333**	**745.348**	**640.918**	**86,0%**	**596.812**	**44.106**	**7,4%**
Pressupost de despeses	**1.220.837**	**1.286.504**	**1.112.662**	**86,5%**	**1.088.907**	**23.755**	**2,2%**

(*) Els imports que apareixen al pressupost anual de l'exercici 2022 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	**418.445**	**28.311**	**446.756**
Despesa de personal	121.893	1.557	123.450
Consum de béns corrents i serveis	57.498	2.593	60.091
Despeses financeres	16.297	6.241	22.538
Transferències corrents	222.758	17.919	240.677
Despesa de capital	**73.058**	**21.341**	**94.400**
Inversions reals	37.236	12.073	49.309
Transferències de capital	35.823	9.268	45.091
Variació d'actius i passius financers	**729.333**	**16.015**	**745.348**
Actius financers	110.487	15.962	126.449
Passius financers	618.846	54	618.899
Total	**1.220.837**	**65.667**	**1.286.504**

(*) Els imports que apareixen al pressupost anual de l'exercici 2022 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 2022
(Imports en milers d'euros)

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DEL 2022 (*)

(En milers d'euros)

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**1.097.274**	**536.168**	**561.106**
Impostos directes	150.753	127.076	(23.676)
Impostos indirectes	317.739	316.179	(1.561)
Taxes i altres ingressos	47.692	47.681	(11)
Trasnferències corrents	51	77	26
Trasnferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	28.235	27.635	(600)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	48.456	5.081	(43.375)
Passius financers	504.348	-	(504.348)
Diferències de canvi positives	-	1.823	1.823
Ingrés. Provisions aplicades	-	10.618	10.618
Ingressos extraordinaris	-	(8)	(8)
Altres	-	7	7
DESPESES (oblig. Liquidades)	**1.112.662**	**535.557**	**(577.104)**
Despeses de personal	122.587	129.781	7.194
Consum de béns corrents i serveis	49.509	51.398	1.889
Despeses financeres	21.555	26.855	5.301
Transferències corrents	221.880	221.967	88
Inversions reals	23.085	-	(23.085)
Transferències de capital	33.128	33.851	723
Actius financers	22.019	-	(22.019)
Passius financers	618.899	-	(618.899)
Variació d'existències 1	-	(342)	(342)
Variació d'existències 2	-	48	48
Altres (serveis de professionals independents)	-	(62)	(62)
Pèrdues en valors negociables	-	29	29
Pèrdues procedents de propietat, planta i equip.	-	27.296	27.296
Pèrdues en inversions financeres	-	-	-
Pèrdues en crèdits incobrables	-	-	-
Diferències negatives de canvi	-	1.828	1.828
Despeses excepcionals	-	-	-
Dotacions per amortitzacions	-	36.101	36.101
Dotacions provisions	-	6.806	6.806
	-	-	-
RESULTAT	**15.388**	**(611)**	**(15.999)**

(*) Els imports que apareixen al pressupost anual de l'exercici 2022 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, 18 de juliol del 2024

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 2022, 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. Prat de la Creu, 62-64 - Edif. administratiu - AD500 Andorra la Vella - Principat d'Andorra - Tel. +376 875 700 - www.govern.ad

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Informe de resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici del 2022

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 2022

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici del 2022, rebut el 28 de juny del 2024, 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. *Estructura pressupostària (pàg. 9)*

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

Resposta

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

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

En el marc d'aquesta reforma normativa, el ministeri encarregat de les finances ha desenvolupat, pel que fa a la comptabilitat financera, un nou Pla de comptabilitat pública –que va entrar en vigor l'1 de gener del 2017–. 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 en els exercicis posteriors fins a 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)

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

Contràriament al disposat en el DLTRLGFP, 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. 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 2022. 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 posteriors fins a 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.

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 €**

[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.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Retorn de préstec (CEB)	-1.133.603 €
31/12/2023	**1.189.220.243 €**

Import net del nou deute (2020-2023)	**268.404.585 €**
Aquest import inclou les reserves internacionals.	100.000.000 €

3. *Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici (pàg. 11)*

Durant l'exercici 2022 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 DLTRLGFP.

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

- *Crèdits ampliables per un total de 1.907.962 euros aprovats el 7 i 28 de desembre de 2022 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.

L'any 2024 aquesta observació del Tribunal de Comptes queda esmenada atenent la disposició final segona de la Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, que modifica els articles 15 i 31 de la Llei general de les finances públiques, del 19-12-1996, i les seves modificacions posteriors. S'addiciona un apartat als articles 15 i 31, el qual preveu –per motius tècnics i funcionals– agrupar les fases de gestió pressupostària de les despeses que autoritzi la Llei del pressupost en un sol acte administratiu, en el supòsit en què els actes administratius que autoritzen la despesa i els actes que en dicten el compromís es produeixin en moments processals molt distants en el temps als de liquidació, ordre de pagament i pagament material de la despesa.

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

L'article 26.2 de la DLTRLGFP 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 2.233.177 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.

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

L'article 26.4.d) de la DLTRLGFP 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 1.705.813 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.

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

*L'article 26.4.*a *de la DLTRLGFP 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 580.161 euros.*

Resposta

Es fa palès que per verificar si les transferències de crèdit són conforme a dret és necessari considerar els documents pressupostaris complets d'aquestes modificacions, que inclouen les posicions pressupostàries i els imports que es minoren i els que s'incrementen, respectivament.

En l'Excel de l'annex 1 es detallen els documents pressupostaris que componen l'import total de 580.161 euros que indica el Tribunal de Comptes. Aquestes dades es transcriuen en les imatges dels quadres següents:

Atenent el que s'exposa en els paràgrafs anteriors, l'import de 580.161 euros correspon a les transferències de crèdit següents, que s'acullen als supòsits de l'article 26 de la Llei general de les finances públiques, del 19-12-1996, modificat per la disposició final tercera de la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022 (LGFP):

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

- Transferències que concerneixen despeses de capital i despeses d'actius i passius financers dintre d'un mateix programa, entre els capítols anomenats "Transferències corrents", "Transferències de capital" i "Actius financers", d'acord amb l'article 26.1.*c* de l'LGFP.

- Transferències que corresponen a despeses corrents de crèdits inclosos en un mateix ministeri, d'acord amb l'article 26.4.*a* de l'LGFP.

- Transferències de despeses en concepte de reclassificacions comptables, d'acord amb l'article 26.7 de l'LGFP.

Doc. pressupostari	Programa	Mi.	Cap.	10	20	40	70	85	90	Total general
1500003768	**083001**	10	7	-87.450,12						-87.450,12
1500001008	**011207**	20	8		-378.500,00					-378.500,00
1500002733	**011206**	20	6		100.000,00					100.000,00
1500002770	**098001**	85	6					5.000,00		5.000,00
1500002771	**041104**	85	6					15.000,00		15.000,00
1500002801	**011202**	20	6		101,31					101,31
1500002809	**034001**	40	6			1.761,25				1.761,25
1500002812	**081001**	90	8						-90.000,00	-90.000,00
1500002840	**011206**	20	6		838,63					838,63
1500002849	**034001**	40	6			451,34				451,34
1500002889	**034001**	40	6			604,45				604,45
1500002975	**034001**	40	6			972,00				972,00
1500002976	**011206**	20	6		23.937,00					23.937,00
1500003002	**041101**	15	6							-227.400,00
1500003010	**082004**	90	6						70.000,00	70.000,00
1500003179	**011207**	20	8		-10.000,00					-10.000,00
1500003255	**054002**	70	6				4.522,76			4.522,76
1500003334	**011207**	20	8		-10.000,00					-10.000,00
				-87.450,12	**-273.623,06**	**3.789,04**	**4.522,76**	**20.000,00**	**-20.000,00**	**-580.161,38**

Font: Ministeri de Finances (pestanya "Resposta 6.1" de l'Excel de l'annex 1)

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Doc. Pressupostari	Programa	Mi.	Cap.	10	20	40	70	85	90	Total genera
1500003768	083001	10	4	87.450,12						87.450,12
1500003768	083001	10	7	-87.450,12						-87.450,12
1500001008	011207	20	4		378.500,00					378.500,00
1500001008	011207	20	8		-378.500,00					-378.500,00
1500002733	011206	20	2		-100.000,00					-100.000,00
1500002733	011206	20	6		100.000,00					100.000,00
1500002770	098001	85	2					-5.000,00		-5.000,00
1500002770	098001	85	6					5.000,00		5.000,00
1500002771	041104	85	2					-15.000,00		-15.000,00
1500002771	041104	85	6					15.000,00		15.000,00
1500002801	011202	20	2		-101,31					-101,31
1500002801	011202	20	6		101,31					101,31
1500002809	034001	40	2			-1.761,25				-1.761,25
1500002809	034001	40	6			1.761,25				1.761,25
1500002812	081001	90	4						90.000,00	90.000,00
1500002812	081001	90	8						-90.000,00	-90.000,00
1500002840	011206	20	2		-838,63					-838,63
1500002840	011206	20	6		838,63					838,63
1500002849	034001	40	2			-451,34				-451,34
1500002849	034001	40	6			451,34				451,34
1500002889	034001	40	2			-604,45				-604,45
1500002889	034001	40	6			604,45				604,45
1500002975	034001	40	2			-972,00				-972,00
1500002975	034001	40	6			972,00				972,00
1500002976	011206	20	2		-23.937,00					-23.937,00
1500002976	011206	20	6		23.937,00					23.937,00
1500003002	041101	15	2							227.400,00
1500003002	041101	15	6							-227.400,00
1500003010	082004	90	2						-70.000,00	-70.000,00
1500003010	082004	90	6						70.000,00	70.000,00
1500003179	011207	20	4		10.000,00					10.000,00
1500003179	011207	20	8		-10.000,00					-10.000,00
1500003255	054002	70	2				-4.522,76			-4.522,76
1500003255	054002	70	6				4.522,76			4.522,76
1500003334	011207	20	4		10.000,00					10.000,00
1500003334	011207	20	8		-10.000,00					-10.000,00
				0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Font: Ministeri de Finances (pestanya "Resposta 6.2" de l'Excel de l'annex 1)

Per tant, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes perquè les transferències de crèdit, per l'import total de 580.161 euros, són conforme a dret.

7. Limitacions a les transferències de crèdits establertes per la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022 (pàg. 12)

S'han observat transferències de crèdit que incompleixen la Llei del pressupost per a l'exercici 2022:

- *Transferències de crèdit entre diferents programes per a despeses de capital i actius financers, contravenint l'article 26.1.*b *del DLTRLGFP. S'han detectat operacions per un import de 577.168 euros.*
- *Transferències de crèdit, entre diferents programes entre els capítols anomenats "Transferències corrents" i "transferències de capital" i Actius financers", contravenint l'article 26.1.*b *del DLTRLGFP. S'han detectat operacions per un import de 508.107 euros.*

- *Transferències de crèdit, entre diferents programes, per a despeses corrents, contravenint l'article 3.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2022. S'han detectat operacions per un import de 580.161 euros.*

Resposta

Es fa palès que per verificar si les transferències de crèdit són conforme a dret és necessari considerar els documents pressupostaris complets d'aquestes modificacions, que inclouen les posicions pressupostàries i els imports que es minoren i els que s'incrementen, respectivament.

En l'Excel de l'annex 1 es detallen els documents pressupostaris que componen els imports que indica el Tribunal de Comptes en aquesta observació.

Atenent el que s'exposa en els paràgrafs anteriors, els imports de 577.168 euros, 508.107 euros i 580.161 euros corresponen a les transferències dels documents pressupostaris de l'annex 1 –pestanyes "Resposta 7.1", "Resposta 7.2" i "Resposta 7.3", respectivament– que s'acullen als supòsits de l'article 26 de la Llei general de les finances públiques, del 19-12-1996, modificat per la disposició final tercera de la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022 (LGFP):

- Transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins a un límit màxim de l'1% dels crèdits per a despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici, d'acord amb l'article 26.1.*a* de l'LGFP.

- Transferències de crèdit dintre d'un mateix programa de despeses de capital i d'actius financers, d'acord amb l'article 26.1.*b* de l'LGFP.

- Transferències dintre d'un mateix programa, entre els capítols anomenats "Transferències corrents", "Transferències de capital" i "Actius financers", d'acord amb l'article 26.1.*c* de l'LGFP.

- Transferències de despeses corrents de crèdits inclosos en un mateix ministeri, d'acord amb l'article 26.4.*a* de l'LGFP:
  - Transferències entre crèdits de despeses corrents de diferents programes i incloses en un mateix ministeri que autoritza el Govern, en virtut de l'article 26.4.*a* de l'LGFP.
  - Transferències entre crèdits de despeses corrents dintre d'un mateix programa, i incloses en un mateix ministeri, que autoritza el ministre encarregat de les finances, d'acord amb l'article 3.1 de la Llei 4/2022.

- Transferències de despeses en concepte de reclassificacions comptables, d'acord amb l'article 26.7 de l'LGFP.

Per tant, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes, perquè les transferències de crèdit pels imports indicats són conforme a dret.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Liquidació del pressupost (2.2)

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

La liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu de 489.960 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 exercici 2022, 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.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Ingressos corrents exercici	544.470.073 €	413.635.251 €	398.496.429 €	442.215.507 €	432.308.865 €	423.187.443 €
Despeses corrents exercici (cap. I, II, IV)	-393.975.928 €	-414.733.762 €	-425.145.903 €	-371.390.755 €	-376.073.193 €	-354.488.125 €
Estalvi brut	**150.494.145 €**	**-1.098.511 €**	**-26.649.474 €**	**70.824.752 €**	**56.235.672 €**	**68.699.318 €**
Obligacions reconegudes (cap. III i IX)	**-25.453.558 €**	**-99.962.060 €**	**-21.256.068 €**	**-20.339.992 €**	**- 27.713.705 €**	**- 37.452.973 €**
Capítol III. Despeses financeres	-21.554.507 €	-19.389.111 €	-13.092.121 €	-12.410.964 €	-13.069.452 €	-13.773.686 €
Capítol IX. Despeses de passius financers	-3.899.051 €	-80.572.949 €	-8.163.947 €	-7.929.028 €	-14.644.253 €	-23.679.287 €
Estalvi net (no inclou passius financers de refinançament)	**125.040.587 €**	**-101.060.571 €**	**-47.905.542 €**	**50.484.760 €**	**28.521.967 €**	**31.246.345 €**
Percentatge sobre ingressos corrents	23,0%	-24,4%	-12,0%	11,4%	6,6%	7,4%

Despeses de personal (2.2.5)

9. Enregistrament comptable de les fases de despesa (pàg. 18)

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.

L'any 2024 aquesta observació del Tribunal de Comptes queda esmenada atenent la disposició final segona de la Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, que modifica els articles 15 i 31 de la Llei general de les finances públiques, del 19-12-1996, i les seves modificacions posteriors. S'addiciona un apartat als articles 15 i 31, el qual preveu –per motius tècnics i funcionals– agrupar les fases de gestió pressupostària de les despeses que autoritzi la Llei del pressupost en un sol acte administratiu, en el supòsit en què els actes administratius que autoritzen la despesa i els actes que en dicten el compromís es produeixin en moments processals molt distants en el temps als de liquidació, ordre de pagament i pagament material de la despesa.

10. *Hores extraordinàries (pàg. 18)*

En l'exercici del 2022, 80 treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst pel Reglament de sistemes de compensació, les quals, a més de contràries a la norma esmentada, són indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives.

Resposta

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

"Disposició addicional segona
1. Sense perjudici del que disposa la disposició transitòria primera, el màxim d'hores extraordinàries autoritzades i compensades amb retribució per persona és de 120 hores realitzades per any.
2. El màxim d'hores extraordinàries compensables amb temps no pot sobrepassar les 80 hores de descans per any.
3. 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."

Respecte a aquesta observació, es fa palès que en l'exercici del 2022 són 110 –en comptes de 80– el nombre de treballadors que han excedit el límit de 120 hores extres previst pel Reglament de sistemes de compensació.

Les hores extraordinàries estan motivades i conformades amb les signatures del secretari d'Estat o del director del departament, tal com acrediten els documents que acompanyen cada expedient (vegeu l'annex núm. 2); si bé és cert que hi ha mancances formals quant a la justificació en algun dels expedients, de les quals s'està fent un seguiment més exhaustiu per tal d'esmenar-les.

11. Registre de personal (pàg. 19)

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.

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.

12. *Sistema de classificació del personal (pàg.19)*

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 va publicar l'adjudicació del concurs a l'empresa PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra SLU.

Durant l'any 2021 es van dur a terme les tasques 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 el mes de juny del mateix any es va efectuar 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.

Al juny del 2024, l'empresa PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra SLU ha finalitzat la classificació de llocs de treball i ha actualitzat els mapes, amb els nivells de classificació i les descripcions dels llocs de treball del Cos General. Durant el 2024 i el 2025 està previst fer la revisió dels llocs de treball dels cossos especials.

En aquest estudi, però, encara falta classificar els llocs de treball en les diferents famílies professionals previstes a la Llei.

13. *Cobertures de funcions estructurals i periòdiques (pàg.19)*

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 2022 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.

14. Oferta pública d'ocupació (pàg. 20)

L'article 28 de la LFP estableix que una vegada aprovat el Pressupost General, el Departament de Funció Pública publica a la seu electrònica del Govern l'oferta d'ocupació de l'exercici. El Departament de Funció Pública no ha publicat l'oferta d'ocupació per a l'exercici 2022.

Resposta

Estem d'acord que el Departament de Funció Pública no ha publicat l'oferta d'ocupació pública per a l'exercici del 2022 i posteriors, tal com estableix l'article 28 de l'LFP, degut al fet que, fins a l'actualitat, s'estava fent la revisió dels llocs de treball del Cos General amb l'empresa PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra SLU, i no s'han tingut actualitzats els mapes de llocs de treball fins al mes de juny del 2024. Molts llocs de treball han vist revisat el seu nivell de classificació.

Amb les bases de dades de SAP, amb les descripcions i amb els mapes dels llocs de treball actualitzats, el Departament de Funció Pública està en disposició de publicar l'oferta d'ocupació per a l'exercici del 2025. D'altra banda, es posa de manifest també que durant els mesos d'agost/setembre del 2024 està previst fer una publicació interna de l'oferta d'ocupació amb les places vacants.

Transferències i subvencions atorgades (2.2.7)

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

El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2022 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 DLTRLGFP, 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 (2.2.10)

16. *Incorrecte registre pressupostari d'interessos meritats no vençuts (pàg.25)*

El Govern ha enregistrat pressupostàriament despeses financeres meritades i no vençudes per import de 10.125.439 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 del DLTRLGFP.

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 10.125.439 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.

Comptes a cobrar, vendes i ingressos (2.3.3)

17. Prescripció dels deutes (pàg.33)

Segons la informació que ens ha estat facilitada, el Govern quantifica el deute tributari prescrit en 43 milions d'euros, dels quals 34,8 milions d'euros corresponen als conceptes de Taxa d'Activitats Econòmiques, Taxa de Vehicles i Impost Servei Indirecte. Del deute tributari prescrit, 34,8 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) del DLTRLGFP. 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 quatre 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 quatre 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 per damunt de 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 quatre anys abans no s'aplica la prescripció, a reclamar els deutes tributaris amb els mitjans de què disposa per damunt de 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. Durant el 2024 s'han intensificat els esforços per resoldre les incidències i les disfuncions constatades en els processos de reclamacions, de manera que s'ha permès estabilitzar i reforçar més el procés executiu.

Paral·lelament, s'ha de reformar la Llei de la taxa sobre la tinença 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 de fer 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 o 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 no 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 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).** Aquest calendari no s'ha pogut establir però sí que s'han pogut iniciar els tràmits i els circuits perquè comenci a prescriure l'històric que avui dia és a la plataforma SAP.

18. Infravaloració Deutors per ingressos meritats (pàg.33)

El saldo de deutors per ingressos meritats a 31 de desembre de 2022 es composa de -2.979.178 euros, en concepte de deutors per ingressos meritats de l'IRPF, i de -15.689.503 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 21.537.618 euros i de l'Impost de societats a 32.390.771 euros. En conseqüència, els saldos deutors per ingressos meritats a 31 de desembre de 2022 estan infravalorats en 24.516.796 euros i 48.080.274 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 que estima en l'any en curs. Aquesta comptabilització comporta que les diferències entre els ingressos meritats a l'exercici 2021 liquidats en el pressupost de l'any curs, i les previsions d'aquests ingressos comptabilitzades a 31 de desembre de 2021, no tinguin reflex en l'estat del rendiment financer.

Resposta

D'acord amb les NICSP, al tancament de l'exercici del 2022 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 2022 globalment en funció de l'import que es va liquidar en l'exercici anterior (2021), el creixement del PIB per al 2022 (13,39%) i restant els imports dels pagaments a compte liquidats en l'any 2022 corresponents a l'exercici del 2022.

Segons l'Agència Tributària, per a l'exercici del 2022, el càlcul de l'import global estimat total de l'IRPF és de 49 milions d'euros, i el de l'impost sobre societats és de 62 milions d'euros, imports reflectits en l'estat del rendiment financer.

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.

D'acord amb el paràgraf anterior i seguint les recomanacions del Tribunal de Comptes, en el tancament de l'exercici 2023 s'han corregit els errors provinents de les

comptabilitzacions en exercicis anteriors de l'estimació d'ingressos d'IRPF i d'impost de Societats d'acord amb criteri de meritament amb contrapartida al patrimoni net del Govern reflectint 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.

Propietat, planta i equipament (2.3.7)

19. Cessió o adscripció d'espais a diferents entitats (pàg.38)

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.

Provisions a llarg termini (2.3.13)

20. Provisió per retribucions a llarg termini al personal (pàg. 44)

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 277.929.204 euros com a conseqüència d'un estudi de valoració efectuat per un expert independent, amb efectes a 31 de desembre de 2022.

D'acord amb l'estudi, i referint-se exclusivament al personal indicat, els pagaments a càrrec del pressupost general superen els 7 milions d'euros anuals incrementant-se anualment arribant a duplicar-se d'aquí a deu anys i triplicant-se al cap de 20 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.

D'altra banda, vista l'evolució dels guanys o pèrdues actuarials en els darrers tres exercicis, derivats de l'actualització de la provisió, i tenint en compte que la base de càlcul es pot considerar estable, el Govern hauria d'analitzar la raonabilitat dels paràmetres utilitzats per actualitzar la provisió així com la correcta aplicació dels mateixos.

L'evolució indicada es mostra en el quadre següent:

	2020	*2021*	*2022*
Guany	*-*	*51.480.455*	*186.365.515*
Pèrdua	*341.535.239*	*-*	*-*

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

Resposta

L'import de 277.929.204 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 obligatoris	Jubilats voluntaris	Total
2023	406.910,56	3.763.532,91	3.749.499,17	7.919.942,64
2024	857.889,77	3.788.864,72	3.443.046,02	8.089.800,51
2025	1.377.151,34	3.809.907,56	3.164.924,77	8.351.983,67
2026	1.940.595,64	3.789.267,12	2.991.018,85	8.720.881,61
2027	2.857.817,57	3.760.996,44	2.711.356,18	9.330.170,18
2028	3.907.469,51	3.732.046,47	2.585.206,26	10.224.722,24
2029	4.920.117,75	3.694.324,07	2.542.814,56	11.157.256,38
2030	5.872.462,36	3.649.909,45	2.510.521,31	12.032.893,13
2031	7.074.135,70	3.598.237,41	2.496.788,88	13.169.161,99
2032	8.221.651,11	3.538.820,23	2.524.054,22	14.284.525,57
2033	9.531.810,71	3.471.282,77	2.550.752,01	15.553.845,49
2034	11.046.871,09	3.395.299,41	2.579.534,03	17.021.704,52
2035	12.057.588,00	3.310.600,73	2.606.505,84	17.974.694,57
2036	13.180.500,43	3.216.953,29	2.625.752,38	19.023.206,09
2037	14.128.994,77	3.114.347,98	2.638.733,03	19.882.075,79
2038	14.745.736,59	3.002.824,46	2.657.145,70	20.405.706,75

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

2039	15.195.614,38	2.882.585,56	2.671.588,39	20.749.788,32
2040	16.362.180,46	2.753.962,33	2.681.364,16	21.797.506,95
2041	17.104.320,65	2.617.455,09	2.673.811,75	22.395.587,49
2042	17.877.451,63	2.473.766,62	2.650.034,95	23.001.253,20
2043	18.661.318,90	2.323.928,57	2.636.198,51	23.621.445,98
2044	18.929.644,10	2.169.194,49	2.618.643,56	23.717.482,15
2045	18.884.417,54	2.011.018,47	2.592.347,01	23.487.783,02
2046	18.699.194,61	1.850.899,53	2.556.665,71	23.106.759,85
2047	18.557.784,16	1.690.452,02	2.511.148,57	22.759.384,75
2048	18.208.572,22	1.531.164,78	2.455.576,34	22.195.313,34
2049	18.213.031,68	1.374.591,77	2.389.991,64	21.977.615,09
2050	18.091.695,81	1.222.014,47	2.314.657,67	21.628.367,94
2051	18.163.811,28	1.074.795,60	2.229.971,77	21.468.578,65
2052	18.065.326,28	934.292,70	2.136.264,54	21.135.883,52
2053	18.041.119,86	802.161,57	2.033.980,62	20.877.262,05
2054	17.747.735,97	679.790,48	1.923.652,83	20.351.179,28
2055	17.531.580,77	568.257,50	1.806.335,71	19.906.173,98
2056	17.243.063,93	468.214,66	1.683.064,96	19.394.343,55
2057	16.888.172,47	379.963,16	1.555.242,60	18.823.378,23
2058	16.426.068,67	303.485,52	1.424.667,25	18.154.221,44
2059	15.975.907,63	238.493,77	1.293.318,76	17.507.720,16
2060	15.527.329,01	184.444,12	1.163.107,93	16.874.881,06
2061	15.022.305,10	140.540,07	1.035.925,77	16.198.770,94
2062	14.462.815,26	105.782,19	913.463,50	15.482.060,96
2063	13.852.139,24	79.013,56	797.269,19	14.728.421,99
2064	13.194.725,24	58.947,30	688.663,00	13.942.335,54
2065	12.496.169,61	44.288,28	588.623,77	13.129.081,65
2066	11.762.862,09	33.804,61	497.761,69	12.294.428,39
2067	11.001.975,79	26.338,34	416.429,60	11.444.743,73
2068	10.221.400,45	20.930,73	344.653,85	10.586.985,03
2069	9.429.493,43	16.878,04	282.127,34	9.728.498,81
2070	8.634.795,28	13.701,30	228.332,04	8.876.828,61
2071	7.845.815,09	11.096,53	182.589,64	8.039.501,26
2072	7.071.084,19	8.886,25	144.093,68	7.224.064,12
2073	6.318.462,11	6.977,51	111.995,17	6.437.434,79
2074	5.595.329,93	5.331,73	85.487,78	5.686.149,44
2075	4.908.182,63	3.936,14	63.854,34	4.975.973,12
2076	4.262.708,53	2.785,66	46.488,92	4.311.983,11
2077	3.663.335,00	1.872,84	32.851,69	3.698.059,53

2078	3.113.481,19	1.182,88	22.427,33	3.137.091,40
2079	2.615.204,99	691,89	14.708,02	2.630.604,89
2080	2.169.561,24	371,39	9.208,65	2.179.141,28
2081	1.776.468,90	182,34	5.472,62	1.782.123,87
2082	1.434.802,70	80,78	3.077,46	1.437.960,94
2083	1.142.259,06	31,51	1.631,97	1.143.922,54
2084	895.719,31	10,46	810,75	896.540,52
2085	691.389,55	2,82	374,54	691.766,90
2086	525.017,44	0,57	160,32	525.178,33
2087	392.023,77	0,08	63,18	392.087,03
2088	287.668,58	0,01	22,74	287.691,33
2089	207.340,37	0,00	7,36	207.347,73
2090	146.721,77	0,00	2,08	146.723,85
2091	101.939,88	0,00	0,49	101.940,36
2092	69.563,67	0,00	0,09	69.563,76
2093	46.651,57	0,00	0,01	46.651,58
2094	30.748,11	0,00	0,00	30.748,11
2095	19.913,46	0,00	0,00	19.913,46
2096	12.648,72	0,00	0,00	12.648,72
2097	7.853,48	0,00	0,00	7.853,48
2098	4.732,65	0,00	0,00	4.732,65
2099	2.738,64	0,00	0,00	2.738,64
2100	1.500,38	0,00	0,00	1.500,38
2101	770,02	0,00	0,00	770,02
2102	368,14	0,00	0,00	368,14
2103	161,80	-	-	161,80
2104	64,01	-	-	64,01
2105	22,16	-	-	22,16
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 als 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 2022 aquestes aportacions, de 4,5 M d'euros anuals pel període comprès entre el 2016 i 2022, ambdós inclosos, sumen un total de 28.854.148 €).

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.

D'altra banda, pel que fa a l'últim paràgraf de l'observació, manifestem que les pèrdues i guanys actuarials es defineixen a la normativa internacional de comptabilitat, NIC 19 Beneficis als empleats i sector públic i NICSP 39 Beneficis als empleats, com les variacions en el valor present de l'obligació per beneficis definits degudes a canvis en les hipòtesis actuarials i ajustaments per experiència, i aquestes hipòtesis són les millors estimacions de les variables que determinaran el valor de l'obligació de proporcionar els beneficis postocupació en la data d'elaboració dels estats comptables. El propòsit de la normativa és que les hipòtesis reflecteixin les expectatives en el moment de la valoració comptable.

Per tant, les pèrdues i els guanys actuarials no són el resultat d'hipòtesis incorrectes, sinó de l'evolució de les variables que determinen l'import de l'obligació i que estan subjectes a l'evolució de les variables macroeconòmiques com preveu la normativa mateixa.

En el cas dels compromisos del Govern, la variable que té més impacte en la valoració és la taxa de descompte, que conforme a la normativa comptable serà la millor estimació en la data d'elaboració dels estats comptables prenent com a referència els bons corporatius d'alta qualitat, adaptats a la durada del compromís al final del període sobre el qual s'informa.

En aquest sentit, s'ha pres una referència comunament acceptada al mercat, l'univers de bons corporatius de qualitat creditícia AA (Markit Iboxx € Corporates AA), i s'ha generat la corba final utilitzada.

A continuació, adjuntem l'evolució que ha experimentat la taxa de descompte en les darreres valoracions actuarials:

	Taxa de descompte
Informe 31-12-2018	4,50%
Informe 31-12-2020	0,47%
Informe 31-12-2021	0,91%
Informe 31-12-2022	3,49%

Les variacions en la taxa de descompte han estat conseqüència de les diferents situacions del mercat en cadascuna de les dates en què es van elaborar els estats comptables i, per tant, la seva raonabilitat està emparada per les normatives de comptabilitat internacional esmentades anteriorment.

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

21. *Enregistrament de contingències com a provisions* (pàg. 45)

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 10.563.050 d'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 430.323 euros, que no constitueix una contingència i de 25.864 euros per contingències.

Resposta

El Govern enregistra la provisió per a responsabilitats corresponent als litigis pendents de resolució en la data de tancament de l'exercici d'acord amb la NICSP19 i 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 amb la recomanació del Tribunal de Comptes i d'acord amb la NICSP19 Provisions, passius i actius contingents, al tancament de l'exercici del 2022, i per aquells litigis en que Gabinet Jurídic considera que el risc de resolució desfavorable és probable, el Govern ha procedit a la dotació de la provisió per responsabilitats per un import total de 456.187 euros. A continuació detallem la composició d'aquest import.

Núm. ordre	Risc	Litigi Pendent	Provisió	Saldo a comptab.	Observacions
09/19	Possible	25.864	100%	25.864	2ona instància
65/21	Probable	30.000	100%	30.000	
5/22	Molt probable	6.000	100%	6.000	
12/22	Molt Probable	4.800	100%	4.800	
13/22	Molt probable	7.200	100%	7.200	
14/22	Molt probable	3.000	100%	3.000	
15/22	Molt probable	4.390	100%	4.390	
17/22	Molt probable	16.200	100%	16.200	
18/22	Molt Probable	200	100%	200	
19/22	Molt probable	13.200	100%	13.200	
21/22	Molt probable	8.400	100%	8.400	
22/22	Probable	41.020	100%	41.020	
26/22	Molt Probable	71.390	100%	71.390	
32/22	Probable	224.523	100%	224.523	
Total				**456.187**	

Cal dir però que la causa 9/19 s'ha provisionat tot i que en la resposta de Gabinet Jurídic el risc s'ha considerat possible.

D'altra banda, per aquells litigis en que el risc de resolució desfavorable és possible, el Govern n'ha informat en la nota explicativa de la memòria, en l'apartat de Compromisos i contingències, i són d'un import total de 10.563.050 euros a 31 de desembre de 2022. Aquest import de 10.563.050 euros, al contrari del que manifesta el Tribunal de Comptes, no inclou l'import que s'ha dotat en l'exercici 2022 d'un total de 456.187 euros. Cal dir però que el text de la nota 25b) Compromisos i contigències dels comptes anuals de l'exercici 2022 diu erròniament "...amb un risc probable o possible..." quan hauria de dir "...amb un risc possible...". Aquest fet ja s'ha corregit en el tancament de l'exercici 2023. A continuació s'inclou la seva composició:

Núm. ordre	Risc	Litigi Pendent
24/16	Possible	630.522,00
24/16	Possible	653.378,68
45/20	Possible	2.150,00
2/21	Possible	1,00
15/21	Possible	18.000,00
61/21	Possible	662,40
24/22	Possible	8.655.181,10
28/22	Possible	54.720,03
31/22	Possible	229.963,56
53/22	Companyia d'Assegurances	3.539,48
58/22	Companyia d'Assegurances	18.459,49
60/22	Possible	289.218,43
69/22	Companyia d'Assegurances	7.254,20
Total		**10.563.050,37**

Pel que fa als litigis en que, segons la resposta del Gabinet Jurídic, el risc de resolució desfavorable és remot, el Govern d'acord amb la NICSP 19 no els ha provisionat ni informat en els comptes anuals.

Per l'exposat en els paràgrafs anteriors, no estem d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes.

Actius nets/patrimoni (2.3.15.)

22. Ajustaments no reexpressats (pàg. 47)

El Govern ha comptabilitzat els ajustos per correccions d'exercicis anteriors registrats a Patrimoni que s'indiquen a continuació:

	Deure	Haver	Explicació
Rectificació 1		925.694	Correspon a l'anul·lació i/o correcció de factures registrades en l'exercici anterior com a factures pendents de rebre.
Rectificació 2	198.293		Correspon a devolucions i anul·lacions d'ingressos d'exercicis anteriors.
Rectificació 3	12.733.293		Regularització correcció càlcul provisió deutors
Rectificació 4	9.486.627		Regularització correcció per sistemes informació
Rectificació 5	1.987.848		Regularització baixes actius fixos
Rectificació 6		20.950	Altres regularitzacions d'exercicis anteriors.
Total	24.406.061	946.644	
Saldo	**23.459.416**		

Font: Govern
(Imports en euros)

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 consideració 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.

Cal dir que en el darrer tancament anual lliurat, i que correspon a l'exercici 2023, seguint la recomanació del Tribunal de Comptes manifestada en l'informe de fiscalització de l'exercici 2021, s'han reexpressat els ajustos per correccions d'exercicis anteriors en els estats financers, a efectes comparatius.

Estat del romanent de tresoreria (2.4)

23. *Càlcul del romanent de tresoreria (pàg. 49)*

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 contemplava la previsió inicial corresponent al dipòsit indicat, el qual no es va liquidar en el pressupost.

Així mateix, el Govern en l'exercici 2021 va constituir pressupostàriament un dipòsit de 106.038.036 euros provinents també d'excedents de liquidat, que no va incloure en els fons líquids del romanent de tresoreria.

El pressupost d'ingressos de l'exercici 2022 contempla la previsió inicial de romanent de tresoreria de 132.584.007 dels quals s'han liquidat en el pressupost 26.052.508 euros.

D'acord amb l'anterior els fons líquids del romanent de tresoreria estan sobrevalorats en 161.031.094 euros.

Resposta

Pel que fa a l'observació del càlcul del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2022, és cert que en anys anteriors es va constituir pressupostàriament un dipòsit de recursos provinent de l'endeutament i dels excedents de l'import liquidat, així com que els fons líquids del romanent de tresoreria estarien sobrevalorats.

Per tant, estem d'acord amb el Tribunal de Comptes i en el tancament següent, en aquest cas de l'exercici del 2024, es tindrà en consideració aquesta observació per esmenar-ho.

24. Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries (pàg. 49)

La comparació de les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries consignat en el romanent de tresoreria amb els saldos dels comptes comptables, posa de manifest que les primeres estan infravalorades en 2.584.826 euros.

Resposta

Estem d'acord amb el Tribunal de Comptes en el fet que l'import total de les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries ascendeix a 34.373.829 euros, en lloc de 31.789.003 euros com diu l'estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2022 dels comptes anuals de l'exercici del 2022.

Cal manifestar que el càlcul del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2023, i que correspon a l'últim tancament lliurat, sí que inclou la totalitat de les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries de l'exercici del 2023 i, per tant, aquesta observació quedaria esmenada en l'exercici del 2023.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

25. Obligacions pendents d'aplicació definitiva (pàg. 50)

S'han minorat les obligacions pendents de pagament per l'import de 6.371.819 euros, que correspon a les despeses meritades a 31 de desembre de 2022 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 quadre de l'estat del romanent de tresoreria de l'exercici del 2023 preparat pel Govern, i seguint les indicacions del Tribunal de Comptes, no s'han minorat les obligacions pendents de pagament, sinó que es van reflectint en l'estat de romanent de tresoreria de l'exercici a mesura que es va liquidant la despesa.

Per tant, aquesta observació quedaria esmenada en l'exercici del 2023.

26. Saldo de dubtós cobrament (pàg. 50)

Contràriament al criteri seguit en exercicis anteriors, el Govern no ha inclòs en els drets de cobrament dubtós l'import de 2.441.274 euros, corresponent a la provisió de d'altres inversions financeres.

Resposta

És criteri del Govern incloure en l'estat de romanent de tresoreria, en l'apartat de drets de cobrament dubtós, l'import corresponent a la provisió d'altres inversions financeres, però és cert, com manifesta el Tribunal de Comptes, que en l'estat de romanent de tresoreria de l'exercici del 2022 no s'hi va incloure.

Cal manifestar, però, que en l'estat de romanent de tresoreria de l'exercici del 2023 sí que s'hi inclou l'import de la provisió d'altres inversions financeres, i aquesta observació queda per tant esmenada en l'exercici del 2023.

27. Constitució de reserves a l'exterior (pàg. 50)

El Govern, en el marc de la Llei 36/2022, ha constituït unes reserves internacionals a l'exterior de 100.098.138 euros mitjançant un pagament extrapressupostari, les quals no formen part dels fons líquids del romanent de tresoreria. La llei esmentada estableix que les reserves internacionals formen part de la tresoreria de Govern i han d'estar constituïdes per actius líquids o negociables fàcilment realitzables. En conseqüència, els fons líquids del romanent de tresoreria estan infravalorats en l'import indicat anteriorment.

Resposta

El Govern ha registrat en l'epígraf d'altres actius financers de l'estat de situació financera la constitució de les reserves internacionals mitjançant un dipòsit a l'AFA, d'acord amb el Decret 171/2022, del 27-4-2022, relatiu a l'aprovació del Reglament de creació i gestió de les reserves internacionals del Principat d'Andorra.

Aquesta operació no ha tingut reflex pressupostari, atès que es tracta d'una operació financera neutra a efectes del pressupost. No obstant això, estem d'acord amb el Tribunal de Comptes a incloure aquest import en l'estat del romanent de tresoreria de l'exercici del 2022 com a operacions no pressupostàries, i es tindrà en consideració en el tancament de l'exercici del 2024.

28. Romanent de tresoreria no afectat (pàg. 50)

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	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Obligacions pendents d'aplicació definitiva		6.371.819		-6.371.819		-6.371.819
Obligacions no pressupostàries		2.584.826		-2.584.826		-2.584.826
Infravaloració saldos dubtós cobrament	-2.441.274			-2.441.274		-2.441.274
Dipòsit pressupostari constituït en anys anteriors menys import liquidat en 2022			-161.031.094	-161.031.094		-161.031.094
Reserves exteriors			100.098.138	100.098.138		100.098.138
Total	**-2.441.274**	**8.956.645**	**-60.932.956**	**-72.330.875**		**-72.330.875**

De l'anterior se'n desprèn que el Romanent de tresoreria no afectat del Govern al 31 de desembre de 2022 era negatiu de 31.415.359 euros.

Resposta

Com s'ha dit en les observacions anteriors, referents al càlcul del romanent de tresoreria, es tindran en consideració en els propers exercicis les observacions del Tribunal de Comptes per esmenar-ho.

Contractació pública (2.5)

29. *Registre de contractes (pàg. 50)*

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. En el mateix sentit, es recull aquesta necessitat en l'article 128 de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. 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.

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, per poder registrar compromisos de despesa d'imports superiors al llindat dels contractes mensors és obligatori haver creat prèviament un contracte. Aquest control garanteix la integritat dels contractes vigents conciliats amb la comptabilitat pressupostària.

30. Formalització de l'autorització i compromís de la despesa amb posterioritat (pàg. 51)

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 2022 i l'article 31 del DLTRLGFP. Aquesta incidència s'ha observat en els contractes següents:

- *Segona avaluació del benestar animal en les explotacions bovines d'Andorra. (Núm. contracte 3761)*
- *Treballs de consell i defensa jurídica del Govern d'Andorra en l'afer BPA. (Núm. contracte 9576)*
- *Servei de transport adaptat sociosanitari per a les persones usuàries de la fundació Nostra Senyora de Meritxell. (Núm. contracte 10142)*

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 els certificats de l'acord del Govern en l'annex núm. 4.

31. *Acta de recepció dels subministraments (pàg 51)*

Els articles 45 i 47 de la LCP, i en el mateix sentit, l'article 106 de la Llei 14/2022 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.

32. *Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat (pàg. 51)*

Pel que respecta els licitadors, 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 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 del Títol XXI del Llibre segon, 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)

33. Economicitat i eficiència de la despesa (pàg. 53)

L'article 36 del DLTRLGFP 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.

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 2023 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 2022. L'informe d'auditoria operativa associada a aquests controls corresponent a l'exercici 2022, en el marc del control d'economicitat i eficiència de la despesa que estableix l'article 36 de l'LGFP i l'article 8 de l'LSEPF, va ser aprobat per Govern el 20 de març del 2024 i posteriorment tramés al Consell General i al Tribunal de Comptes.

34. Seguretat dels sistemes informàtics (pàg.57)

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.*

Resposta

El Departament de Transformació Digital (DTD) del Govern manifesta el següent:

- El DTD contracta de forma anual des de fa anys un servei d'intrusió mensual o pentesting per detectar vulnerabilitats del sistema. L'exercici del 2022, aquest servei estava contractat i actiu, https://www.bopa.ad/Documents/Detall?doc=GE20180823_13_34_08, d'acord amb el contracte adjudicat pel Govern en data 22 d'agost del 2018.

  En data d'aquest informe, està en procés de licitació el concurs per a la contractació dels serveis d'avaluació de seguretat i proves d'intrusió del Govern d'Andorra (DTD-0005-2024). Aquests nous serveis ampliaran sensiblement l'abast dels serveis fins ara actius de *pentesting*, i inclouran l'execució d'auditories de seguretat d'aplicacions i sistemes que es determinin.

- Per raons operatives, fins ara no s'havia implantat una política de canvi periòdic de credencials. Tenint en compte els estàndards i les recomanacions actuals de seguretat, s'està treballant en l'aprovació de la Normativa de bon ús dels mitjans i serveis electrònics aplicable al personal i del procediment de control d'accés, que, entre altres aspectes, defineixen la periodicitat del canvi de contrasenyes i el procediment de revisió periòdica d'usuaris i accessos. Està prevista l'aplicació del canvi periòdic de credencials abans de finalitzar el 2024.

- Els procediments i les 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.

- La major part de les aplicacions enumerades ja n'emmagatzemen actualment un historial per tal d'evitar-ne la reutilització. D'altra banda, en algun cas la natura del sistema o aplicació no ho permet.

- En aquest sentit, es preveu que l'accés a aquests sistemes es faci mitjançant usuaris unificats de directoris actiu via mecanismes d'SSO (*single sign on*). Això ens permetrà superar la limitació tècnica actual i acomplir el requeriment indicat.

- El DTD 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 poder garantir que el control esmentat s'efectuï sobre la totalitat de les aplicacions i dades.

Andorra la Vella, 17 de juliol del 2024

Signat electrònicament
Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Nota del Tribunal:

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

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:

> **2.3.13. Provisions a llarg termini**
> ...
>
> *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 10.563.050 d'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 430.323 euros, que no constitueix una contingència i de 25.864 euros per contingències.

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 2022, del

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Febrer de 2024

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 febrer de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 16
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

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023 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:

- Comprovar 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 2022 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 6 de juliol de 2023.

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 de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors. (vigència fins al 31-08-2022).
- 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 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. (vigència a partir de l'1-09-2022).

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 al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP. 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 del DLTRLGFP.

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	547.184,54	4. Transferències corrents	830.756,54
2. Consums de béns corrents i serveis	258.792,00		
3. Despeses financeres	200,00		
4. Transferències corrents	10.580,00		
Despeses corrents	***816.756,54***	***Ingressos corrents***	***830.756,54***
6. Inversions reals	14.000,00	8. Actius financers	-
Despeses de capital	***14.000,00***	***Ingressos de capital***	***-***
Total pressupost de despeses	**830.756,54**	**Total pressupost d'ingressos**	**830.756,54**

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

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

Mancances en el projecte de pressupost presentat

L'article 19 del DLTRLGFP en el seu apartat cinquè indica que: "*Els consells d'administració de les entitats parapúbliques o de dret públic aproven els avantprojectes de pressupost, que han de contenir la proposta de bases d'execució i els estats de dotacions i recursos; i hi han d'adjuntar, a part de la documentació prevista en l'apartat 4 precedent, la següent: estat de situació financera, estat de rendiment financer, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu i pla d'inversions a cinc anys.*"

L'apartat quart indica que:

4. L'avantprojecte de pressupost de l'Administració general conté la proposta de text articulat de la Llei del pressupost general i els estats d'ingressos i de despeses; s'hi adjunta, a més, la documentació següent:

a) Una memòria explicativa que justifiqui les variacions més importants respecte al pressupost anterior i, especialment, si és el cas, la necessitat de nou endeutament, tot especificant-ne les possibles característiques i modalitats.

b) Un informe sobre la necessitat dels crèdits per a transferències corrents i de capital.

c) Qualsevol altra informació que el Govern estimi convenient.

El projecte de pressupost lliurat pel Tribunal Constitucional només incorpora el detall dels crèdits inicials previstos en el seu pressupost per l'exercici 2022, no donant compliment a allò que preveu l'article 19 del DLTRLGFP. En particular no conté cap

explicació sobre les variacions més importants respecte del pressupost de l'exercici anterior.

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	830.756,54	-	830.756,54
Ingressos corrents	***830.756,54***	**-**	***830.756,54***
Total pressupost ingressos	**-**	**-**	**-**

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Pressupost final
		Augments	Disminucions	
1. Despeses de personal	547.184,54	4.608,02	-4.608,02	547.184,54
2. Consums de béns corrents i serveis	258.792,00	-	-	258.792,00
3. Despeses financeres	200,00	-	-	200,00
4. Transferències corrents	10.580,00	-	-	10.580,00
Despeses corrents	***816.756,54***	***4.608,02***	***-4.608,02***	***816.756,54***
6. Inversions reals	14.000,00	3.845,38	-3.845,38	14.000,00
Despeses de capital	***14.000,00***	***3.845,38***	***-3.845,38***	***14.000,00***
Total pressupost despeses	**830.756,54**	**8.453,40**	**-8.453,40**	**830.756,54**

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 1	
Núm. cte.	**Descripció**	**Imports**
10000	Despeses de gratificació	4.608,02
11040	Complement de salari	(4.608,02)
16010	Quotes serveis socials. Personal fix	(518,46)
16020	Quotes serveis socials. Magistrats	518,46
	Total	**0,00**

Transferència capítol 2		
Núm. Cte.	**Descripció**	**Imports**
22001	Impressió de documents	(42,05)
22010	Petit mobiliari i estris	42,05
22100	Energia elèctrica	(242,34)
22150	Productes alimentaris	242,34
	Total	**0,00**

	Transferència capítol 6	
Núm. cte.	Descripció	Imports
60510	Equipaments d'oficina	3.845,38
64050	Aplicacions informàtiques	(3.845,38)
	Total	**0,00**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Transferències de crèdit no ajustades al DLTRLGFP

L'entitat ha enregistrat modificacions pressupostàries mitjançant transferències de crèdit al tancament de l'exercici, per un import conjunt de 8.453 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 del DLTRLGFP. 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, 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

Liquidació del pressupost ingressos
Classificació econòmica (Resum) Exercici 2022

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	830.756,54		830.756,54	830.756,52	-0,02	710.000,00	120.756,52	17,01%	830.756,52
Ingressos corrents	**830.756,54**		**830.756,54**	**830.756,52**	**-0,02**	**710.000,00**	**120.756,52**	17,01%	**830.756,52**
8. Actius financers	0,00		0,00						
Ingressos de capital	**0,00**		**0,00**						
TOTAL	**830.756,54**		**830.756,54**	**830.756,52**	**-0,02**	**710.000,00**	**120.756,52**	**17,01%**	**830.756,52**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost despeses
Classificació econòmica (Resum) Exercici 2022

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	547.184,54		547.184,54	528.229,54	-18.955,00	471.011,88	57.217,66	12,15%	528.229,53
2. Béns corrents i de serveis	258.792,00		258.792,00	114.609,47	-144.182,53	121.409,22	-6.799,75	-5,60%	114.609,47
3. Despeses financeres	200,00		200,00	0,00	-200,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
4. Transferències corrents	10.580,00		10.580,00	6.580,00	-4.000,00	8.080,00	-1.500,00	-18,56%	6.580,00
Despeses corrents	**816.756,54**		**816.756,54**	**649.419,01**	**-167.337,53**	**600.501,10**	**48.917,91**	**-12,02%**	**649.419,00**
6. Inversions reals	14.000,00		14.000,00	8.904,99	-5.095,01	7.986,39	918,60	11,50%	8.904,99
Despeses de capital	**14.000,00**		**14.000,00**	**8.904,99**	**-5.095,01**	**7.986,39**	**918,60**	**11,50%**	**8.904,99**
TOTAL	**830.756,54**		**830.756,54**	**658.324,00**	**-172.432,54**	**608.487,49**	**49.836,51**	**-0,52%**	**658.323,99**

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	830.756,54	830.756,54	830.756,52	100,00%	710.000,00	120.756,52	17,01%
Despeses de funcionament (1)	816.756,54	816.756,54	649.419,01	125,77%	600.501,10	48.917,91	7,53%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	-	-	-
Despeses de capital	-14.000,00	-14.000,00	-8.904,99	157,22%	-7.986,39	-918,60	-7,64%
Superàvit o dèficit de gestió	**0,00**	**0,00**	**172.432,52**	-	**101.512,51**	**70.920,01**	-
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**0,00**	**172.432,52**	-	**101.512,51**	**70.920,01**	-
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	**0,00**	**0,00**	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	**172.432,52**	-	**101.512,51**	**70.920,01**	-

(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 al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP, 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 del DLTRLGFP.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències**	**830.756,54**	**-**	**830.756,54**	**830.756,52**	**-0,02**	**100,00%**
420	Transferències corrents	830.756,54	-	830.756,54	830.756,52	-0,02	100,00%
4	**Transferències corrents**	**830.756,54**	**-**	**830.756,54**	**830.756,52**	**-0,02**	**100,00%**

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

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Magistrats del TC**	**245.927,46**	**4.608,02**	**250.535,48**	**250.535,48**	**-**	**100,00%**
100	Despeses de gratificació	245.927,46	4.608,02	250.535,48	250.535,48	-	100,00%
11	**Personal fix**	**233.840,24**	**-4.608,02**	**229.232,22**	**214.895,00**	**-14.337,22**	**93,75%**
110	Remuneracions bàsiques personal fix	233.840,24	-4.608,02	229.232,22	214.895,00	-14.337,22	93,75%
16	**Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC**	**67.416,84**	**-**	**67.416,84**	**62.799,06**	**-4.617,78**	**93,15%**
160	Quotes serveis socials	63.916,84	-	63.916,84	61.494,06	-2422,78	96,21%
163	Despeses socials del personal	3.500,00	-	3.500,00	1.305,00	-2.195,00	37,29%
1	**Despeses de personal**	**547.184,54**	**-**	**547.184,54**	**528.229,54**	**-18.955,00**	**96,54%**

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

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

Contractació d'una persona amb caràcter interí

L'entitat, durant l'exercici, va procedir a contractar una persona en qualitat de treballador interí pels serveis prop de la secretaria general, per l'assistència dels magistrats constitucionals i del personal que composa la secretaria. En aquest procés de contractació, no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

2.2.3. 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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**12,00**	**-**	**12,00**	**12,00**	**-**	**100,00%**
202	Lloguers edificis i altres construccions	12,00	-	12,00	12,00	-	100,00%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**10.180,00**	**-**	**10.180,00**	**7.040,94**	**-3.139,06**	**69,16%**
212	Rep. i conservació de la seu del TC	1.000,00	-	1.000,00	337,45	-662,55	33,74%
213	Maquinària, instal·lació i equipaments	1.500,00	-	1.500,00	814,61	-685,39	54,31%
215	Mobiliari i efectes	1.100,00	-	1.100,00	-	-1.100,00	-
216	Equipament informàtic	2.600,00	-	2.600,00	2.408,88	-191,12	92,65%
219	Altre material immobilitzat	3.980,00	-	3.980,00	3.480,00	-500,00	87,44%
22	**Material, subministraments i altres**	**169.600,00**	**-**	**169.600,00**	**52.209,29**	**-117.390,71**	**30,78%**
220	Material d'oficina	7.900,00	-	7.900,00	3.940,65	-3.959,35	49,88%
221	Subministraments	7.150,00	-	7.150,00	5.566,50	-1.583,50	77,85%
222	Comunicacions	3.700,00	-	3.700,00	2.731,59	-968,41	73,83%
223	Transports	1.200,00	-	1.200,00	253,98	-946,02	21,17%
224	Primes d'assegurances	1.500,00	-	1.500,00	1.207,05	-292,95	80,47%
225	Tributs	150,00	-	150,00	-	-150,00	-
226	Altres serveis	134.000,00	-	134.000,00	30.073,70	-103.926,30	22,44%
227	Treballs realitzats per altres empreses	14.000,00	-	14.000,00	8.435,82	-5.564,18	60,26%
23	**Indemnitzacions**	**79.000,00**	**-**	**79.000,00**	**55.347,24**	**-23.652,76**	**70,06%**
230	Reembossament de dietes	35.000,00	-	35.000,00	18.129,78	-16.870,22	51,80%
231	Locomoció	44.000,00	-	44.000,00	37.217,46	-6.782,54	84,59%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**258.792,00**	**-**	**258.792,00**	**114.609,47**	**-144.182,53**	**44,29%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Altres serveis. Atencions protocol·làries i de representació	35.000,00	-	35.000,00	11.686,52	-23.313,48	33,39%
22620	Altres serveis. Divulgació i publicacions	8.000,00	-	8.000,00	2.938,90	-5.061,10	36,74%
22621	Treb. realitzats per altres empr. Traduccions i correccions	65.000,00	-	65.000,00	14.843,19	-50.156,81	22,84%
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	-	15.000,00	-	-15.000,00	-
22672	Altres serveis. Obsequis i regals	5.000,00	-	5.000,00	605,09	-4.394,91	12,10%
226	**Altres serveis**	**134.000,00**	**-**	**134.000,00**	**30.073,70**	**-103.926,30**	**22,44%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	**Transferències corrents a l'exterior**	**10.580,00**	**-**	**10.580,00**	**6.580,00**	**-4.000,00**	**62,19%**
492	Transferències corrents a l'exterior	10.580,00	-	10.580,00	6.580,00	-4.000,00	62,19%
4	**Transferències corrents**	**10.580,00**	**-**	**10.580,00**	**6.580,00**	**-4.000,00**	**62,19%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**10.000,00**	**3.845,38**	**13.845,38**	**8.904,99**	**-4.940,39**	**64,32%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
605	Mobiliari i estris	2.000,00	3.845,38	5.845,38	5.845,38	-	100,00%
606	Equip. per a processos d'informació	4.000,00	-	4.000,00	2.642,99	-1.357,01	66,07%
608	Altre immobilitzat material	2.500,00	-	2.500,00	416,62	-2.083,38	16,66%
64	**Immobilitzat immaterial**	**4.000,00**	**-3.845,38**	**154,62**	**-**	**-154,62**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	4.000,00	-3.845,38	154,62	-	-154,62	-
6	**Inversions reals**	**14.000,00**	**-**	**14.000,00**	**8.904,99**	**-5.095,01**	**63,61%**

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-2022

Núm. compte	ACTIUS	2022	2021
	Actius corrents	672.896,28	500.859,50
570, 571	Efectius i equivalents a l'efectiu	672.896,28	500.859,50
	Actius no corrents	19.917,57	21.288,42
216, 217, 219, (281), (291)	Propietat, planta i equipament	11.259,11	7.610,28
206, 207, (280), (290)	Actius intangibles	8.658,46	13.678,14
	Actius totals	692.813,85	522.147,92

Núm. compte	PASSIUS		
	Passius corrents	21.917,42	22.313,16
400, 475, 476	Comptes a pagar	21.917,42	22.313,16
	Passius totals	21.917,42	22.313,16

Núm. compte	ACTIUS NETS/PATRIMONI		
120	Resultats d'exercicis anteriors	465.964,46	367.202,42
129	Resultat de l'exercici	**171.061,67**	**98.762,04**
130	Ajustos per canvi de valor	33.870,30	33.870,30
	Total actius nets/patrimoni	670.896,43	499.834,76
	Total passiu i patrimoni	692.813,85	522.147,92

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Tribunal Constitucional - Estat de rendiment financer de l'exercici acabat a 31 de desembre del 2022

	2022	2021
Ingressos		
Transferències d'altres entitats governamentals	830.756,52	710.000,00
Total ingressos d'activitats ordinàries	830.756,52	710.000,00
Despeses		
Despeses de personal	528.229,54	471.011,88
Despeses de gestió ordinària	114.609,47	121.409,22
Subvencions i altres pagaments per transferències	6.580,00	8.080,00
Altres despeses	10.275,84	10.736,86
Costos financers	0,00	0,00
Despeses totals	659.694,85	611.237,96
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		
Resultat (estalvi) del període	171.061,67	98.762,04
Atribuïble a:		
Propietaris de l'entitat controladora	171.061,67	98.762,04
Interessos minoritaris		
	171.061,67	98.762,04

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Tribunal Constitucional - Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2022

	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**830.756,52**	**714.281,83**
Subvencions	830.756,52	710.000,00
Altres cobraments		4.281,83
Pagaments		
Costos dels treballadors	528.229,54	471.011,88
Proveïdors	114.609,47	121.409,22
Altres	395,74	
Altres pagaments	6.580,00	8.080,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**649.814,75**	**600.501,10**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	8.904,99	7.986,39
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**8.904,99**	**7.986,39**
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	172.036,78	105.794,34
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	500.859,50	395.065,16
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	672.896,28	500.859,50

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2022, en euros

Resultat comptable	**171.061,67**
Amortització immobilitzat any 2021	10.275,84
Inversions Mobiliari	-5.845,38
Inversions Equipaments per processos d'informació	-2.642,99
Inversions fons bibliotecari	-416,62
Resultat pressupostari	**172.432,52**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Mancances i errades en els estats financers lliurats

La memòria presentada pel Tribunal Constitucional, que complementa i amplia el contingut dels estats financers, no segueix el model establert ni conté tota la informació prevista en les seves notes explicatives.

La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici, tancat a 31 de desembre de 2022, no contempla tota la informació prevista en el model d'estats financers del sector públic, mancant les diferències entre les dades financeres i les pressupostàries.

Dels quadres presentats, el corresponent a la gestió comptable de tresoreria conté la informació que contempla l'estat de Romanent de tresoreria, mentre la informació de la gestió comptable de tresoreria es troba en el quadre presentat corresponent a l'estat del Romanent de tresoreria.

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		**830.756,52**
(+) del pressupost corrent	830.756,52	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2. (-) Obligacions pendents de pagament		**(658.719,74)**
(-) del pressupost corrent	658.324,00	
(-) de pressupostos tancats	395,74	
(-) d'operacions no pressupostàries		
(-) d'operacions comercials		
I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI		**172.036,78**
3. Saldo inicial de tresoreria		**500.859,80**
II. Saldo final de tresoreria		**672.896,58**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	2,40	1,34	1,06
Mora Banc	672.893,88	500.858,16	172.035,72
Total	**672.896,28**	**500.859,50**	**172.036,78**

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

Veure nota 2.3.

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 31/12/2021	Altes Exercici 2022	Baixes Exercici 2022	Am. Acumul. 31/12/2021	Altes Amort. 2022	Baixes Amort. 2022	Valor Net a 31/12/22
Aplic. informàtiques	24.454,78	0,00	0,00	-15.339,30	-3.535,38	0,00	5.580,10
Inv. Actius en Arren.	78.590,69	0,00	0,00	-74.028,03	-1.484,30	0,00	3.078,36
Mobiliari	111.505,57	5.845,38	-3.701,73	-108.760,72	-1.119,88	3.701,73	7.470,35
Equips informàtica	32.754,67	2.642,99	-1.855,00	-28.554,75	-3.636,94	1.855,00	3.205,97
Fons bibliotecari	126.691,07	416,62	0,00	-126.025,56	-499,34	0,00	582,79
TOTAL	373.996,78	8.904,99	-5.556,73	-352.708,36	-10.275,84	5.556,73	19.917,57

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Creditors pressupostaris	5.722,25	7.120,49	1.398,24
Administracions públiques	16.195,17	15.192,67	-1.002,50
Total	**21.917,42**	**22.313,16**	**395,74**

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 2022

	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 2020				367.202,42	367.202,42		367.202,42
Canvis en polítiques comptables							
Saldo reexpressat				367.202,42	367.202,42		367.202,42
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021							
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 negatiu (desestalvi) del període				98.762,04	98.762,04		98.762,04
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període				**132.632,34**	**132.632,34**		**132.632,34**
Saldo a 31 de desembre de 2021 diferit				**499.834,76**	**499.834,76**		**499.834,76**
Saldo a 31 de desembre de 2021 anticipat							
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022							
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				171.061,67	171.061,67		171.061,67
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període				**171.061,67**	**171.061,67**		**171.061,67**
Saldo a 31 de desembre del 2022				**670.896,43**	**670.896,43**		**670.896,43**

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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, *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		**(21.917,42)**
(-) del pressupost corrent	21.917,42	
3. (+) Fons líquids		**672.896,28**
I. Romanent de tresoreria afectat		**650.978,86**
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)		**650.978,86**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.

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 650.979 euros al tancament de l'exercici 2022, que eren 478.546 euros al tancament de l'exercici 2021.

Es desconeix si s'ha adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 17.1 de la Llei 4/2022, del 31 de gener de 2022, del pressupost per a l'exercici del 2022 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 2022, per un import de 9.755 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
Tick Translations International, S.L.U.	Traduccions	9.754,55

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

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

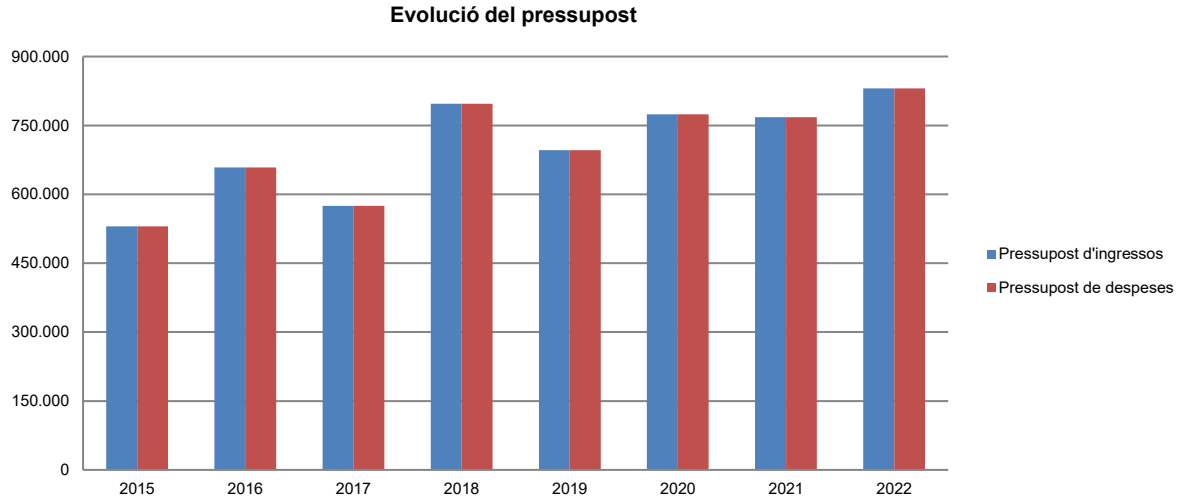
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	516.092	503.086	498.056	503.086	570.000	700.000	708.250	830.757
Ingressos corrents	***516.092***	***503.086***	***498.056***	***503.086***	***570.000***	***700.000***	***708.250***	***830.757***
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	14.000	155.331	77.095	293.926	125.908	74.306	59.528	-
Ingressos de capital	***14.000***	***155.331***	***77.095***	***293.926***	***125.908***	***74.306***	***59.528***	***-***
Total ingressos	**530.092**	**658.417**	**575.151**	**797.012**	**695.908**	**774.306**	**767.778**	**830.757**

(*) 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 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	357.115	379.195	393.778	426.640	493.936	521.134	482.256	547.185
2. Consum de béns corrents i serveis	152.197	251.442	157.093	351.492	177.192	224.392	256.742	258.792
3. Despeses financeres	200	200	200	200	200	200	200	200
4. Transferències corrents	6.580	6.580	10.080	6.580	6.580	10.580	10.580	10.580
Despeses corrents	***516.092***	***637.417***	***561.151***	***784.912***	***677.908***	***756.306***	***749.778***	***816.757***
6. Inversions reals	14.000	21.000	14.000	12.100	18.000	18.000	18.000	14.000
Despeses de capital	***14.000***	***21.000***	***14.000***	***12.100***	***18.000***	***18.000***	***18.000***	***14.000***
Total despeses	**530.092**	**658.417**	**575.151**	**797.012**	**695.908**	**774.306**	**767.778**	**830.757**

(*) 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

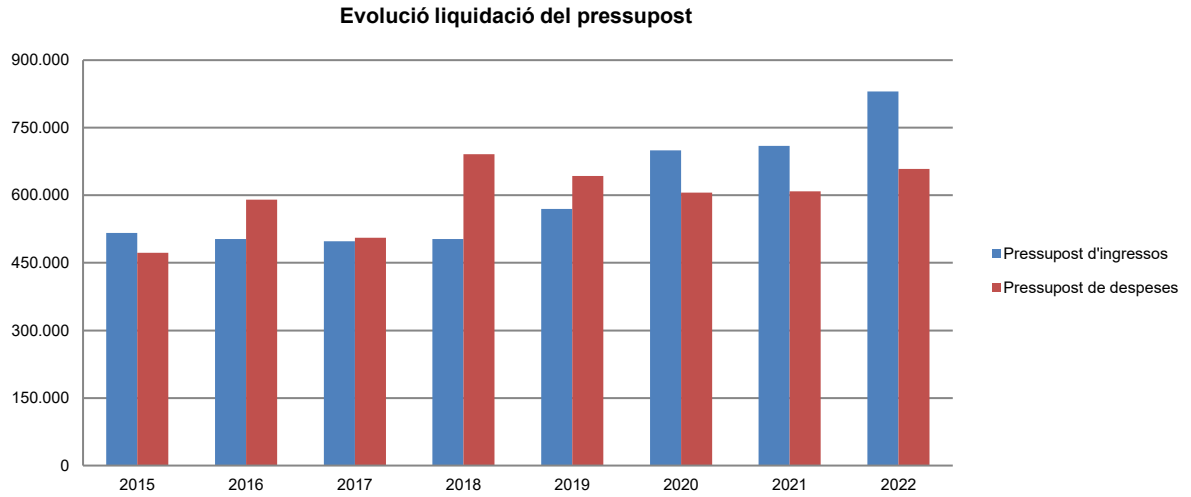
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**)	Liquidat 2019 (**)	Liquidat 2020 (**)	Liquidat 2021 (**)	Liquidat 2022
4. Transferències corrents	516.092	503.086	498.056	503.086	570.000	700.000	710.000	830.757
5. Ingressos patrimonials	106	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	***516.198***	***503.086***	***498.056***	***503.086***	***570.000***	***700.000***	***710.000***	***830.757***
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total ingressos	**516.198**	**503.086**	**498.056**	**503.086**	**570.000**	**700.000**	**710.000**	**830.757**

(*) 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

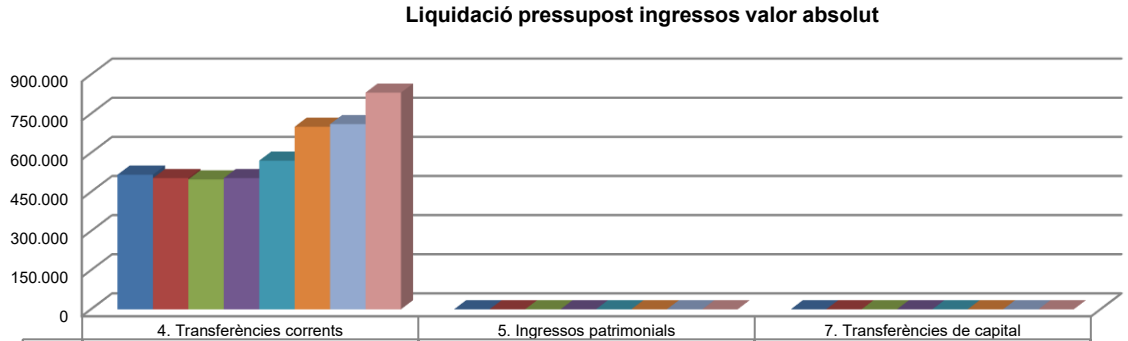
Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	355.963	364.069	390.175	412.343	458.202	457.840	471.012	528.230
2. Consum de béns corrents i serveis	97.171	201.476	107.511	270.123	162.596	132.242	121.409	114.609
4. Transferències corrents	6.580	6.580	6.580	6.580	6.580	6.580	8.080	6.580
Despeses corrents	***459.714***	***572.125***	***504.266***	***689.046***	***627.378***	***596.662***	***600.501***	***649.419***
6. Inversions reals	12.847	18.399	1.307	2.118	15.576	9.429	7.986	8.905
Despeses de capital	***12.847***	***18.399***	***1.307***	***2.118***	***15.576***	***9.429***	***7.986***	***8.905***
Pressupost de despeses	**472.561**	**590.524**	**505.573**	**691.164**	**642.954**	**606.092**	**608.487**	**658.324**

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)

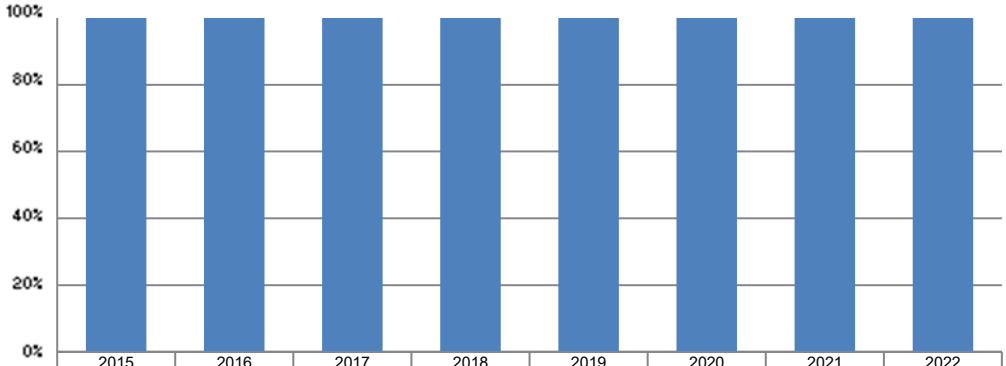
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2015	516.092	106	-
2016	503.086	-	-
2017	498.056	-	-
2018	503.086	-	-
2019	570.000	-	-
2020	700.000	-	-
2021	710.000	-	-
2022	830.757	-	-

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

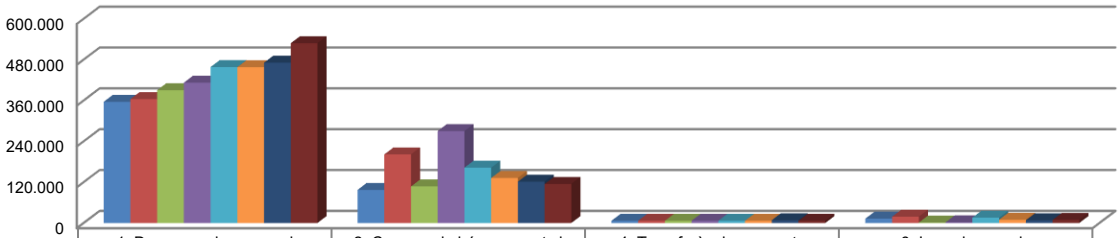
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
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

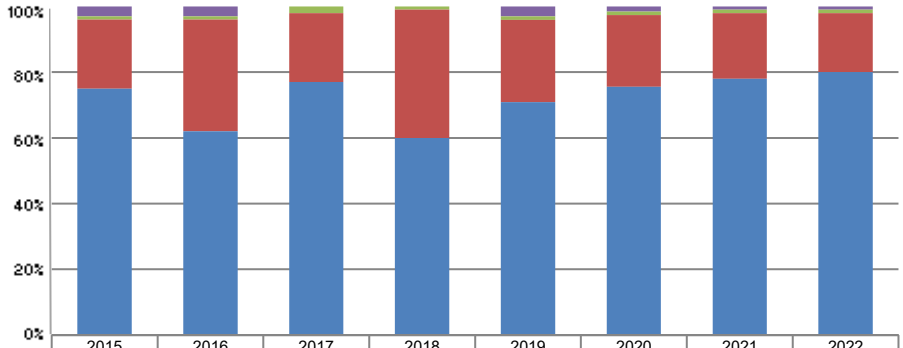
Liquidació pressupost de despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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
2022	528.230	114.609	6.580	8.905

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	75%	62%	77%	60%	71%	76%	78%	80%
2. Consum de béns corrents i serveis	21%	34%	21%	39%	25%	22%	20%	18%
4. Transferències corrents	1%	1%	2%	1%	1%	1%	1%	1%
6. Inversions reals	3%	3%	0%	0%	3%	2%	1%	1%

(Imports en euros
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:

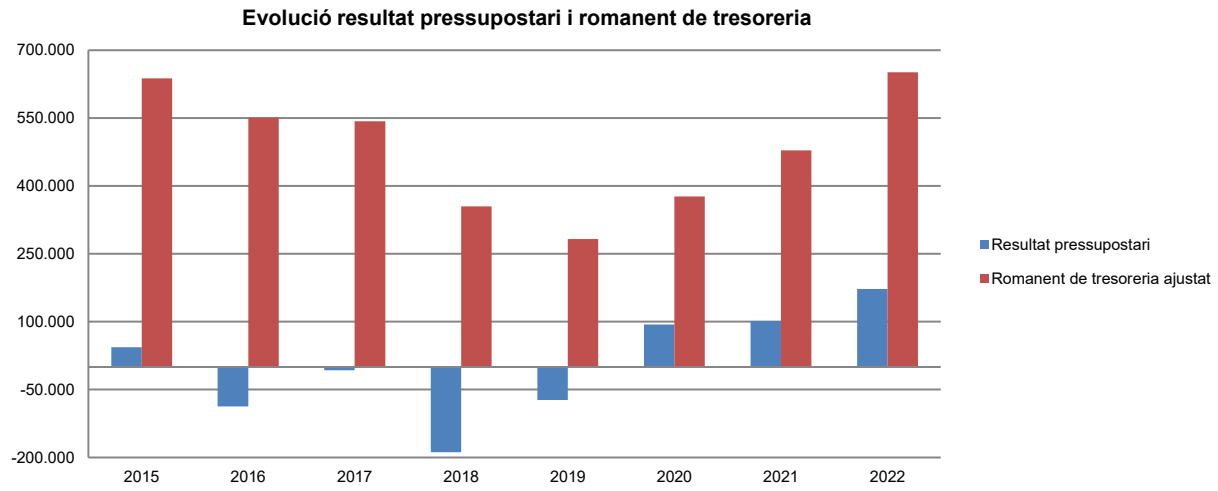
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	516.198	503.086	498.056	503.086	570.000	700.000	710.000	830.757
Total despeses liquidades	472.561	590.524	505.573	691.164	642.954	606.092	608.487	658.324
Resultat pressupostari	**43.637**	**-87.438**	**-7.517**	**-188.078**	**-72.954**	**93.908**	**101.513**	**172.433**

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	-	-	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-13.580	-29.046	-17.645	-21.198	-22.453	-18.031	-22.313	-21.917
3. (+) Fons líquids	651.703	579.732	560.812	376.288	305.128	395.065	500.860	672.896
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**638.123**	**550.686**	**543.167**	**355.090**	**282.675**	**377.034**	**478.546**	**650.979**
I. Romanent de tresoreria afectat	638.123	550.686	543.167	355.090	282.675	377.034	478.546	650.979
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**638.123**	**550.686**	**543.167**	**355.090**	**282.675**	**377.034**	**478.546**	**650.979**

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
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%	100,2%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	86,7%	92,4%	78,3%	79,3%	79,2%
% 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	59,7%	71,3%	75,5%	77,4%	80,2%
% 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	39,1%	25,3%	21,8%	20,0%	17,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	1,0%	1,0%	1,1%	1,3%	1,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,3%	2,4%	1,6%	1,3%	1,4%
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 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	355.090	282.676	377.034	478.547	650.979
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	1.775,1%	1.359,0%	2.191,0%	2.244,7%	3.070,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	1.775,1%	1.359,0%	2.191,0%	2.244,7%	3.070,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici, l'entitat ha procedit a realitzar una contractació de personal en qualitat de treballador interí pels serveis de la secretaria general, en la qual no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.2)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes, per un import global de 9.755 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 2022. (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 al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP. 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 del DLTRLGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, 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 2022, 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 al DLTRLGFP 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 2022.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL
CONSTITUCIONAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Andorra la Vella, 29 de gener del 2024

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 17 de gener del 2024, tramesa mitjançant correu electrònic, i, després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2022 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 2022:**

  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 aquesta matèria tot i haver fet l'objecte de discussió respecte de les seves modalitats d'execució amb les parts implicades no ha pogut encara portar-se a terme.

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 2022, de l'**AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE**

Març de 2024

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 13 de març de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 10
2.2.4. Despeses de personal 11
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis 11
2.2.6. Despeses financeres 12
2.2.7. Transferències del pressupost de despeses 12
2.2.8. Inversions reals 12
2.3. Estats financers 13
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 17
2.3.2. Comptes a cobrar 18
2.3.3. Propietat, planta i equipament 18
2.3.4. Passius corrents 19
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 27

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes de l'AGAD corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023, 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:

- Comprovar 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 2022 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 l'11 d'agost de 2023.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors. (Vigència fins al 31-08-2022).
- 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.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 8/2021, del 29 d'abril, d'esports electrònics.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. (Vigència a partir de l'1-09-2022).

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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2022 de data 9 de març de 2022, 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 2021. 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.

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 al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP, 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 del DLTRLGFP.

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	75.307,92
2. Consum de béns corrents i serveis	62.761,55
3. Despeses financeres	100,00
4. Transferències corrents	987,36
Despeses corrents	***139.156,83***
6. Inversions reals	1.400,00
Despeses de capital	***1.400,00***
Total pressupost despeses	**140.556,83**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	138.256,83
Ingressos corrents	***138.256,83***
7. Transferències de capital	1.400,00
Ingressos de capital	***1.400,00***
8. Actius Financers	900,00
Actius Financers	***900,00***
Total pressupost ingressos	**140.556,83**

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:

Capítol / Moviment de crèdit	Pressupost Inicial 2022	Transferència de crèdit	Crèdit ampliable contra ingressos	Pressupost Final 2022
Despeses de personal	75.307,92	0,00	9.904,13	85.212,05
Consum de béns corrents i serveis	62.761,55	0,00	21.244,61	84.006,16
Despeses financeres	100,00	0,00	0,00	100,00
Transferències corrents	987,36	39,29	6.108,56	7.135,21
Inversions reals	1.400,00	0,00	0,00	1.400,00
TOTAL	140.556,83	39,29	37.257,30	177.853,42

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)
Nota: El total de les transferències de crèdit hauria de ser zero i el total de crèdits ampliables contra ingressos de 37.347 euros.

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

Modificacions de crèdit

L'entitat ha enregistrat crèdits ampliables contra ingressos per un total de 7.772 euros, quan no es preveia com ampliable el concepte en la llei del pressupost de l'exercici, no donant compliment a l'article 25 del DLTRLGFP.
S'han aprovat, com a mínim, crèdits ampliables contra ingressos per 424 euros la tramitació dels quals ha tingut per finalitat donar habilitació pressupostària a despeses inicialment no assignades en el pressupost, la qual cosa seria contrària l'art. 26 del DLTRLGFP.
A més, s'han aprovat, transferències de crèdit i crèdits ampliables contra ingressos per 10.372 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 DLTRLGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Capítol	Pressupost Inicial 2022	Pressupost Final 2022	Liquidació 2022	% Liq. / Press. 2022	Liquidació 2021	Variació Absoluta Liquidació 22 vs 21	Variació Relativa Liquidació 22 vs 21
Ingressos	**140.556,83**	**140.556,83**	**178.147,09**	**126,74%**	**146.011,07**	**-1.645,68**	**-1,13%**
Transferències corrents, taxes i altres ingressos	0,00	0,00	33.781,70	-	18.875,09	14.906,61	78,98%
Transferències corrents	138.256,83	138.256,83	138.256,83	100,00%	133.866,02	4.390,81	3,28%
Transferències de capital	1.400,00	1.400,00	0,00	0,00%	880,41	-880,41	-100,00%
Actius Financers	900,00	900,00	6.108,56	678,73%	11.264,64	-5.156,08	-45,77%
Despeses	**-140.556,83**	**-177.853,42**	**-170.664,23**	**95,96%**	**-162.862,24**	**-7.801,99**	**4,79%**
Despeses de personal	-75.307,92	-85.212,05	-85.037,09	99,79%	-76.575,15	-8.461,94	11,05%
Consum de béns corrents i serveis	-62.761,55	-84.006,16	-77.147,49	91,84%	-68.175,10	-8.972,39	13,16%
Despeses financeres	-100,00	-100,00	-48,12	48,12%	-142,14	94,02	-66,15%
Transferències corrents	-987,36	-7.135,21	-7.135,21	100,00%	-17.237,78	10.102,57	-58,61%
Despeses de funcionament	**-139.156,83**	**-176.453,42**	**-169.367,91**	**95,98%**	**-162.130,17**	**-7.237,74**	**4,46%**
Inversions reals	-1.400,00	-1.400,00	-1.296,32	92,59%	-732,07	-564,25	77,08%
Despeses de capital	**-1.400,00**	**-1.400,00**	**-1.296,32**	**92,59%**	**-732,07**	**-564,25**	**77,08%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**-37.296,59**	**7.482,86**	**-20,06%**	**-16.851,17**	**-9.447,67**	**56,07%**

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)
Nota: La liquidació de l'exercici 2021 de Transferències corrents, taxes i altres ingressos no coincideix amb la informació facilitada en els comptes d'aquell exercici. Aquest fet provoca que el resultat pressupostari de l'exercici 2021, que era de 6.109 euros no difereixi de l'informat en el quadre anterior.

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 al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP, 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 del DLTRLGFP.

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 6.109 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. 2022	Press. Fin. 2022	Liquidació 2022	% Liq. / Press.	Liquidació 2021	Var. Abs. Liq. 22 - 21	Var. Rel. Liq. 22 - 21
3 Transferències corrents, taxes i altres ingressos				0,00%	0,00%	33.781,70	0,00%	22.959,73	10.821,97	47,13%
	31 Prestació de serveis			0,00%	0,00%	32.474,18	0,00%	22.114,10	10.360,08	46,85%
		319 Altres serveis		0,00%	0,00%	32.474,18	0,00%	22.114,10	10.360,08	46,85%
			31925 Transport de mostres	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			31924 Controls per altres	0,00%	0,00%	32.474,18	0,00%	22.114,10	10.360,08	46,85%
	34 Altres ingressos			0,00%	0,00%	1.307,52	0,00%	845,63	461,89	54,62%
		340 Altres ingressos		0,00%	0,00%	1.307,52	0,00%	845,63	461,89	54,62%
			34000 Altres ingressos	0,00%	0,00%	1.307,52	0,00%	845,63	461,89	54,62%

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. 2022	Press. Fin. 2022	Liquidació 2022	% Liq. / Press.	Liquidació 2021	Var. Abs. Liq. 22 - 21	Var. Rel. Liq. 22 - 21
4 Transferències corrents				138.256,83	138.256,83	138.256,83	100,00%	133.866,02	4.390,81	3,28%
	41 Organismes Autònoms Administratius i Parapúbliques			138.256,83	138.256,83	138.256,83	100,00%	133.866,02	4.390,81	3,28%
		412 Organismes Autònoms Administratius		138.256,83	138.256,83	138.256,83	100,00%	133.866,02	4.390,81	3,28%
			41265 Transferències corrents de l'Estat	138.256,83	138.256,83	138.256,83	100,00%	133.866,02	4.390,81	3,28%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Transferències de capital

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2022	Press. Fin. 2022	Liquidació 2022	% Liq. / Press.	Liquidació 2021	Var. Abs. Liq. 22 - 21	Var. Rel. Liq. 22 - 21
7 Transferències de capital				1.400,00	1.400,00	0,00	0,00%	880,41	-880,41	-100,00%
	70 Transferències de capital de l'Estat			1.400,00	1.400,00	0,00	0,00%	880,41	-880,41	-100,00%
		709 Transferències de capital de l'Estat		1.400,00	1.400,00	0,00	0,00%	880,41	-880,41	-100,00%
			(en blanco)	1.400,00	1.400,00	0,00	0,00%	880,41	-880,41	-100,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)
Nota: L'entitat no ha liquidat 1.296 € corresponents a la compra de material informàtic.

2.2.3. Actius financers

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

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2022	Press. Fin. 2022	Liquidació 2022	% Liq. / Press.	Liquidació 2021	Var. Abs. Liq. 22 - 21	Var. Rel. Liq. 22 - 21
8 Actius corrents				900,00	900,00	6.108,56	678,73%	11.264,64	-5.156,08	-45,77%
	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 Devolucions IGI	900,00	900,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
	87 Romanents			0,00	0,00	6.108,56	0,00%	11.264,64	-5.156,08	-45,77%
		870 Romanents		0,00	0,00	6.108,56	0,00%	11.264,64	-5.156,08	-45,77%
			87000 Romanents de tresoreria	0,00	0,00	6.108,56	0,00%	11.264,64	-5.156,08	-45,77%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Veure apartat 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. 2022	Press. Fin. 2022	Liquidació 2022	% Liq. / Press.	Liquidació 2021	Var. Abs. Liq. 22 - 21	Var. Rel. Liq. 22 -21
1 Despeses de personal				75.307,92	85.212,05	85.037,09	99,79%	76.575,15	8.461,94	11,05%
	10 Alts Càrrecs			38.314,46	38.526,26	38.526,26	100,00%	36.322,47	2.203,79	6,07%
		100 Retri. bàsiques,altres remuneracions alts càrrecs		38.314,46	38.526,26	38.526,26	100,00%	36.322,47	2.203,79	6,07%
			10010 Personal de relació especial	38.314,46	38.526,26	38.526,26	100,00%	36.322,47	2.203,79	6,07%
	11 Personal Fix			23.587,20	24.340,10	24.340,09	100,00%	23.587,18	752,91	3,19%
		110 Remuneracions bàsiques i altres, personal fix		23.587,20	24.340,10	24.340,09	100,00%	23.587,18	752,91	3,19%
			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	23.984,60	23.984,60	100,00%	23.587,18	397,42	1,68%
			11070 Altres remuneracions	0,00	355,50	355,50	100,00%	0,00	355,50	0,00%
	16 Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador			10.106,26	11.596,38	11.421,42	98,49%	10.270,95	1.150,48	11,20%
		160 Quotes seguretat social		10.106,26	11.596,38	11.421,42	98,49%	10.270,95	1.150,48	11,20%
			16005 Quotes seguretat social, personal relació especial	5.938,74	6.113,22	5.977,43	97,78%	5.629,29	348,14	6,18%
			16010 Quotes segur/soc, pers. func. i ag. Adm caràc. Ind	3.656,02	3.772,78	3.772,78	100,00%	3.656,02	116,76	3,19%
			16090 Quotes seg. Social. Altre personal	511,50	1.710,38	1.671,22	97,71%	985,65	685,57	69,56%
	14 Altre personal			3.300,00	10.749,31	10.749,31	100,00%	6.394,56	4.354,76	68,10%
		140 Remuneracions bàsiques i altres, altre personal		3.300,00	10.749,31	10.749,31	100,00%	6.394,56	4.354,76	68,10%
			14030 Contractacions per sessions	3.300,00	10.749,31	10.749,31	100,00%	6.394,56	4.354,76	68,10%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(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:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2022	Press. Fin. 2022	Liquidació 2022	% Liq. / Press.	Liquidació 2021	Var. Abs. Liq. 22 - 21	Var. Rel. Liq. 22 -21
2 Consum de béns corrents i serveis				62.761,55	84.006,16	77.147,49	91,84%	68.175,10	8.972,39	13,16%
	20 Lloguers i Cànons			252,00	252,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		208 Lloguer altre immobilitzat immaterial		252,00	252,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			20805 Renovació de llicències	252,00	252,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
	22 Material, subministraments i altres			57.509,55	78.521,48	73.348,79	93,41%	67.418,61	5.930,18	8,80%
		220 Material d'oficina		100,90	333,68	333,68	100,00%	69,40	264,28	380,81%
			22000 Material d'oficina ordinari	100,90	333,68	333,68	100,00%	69,40	264,28	380,81%
		221 Subministraments		18.942,50	38.254,94	37.453,69	97,91%	30.351,40	7.102,29	23,40%
			22110 Aigua	26,50	26,50	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			22160 Productes farmacèutics i sanitaris	1.100,00	8.705,16	8.268,01	94,98%	4.307,72	3.960,29	91,93%
			22161 Anàlisis clíniques	17.816,00	29.523,28	29.185,68	98,86%	26.043,68	3.142,00	12,06%
		222 Comunicacions		260,10	260,10	69,51	26,72%	116,32	-46,81	-40,24%
			22200 Serveis telefònics	260,10	260,10	69,51	26,72%	116,32	-46,81	-40,24%
		223 Transport		1.288,00	4.572,08	4.378,83	95,77%	2.715,54	1.663,29	61,25%
			22300 Transport mercaderies	1.088,00	4.372,08	4.372,08	100,00%	2.705,19	1.666,89	61,62%
			22310 Missatgers	200,00	200,00	6,75	3,38%	10,35	-3,60	-34,78%
		226 Altres serveis		4.200,00	1.929,59	168,89	8,75%	5.750,89	-5.582,00	-97,06%
			22610 Atencions protocol.làries i de representació	200,00	200,00	0,00	0,00%	13,14	-13,14	-100,00%
			22621 Traduccions i correccions	3.000,00	639,59	0,00	0,00%	5.580,00	-5.580,00	-100,00%
			22660 Reunions, conferències i cursets	500,00	500,00	74,84	14,97%	0,00	74,84	0,00%
			22681 Promoció educativa	500,00	590,00	94,05	15,94%	157,75	-63,70	-40,38%
		227 Treballs realitzats per altres empreses		25.100,55	25.553,59	23.560,19	92,20%	24.723,06	-1.162,87	-4,70%
			22730 Treb. realitz. per empr. de processament de dades	783,75	1.239,18	1.239,18	100,00%	1.567,61	-328,43	-20,95%
			22735 Treb. realitz. per empr. de pàgines WEB	190,00	190,00	188,10	99,00%	188,10	0,00	0,00%
			22740 Treb. realitz.per empr. Impressions i publicacions	1.400,00	727,68	496,94	68,29%	456,49	40,45	8,86%
			22760 Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	22.726,80	23.396,73	21.635,97	92,47%	22.510,86	-874,89	-3,89%
			22790 Altres treballs a l'exterior	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		224 Primes d'assegurances		7.617,50	7.617,50	7.384,00	96,93%	3.692,00	3.692,00	100,00%
			22400 Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	7.384,00	7.384,00	7.384,00	100,00%	3.692,00	3.692,00	100,00%
			22440 Primes d'assegurances. Assistènci a vehicles	233,50	233,50	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
	23 Indemnitzacions per serveis			5.000,00	5.232,68	3.798,70	72,60%	756,49	3.042,21	402,15%
		230 Reemborsament de dietes		2.700,00	2.510,85	1.076,87	42,89%	434,91	641,96	147,61%
			23015 Reemborsament de dietes personal relació especial	2.300,00	2.300,00	1.070,77	46,56%	434,91	635,86	146,20%
			23030 Reemborsament de dietes altre personal	400,00	210,85	6,10	2,89%	0,00	6,10	0,00%
		231 Locomoció		2.300,00	2.721,83	2.721,83	100,00%	321,58	2.400,25	746,39%
			23100 Locomoció i desplaçament del personal	2.300,00	2.721,83	2.721,83	100,00%	321,58	2.400,25	746,39%

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. 2022	Press. Fin. 2022	Liquidació 2022	% Liq. / Press.	Liquidació 2021	Var. Abs. Liq. 22 - 21	Var. Rel. Liq. 22 -21
3 Despeses financeres				100,00	100,00	48,12	48,12%	142,14	-94,02	-66,15%
	34 De dipòsits, fiances i altres			100,00	100,00	48,12	48,12%	142,14	-94,02	-66,15%
		349 Altres despeses financeres		100,00	100,00	48,12	48,12%	142,14	-94,02	-66,15%
			34910 Comissions serveis bancaris	100,00	100,00	48,12	48,12%	142,14	-94,02	-66,15%

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. 2022	Press. Fin. 2022	Liquidació 2022	% Liq. / Press.	Liquidació 2021	Var. Abs. Liq. 22 - 21	Var. Rel. Liq. 22 -21
4 Transferències corrents				987,36	7.135,21	7.135,21	100,00%	17.237,78	-10.102,57	-58,61%
	40 Als coprínceps,Consell Gral.i Trib. Constitucional			0	6.108,56	6.108,56	100,00%	11.264,64	-5.156,08	-45,77%
		401 Al M.I. Govern		0	6.108,56	6.108,56	100,00%	11.264,64	-5.156,08	-45,77%
			40100 Al M. I. Govern	0	6.108,56	6.108,56	100,00%	11.264,64	-5.156,08	-45,77%
	48 A famílies i institucions sense finalitat de lucre			0	0,00	0,00	0,00%	5.000,00	-5.000,00	-100,00%
		482 A famílies i institucions sense finalitat de lucre		0	0,00	0,00	0,00%	5.000,00	-5.000,00	-100,00%
			48210 Federacions i clubs esportius	0	0,00	0,00	0,00%	5.000,00	-5.000,00	-100,00%
	49 A l'exterior			987,36	958,14	958,14	100,00%	973,14	-15,00	-1,54%
		492 A l'exterior		987,36	958,14	958,14	100,00%	973,14	-15,00	-1,54%
			49200 A l'exterior	987,36	958,14	958,14	100,00%	973,14	-15,00	-1,54%
	41 A organismes autònoms administratius i parapúbliques			0	68,51	68,51	100,00%	0,00	68,51	0,00%
		414 A organismes autònoms administratius i parapúbliques		0	68,51	68,51	100,00%	0,00	68,51	0,00%
			41400 Sancions CASS	0	68,51	68,51	100,00%	0,00	68,51	0,00%

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. 2022	Press. Fin. 2022	Liquidació 2022	% Liq. / Press.	Liquidació 2021	Var. Abs. Liq. 22 - 21	Var. Rel. Liq. 22 -21
6 Inversions reals				1.400,00	1.400,00	1.296,32	92,59%	732,07	564,25	77,08%
	60 Inversions noves			1.400,00	1.400,00	1.296,32	92,59%	732,07	564,25	77,08%
		603 Maquinària, instal.lacions i equipament		0,00	0,00	0,00	0,00%	333,39	-333,39	-100,00%
			60350 Equipament mèdic i de rehabilitació	0,00	0,00	0,00	0,00%	333,39	-333,39	-100,00%
		605 Mobiliari i estris		0,00	0,00	0,00	0,00%	398,68	-398,68	-100,00%
			60500 Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00%	398,68	-398,68	-100,00%
			60520 Equipaments d'impressió i reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		606 Equipaments per a processos d'informació		1.400,00	1.400,00	1.296,32	92,59%	0,00	1.296,32	0,00%
			60610 Equipaments per a processos d'informació	1.400,00	1.400,00	1.296,32	92,59%	0,00	1.296,32	0,00%

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, per un import de 1.296 euros, al capítol VI del pressupost, la despesa corresponent a la compra de dos ordenadors portàtils i un monitor, que no han estat activats 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	
		31/12/2022	31/12/2021
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	24	50.893,31	45.895,02
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	25-36	0,00	3.740,95
Comptes a cobrar de transaccions sense Contraprestació	26-36	639,59	1.096,43
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini	25-36	0	0
Inventaris	27	0	0
Inversions	28	0	0
Total		51.532,90	50.732,40
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	563,73	1.655,03
Inversions		0	0
Actius intangibles	30	0	0
Inversions en propietats	31	0	0
Comptes a cobrar a llarg termini de Transaccions amb contraprestació	27-36	0	0
Total		563,73	1.655,03
Total Actius		52.096,63	52.387,43
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	10.285,99	11.165,04
Dipòsits reemborsables de clients	33	0	0
Provisions corrents	34	0	0
Obligacions d'arrendaments financers	36-39	0	0
Préstecs	36	0	0
Ingressos diferits		0	385,04
Prestacions als treballadors	38	0	0
Pagaments rebuts per anticipat		0	273,97
Impostos		0	0
		0	0
Total		10.285,99	11.824,05
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		10.285,99	11.824,05
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		0	0
Reserves		34.454,82	35.081,51
Resultat acumulat		7.355,81	5.481,87
Interessos minoritaris		0	0
Actius i Passius total nets		52.096,62	52.387,43

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2022	2021
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat	3	0	0
Cotitzacions socials	3	0	0
Multes, sancions i gravàmens	4		
Llicències i permisos		0	0
Transferències, subvencions i donacions	5	0	0
		138.256,83	134,746,43
Total		138.256,83	134.746,43
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	32.444,45	22.245,09
Venda d'aigua i electricitat	7		
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			
Altres ingressos	10	0	0
		0	0
Total		32.444,45	22.245,09
Ingressos Totals		170.701,28	156.991,52
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-38.499,91	-32.861,96
Despeses de personal	12	- 85.109,91	-76.535,11
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	13		
Amortització i depreciació	14	- 1.091,31	-1.142,42
Reparacions i manteniment	15	- 6.163,58	-1.712,08
Contractació de serveis	16	- 14.483,28	-25.633,78
Ajuts i subvencions	17	- 2.090,00	-5.960,00
Despeses generals	18	- 15.907,48	-7.664,30
Despeses financeres	19	0	0
Cost de recaptació			
Total despeses		-163.345,47	-151.509,65
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0	0
Guanys en transaccions estrangeres			
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0	0
Pèrdues per deteriorament	22	0	0
		0	0
Resultat abans d'impostos		7.355,81	5.481,87
Impostos	25	0	0
Resultat després d'impostos		7.355,81	5.481,87

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0	0
Venda de béns i serveis	32.444,45	22.170,54
Subvencions	138.256,83	134.746,43
Interessos rebuts	0	0
Altres cobraments	0	0
Pagaments		
Costos dels treballadors	-85.109,91	-76.535,11
Pensions	0	0
Proveïdors	-67.154,59	-73.729,78
Interessos pagats	0	0
Altres pagaments	-13.438,49	-11.360,14
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	4.998,29	-4.708,06
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	4.998,29	-4.708,06
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	45.895,02	50.603,08
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	50.893,31	45.895,02

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	178.147,09	170.701,28	7.445,81
Impostos directes	0	0	0,00
	0	0	0,00
Impostos indirectes	33.781,70	32.444,45	1.337,25
Taxes i altres ingressos	138.256,83	138.256,83	0,00
Transferències corrents	0	0	0,00
Transferències de capital	0	0	0,00
Ingressos patrimonials	0	0	0,00
Venda d'inversions reals	6.108,56	0	6.108,56
Actius financers	0	0	0,00
Passius financers			0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	-170.664,23	-162.254,16	-8.410,07
Despeses de personal	-85.037,09	-85.109,91	72,82
Consum de béns corrents i serveis	-77.147,49	-74.272,20	-2.875,29
Despeses financeres	-48,12	-689,54	641,42
Transferències corrents	-7.135,21	-2.182,51	-4.952,70
Inversions reals	-1.296,32	0,00	-1.296,32
Transferències de capital	0	0,00	0,00
Actius financers	0	0,00	0,00
Passius financers	0	0	0,00
RESULTAT	7.482,86	8.447,12	-964,26

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	-1.091,31
Provisions	0
Altres casuístiques	0

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 el DLTRLGFP

L'entitat no ha retut estats comptables que li són requerits pel DLTRLGFP, 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	
	2022	2021
Banc	50.893,31	45.895,02
Efectiu pendent de cobrament	0	0
Dipòsits a curt termini	0	0
Total	50.893,31	45.895,02

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 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 pel DLTRLGFP, si bé són objecte d'una regularització posterior. 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	2022	2021
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	
	2022	2021
Deutors d'impostos a la propietat Altres deutors (sense contraprestació) Menys: deteriorament	639,59	1.096,43
Total	639,59	1.096,43

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 2022	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2022
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	616,75	0	0	0	616,75
	Instal·lacions tècniques	544,61	0	0	0	544,61
	Total	6.382,74	0	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	-1.868,84	-498,00	0	0	-2.366,84
	Altres instal·lacions	-2.185,12	-546,26	0	0	-2.731,38
	Mobiliari	-129,14	-47,05	0	0	-176,19
	Instal·lacions tècniques	-544,61	0	0	0	-544,61
	Total	-4.727,71	-1.091,31	0	0	-5819,02
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	1.655,03	-1.091,31	0	0	563,72

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.8.

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	
	31/12/2022	31/12/2021
Creditors comercials	7.946,56	8.927,98
Pagaments rebuts per anticipat Anticipis	0	0
als treballadors	0	273,97
Pagaments a tercers	0	0
Altres pagaments	2.339,43	2.622,10
Total	10.285,99	11.824,05

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

Veure nota 2.3.

2.3.5. Actiu net/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	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 2020	0	0	0	16.482,63	16.482,63	0	16.482,63
Canvis en polítiques comptables						0	
Saldo reexpressat	0	0	0	16.482,63	16.482,63	0	16.482,63
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	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	24.080,75	24.080,75	0	24.080,75
Resultat positiu (estalvi) del període	0	0	0			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 diferit	0	0	0	40.563,38	40.563,38	0	40.563,38
Saldo a 31 de desembre de 2021 anticipat	0	0	0	40.563,38	40.563,38	0	40.563,38
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022							
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	1.247,25	1.247,25	0	1.247,25
període Altres variacions del patrimoni net						0	
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	0	0	1.247,25	1.247,25	0	1.247,25
Saldo a 31 de desembre de 2022	0	0	0	41.810,63	41.810,63	0	41.810,63

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2022
Resultats d'exercicis anteriors	35.081,51	5.481,87	-6.108,56	34.454,82
Resultat de l'exercici	5.481,87	7.355,81	-5.481,87	7.355,81
Total	**40.563,38**	**12.837,68**	**-11.590,43**	**41.810,63**

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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, *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 6.109 euros corresponent al total a retornar de l'exercici 2021.

2.4. Contractació pública

No s'han observat incidències en la contractació pública.

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

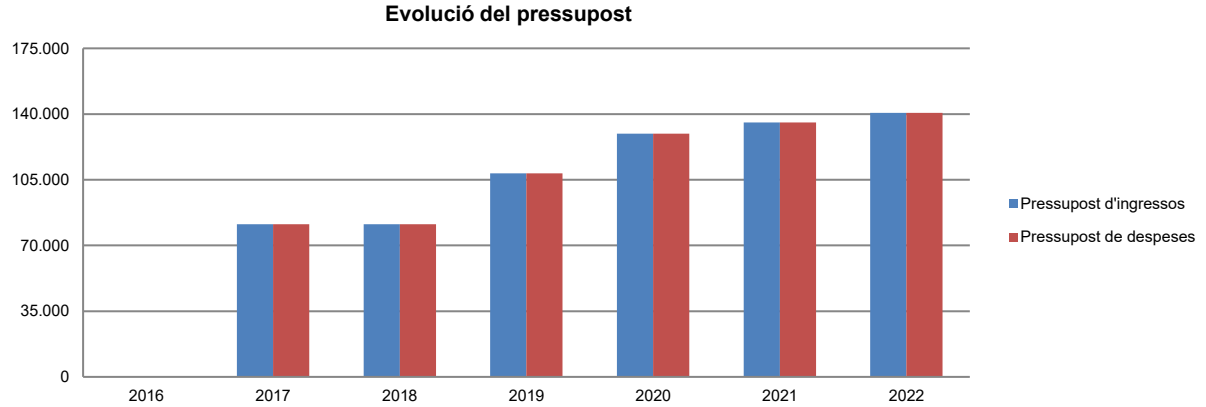
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	-	78.039	79.839	106.335	127.561	133.866	138.257
Ingressos corrents	**-**	***78.039***	***79.839***	***106.335***	***127.561***	**133.866**	**138.257**
7. Transferències de capital	-	3.243	1.557	2.050	1.100	750	1.400
8. Actius financers	-	-	-	-	900	900	900
Ingressos de capital	**-**	***3.243***	***1.557***	***2.050***	***2.000***	**1.650**	**2.300**
Total ingressos	**-**	**81.282**	**81.396**	**108.385**	**129.561**	**135.516**	**140.557**

(*) 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	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	-	37.375	44.000	71.775	72.342	75.250	75.308
2. Consum de béns corrents i serveis	-	34.707	29.825	28.473	50.031	53.428	62.762
3. Despeses financeres	-	-	100	100	100	100	100
4. Transferències corrents	-	5.957	5.914	5.987	5.987	5.987	987
Despeses corrents	**-**	***78.039***	***79.839***	***106.335***	***128.461***	***134.766***	***139.157***
6. Inversions reals	-	3.243	1.557	2.050	1.100	750	1.400
Despeses de capital	**-**	***3.243***	***1.557***	***2.050***	***1.100***	***750***	***1.400***
Total despeses	**-**	**81.282**	**81.396**	**108.385**	**129.561**	**135.516**	**140.557**

(*) 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

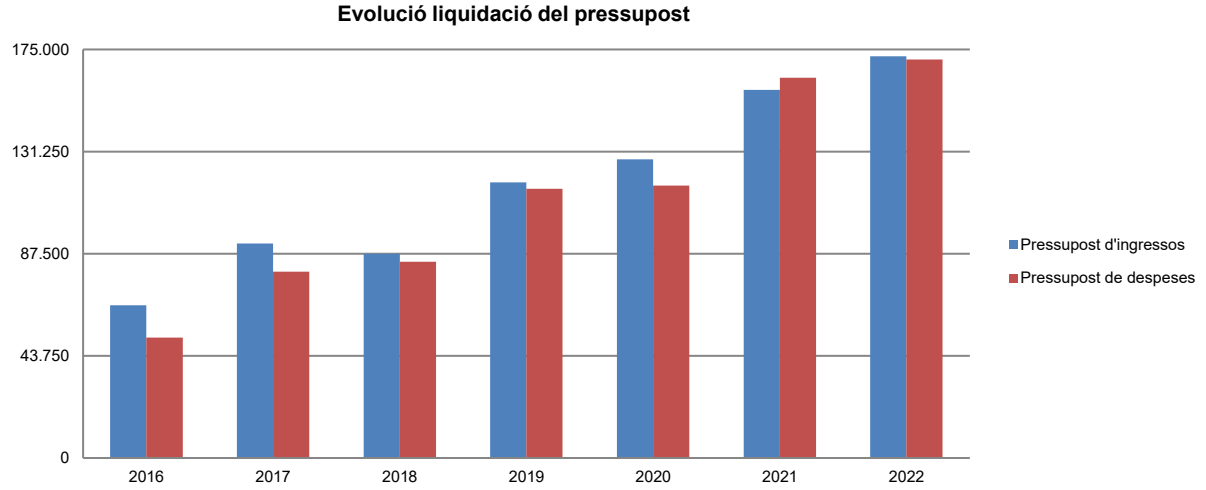
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	800	6.712	22.960	33.782
4. Transferències corrents	65.412	88.172	83.908	114.882	120.961	133.866	138.257
Ingressos corrents	***65.412***	***88.172***	***83.908***	***115.682***	***127.673***	***156.826***	***172.039***
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**	**172.039**

(*) 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

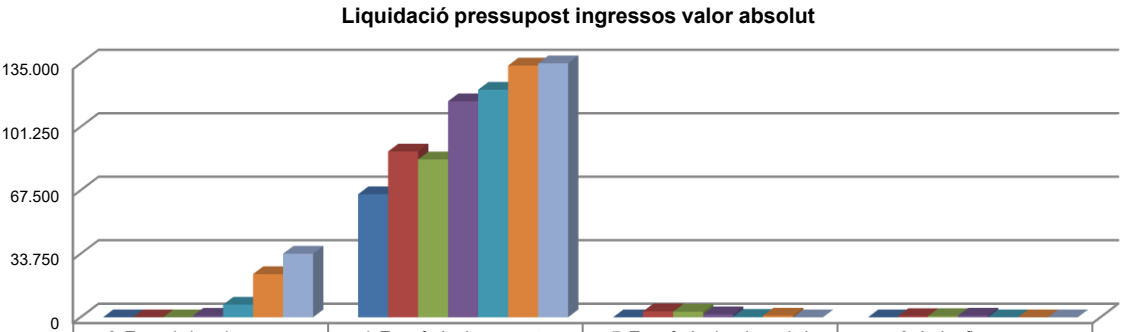
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	30.338	43.015	46.112	57.822	70.249	76.575	85.037
2. Consum de béns corrents i serveis	14.612	30.224	24.709	36.705	21.418	68.175	77.147
3. Despeses financeres	31	120	144	132	82	142	48
4. Transferències corrents	5.973	6.059	6.600	19.907	24.496	17.238	7.135
Despeses corrents	***50.954***	***79.418***	***77.565***	***114.566***	***116.246***	***162.130***	***169.367***
6. Inversions reals	569	389	6.455	712	407	732	1.296
Despeses de capital	***569***	***389***	***6.455***	***712***	***407***	***732***	***1.296***
Total despeses	**51.523**	**79.807**	**84.020**	**115.278**	**116.654**	**162.862**	**170.663**

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)

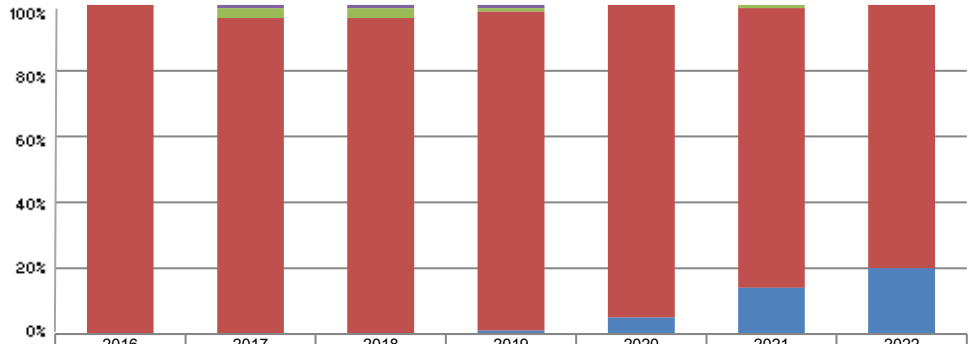
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	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	-
2022	33.782	138.257	-	-

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

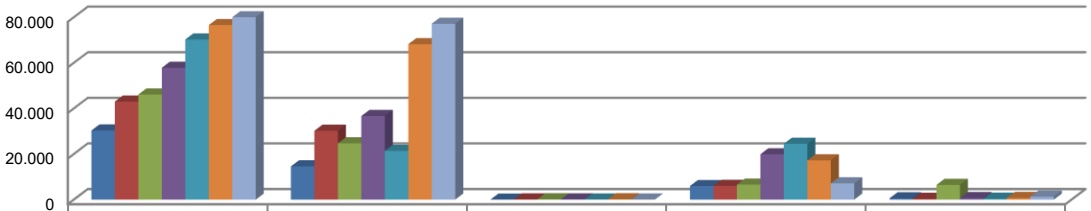
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	1%	5%	14%	20%
4. Transferències corrents	100%	96%	96%	97%	95%	85%	80%
7. Transferències de capital	0%	3%	3%	1%	0%	1%	0%
8. Actius financers	0%	1%	1%	1%	0%	0%	0%

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

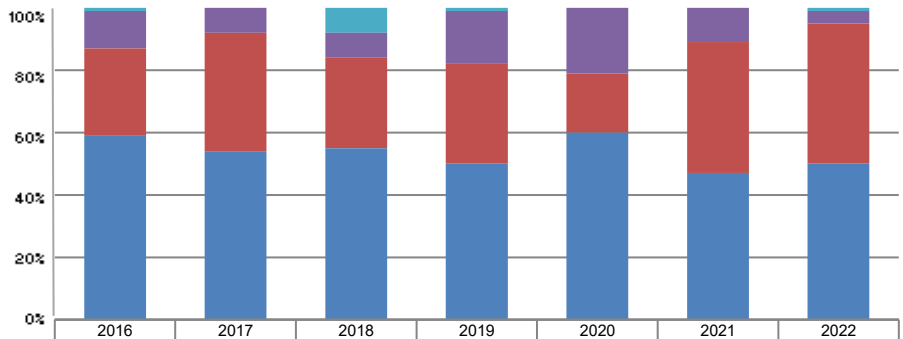
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
2022	85.037	77.147	48	7.135	1.296

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	59%	54%	55%	50%	60%	47%	50%
2. Consum de béns corrents i serveis	28%	38%	29%	32%	19%	42%	45%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	12%	8%	8%	17%	21%	11%	4%
6. Inversions reals	1%	0%	8%	1%	0%	0%	1%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	65.412	91.951	87.503	118.133	127.919	157.706	172.039
Total despeses liquidades	51.523	79.807	84.020	115.278	116.654	162.862	170.663
Resultat pressupostari	**13.889**	**12.144**	**3.483**	**2.855**	**11.265**	**-5.156**	**1.376**

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	9,0%	21,4%	18,7%	21,1%	26,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	107,5%	109,0%	98,7%	116,4%	122,4%
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	94,7%	87,6%	75,8%	99,2%	96,0%
% 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	54,9%	50,2%	60,2%	47,0%	49,8%
% 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	29,4%	31,8%	18,4%	41,9%	45,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	7,9%	17,3%	21,0%	10,6%	4,2%
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	7,7%	0,6%	0,3%	0,4%	0,8%
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	7,6%	1,0%	8,9%	-3,4%	1,6%
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	7,6%	1,0%	8,9%	-3,4%	1,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,7%	1,4%	5,2%	14,6%	19,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,7%	5,2%	14,6%	19,6%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	29.421	29.939	43.930	38.908	41.247
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	1016,5%	513,5%	710,8%	429,1%	501,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	988,5%	492,6%	703,6%	388,2%	494,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat modificacions de crèdit contràriament al disposat als articles 15, 25 i 26 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- L'entitat ha imputat, al capítol VI del pressupost, inversions que no han estat activades en l'actiu de l'entitat, considerant-se a efectes comptables com a despesa de l'exercici. (nota 2.2.8)

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 al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP. 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 del DLTRLGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- 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)
- 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 2022, 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 al DLTRLGFP 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 2022.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a l'Agència Andorrana Antidopatge 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 2022, de
l'**AGÈNCIA ESTATAL DE RESOLUCIÓ D'ENTITATS BANCÀRIES**

Febrer de 2024

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 febrer de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 12
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 17
2.2.2. Ingressos patrimonials 18
2.2.3. Despeses de personal 18
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 19
2.2.5. Despeses financeres 19
2.2.6. Inversions reals 19
2.2.7. Actius i passius financers del pressupost de despeses 20
2.3. Estats financers 21
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 28
2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació 30
2.3.3. Propietat, planta i equipament 31
2.3.4. Inversions 32
2.3.5. Comptes a pagar 33
2.3.6. Ingressos diferits 34
2.3.7. Compte d'endeutament 35
2.3.8. Actius nets/patrimoni 36
2.4. Estat del romanent de tresoreria 38
2.5. Contractació pública 38
2.6. Altres aspectes a destacar 38
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 40
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 46
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 46
5. CONCLUSIONS 46
6. AL·LEGACIONS 47
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 50

Abreviacions

AREB: Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries
DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
FAREB: Fons Andorrà de Resolució d'Entitats Bancàries
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 Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (en endavant AREB).

La fiscalització de l'AREB forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes de l'AREB corresponent a l'exercici 2022 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.

Va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 24 de març de 2023 i consta entre d'altres 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:

- Comprovar 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 2022 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, se n'ha fet referència en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 3 de juliol de 2023.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors. (vigència fins al 31-08-2022).
- 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 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 7/2021, del 29 d'abril, de recuperació i de resolució d'entitats bancàries i d'empreses d'inversió.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. (vigència a partir de l'1-09-2022).

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 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, econòmica i administrativa de l'AREB, inclosa l'administració del FAREB, exercir la representació legal del mateix Fons 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 està subjecta, d'acord amb l'article 60.4 de la Llei 7/2021, al control financer d'acord amb l'article 39 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de

desembre de 1996, amb les adaptacions necessàries per a l'exercici de la seva activitat.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2022 de data 9 de març de 2022, 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 2021. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- No s'han lliurat al Tribunal els comptes de BPA, SAU de l'exercici 2022 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	633.185
2. Consum de béns corrents i serveis	1.102.458
3. Despeses financeres	303.570
Despeses corrents	***2.039.213***
6. Inversions reals	30.000
8. Actius financers	3.793.385
9. Passius financers	16.447.402
Despeses de capital	***20.270.787***
Total pressupost despeses	**22.310.000**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	200.000
5. Ingressos patrimonials	22.080.000
Ingressos corrents	***22.280.000***
7. Transferències de capital	30.000
Ingressos de capital	***30.000***
Total pressupost d'ingressos	**22.310.000**

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	200.000	-	-	-	-	-	-	200.000
Ingressos patrimonials	22.080.000	-	-	-	-	-	-	22.080.000
Ingressos corrents	***22.280.000***	-	-	-	-	-	-	***22.280.000***
Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferències de capital	30.000	-	-	-	-	-	-	30.000
Actius financers	-	285.285	-	-	-	-	-	285.285
Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***30.000***	***285.285***	-	-	-	-	-	***315.285***
Total ingressos	**22.310.000**	**285.285**	-	-	-	-	-	**22.595.285**
Despeses de personal	(633.185)	-	-	-	-	-	-	(633.185)
Consum de béns corrents i serveis	(1.102.458)	(285.285)	-	-	-	-	-	(1.387.743)
Despeses financeres	(303.570)	-	-	-	-	-	-	(303.570)
Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria	**(3.793.385)**							**(3.793.385)**
Amortització de préstec	**(16.447.402)**							**(16.447.402)**
Despeses	**(22.280.000)**	**(285.285)**	-	-	-	-	-	**(22.280.000)**
Inversions reals	(30.000)	-	-	-	-	-	-	(30.000)
Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**(30.000)**	-	-	-	-	-	-	**(30.000)**
Total despeses	**(22.310.000)**	**(285.285)**	-	-	-	-	-	**(22.595.285)**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: El total del Pressupost final de Despeses que figura per 22.280.000 euros, hauria de ser de 22.565.285 euros.

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

a) Transferències de Crèdit Corresponents al tercer Trimestre de 2022.

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros Increments	Disminucions
PROJECTE 001 – AREB			
22710	Treb. Realitz. Per empr. Seguretat	1.000	
22310	Missatgers	-	750
22000	Material d'oficina ordinari	-	250
23000	Remborssament dietes personal	-	2.500
22100	Energia Elèctrica	2.500	
		3.500	3.500

b) Transferències de Crèdit Corresponents al quart Trimestre de 2022.

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros Increments	Disminucions
PROJECTE 001 – AREB			
11000	Sou base personal fix	10.000	-
16010	Quotes seguretat social	-	10.000
		10.000	10.000

Font: AREB
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2022

Liquidació del pressupost d'ingressos 2022

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	200.000	-	200.000	-	200.000	1.691.500	(1.691.500)	(100%)	-
5 Ingressos patrimonials	22.080.000	-	22.080.000	22.080.000	-	80.000	22.000.000	27500%	22.080.000
Ingressos corrents	**22.280.000**	**-**	**22.280.000**	**22.080.000**	**200.000**	**1.771.500**	**20.308.500**	**1146%**	**22.080.000**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	30.000	-	30.000	-	30.000	-	-	-	-
8 Actius financers	-	285.285	285.285	-	285.285	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**30.000**	**285.285**	**315.285**	**-**	**315.285**	**-**	**-**	**-**	**-**
Total pressupost ingressos	**22.310.000**	**285.285**	**22.595.285**	**22.080.000**	**515.285**	**1.771.500**	**20.308.500**	**1146%**	**22.080.000**

Font: AREB
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses 2022

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	633.185	-	633.185	607.750	25.435	495.373	112.377	22,69%	607.750
2 Consum de béns corrents i serveis	1.102.458	285.285	1.387.743	594.336	793.407	574.409	19.927	3,47%	582.400
3 Despeses financeres	303.570	-	303.570	11.014	292.556	204.429	(193.415)	(94,61%)	11.014
4 Transferències corrents	-	-	0	-	-	-	-	-	-
8 Romanents de Tresoreria	3.793.385	-	3.793.385	-	3.793.385	-	-	-	-
9 Amortització de préstecs	16.447.402	-	16.447.402	16.447.402	-	-	16.447.402	-	-
Despeses corrents	**22.280.000**	**285.285**	**22.565.285**	**17.660.502**	**4.904.783**	**1.274.211**	**16.386.291**	**1.286%**	**1.200.164**
6 Inversions reals	30.000	-	30.000	-	30.000	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	30.000	-	30.000	-	30.000	-	-	-	-
Total pressupost despeses	**22.310.000**	**285.285**	**22.595.285**	**17.660.502**	**4.934.783**	**1.274.211**	**16.386.291**	**1.286%**	**1.200.164**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: El total Pagat hauria de ser de 17.648.566 euros.

Classificació funcional 2022

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	22.010.000	285.285	22.295.285	17.651.157	4.644.128	1.069.862	16.581.295	1550%	1.201.164
2 Projecte BPA	300.000	-	300.000	9.345	290.654	204.349	(195.003)	-95%	-
Total pressupost despeses	**22.310.000**	**285.285**	**22.595.285**	**17.660.502**	**4.934.783**	**1.274.211**	**16.386.125**	**1286%**	**1.201.16**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: El total Pagat hauria de ser de 17.648.566 euros.

Classificació administrativa 2022

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)	22.310.000	285.285	22.595.285	17.660.502	4.934.783	1.274.211	16.386.291	1286%	1.201.164
Total pressupost despeses	**22.310.000**	**285.285**	**22.595.285**	**17.660.502**	**4.934.783**	**1.274.211**	**16.386.291**	**1286%**	**1.201.164**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: El total Pagat hauria de ser de 17.648.566 euros.

AREB

Liquidació pressupostària per fases pel període comprés entre l'1 de gener de 2022 i el 31 de desembre de 2022

Compte	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Pressupost Final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	633.185	-	633.185	607.750	607.750	607.750
(2) Consum de béns corrents i serveis	1.102.458	285.285	1.387.743	938.602	594.336	582.400
(3) Despeses financeres	303.507	-	303.507	11.014	11.014	11.014
(6) Inversions reals	30.000	-	30.000	-	-	-
(8) Romanents de Tresoreria	3.793.385	-	3.793.385			-
(9) Amortització de préstecs	16.447.402	-	16.447.402	16.447.402	16.447.402	16.447.402
Total despeses	22.310.000	285.285	22.595.285	18.007.768	17.660.502	17.648.566

Compte	Pressupost Inicial	Compromisos Reconduïts	Pressupost Final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(4) Transferències corrents	200.000	-	200.000			
(5) Altres ingressos patrimonials	22.080.000	-	22.080.000	22.080.000	22.080.000	22.080.000
(7) Transferències de capital	30.000	-	30.000	-	-	-
(8) Romanents de tresoreria	-	285.285	285.285	285.285	-	-
(9) Passius financers (Préstecs a c/t sector públic)	-	-	-	-	-	-
Total Ingressos	22.310.000	285.285	22.595.285	22.365.285	22.080.000	22.080.000
Resultat Pressupostari					**4.419.498**	

Font: AREB
(Imports en euros)

Resultat pressupostari 2022

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	22.280.000	22.280.000	22.080.000	99,10%	1.771.500	20.308.500	1.146,40%
Despeses de funcionament (1)	(1.735.643)	(2.020.928)	(1.202.086)	59,48%	(1.069.782)	(132.304)	12,37%
Ingressos de capital	30.000	30.000	-	0,00%	-	-	-
Despeses de capital	(30.000)	(30.000)	-	0,00%	-	-	-
Superàvit o dèficit de gestió	**20.544.357**	**20.259.072**	**20.8777.914**	**103,05%**	**701.718**	**20.176.196**	**2.875,28%**
Despeses financeres	(303.570)	(303.570)	(11.014)	3,63%	(204.429)	193.415	(94,61)%
Superàvit o dèficit de caixa	**20.240.787**	**19.955.502**	**20.866.900**	**104,57%**	**497.289**	**20.369.611**	**52,66%**
Actius financers (ingressos)	-	285.285	-	0,00%	-	-	0,00%
Passius financers (ingressos)	-	-	-	0,00%	-	-	0,00%
Actius financers (despeses)	-	-	-	0,00%	-	-	0,00%
Passius financers (despeses)	(16.447.402)	(16.447.402)	(16.447.402)	0,00%	-	-	0,00%
Variació d'actiu i passius financers	**(16.447.402)**	**(16.162.117)**	**(16.447.402)**	**0,00%**	**-**	**(16.447.402)**	**0,00%**
Resultat pressupostari	**3.793.385**	**3.793.385**	**4.419.498**	**0,00%**	**497.289**	**3.922.209**	**788,72%**

(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 al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP.

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 del DLTRLGFP.

Principi d'universalitat

L'AREB no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, ingressos per un import de 934 euros, corresponents a ingressos procedents de 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 del DLTRLGFP, representant que el resultat pressupostari de l'exercici estigui menysvalorat per aquest import.

Manca d'informació en la memòria pressupostària

El Model d'estats financers basats en NICSP preveu que s'incorpori una memòria pressupostària que detallarà 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. Tot i que l'AREB presenta la memòria pressupostària, aquesta no dóna compliment al detall de la informació demandada.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Emp. púb. i altres ens púb.**	**200.000**	**-**	**200.000**	**-**	**-200.000**	**-**
400	Govern d'Andorra	200.000	-	200.000	-	-200.000	-
4	**Transferències corrents**	**200.000**	**-**	**200.000**	**-**	**-200.000**	**-**

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

L'AREB en la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2022, liquida en concepte de transferència corrent 200.000 euros. Durant l'exercici, es procedeix al retorn dels ingressos obtinguts amb la transferència efectuant un menys ingrés per la totalitat de la transferència rebuda.

Transferències de capital

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
74	**Emp. púb. i altres ens púb.**	**30.000**	**-**	**30.000**	**-**	**-30.000**	**-**
740	Govern d'Andorra	30.000	-	30.000	-	-30.000	-
7	**Transferències de capital**	**30.000**	**-**	**30.000**	**-**	**-30.000**	**-**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
54	**Altres ing. patrimonials.**	**22.080.000**	**-**	**22.080.000**	**22.080.000**	**-**	**100,00%**
544	Altres ingressos patrimonials	22.080.000	-	22.080.000	22.080.000	-	100,00%
5	**Ingressos patrimonials**	**22.080.000**	**-**	**22.080.000**	**22.080.000**	**-**	**100,00%**

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

Els ingressos liquidats es corresponen al cobrament derivat de la venda de Vallbanc.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**133.422**	**-**	**133.422**	**128.846**	**-4.576**	**96,57%**
100	Consell d'Administració	133.422	-	133.422	128.846	-4.576	96,57%
11	**Personal fix**	**392.601**	**10.000**	**402.601**	**402.420**	**-181**	**99,96%**
110	Rem. bàsiques i altres, pers. fix	392.601	10.000	402.601	402.420	-181	99,96%
16	**Quotes prest. i desp. socials a càrrec empleador**	**107.162**	**-10.000**	**97.162**	**76.484**	**-20.678**	**78,72%**
160	Quotes seguretat social	107.162	-10.000	97.162	76.484	-20.678	78,72%
1	**Despeses de Personal**	**633.185**	**-**	**633.185**	**607.750**	**-25.435**	**95,98%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**29.500**	**-**	**29.500**	**29.266**	**-234**	**99,21%**
202	Lloguer edificis i altres	28.000	-	28.000	27.946	-54	99,81%
206	Lloguer equip. informàtica	1.500	-	1.500	1.320	-180	88,01%
21	**Rep., mant. i cons.**	**3.100**	**-**	**3.100**	**-**	**-3.100**	**-**
216	Rep. i cons. equips inf.	3.100	-	3.100	-	-3.100	-
22	**Material, subministraments i altres**	**1.033.288**	**287.785**	**1.321.073**	**554.719**	**-766.354**	**41,99%**
220	Material d'oficina	8.300	-250	8.050	7.352	-698	91,32%
221	Subministraments	1.450	2.500	3.950	1.693	-2.257	42,85%
222	Comunicacions	9.750	-	9.750	4.535	-5.215	46,51%
223	Missatgers	850	-750	100	15	-85	14,63%
224	Primes d'assegurances	1.000	-	1.000	489	-512	48,85%
227	Treb. realitzats per altres empreses	1.011.938	286.285	1.298.223	540.637	-757.586	41,64%
23	**Indemnització per serveis**	**36.570**	**-2.500**	**34.070**	**9.924**	**-24.146**	**29,13%**
230	Reemborsament dietes personal	15.000	-2.500	12.500	4.362	-8.138	34,89%
231	Locomoció	21.570	-	21.570	5.562	-16.008	25,79%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**1.102.458**	**285.285**	**1.387.743**	**593.908**	**-793.835**	**42,80%**

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

Existeix una desviació de 427 euros entre aquest quadre i el de l'epígraf 2.2, la qual també s'observa en el programa de gestió pressupostària.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**303.570**	**-**	**303.570**	**11.014**	**-292.556**	**3,63%**
340	Interessos de dipòsit	300.000	-	300.000	9.346	-290.654	3,12%
349	Comissions per serveis	3.570	-	3.570	1.669	-1.901	46,74%
3	**Despeses financeres**	**303.570**	**-**	**303.570**	**11.014**	**-292.556**	**3,63%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**30.000**	**-**	**30.000**	**-**	**-30.000**	**-**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	6.000	-	6.000	-	-6.000	-
605	Mobiliari i estris	10.500	-	10.500	-	-10.500	-
606	Equip. per a processos d'informació	13.500	-	13.500	-	-13.500	-
6	**Inversions reals**	**30.000**	**-**	**30.000**	**-**	**-30.000**	**-**

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

2.2.7. Actius i passius financers del pressupost de despeses

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Romanent de tresoreria**	**3.793.385**	**-**	**3.793.385**	**-**	**-3.793.385**	**-**
870	Romanent de tresoreria	3.793.385	-	3.793.385	-	-3.793.385	-
8	**Actius financers**	**3.793.385**	**-**	**3.793.385**	**-**	**-3.793.385**	**-**

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

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs**	**16.447.402**	**-**	**16.447.402**	**16.447.402**	**-**	**100,00%**
913	Amortització de préstecs a ll/t entitat financera	16.447.402	-	16.447.402	16.447.402	-	100,00%
9	**Passius financers**	**16.447.402**	**-**	**16.447.402**	**16.447.402**	**-**	**100,00%**

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

2.3. Estats financers

Estats financers AREB

ESTATS FINANCERS

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2022 i 2021

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2022	31/12/2021
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	11	5.393.009	1.726.051
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	12	19.430	99.430
Porció a curt termini dels comptes a		-	-
cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		5.412.438	1.825.481
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	14	9.711	11.443
Inversions	13	-	-
Actius intangibles		-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de		-	-
Transaccions amb contraprestació		-	-
Total		9.711	11.443
Total Actius		**5.422.149**	**1.836.924**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	15	991.104	1.539.289
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs	17	-	16.447.402
Ingressos diferits	16	9.711	11.443
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		1.000.816	17.998.133
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		-	-
Préstecs	17	-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		-	-
Total Passius		1.000.816	**17.998.133**
Patrimoni Net			
Resultats Negatius d'exercicis anteriors		(16.446.495)	(16.395.152)
Resultat de l'exercici		20.867.829	233.942
Interessos minoritaris		-	-
Total Patrimoni Net		4.421.334	(16.161.210)
Total Passius i Patrimoni Net		**5.422.149**	**1.836.924**

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2022 i 2021

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2022	2021
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	1.732	1.430.300
Total		1.732	1.430.300
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	4	80.000	80.000
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	935	907
Total		80.935	80.907
Ingressos Totals		**82.667**	**1.511.207**
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	6	(264.784)	(158.803)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	7	(342.969)	(336.571)
Amortització i depreciació	8	(1.732)	(3.054)
Reparacions i manteniment		-	-
Contractació de serveis		-	-
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	9	(594.394)	(574.407)
Despeses financeres	10	(10.961)	(204.430)
Altres despeses		-	-
Total despeses		**(1.214.838)**	**(1.277.265)**
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		22.000.000	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament	13	-	-
Resultat abans d'impostos		**20.868.829**	**233.942**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**20.868.829**	**233.942**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: A l'exercici 2022, l'import del resultat abans d'impostos i resultat després d'impostos, hauria de ser de 20.867.829 euros.

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2022 i 2021

	Euros	
	2022	**2021**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**360.000**	**3.383.671**
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	200.000	3.341.058
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	160.000	42.613
Pagaments	**(2.245.641)**	**(1.697.038)**
Costos dels treballadors	(607.750)	(495.373)
Pensions	-	-
Proveïdors	(1.077.004)	(662.816)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(560.887)	(538.816)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(1.885.641)**	**1.686.633**
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	22.000.000	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**22.000.000**	**-**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	-
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	(16.447.402)	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**(16.447.402)**	**-**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**3.666.958**	**1.686.633**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**1.726.051**	**39.418**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**5.393.009**	**1.726.051**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: El sumatori dels Pagaments de les activitats d'operació de 2021 difereix del total que presenta el quadre.

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2022

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	22.080.000	22.082.667	(2.667)
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	22.000.000	22.000.000	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	80.000	80.000	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Altres ingressos	-	2.667	(2.667)
DESPESES (oblig. liquidades)	(17.660.502)	(1.214.838)	(16.445.665)
Despeses de personal	(607.750)	(607.750)	-
Consum de béns corrents i serveis	(594.170)	(594.394)	58
Despeses financeres	(11.014)	(10.961)	(53)
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	-	-	-
Transferències de capital	-	(1.732)	1.732
Actius financers	-	-	-
Passius financers	(16.447.402)	-	(16.447.402)
Altres despeses	-	-	-
RESULTAT	4.419.498	20.867.829	(16.448.331)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	20.867.829
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	(16.447.402)
Amortitzacions	1.732
Subvencions de capital traspassades a resultat	(1.732)
Abonaments	-
Transferències corrents no imputades a resultat	-
Altres ajustaments comptables	(929)
RESULTAT AJUSTAT	4.419.498

Font: AREB
(Imports en euros)

Estats financers FAREB

ESTATS FINANCERS

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2022 i 2021

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2022	31/12/2021
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	5	21.994.224	18.282.654
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		-	-
Porció a curt termini dels comptes a		-	-
cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		**21.994.224**	**18.282.654**
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		**21.994.224**	**18.282.654**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	6	-	-
Dipòsits reemborsables 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		18.282.654	14.701.330
Resultats Negatius d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		3.711.570	3.581.324
Interessos minoritaris		-	-
Total Patrimoni Net		21.994.224	18.282.654
Total Passius i Patrimoni Net		**21.994.224**	**18.282.654**

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2022 i 2021

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2021	2021
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	3.711.913	3.581.324
Total		3.711.913	3.581.324
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		**3.711.913**	**3.581.324**
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		-	-
Despeses financeres	4	(343)	-
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		**(343)**	**-**
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		**3.711.570**	**3.581.324**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**3.711.570**	**3.581.324**

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2022 i 2021

	Euros	
	2022	**2021**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**3.711.913**	**3.581.324**
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	3.711.913	3.581.324
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments		
Pagaments	-	-
Costos dels treballadors	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	-	-
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(343)	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**3.711.570**	**3.581.324**
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	**3.711.570**	**3.581.324**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**18.282.654**	**14.701.330**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**21.994.224**	**18.282.654**

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 del DLTRLGFP, 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 2022 i 2021

Concepte	Euros	
	2022	2021
1. Cobraments	**22.160.000**	**3.383.671**
(+) Operacions pressupostaries		
Pressupost corrent	22.080.000	1.691.500
Pressupost tancat	80.000	1.692.171
(+) Operacions extra pressupostàries	-	-
2. Pagaments	**18.493.059**	**1.644.996**
(+) Operacions pressupostaries		
Pressupost corrent	17.932.172	1.106.180
Pressupost tancat	560.887	538.816
(+) Operacions extra pressupostàries	-	-
Flux de tresoreria (1-2)	3.666.941	1.738.674
Saldo final de tresoreria 31/12/2022	1.725.909	39.418
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2022	**5.392.850**	**1.725.909**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: El Saldo final de tresoreria a 31/12/2021 i 31/12/2022 de 1.725.909 euros i 5.392.850 euros respectivament, difereix de la tresoreria de l'entitat en 142 euros i 159 euros respectivament i corresponen a la Caixa.

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

Efectiu i equivalents	Euros	
	31/12/22	31/12/21
Banc	5.392.850	1.725.909
Caixa	159	142
Total	**5.393.009**	**1.726.051**

Font: AREB
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació comptable de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	159	142	17
Vall Banc (*)	-	1.725.909	-1.725.909
Crèdit Andorrà	5.392.849	-	5.392.849
Total	**5.393.009**	**1.726.051**	**3.666.958**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)
(*) Durant l'exercici 2022 Crèdit Andorrà va adquirir Vall Banc.

Efectiu i equivalents d'efectiu FAREB

El detall dels saldos que composen la rúbrica del FAREB és el següent:

Efectiu i equivalents	Euros	
	31/12/22	31/12/21
Banc	21.994.224	18.282.654
Total	**21.994.224**	**18.282.654**

Font: AREB
(Imports en euros)

El detall dels saldos que composen la rúbrica del FAREB és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Vall Banc (*)	-	1.058.349	-1.058.349
MORA BANC GRUP	6.070.840	3.601.458	2.469.382
BSA BANC (*)	-	1.116.072	-1.116.072
Crèdit Andorrà	10.203.306	7.415.198	2.788.108
ANDORRA BANC AGRICOL REIG	5.720.078	5.091.577	628.501
Total	**21.994.224**	**18.282.654**	**3.711.570**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)
(*) Operacions d'adquisició de les entitats durant l'exercici 2022.

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'AREB realitza el pagament d'arrendaments de locals, serveis d'assessorament comptable, subministres de material d'oficina i alimentaris, lloguer i manteniment d'equips informàtics, serveis de seguretat i hotels mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, 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'AREB ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

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 pel

DLTRLGFP, 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 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	
	31/12/22	31/12/21
Deutors pressupostaris	19.430	99.430
Total	**19.430**	**99.430**

Font: AREB
(Imports en euros)

El detall dels deutors pressupostaris és com segueix:

Deutors Pressupostaris	Euros	
	2022	2021
BPA prestació de serveis	-	80.000
Subvenció corrent	19.430	19.430
Subvenció de capital	-	-
Total	**19.430**	**99.430**

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, 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

Euros

		A 31 de Desembre del 2021	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2022
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	(25.023)	(1.732)	-	-	(26.755)
	Total	**(25.023)**	**(1.732)**	-	-	**(26.755)**
Deteriorament	Instal·lacions tècniques i Maquinària	-		-	-	-
	Utillatge i Mobiliari	-		-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptes	**11.443**	**(1.732)**	-	-	**9.711**

Font: AREB
(Imports en euros)

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. L'AREB té elements de l'epígraf de propietat, planta i equipament totalment amortitzats a 31 de desembre per un import de 21.246 euros que encara estan en ús. Dels registres auxiliars el total net dels béns que formen aquest epígraf seria de 9.843 euros, import que difereix dels 9.711 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:

Euros

	A 31 de desembre del 2021	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de desembre del 2022
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 del DLTRLGFP, 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	
	31/12/2022	31/12/2021
Creditors pressupostaris	149.939	43.306
Creditors no pressupostaris	-	-
Administracions públiques	841.165	1.495.983
Total	**991.104**	**1.539.289**

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

El desplegament comptable de les NICSP, estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)*".

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents de pagament al tancament de l'exercici han de figurar en els comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 7.168 euros.

Antiguitat saldos de creditors

De la mostra de despeses seleccionades, s'observa que en la comptabilitat de l'AREB figuren saldos d'exercicis anteriors al 2021 pendents de liquidar per un import global de 2.414 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 31/12/2021	Subvenció capital	Subvenció capital traspassada a resultat	Subvenció capital no invertida	Saldo a 31/12/2022
Subvenció de capital	11.443	-	(1.732)	-	9.711
Total	**11.443**	-	**(1.732)**	-	**9.711**

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'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 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

Euros

Tipus d'endeutament	Total disposat a 31/12/2022	Total formalitzat a 31/12/2022
Préstec c/t Govern d'Andorra	-	-
Total	-	-

Euros

Tipus d'endeutament		Total disposat a 31/12/2021	Total formalitzat a 31/12/2021
Préstec c/t Govern d'Andorra		16.447.402	16.447.402
Total	16.447.402	16.447.402	16.447.402

Font: AREB
(Imports en euros)

Euros

Préstecs	31/12/2022	31/12/2021
Préstecs	-	16.447.402
Total préstecs	-	**16.447.402**
Menys: proporció actual préstecs	-	-
Total préstecs no corrents	-	**16.447.402**

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. Aquesta operació es va cancel·lar 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 2022 i 2021

Euros

	Romanent	Reserves	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
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	-	-	(285.285)	-	(285.285)
Aplicació del resultat 2020	-	-	173.184	(173.184)	-
Saldos a 31/12/2021	-		**(16.395.152)**	**233.942**	**(16.161.210)**
Resultat de l'exercici 2022	-	-		20.867.829	20.868.829
Operacions amb socis i propietaris	-	-	**(16.395.152)**	**21.101.771**	**4.706.619**
Increment reserves	-	-	-	-	-
Altres moviments (nota 2.1.b)	-	-	(285.285)	-	(285.285)
Aplicació del resultat 2021	-	-	233.942	(233.942)	-
Saldos a 31/12/2022	-		**(16.446.495)**	**20.867.829**	**4.421.334**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: On diu Resultat de l'exercici 2020 ha de dir Resultat de l'exercici 2021. I el Resultat de l'exercici 2022 a la columna Total Patrimoni Net hauria de ser de 20.867.829 euros.

FAREB

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2022 i 2021

Euros

	Romanent	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
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**
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2022	**14.701.330**	**3.306.393**	**14.701.330**
Resultat de l'exercici 2022	-	3.711.570	3.711.570
Operacions amb socis i propietaris	3.581.324	(3.581.324)	-
Increment reserves	-	-	-
Aplicació del resultat 2021	3.581.324	(3.581.324)	-
Saldos a 31/12/2022	**18.282.654**	**3.711.570**	**21.994.224**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: El Saldo Ajustat a 01/01/2022 a la columna Total Patrimoni Net hauria de ser de 18.282.654 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'AREB presenta el següent detall:

	Euros	
Conceptes	**2022**	**2021**
1 (+) Drets pendents de cobrament	**19.430**	**99.430**
(+) del pressupost corrent	-	80.000
(+) de pressupostos tancats	19.430	19.430
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**(991.104)**	**(1.540.196)**
(+) del pressupost corrent	(991.104)	(818.137)
(+) de pressupostos tancats	-	(721.152)
(+) d'operacions no pressupostàries	-	(907)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	**5.393.009**	**1.726.051**
I Romanent de tresoreria afectat	**58.980**	**285.285**
II Romanent de tresoreria no afectat	**4.362.354**	**-**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**4.421.334**	**285.285**

Font: AREB
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

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

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Provisions i contingències

D'acord amb la informació facilitada, l'AREB tenia, al 31 de desembre de 2022, un total de 14 demandes en l'àmbit contenciós administratiu, 7 en l'àmbit civil i 25 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.

Fets posteriors

En data 24 de maig de 2023 es fa públic al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra (BOPA) la Resolució del 22-05-2023 del Consell d'Administració de l'Agència Estatal

de Resolució d'Entitats Bancàries per la qual s'adopten determinades mesures relacionades amb el procés de resolució de Banca Privada d'Andorra.

L'AREB acorda, de conformitat amb les facultats que li són atorgades per la Llei 8/2015 (i, particularment, l'article 9 i 15 de la mateixa) i amb el Decret en relació amb la cessació de pagaments i fallides, del 4 d'octubre de 1969, i a la vista de tot l'exposat en aquesta Resolució, procedir a sol·licitar l'inici del procediment ordinari de liquidació concursal i, acabar, en conseqüència, la seva intervenció com a entitat de resolució de BPA a partir del moment en el qual la Batllia acordi l'inici del referit procediment.

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, cal fer especial menció de l'operació singular produïda en l'exercici 2022 i que comporta la no comparabilitat en alguns casos de les sèries de dades que es presenten a continuació.

Resum pressupost inicial d'ingressos

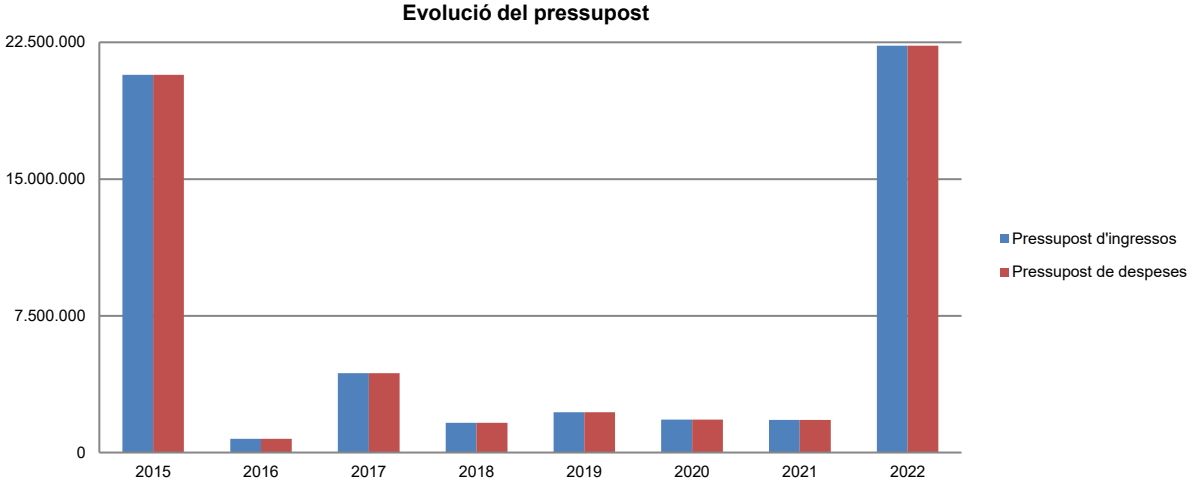
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	680.359	751.312	853.775	1.631.685	2.098.852	1.700.000	1.691.500	200.000
5. Ingressos patrimonials	-	-	3.500.000	-	74.878	80.000	80.000	22.080.000
Ingressos corrents	***680.359***	***751.312***	***4.353.775***	***1.631.685***	***2.173.730***	***1.780.000***	***1.771.500***	***22.280.000***
7. Transferències de capital	20.155	418	-	-	30.000	30.000	23.100	30.000
9. Passius financers	20.022.376	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***20.042.531***	***418***	***-***	***-***	***30.000***	***30.000***	***23.100***	***30.000***
Total ingressos	**20.722.890**	**751.730**	**4.353.775**	**1.631.685**	**2.203.730**	**1.810.000**	**1.794.600**	**22.310.000**

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	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	268.309	252.866	474.750	505.000	672.480	624.442	624.442	633.185
2. Consum de béns corrents i serveis	20.373.483	494.846	385.425	1.123.085	1.197.750	851.988	844.058	1.102.458
3. Despeses financeres	2.100	3.600	293.600	3.600	303.500	303.570	303.000	303.570
Despeses corrents	***20.643.892***	***751.312***	***1.153.775***	***1.631.685***	***2.173.730***	***1.780.000***	***1.771.500***	***2.039.213***
6. Inversions reals	78.998	418	-	-	30.000	30.000	23.100	30.000
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	3.793.385
9. Passius financers	-	-	3.200.000	-	-	-	-	16.447.402
Despeses de capital	***78.998***	***418***	***3.200.000***	***-***	***30.000***	***30.000***	***23.100***	***20.270.787***
Total despeses	**20.722.890**	**751.730**	**4.353.775**	**1.631.685**	**2.203.730**	**1.810.000**	**1.794.600**	**22.310.000**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

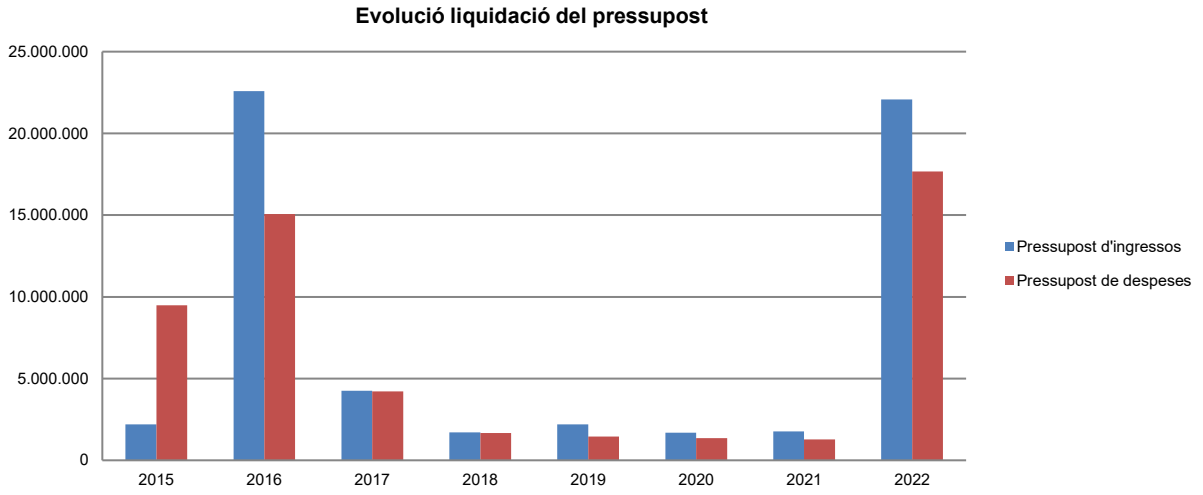
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
4. Transferències corrents	680.359	751.312	3.835.925	1.631.685	2.098.852	1.597.500	1.691.500	-
5. Ingressos patrimonials	-	3.504.000	415.476	86.667	80.000	83.777	80.000	22.080.000
Ingressos corrents	***680.359***	***4.255.312***	***4.251.401***	***1.718.352***	***2.178.852***	***1.681.277***	***1.771.500***	***22.080.000***
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***	***22.080.000***

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

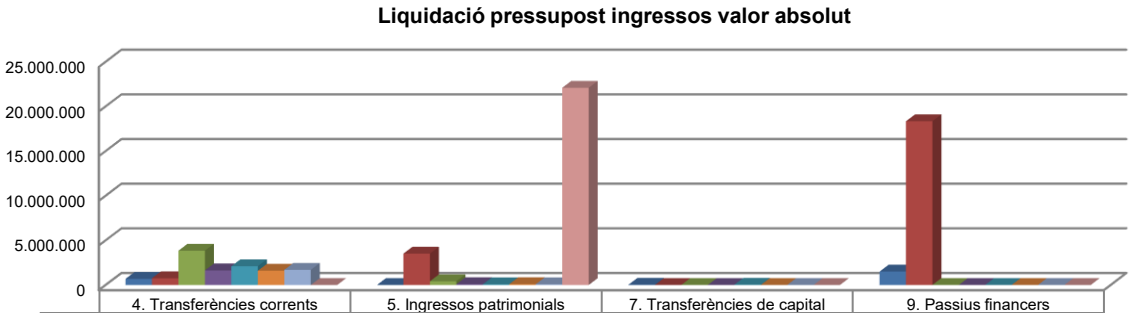
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	246.048	496.391	437.672	450.810	460.546	468.003	495.373	607.750
2. Consum de béns corrents i serveis	9.222.723	11.092.866	3.435.939	973.664	727.267	700.512	574.409	594.336
3. Despeses financeres	418	179.494	248.898	247.460	247.576	178.446	204.429	11.014
Despeses corrents	***9.469.189***	***11.768.751***	***4.122.509***	***1.671.934***	***1.435.389***	***1.346.961***	***1.274.211***	***1.213.100***
6. Inversions reals	17.037	-	-	-	19.429	-	-	-
9. Passius financers	-	3.294.460	88.195	-	-	-	-	16.447.402
Despeses de capital	***17.037***	***3.294.460***	***88.195***	***-***	***19.429***	***-***	***-***	***16.447.402***
Total despeses	**9.486.226**	**15.063.211**	**4.210.704**	**1.671.934**	**1.454.818**	**1.346.961**	**1.274.211**	**17.660.502**

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)

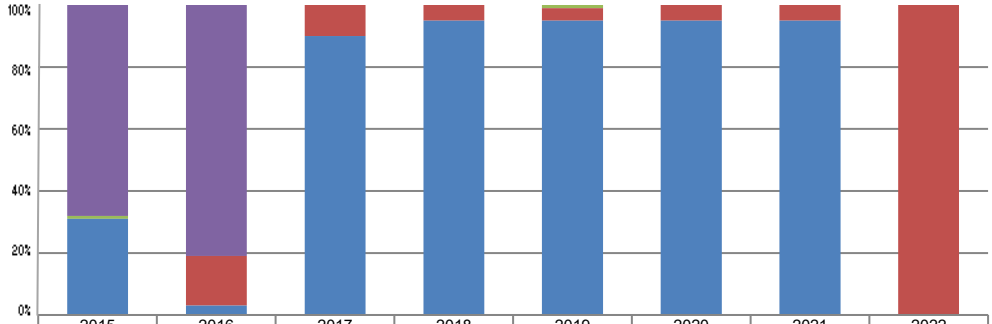
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	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	-	-
2022	-	22.080.000	-	-

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	2022
4. Transferències corrents	31%	3%	90%	95%	95%	95%	95%	0%
5. Ingressos patrimonials	0%	16%	10%	5%	4%	5%	5%	100%
7. Transferències de capital	1%	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%
9. Passius financers	68%	81%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

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

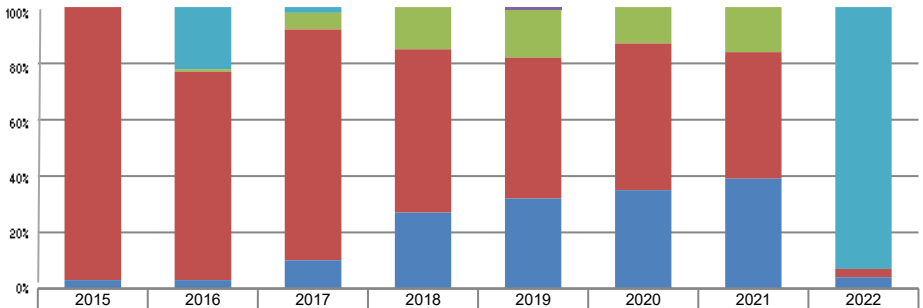
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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	-	-
2022	607.750	594.336	11.014	-	16.447.402

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	2022
1. Despeses de personal	3%	3%	10%	27%	32%	35%	39%	4%
2. Consum de béns corrents i serveis	97%	74%	82%	58%	50%	52%	45%	3%
3. Despeses financeres	0%	1%	6%	15%	17%	13%	16%	0%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%
9. Passius financers	0%	22%	2%	0%	0%	0%	0%	93%

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:

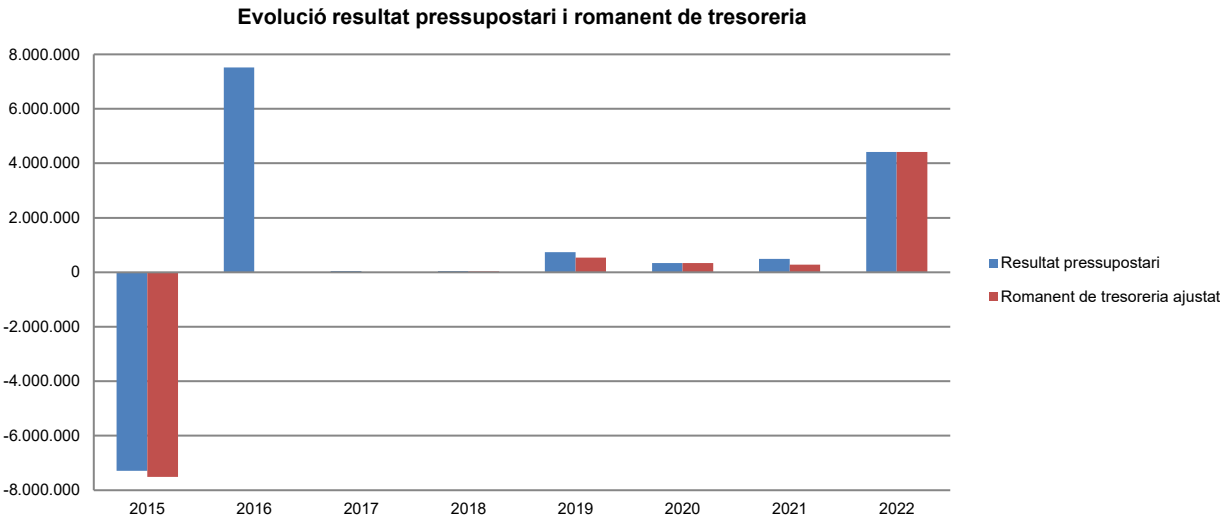
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	2.200.514	22.585.368	4.251.401	1.718.352	2.198.281	1.681.277	1.771.500	22.080.000
Total despeses liquidades	9.486.226	15.063.211	4.210.704	1.671.934	1.454.818	1.346.961	1.274.211	17.660.502
Resultat pressupostari	**-7.285.712**	**7.522.157**	**40.697**	**46.418**	**743.463**	**334.316**	**497.289**	**4.419.498**

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	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	356.359	905.266	2.993.754	80.734	99.430	1.616.930	99.430	19.430
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	-991.104
3. (+) Fons líquids	4.245.603	1.460.488	1.295.045	1.372.220	1.542.023	39.418	1.726.051	5.393.009
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-7.511.398**	**-12.776**	**3.921**	**29.962**	**542.035**	**337.535**	**285.285**	**4.421.335**
I. Romanent de tresoreria afectat	-7.511.398	-12.776	3.921	29.962	542.035	337.535	285.285	58.980
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	4.362.355
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-7.511.398**	**-12.776**	**3.921**	**29.962**	**542.035**	**337.535**	**285.285**	**4.421.335**

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 (*)	RT Ajustat 2022 (*)
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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	5,6%	1,4%	22,9%	18,8%	1,3%
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	100,0%	99,8%	92,9%	98,7%	99,0%
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	97,1%	65,1%	60,6%	59,8%	78,2%
% 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	27,0%	31,7%	34,7%	38,9%	3,4%
% 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	58,2%	50,0%	52,0%	45,1%	3,4%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-16.420.032	-15.922.929	-16.124.365	-16.172.652	4.411.622
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	8,1%	9,3%	9,3%	10,1%	540,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	7,7%	8,8%	0,2%	9,6%	538,9%
Ratis de liquiditat FAREB			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	9.060.579	11.394.937	14.701.330	18.282.654	21.994.224

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

- L'AREB no ha dut a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP contràriament al requerit a l'article 31 del DLTRLGFP. 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 del DLTRLGFP. (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 2022, 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 al DLTRLGFP 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 2022.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri 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: 23/02/2024
Hora d'entrada: 9:25h
Núm.: 88-24

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 dia 22 de febrer de 2024.

Distingit Senyor,

En resposta a la seva carta del proppassat dia 8 de febrer de 2024, 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 2022.

En primer lloc, en referència a l'observació en la què diu ***"No han estat lliurats els comptes de la societat BPA, SAU fet que, a més de comportar un incompliment de l'article 12.1 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)."***

A l'article 23, apartat 2, de la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i de resolució d'entitats bancàries (també previst a '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.*"

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.

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

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."*

En segon i darrer lloc, pel que fa a l'observació relativa a la manca de procediments de gestió pressupostària eficaços, en concret quan es diu ***"L'AREB no ha dut a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP contràriament al requerit a l'article 31 del DLTRLGFP. 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 del DLTRLGFP"*** **(nota 2.2).**

L'AREB vol deixar constància que dona compliment a l'article 31 de LGFP, ja que realitza aprovacions de cadascuna de les corresponents fases d'execució del procediment administratiu a tal efecte, com són la proposta de despesa, autorització, compromís, liquidació, proposta de pagament i pagament material.

En aquest sentit, l'AREB no només duu a terme cadascuna de les fases, sinó que cadascuna de les fases és aprovada per dues persones diferents, un membre de la Direcció i un altre del Consell d'Administració, mitigant significativament el risc d'errors d'autorització o pagaments de despeses, i deixant cadascun dels passos degudament documentat.

A la data de signatura de la present carta, l'AREB no és conscient de cap incompliment en el procediment d'autorització, compromís, liquidació o pagament de les despeses de l'exercici 2022, sotmeses al procediment de doble control i signatura en cadascuna de les seves fases abans esmentades.

Per últim, sàpiga que l'AREB està en plena fase de migració de la seva comptabilitat a un nou aplicatiu informàtic, que permetrà fer un seguiment de la signatura digital de cadascuna de les fases d'aprovació, facilitant els procediments de revisió externs que pugui realitzar el Tribunal de Comptes.

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 2022, de l'**AUTORITAT FINANCERA ANDORRANA**

Abril de 2024

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 11 d'abril de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 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 13
2.2.2. Ingressos patrimonials 13
2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos 14
2.2.4. Despeses de personal 14
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis 15
2.2.6. Despeses financeres 16
2.2.7. Inversions reals 16
2.2.8. Actius financers del pressupost de despeses 16
2.3. Estats financers 18
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 22
2.3.2. Actius financers corrents 24
2.3.3. Comptes a cobrar 24
2.3.4. Actius financers no corrents 24
2.3.5. Propietat, planta i equipament 25
2.3.6. Actius intangibles 25
2.3.7. Comptes a pagar 26
2.3.8. Passius financers corrents 26
2.3.9. Provisions 27
2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament 27
2.3.11. Actius nets/patrimoni 28
2.4. Romanent de tresoreria 29
2.5. Contractació pública 29
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 36
5. CONCLUSIONS 36
6. AL·LEGACIONS 37
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 42

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes de l'AFA corresponent a l'exercici 2022 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 31 de març de 2023 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:

- Comprovar 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 2022 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 6 de juny de 2023.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors. (Vigència fins al 31-08-2022).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 12/2017, del 22 de juny, d'ordenació i supervisió d'assegurances i reassegurances del Principat d'Andorra i les seves modificacions posteriors.
- Llei 35/2018, del 20 de desembre, de solvència, liquiditat i supervisió prudencial d'entitats bancàries i empreses d'inversió, i les seves modificacions posteriors.
- 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, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. (Vigència a partir de l'1-09-2022).

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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2022 de data 9 de març de 2022, 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 2021. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

1.5. 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 al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP. 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 del DLTRLGFP.

- A la data del nostre informe, dos dels Bancs Centrals circularitzats en el quals l'AFA té dipositades part de les reserves internacionals, no han respost a la nostra sol·licitud d'informació.

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	3.346.470	3.Taxes i altres ingressos	2.795.620
2. Consum de béns corrents i serveis	2.252.943	5. Ingressos patrimonials	167.423
3. Despeses financeres	51.000	***Ingressos corrents***	***2.963.042***
Despeses corrents	***5.650.413***	8. Actius financers	18.187.000
6. Inversions reals	600.000	***Ingressos de capital***	***18.187.000***
8. Actius financers	14.899.629		
Despeses de capital	***15.499.629***		
Total pressupost despeses	**21.150.042**	**Total pressupost ingressos**	**21.150.042**

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 2022

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	2.795.619,79	-	-	-	-	-	-	-	-	2.795.619,79
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	167.422,50	-	-	-	-	-	-	-	-	167.422,50
Ingressos corrents	**2.963.042,29**	-	-	-	-	-	-	-	-	**2.963.042,29**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	18.187.000,00	43.294,07	-	-	-	-	-	-	-	18.230.294,07
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**18.187.000,00**	**43.294,07**	-	-	-	-	-	-	-	**18.230.294,07**
Total ingressos	21.150.042,29	43.294,07	-	-	-	-	-	-	-	21.193.336,36
1 Despeses de personal	3.346.470,46	-	-	-	-	-	-	-	-	3.346.470,46
2 Consum de béns corrents i serveis	2.252.942,60	-	-	-	-	-	-	-	-	2.252.942,60
3 Despeses financeres	51.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	51.000,00
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**5.650.413,06**	-	-	-	-	-	-	-	-	**5.650.413,06**
6 Inversions reals	600.000,00	43.294,07	-	-	-	-	-	-	-	643.294,07
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	14.899.629,23	-	-	-	-	-	-	-	-	14.899.629,23
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**15.499.629,23**	43.294,07	-	-	-	-	-	-	-	**15.542.923,30**
Total despeses	21.150.042,29	43.294,07	-	-	-	-	-	-	-	21.193.336,36

Font: AFA
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació pressupostària a 31 de desembre de 2022

Liquidació del pressupost d'ingressos

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2022	Modificacions	Pressupost final 2022	Liquidat 2022	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat 2021	Variació liquidat 2022-2021	% Variació liquidat 2022-2021	Cobrat
3 Taxes i altres ingressos	2.795.619,79	-	2.795.619,79	3.249.866,59	454.246,80	2.773.870,62	475.995,97	17,16%	3.249.866,59
5 Ingressos patrimonials	167.422,50	-	167.422,50	566.160,22	398.737,72	260.859,67	305.300,55	117,04%	566.160,22
Ingressos corrents	*2.963.042,29*	-	*2.963.042,29*	*3.816.026,81*	*852.984,52*	*3.034.730,29*	*781.296,52*	25,75%	*3.816.026,81*
8 Actius financers	18.187.000,00	43.294,07	18.230.294,07	18.187.000,00	(43.294,07)	6.348.291,40	11.838.708,60	186,49%	18.187.000,00
Ingressos de capital	*18.187.000,00*	*43.294,07*	*18.230.294,07*	*18.187.000,00*	*(43.294,07)*	*6.348.291,40*	*11.838.708,60*	186,49%	*18.187.000,00*
Total pressupost ingressos	21.150.042,29	43.294,07	21.193.336,36	22.003.026,81	809.690,45	9.383.021,69	12.620.005,12	134,50%	22.003.026,81

Font: AFA
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2022	Modificacions	Pressupost final 2022	Compromès 2022	Liquidat 2022	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat 2021	Variació liquidat 2022-2021	% Variació liquidat 2022-2021	Pagat
1 Despeses de personal	3.346.470,46	-	3.346.470,46	2.007.229,79	2.007.229,79	(1.339.240,66)	1.966.156,35	41.073,44	2,09%	2.007.229,79
2 Consum de béns corrents i serveis	2.252.942,60	-	2.252.942,60	517.025,22	517.025,22	(1.735.917,38)	570.703,14	(53.677,92)	(9,41%)	510.946,84
3 Despeses financeres	51.000,00	-	51.000,00	523,42	523,42	(50.476,58)	312,23	211,19	67,64%	523,42
Despeses corrents	*5.650.413,06*	-	*5.650.413,06*	*2.524.778,43*	*2.524.778,43*	*(3.125.634,62)*	*2.537.171,72*	*(12.393,29)*	*(0,49%)*	*2.518.700,05*
6 Inversions reals	600.000,00	43.294,07	643.294,07	81.968,96	36.759,92	(606.534,15)	42.623,55	(5.863,63)	(13,76%)	32.406,92
8 Actius financers	14.899.629,23	-	14.899.629,23	3.990.000,00	3.990.000,00	(10.909.629,23)	-	3.990.000,00	n/d	3.990.000,00
Despeses de capital	*15.499.629,23*	*43.294,07*	*15.542.923,30*	*4.071.968,96*	*4.026.759,92*	*(11.516.163,38)*	*42.623,55*	*3.984.136,37*	*9347,27%*	*4.022.406,92*
Total pressupost despeses	21.150.042,29	43.294,07	21.193.336,36	6.596.747,39	6.551.538,35	(14.641.798,00)	2.579.795,27	3.971.743,08	153,96%	6.541.106,97

Font: AFA
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2022	Pressupost final 2022	Liquidat 2022	% Liquidat/Press. final	Liquidat 2021	Variació liquidat 2022-2021	% Variació liquidat 2022-2021
Ingressos corrents	2.963.042,29	2.963.042,29	3.816.026,81	128,79%	3.034.730,29	781.296,52	25,75%
Despeses de funcionament (1)	(5.599.413,06)	(5.599.413,06)	(2.524.255,01)	45,08%	(2.536.859,49)	12.604,48	(0,50%)
Ingressos de capital	-	-	-	n/d	-	-	n/d
Despeses de capital	(600.000,00)	(643.294,07)	(36.759,92)	5,71%	(42.623,55)	5.863,63	(13,76%)
Superàvit o dèficit de gestió	(3.236.370,77)	(3.279.664,84)	1.255.011,88	(38,27%)	455.247,25	799.764,63	175,68%
Despeses financeres	(51.000,00)	(51.000,00)	(523,42)	1,03%	(312,23)	(211,19)	67,64%
Superàvit o dèficit de caixa	(3.287.370,77)	(3.330.664,84)	1.254.488,46	(37,66%)	454.935,02	799.553,44	175,75%
Actius financers (ingressos)	18.187.000,00	18.230.294,07	18.187.000,00	99,76%	6.348.291,40	11.838.708,60	186,49%
Passius financers (ingressos)	-	-	-	n/d	-	-	n/d
Actius financers (despeses)	(14.899.629,23)	(14.899.629,23)	(3.990.000,00)	26,78%	-	(3.990.000,00)	n/d
Passius financers (despeses)	-	-	-	n/d	-	-	n/d
Variació d'actiu i passius financers	3.287.370,77	3.330.664,84	14.197.000,00	426,25%	6.348.291,40	7.848.708,60	123,63%
Resultat pressupostari	-	-	15.451.488,46	n/d	6.803.226,42	8.648.262,04	127,12%

(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 al DLTRLGFP, 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 del DLTRLGFP, 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 del DLTRLGFP.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	**Taxes**	**2.760.620**	**-**	**2.760.620**	**3.210.329**	**449.709**	**116,29%**
321	Taxes processos aut. i inscripció	527.878	-	527.878	980.871	452.993	185,81%
322	Taxes anuals de supervisió	2.003.401	-	2.003.401	2.229.458	226.057	111,28%
323	Taxes dipòsits	229.341		229.341	-	-229.341	-
34	**Altres ingressos**	**35.000**	**-**	**35.000**	**39.538**	**4.538**	**112,97%**
340	Altres ingressos	35.000	-	35.000	39.538	4.538	112,97%
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.795.620**	**-**	**2.795.620**	**3.249.867**	**454.247**	**116,25%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	**Interessos de dipòsit i comptes bancaris**	**167.423**	**-**	**167.423**	**566.161**	**398.738**	**338,16%**
531	Interessos de dipòsit	21.750	-	21.750	420.488	398.738	1.933,28%
532	Interessos de títols de deute	145.673	-	145.673	145.673	-	100,00%
5	**Ingressos patrimonials**	**167.423**	**-**	**167.423**	**566.161**	**398.738**	**338,16%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	**Deute públic sector financer**	**18.187.000**	**-**	**18.187.000**	**18.187.000**	**-**	**100,00%**
801	Alienació deute sector públic a llarg termini	18.187.000	-	18.187.000	18.187.000	-	100,00%
87	**Incorporació romanents de tresoreria**	**-**	**43.294**	**43.294**	**-**	**-43.294**	-
870	Incorporació romanents de tresoreria	-	43.294	43.294	-	-43.294	-
8	**Actius financers**	**18.187.000**	**43.294**	**18.230.294**	**18.187.000**	**-43.294**	**99,76%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Consell d'administració**	**210.000**	**-**	**210.000**	**119.383**	**-90.617**	**56,85%**
100	Consell d'administració	210.000	-	210.000	119.383	-90.617	56,85%
12	**Personal contractual**	**2.542.507**	**-**	**2.542.507**	**1.540.237**	**-1.002.270**	**60,58%**
120	Rem. bàsiques i altres remuneracions	2.542.507	-	2.542.507	1.540.237	-1.002.270	60,58%
13	**Personal eventual**	**15.000**	**-**	**15.000**	**5.122**	**-9.878**	**34,15%**
130	Rem. bàsiques i altres remuneracions	15.000	-	15.000	5.122	-9.878	34,15%
16	**Quotes prest. i desp. socials a càrrec empleador**	**578.964**	**-**	**578.964**	**342.487**	**-236.477**	**59,16%**
160	Quotes seguretat social	428.964	-	428.964	255.827	-173.137	59,64%
163	Despeses socials del personal	150.000	-	150.000	86.660	-63.340	57,77%
1	**Despeses de personal**	**3.346.471**	**-**	**3.346.471**	**2.007.229**	**-1.339.242**	**59,98%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**122.243**	**-**	**122.243**	**118.981**	**-3.262**	**97,33%**
202	Lloguer edificis i altres	97.243	-	97.243	95.732	-1.511	98,45%
206	Lloguer equip. informàtica	25.000	-	25.000	23.249	-1.751	93,00%
21	**Rep., mant. i cons.**	**231.000**	**-**	**231.000**	**163.210**	**-67.790**	**70,65%**
212	Reparació i conservació. Edificis i altres constr	10.000	-	10.000	-	-10.000	-
213	Rep i cons maq, instal i equipament	5.000	-	5.000	4.252	-748	85,04%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	2.000	-	2.000	-	-2.000	-
216	Rep. i cons. equips inf.	213.000	-	213.000	158.958	-54.042	74,63%
219	Rep. i cons. Altre material immobilitzat	1.000	-	1.000	-	-1.000	-
22	**Material, subministraments i altres**	**1.869.700**	**-**	**1.869.700**	**234.834**	**-1.634.866**	**12,56%**
220	Material d'oficina	43.200	-	43.200	15.025	-28.175	34,78%
221	Subministraments	17.500	-	17.500	11.496	-6.004	65,69%
222	Comunicacions	59.000	-	59.000	15.532	-43.468	26,33%
224	Primes d'assegurances	102.000	-	102.000	1.200	-100.800	1,18%
226	Altres serveis	143.000	-	143.000	71.840	-71.160	50,24%
227	Treb. realitzats per altres empreses	1.505.000	-	1.505.000	119.741	-1.385.259	7,96%
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**	**2.252.943**	**-**	**2.252.943**	**517.025**	**-1.735.918**	**22,95%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**51.000**	**-**	**51.000**	**523**	**-50.477**	**1,03%**
349	Comissions per serveis	51.000	-	51.000	523	-50.477	1,03%
3	**Despeses financeres**	**51.000**	**-**	**51.000**	**523**	**-50.477**	**1,03%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**110.000**	**14.684**	**124.684**	**22.032**	**-102.652**	**17,67%**
603	Maq, instal·lacions i equipament	20.000	1.340	21.340	1.340	-20.000	6,28%
605	Mobiliari i estris	40.000	-	40.000	-	-40.000	-
606	Equip. per a proc. d'informació	50.000	13.344	63.344	20.692	-42.652	32,67%
64	**Immobilitzat immaterial**	**490.000**	**28.610**	**518.610**	**14.728**	**-503.882**	**2,84%**
640	Immobilitzat immaterial	490.000	28.610	518.610	14.728	-503.882	2,84%
6	**Inversions reals**	**600.000**	**43.294**	**643.294**	**36.760**	**-606.534**	**5,71%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	**Actius financers**	**14.899.629**	**-**	**14.899.629**	**3.990.000**	**-10.909.629**	**26,78%**
801	Adq deute sector públic LLT	14.899.629	-	14.899.629	3.990.000	-10.909.629	26,78%
8	**Actius financers**	**14.899.629**	**-**	**14.899.629**	**3.990.000**	**-10.909.629**	**26,78%**

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

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

Principi d'universalitat

L'AFA ha adquirit bons de l'Estat per import de 8.977.500 euros amb una durada de 5 anys. Dels anteriors, s'ha donat enregistrat amb càrrec al pressupost la quantitat de 3.990.000 euros a la vegada que no s'ha donat tractament pressupostari a la inversió per quantia de 4.987.500 euros. Segons es desprèn dels estats i comptes de l'AFA, aquest tractament diferenciat es deu a l'origen dels fons, en correspondre aquesta darrera inversió a l'aplicació de fons de tercers.

No obstant l'anterior, l'AFA no ha actuat com a mandatari d'aquests tercers, efectuant la inversió en nom i risc propi, pel que l'operació ha de ser considerada una inversió financera de l'entitat. Així, en atenció al principi d'universalitat que regula l'article 13 del DLTRLGFP, aquesta inversió s'hauria d'haver enregistrat amb càrrec al capítol VIII de l'estat de despeses de pressupost comportant, a la vegada, que el resultat pressupostari de l'exercici es vegi sobrevalorat en el referit import.

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre de 2022

Euros

ACTIUS		2022	2021	Var. absoluta	Var. relativa
Actius corrents	Nota	566.552.497,23	356.769.206,25	209.783.290,97	58,80%
Efectius i equivalents a l'efectiu	7	566.453.332,24	338.486.386,69	227.966.945,54	67,35%
Actius financers	8.1	96.164,44	18.253.222,26	(18.157.057,82)	(99,47%)
Comptes a cobrar	9	2.700,27	29.211,00	(26.510,73)	(90,76%)
Inventaris		-	-	-	N/A
Pagaments anticipats	10	300,28	386,30	(86,02)	(22,27%)
Actius no corrents	Nota	9.065.473,32	142.633,23	8.922.840,09	6255,79%
Actius financers	8.2	8.981.346,56	-	8.981.346,56	N/A
Propietats d'inversió		-	-	-	N/A
Propietat, planta i equipament	11	43.540,08	48.659,56	(5.119,48)	(10,52%)
Actius intangibles	12	40.586,68	93.973,67	(53.386,99)	(56,81%)
Actius totals		575.617.970,55	356.911.839,48	218.706.131,06	61,28%

Euros

PASSIUS		2022	2021	Var. absoluta	Var. relativa
Passius corrents	Nota	549.629.646,92	332.463.191,31	217.166.455,61	65,32%
Comptes a pagar	13	220.851,25	230.380,33	(9.529,08)	(4,14%)
Passius financers	14	549.408.795,67	332.232.810,98	217.175.984,69	65,37%
Passius no corrents	Nota	499.798,53	424.533,34	75.265,19	17,73%
Passius financers		-	-	-	N/A
Provisions a llarg termini	15	499.798,53	424.533,34	75.265,19	17,73%
Passius totals		550.129.445,45	332.887.724,65	217.241.720,80	65,26%

ACTIUS NETS/PATRIMONI		2022	2021	Var. absoluta	Var. relativa
Actius nets/Patrimoni	Nota	25.488.525,10	24.024.114,82	1.464.410,28	6,10%
Capital		12.020.242,09	12.020.242,09	-	0,00%
Reserves		12.003.872,73	11.635.289,50	368.583,23	3,17%
Resultats d'exercicis anteriors		-	-	-	N/A
Resultat de l'exercici	16	1.464.410,28	368.583,23	1.095.827,05	297,31%
Interessos minoritaris		-	-	-	N/A
Ajustos per canvi de valor		-	-	-	N/A
Total actius nets/patrimoni		25.488.525,10	24.024.114,82	1.464.410,28	6,10%

Font: AFA
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022

Euros

	Notes	2022	2021	Var. Absoluta 2022-2021	Var. Relativa 2022-2021
Ingressos					
Taxes	1	3.210.328,99	2.729.437,77	480.891,22	17,62%
Ingressos financers	2	910.397,49	400.946,73	509.450,76	127,06%
Altres ingressos	3	39.537,60	44.432,85	(4.895,25)	(11,02%)
Ingressos totals		4.160.264,08	3.174.817,35	985.446,73	31,04%
Despeses					
Sous, salaris i beneficis als treballadors	4	(2.082.494,99)	(2.084.095,00)	(1.600,01)	(0,08%)
Altres despeses de gestió ordinària	5	(517.548,64)	(571.015,37)	(53.466,73)	(9,36%)
Despeses de depreciació i amortització	11-12	(95.266,39)	(151.122,49)	(55.856,10)	(36,96%)
Despeses financeres	6	(543,78)	(1,26)	542,52	43057,14%
Despeses totals		(2.695.853,80)	(2.806.234,12)	(110.380,32)	(3,93%)
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		1.464.410,28	368.583,23	1.095.827,05	297,31%

Font: AFA
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022

Euros

	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**445.861.182,72**	**216.513.197,80**
Taxes i altres ingressos	3.276.377,32	2.736.149,94
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	-	-
Interessos rebuts	566.160,22	260.859,67
Altres cobraments	442.018.645,18	213.516.188,19
Pagaments	**(265.264.754,35)**	**(178.794.211,12)**
Costos dels treballadors	(2.007.229,79)	(1.755.721,70)
Proveïdors	(526.554,30)	(770.998,61)
Interessos pagats	(523,42)	(180,73)
Altres pagaments	(262.730.446,84)	(176.267.310,08)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**180.596.428,37**	**37.718.986,68**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(36.759,92)	(42.623,55)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	18.187.000,00	6.348.291,40
Compra de valors	(8.977.500,00)	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**9.172.740,08**	**6.305.667,85**
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	**189.769.168,45**	**44.024.654,53**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	265.986.386,69	221.961.732,16
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	455.755.555,13	265.986.386,69

Font: AFA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2022

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**22.003.026,81**	**4.160.264,08**	**17.842.762,73**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	3.249.866,59	3.249.866,59	-
Transferències corrents	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	566.160,22	910.397,49	(344.237,27)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	18.187.000,00	-	18.187.000,00
Passius financers	-	-	-
DESPESES (obligacions liquidades)	**(6.551.538,35)**	**(2.695.853,80)**	**(3.855.684,55)**
Despeses de personal	(2.007.229,79)	(2.082.494,99)	75.265,20
Consum de béns corrents i serveis	(517.025,22)	(517.548,64)	523,42
Despeses financeres	(523,42)	(543,78)	20,36
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	(36.759,92)	-	(36.759,92)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	(3.990.000,00)	-	(3.990.000,00)
Passius financers	-	-	-
Amortitzacions	-	(95.266,39)	95.266,39
Provisions	-	-	-
RESULTAT	15.451.488,46	1.464.410,28	13.987.078,18

AJUSTOS AL RESULTAT FINANCER	
RESULTAT COMPTABLE	**1.464.410,28**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(36.759,92)
Altes/Baixes d'actius financers	14.197.000,00
Altes actius financers	*(3.990.000,00)*
Baixes actius financers	*18.187.000,00*
Altes/Baixes de passius financers	-
Deterioraments/Reversions	-
Amortitzacions	95.266,39
Ingressos patrimonials	(343.693,49)
Diferències positives de canvi	*(145.132,82)*
Diferències negatives de canvi	*543,78*
Interessos meritats 2022 i no cobrats	*(765.264,67)*
Interessos cobrats 2022 i meritats altres anys	*566.160,22*
Despeses de personal	75.265,20
Provisió contractes laborals	*141.246,00*
Provisió prima+extra+cass	-
Liquidació provisió contractes laborals	*(65.980,80)*
RESULTAT PRESSUPOSTARI	15.451.488,46

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:

Euros

Concepte	2022	2021
1. Cobraments	464.048.182,72	222.861.489,20
(+) Operacions pressupostàries	3.842.537,54	9.345.301,01
Pressupost corrent	3.842.537,54	9.345.301,01
Pressupost tancat	-	-
(+) Operacions extrapressupostàries	460.205.645,18	213.516.188,19
2. Pagaments	(274.279.014,27)	(178.836.834,67)
(+) Operacions pressupostàries	(6.561.067,43)	(2.569.524,59)
Pressupost corrent	(6.561.067,43)	(2.569.524,59)
Pressupost tancat	-	-
(+) Operacions extrapressupostàries	(267.717.946,84)	(176.267.310,08)
Flux de tresoreria (1+2)	189.769.168,45	44.024.654,53
Saldo final de tresoreria 31/12/2021	265.986.386,69	221.961.732,16
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2022	455.755.555,13	265.986.386,69

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	
	2022	2021
Tresoreria	*455.755.555,13*	*265.986.386,69*
Fons propis de l'AFA	9.682.551,35	13.695.524,40
Residències passives	41.871.683,65	33.632.582,37
Residències compte propi	24.190.537,90	15.692.434,57
Fons de l'Administració de Justícia	164.183.231,61	181.637.305,14
Multes i taxes Justícia	912.969,38	849.266,95
Saigs	11.622.500,95	17.074.976,33
Reserves en garantia	664.493,22	874.847,46
Dipòsits de professions liberals	29.449,48	29.449,48
Fiances assegurances	2.500.000,00	2.500.000,00
Reserves internacionals	200.098.137,60	-
Dipòsits a c/t	*110.697.777,10*	*72.500.000,00*
Fons de l'Administració de Justícia	35.814.550,91	3.000.000,00
Fons propis de l'AFA	6.000.000,00	5.500.000,00
Reserves en garantia	-	-
Residències passives	66.000.000,00	62.000.000,00
Residències compte propi	2.500.000,00	2.000.000,00
Interessos meritats dipòsits	383.226,19	-
Total	566.453.332,24	338.486.386,69

Font: AFA
(Imports en euros)

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	294,29	99,45	194,84
Caixa USD	140,63	132,43	8,20
Andbanc Grup Agrícol Reig	28.335.614,87	16.541.666,10	11.793.948,77
Crèdit Andorrà	58.427.748,22	25.107.727,60	33.320.020,62
Mora Banc	163.654.626,98	99.531.144,04	64.123.482,94
Banc de Sabadell d'Andorra (*)	-	76.467.299,56	-76.467.299,56
Vallbanc (*)	-	10.254.915,68	-10.254.915,68
Banca Privada d'Andorra	115.718.859,16	110.583.401,83	5.135.457,33
Banco de España	100.178.442,61	-	100.178.442,61
De Nederlandsche Bank, N.V.	60.128.716,60	-	60.128.716,60
Banque de France	40.008.888,88	-	40.008.888,88
Total	**566.453.332,24**	**338.486.386,69**	**227.966.945,55**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)
(*) Durant l'exercici 2022 Mora Banc i Crèdit Andorrà van adquirir Banc Sabadell d'Andorra i Vallbanc respectivament.

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 pel DLTRLGFP.

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 del DLTRLGFP.

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 208.209.672 euros, dels quals la quantitat de 115.718.859 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.

Signatures autoritzades no actualitzades

En la resposta rebuda a la circularització d'un dels Bancs Centrals Nacionals de la zona euro, segueixen incloses com a persones amb signatures autoritzades dos membres del consell d'administració, els quals el seu mandat va finalitzar al març de 2022 i l'antic director d'Assegurances, Estudis Tècnics i Processos.

2.3.2. Actius financers corrents

La composició dels actius financers corrents es resumeix de la següent manera:

Euros

Actius financers corrents	Saldos el 31/12/2021	Altes	Interessos meritats 2022	Traspassos	Baixes	Saldos el 31/12/2022
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	-	25.658,84	-	(90.052,50)	-
Interessos meritats Bons del Tresor 19/12/19-19/12/22	1.828,60	-	53.791,40	-	(55.620,00)	-
Interessos meritats Bons del Tresor 23/02/2022 - 23/02/2027	-	-	96.164,44	-	-	96.164,44
Total actius financers	18.253.222,26	-	175.614,68	-	(18.332.672,50)	96.164,44

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	
	2022	2021
Deutors per taxes	1.864,00	29.211,00
Partides pendents d'aplicació	836,27	-
Deutors dubtos cobrament	4.243.093,58	4.243.093,58
Deteriorament de crèdits	(4.243.093,58)	(4.243.093,58)
Total	2.700,27	29.211,00

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:

Euros

Actius financers no corrents	Saldos el 31/12/2021	Altes	Interessos meritats 2022	Traspassos	Baixes	Saldos el 31/12/2022
Bons del Tresor 23/02/2022 - 23/02/2027	-	3.990.000,00	1.709,56	-	-	3.991.709,56
Bons del Tresor 23/02/2022 - 23/02/2027	-	4.987.500,00	2.137,00	-	-	4.989.637,00
Total actius financers	-	8.977.500,00	3.846,56	-	-	8.981.346,56

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.5. Propietat, planta i equipament

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

Euros

Propietat, planta i equipament	Saldos el 31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2022
Instal·lacions tècniques i maquinària	241.702,20	1.340,48	-	-	243.042,68
Mobiliari	153.506,01	-	-	-	153.506,01
Equips procés d'informació	96.171,10	20.691,86	-	-	116.862,96
Total Cost	491.379,31	22.032,34	-	-	513.411,65

Amortització acumulada	Saldos el 31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2022
A.A. Instal·lacions tècniques i maquinària	(236.178,99)	(1.953,57)	-	-	(238.132,56)
A.A. Mobiliari	(139.408,72)	(2.458,02)	-	-	(141.866,74)
A.A. Equips procés d'informació	(67.132,04)	(22.740,23)	-	-	(89.872,27)
Total amortització acumulada	(442.719,75)	(27.151,82)	-	-	(469.871,57)

Valor net comptable	48.659,56	(5.119,48)	-	-	43.540,08

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:

Euros

Actius intangibles	Saldos el 31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2022
Propietat industrial i intel·lectual	2.854,81	-	-	-	2.854,81
Aplicacions informàtiques	843.202,68	14.727,58	-	-	857.930,26
Total Cost	846.057,49	14.727,58	-	-	860.785,07

Amortització acumulada	Saldos el 31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2022
A.A. Propietat industrial i intel·lectual	(2.854,81)	-	-	-	(2.854,81)
A.A. Aplicacions informàtiques	(749.229,01)	(68.114,57)	-	-	(817.343,58)
Total amortització acumulada	(752.083,82)	(68.114,57)	-	-	(820.198,39)

Valor net comptable	93.973,67	(53.386,99)	-	-	40.586,68

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	
	2022	2021
Creditors per obligacions reconegudes	136.138,80	138.790,57
Govern d'Andorra, creditor per retencions practicades	13.128,49	14.559,07
CASS, creditora	71.583,96	77.030,69
Total	220.851,25	230.380,33

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	
	2022	2021
Fons Administració de Justícia i Saigs	208.209.672,02	205.841.902,38
Residències passives i altres dipòsits	341.199.123,65	126.390.908,60
Total	549.408.795,67	332.232.810,98

Font: AFA
(Imports en euros)

La composició de l'import anterior és com segueix:

Fons Administració de Justicía	Euros	
	2022	2021
Fiances i dipòsits de Justícia	195.701.608,63	187.945.902,31
Multes i taxes de Justícia	884.726,17	821.023,74
Saigs	11.623.337,22	17.074.976,33
Total	208.209.672,02	205.841.902,38

Font: AFA
(Imports en euros)

Residències passives i altres dipòsits	Euros	
	2022	2021
Dipòsits de reserves en garantia entitats	661.113,33	1.081.821,81
Dipòsits d'entitats financeres en creació	70.000,00	90.000,00
Dipòsits de residències passives	110.934.656,09	104.999.580,65
Dipòsits de residències compte propi	26.687.856,01	17.690.056,01
Dipòsits de professions liberals	29.450,13	29.450,13
Dipòsits de fiances assegurances	2.500.000,00	2.500.000,00
Dipòsits de reserves internacionals	200.316.048,09	-
Total	341.199.123,65	126.390.908,60

Font: AFA
(Imports en euros)

Garanties i avals fora de balanç (assegurances)	Euros	
	2022	2021
Fiances assegurances (avals bancaris)	8.500.000,00	8.000.000,00
Total	8.500.000,00	8.000.000,00

Font: AFA
(Imports en euros)

Euros

Dipòsits residències passives i compte propi	31/12/2021	Altes	Baixes	31/12/2022
Dipòsits de residències passives	104.999.580,65	24.288.661,92	(18.353.586,48)	110.934.656,09
Dipòsits de residències per compte propi	17.690.056,01	19.970.000,01	(10.972.200,01)	26.687.856,01

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.9. Provisions

El detall de les provisions a llarg termini és el següent:

Euros

Provisions a llarg termini	Saldos el 31/12/2021	Altes	Baixes	Pagaments	Saldos el 31/12/2022
Provisió contractes laborals	424.533,34	141.246,00	-	(65.980,81)	499.798,53
Total	424.533,34	141.246,00	-	(65.980,81)	499.798,53

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 2022.

2.3.11. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis al patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2022

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 2020	12.020.242,09	11.292.204,62		343.084,88	23.655.531,59		23.655.531,59
Canvis en polítiques comptables							
Saldo reexpressat	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							
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		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
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022							
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		368.583,23		(368.583,23)	-		-
Resultat del període				1.464.410,28	1.464.410,28		1.464.410,28
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							
Saldo a 31 de desembre de 2022	12.020.242,09	12.003.872,73	-	1.464.410,28	25.488.525,10	-	25.488.525,10

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:

Euros

Conceptes	2022	2021
1 (+) Drets pendents de cobrament	2.700,27	29.211,00
(+) del pressupost corrent	2.700,27	29.211,00
(+) de pressupostos tancats	4.243.093,58	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	549.629.646,92	332.463.191,31
(+) del pressupost corrent	220.851,25	230.380,33
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	549.408.795,67	332.232.810,98
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	566.453.332,24	338.486.386,69
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	16.826.385,59	6.052.406,39
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	16.826.385,59	6.052.406,39

Font: AFA
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada no s'observen incidències en referència aquest epígraf.

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	Pressupost 2022
3. Taxes i altres ingressos	1.653.000	1.550.900	1.701.400	1.561.800	2.263.756	2.504.856	2.320.135	2.795.620
5. Ingressos patrimonials	1.118.076	561.800	367.000	377.990	971.338	1.273.304	314.870	167.422
Ingressos corrents	***2.771.076***	***2.112.700***	***2.068.400***	***1.939.790***	***3.235.094***	***3.778.160***	***2.635.005***	***2.963.042***
8. Actius financers	512.650	47.417.100	32.834.390	21.738.380	35.343.266	44.217.230	15.100.903	18.187.000
Total actius i passius financers	***512.650***	***47.417.100***	***32.834.390***	***21.738.380***	***35.343.266***	***44.217.230***	***15.100.903***	***18.187.000***
Total ingressos	**3.283.726**	**49.529.800**	**34.902.790**	**23.678.170**	**38.578.360**	**47.995.390**	**17.735.908**	**21.150.042**

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 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	1.703.200	1.897.850	2.033.840	2.787.670	3.054.460	3.305.550	3.270.550	3.346.470
2. Consum de béns corrents i serveis	885.876	1.363.300	1.979.800	2.485.500	2.107.900	2.405.700	2.214.600	2.252.943
3. Despeses financeres	12.500	12.500	2.000	2.000	1.000	1.000	1.000	51.000
Despeses corrents	***2.601.576***	***3.273.650***	***4.015.640***	***5.275.170***	***5.163.360***	***5.712.250***	***5.486.150***	***5.650.413***
6. Inversions reals	682.150	687.150	887.150	1.403.000	1.415.000	915.000	700.000	600.000
Despeses de capital	***682.150***	***687.150***	***887.150***	***1.403.000***	***1.415.000***	***915.000***	***700.000***	***600.000***
8. Actius financers	-	45.569.000	30.000.000	17.000.000	32.000.000	41.368.140	11.549.758	14.899.629
Total actius i passius financers	***-***	***45.569.000***	***30.000.000***	***17.000.000***	***32.000.000***	***41.368.140***	***11.549.758***	***14.899.629***
Total despeses	**3.283.726**	**49.529.800**	**34.902.790**	**23.678.170**	**38.578.360**	**47.995.390**	**17.735.908**	**21.150.042**

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

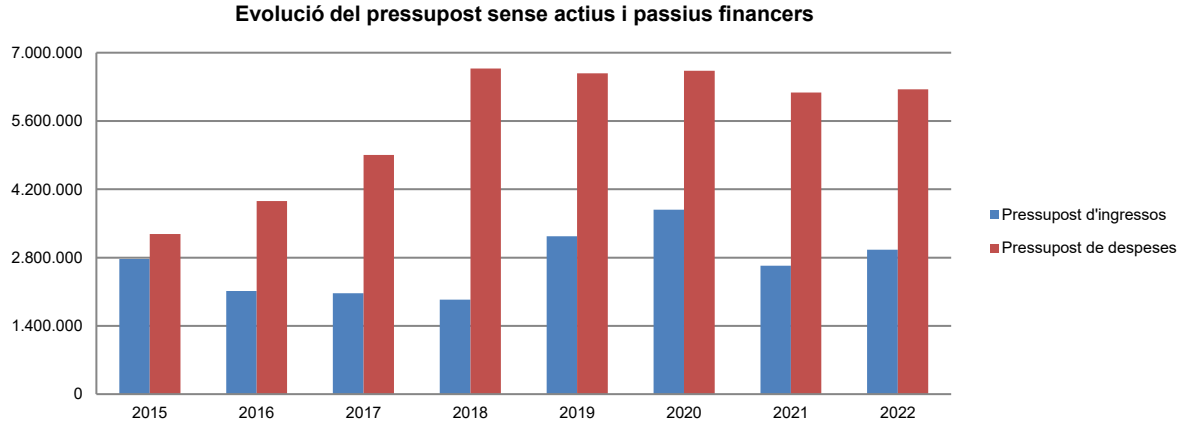
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
3. Taxes i altres ingressos	1.653.000	1.550.900	1.701.400	1.561.800	2.263.756	2.504.856	2.320.135	2.795.620
5. Ingressos patrimonials	1.118.076	561.800	367.000	377.990	971.338	1.273.304	314.870	167.422
Ingressos corrents	***2.771.076***	***2.112.700***	***2.068.400***	***1.939.790***	***3.235.094***	***3.778.160***	***2.635.005***	***2.963.042***
Total ingressos	**2.771.076**	**2.112.700**	**2.068.400**	**1.939.790**	**3.235.094**	**3.778.160**	**2.635.005**	**2.963.042**

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 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	1.703.200	1.897.850	2.033.840	2.787.670	3.054.460	3.305.550	3.270.550	3.346.470
2. Consum de béns corrents i serveis	885.876	1.363.300	1.979.800	2.485.500	2.107.900	2.405.700	2.214.600	2.252.943
3. Despeses financeres	12.500	12.500	2.000	2.000	1.000	1.000	1.000	51.000
Despeses corrents	***2.601.576***	***3.273.650***	***4.015.640***	***5.275.170***	***5.163.360***	***5.712.250***	***5.486.150***	***5.650.413***
6. Inversions reals	682.150	687.150	887.150	1.403.000	1.415.000	915.000	700.000	600.000
Despeses de capital	***682.150***	***687.150***	***887.150***	***1.403.000***	***1.415.000***	***915.000***	***700.000***	***600.000***
Total despeses	**3.283.726**	**3.960.800**	**4.902.790**	**6.678.170**	**6.578.360**	**6.627.250**	**6.186.150**	**6.250.413**

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 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)(**)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021	Liquidat 2022 (***)
3. Taxes i altres ingressos	1.681.322	1.641.776	1.630.912	2.021.461	3.506.325	2.528.715	2.773.871	3.249.867
5. Ingressos patrimonials	505.986	618.044	603.521	1.044.177	1.286.092	843.039	260.860	566.160
Ingressos corrents	***2.187.308***	***2.259.820***	***2.234.433***	***3.065.638***	***4.792.417***	***3.371.754***	***3.034.731***	***3.816.027***
8. Actius financers	-	41.065.771	26.052.751	15.667.000	33.879.134	37.341.395	6.348.291	18.187.000
Total actius i passius financers	***-***	***41.065.771***	***26.052.751***	***15.667.000***	***33.879.134***	***37.341.395***	***6.348.291***	***18.187.000***
Total ingressos	**2.187.308**	**43.325.591**	**28.287.184**	**18.732.638**	**38.671.551**	**40.713.149**	**9.383.022**	**22.003.027**

(*) 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
(***) Durant aquest exercici l'AFA ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
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 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	1.160.522	1.166.234	1.432.721	1.688.991	1.860.256	2.168.570	1.966.156	2.007.230
2. Consum de béns corrents i serveis	690.256	983.836	388.304	511.573	660.637	581.237	570.703	517.025
3. Despeses financeres	-	1.536	-	-	268	214	312	523
Despeses corrents	***1.850.778***	***2.151.606***	***1.821.025***	***2.200.564***	***2.521.161***	***2.750.021***	***2.537.171***	***2.524.778***
6. Inversions reals	9.395	149.635	28.658	272.976	78.850	99.283	42.624	36.760
Despeses de capital	***9.395***	***149.635***	***28.658***	***272.976***	***78.850***	***99.283***	***42.624***	***36.760***
8. Actius financers	10.989.101	38.464.825	29.166.282	16.172.072	35.128.680	18.355.291	-	3.990.000
Total actius i passius financers	***10.989.101***	***38.464.825***	***29.166.282***	***16.172.072***	***35.128.680***	***18.355.291***	***-***	***3.990.000***
Total despeses	**12.849.274**	**40.766.066**	**31.015.965**	**18.645.612**	**37.728.691**	**21.204.595**	**2.579.795**	**6.551.538**

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

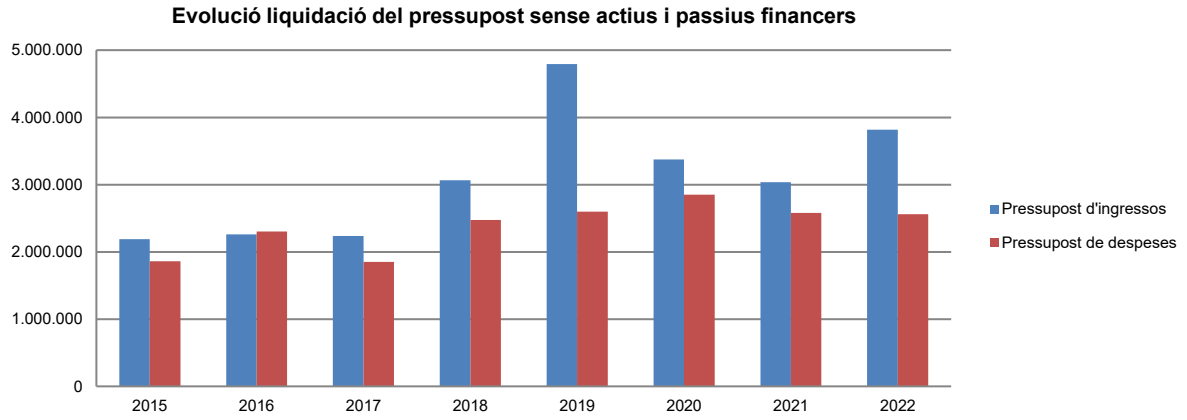
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
3. Taxes i altres ingressos	1.681.322	1.641.776	1.630.912	2.021.461	3.506.325	2.528.715	2.773.871	3.249.867
5. Ingressos patrimonials	505.986	618.044	603.521	1.044.177	1.286.092	843.039	260.860	566.160
Ingressos corrents	***2.187.308***	***2.259.820***	***2.234.433***	***3.065.638***	***4.792.417***	***3.371.754***	***3.034.731***	***3.816.027***
Total ingressos	**2.187.308**	**2.259.820**	**2.234.433**	**3.065.638**	**4.792.417**	**3.371.754**	**3.034.731**	**3.816.027**

(*) 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 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	1.160.522	1.166.234	1.432.721	1.688.991	1.860.256	2.168.570	1.966.156	2.007.230
2. Consum de béns corrents i serveis	690.256	983.836	388.304	511.573	660.637	581.237	570.703	517.025
3. Despeses financeres	-	1.536	-	-	268	214	312	523
Despeses corrents	***1.850.778***	***2.151.606***	***1.821.025***	***2.200.564***	***2.521.161***	***2.750.021***	***2.537.171***	***2.524.778***
6. Inversions reals	9.395	149.635	28.658	272.976	78.850	99.283	42.624	36.760
Despeses de capital	***9.395***	***149.635***	***28.658***	***272.976***	***78.850***	***99.283***	***42.624***	***36.760***
Total despeses	**1.860.173**	**2.301.241**	**1.849.683**	**2.473.540**	**2.600.011**	**2.849.304**	**2.579.795**	**2.561.538**

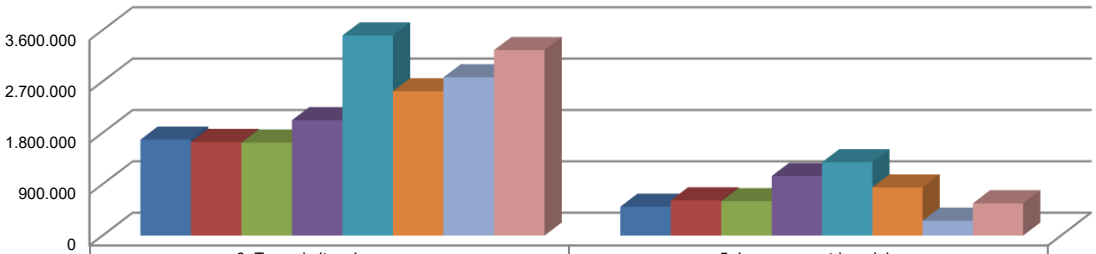
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)



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:

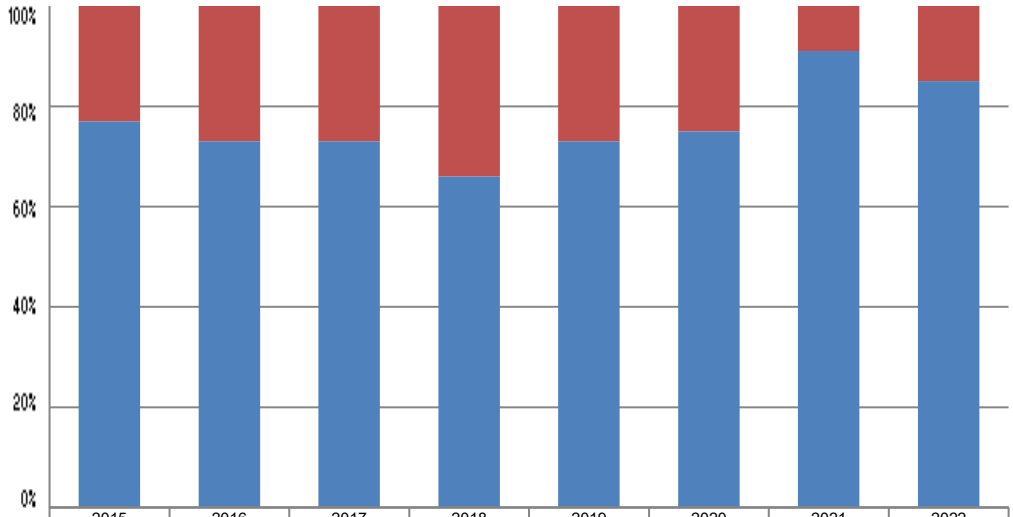
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



	3. Taxes i altres ingressos	5. Ingressos patrimonials
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
2022	3.249.867	566.160

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

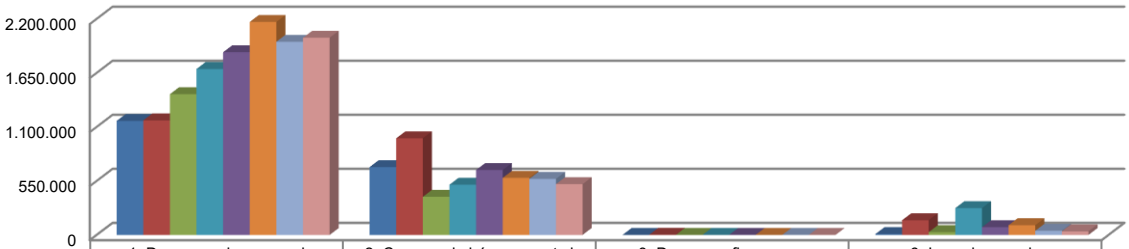
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
3. Taxes i altres ingressos	77%	73%	73%	66%	73%	75%	91%	85%
5. Ingressos patrimonials	23%	27%	27%	34%	27%	25%	9%	15%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA

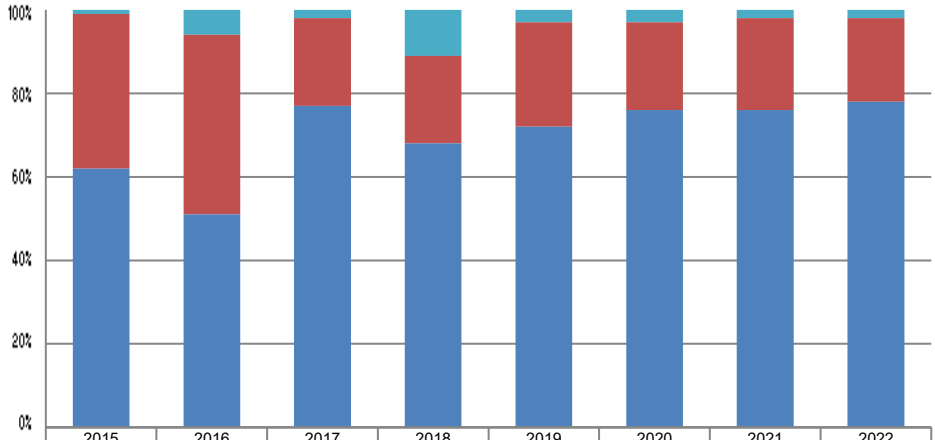
Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
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
2022	2.007.230	517.025	523	36.760

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



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	62%	51%	77%	68%	72%	76%	76%	78%
2. Consum de béns corrents i serveis	37%	43%	21%	21%	25%	21%	22%	20%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	1%	6%	2%	11%	3%	3%	2%	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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	2.187.308	43.325.591	28.287.184	18.732.638	38.671.551	40.713.149	9.383.022	22.003.027
Total despeses liquidades	12.849.274	40.766.066	31.015.965	18.645.612	37.728.691	21.204.595	2.579.795	6.551.538
Resultat pressupostari	**-10.661.966**	**2.559.525**	**-2.728.781**	**87.026**	**942.860**	**19.508.554**	**6.803.227**	**15.451.489**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	-	41.065.771	26.052.751	15.667.000	33.879.134	37.341.395	6.348.291	18.187.000
Actius i passius financers liquidats (despeses)	10.989.101	38.464.825	29.166.282	16.172.072	35.128.680	18.355.291	-	3.990.000
Variació d'actius i passius financers	**-10.989.101**	**2.600.946**	**-3.113.531**	**-505.072**	**-1.249.546**	**18.986.104**	**6.348.291**	**14.197.000**

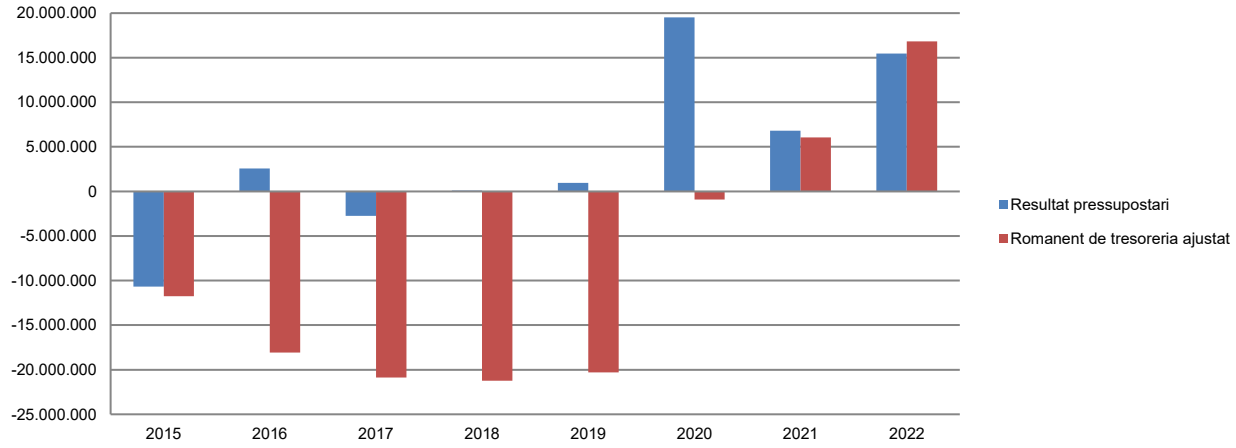
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	7.447.881	2.211.997	836.359	73.248	6.103	20.635	29.211	2.700
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-172.985.668	-206.821.288	-273.493.330	-302.161.814	-314.832.411	-311.266.443	-332.463.191	-549.629.647
3. (+) Fons líquids	153.787.079	186.544.779	251.794.554	280.870.656	294.519.291	310.336.784	338.486.387	566.453.332
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-11.750.708**	**-18.064.512**	**-20.862.417**	**-21.217.910**	**-20.307.017**	**-909.024**	**6.052.407**	**16.826.385**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-11.750.708	-18.064.512	-20.862.417	-21.217.910	-20.307.017	-909.024	6.052.407	16.826.385
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-11.750.708**	**-18.064.512**	**-20.862.417**	**-21.217.910**	**-20.307.017**	**-909.024**	**6.052.407**	**16.826.385**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	8,4%	0,2%	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	107,5%	118,8%	101,4%	52,9%	104,0%
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	78,7%	90,2%	44.1%	14,5%	30,9%
% 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	9,1%	4,9%	10,2%	76.2%	30,6%
% 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	2,7%	1,8%	2,7%	22,1%	7,9%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	1,5%	0,2%	0,5%	1,7%	0,6%
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	28,2%	47,4%	18,4%	16,4%	33,8%
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	28,2%	47,4%	18,4%	16,4%	33,8%
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	10,8%	9,1%	6,2%	29,6%	14,8%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	12.846.528	17.315.643	5.523.994	24.306.015	16.922.850
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	104,2%	105,5%	101,8%	107,3%	103,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'AFA ha dut a terme inversions financeres per compte propi, per un import de 4.987.500 euros a les quals no ha donat tractament pressupostari, contravenint el principi d'universalitat que regula l'article 13 del DLTRLGFP. La manca de registre pressupostari provoca que el resultat pressupostari de l'exercici es vegi sobrevalorat en el referit import. (nota 2.2.8)

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 al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP. 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 del DLTRLGFP. (notes 1.5 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. (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 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 2022, 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 al DLTRLGFP 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 2022.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a l'Autoritat Financera Andorrana el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri 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, 20 de març de 2024

Distingit Senyor,

En resposta al seu escrit de data 28 de febrer de 2024, 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 2022 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 3 pàgines, relatives a l'informe que es deriva del referit examen.

El saluda atentament,

Signat digitalment per:
DAVID CERQUEDA SOLÉ
(SIGNATURA)

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 2022

- Relatives a la comptabilitat pública

"L'AFA ha dut a terme inversions financeres per compte propi, per un import de 4.987.500 euros a les quals no ha donat tractament pressupostari, contravenint el principi d'universalitat que regula l'article 13 del DLTRLGFP. La manca de registre pressupostari provoca que el resultat pressupostari de l'exercici es vegi sobrevalorat en el referit import. (nota 2.2.8)"

En primer lloc, cal precisar que aquestes inversions financeres corresponen a fons de tercers que l'AFA gestiona en base al mandat legal que li atorga l'apartat j de l'article 4.2 de la *Llei 10/2023, del 23 de maig, de l'Autoritat Financera Andorrana*, concretament, *"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"*.

En aquest sentit, l'AFA té el mandat legal de gestionar aquests fons però en cap moment es tracta d'una inversió pròpia i, és per aquest motiu, que no s'ha considerat com una inversió financera de l'entitat i per tant no s'ha inclòs en la liquidació pressupostària de l'exercici 2022, igual que no s'hagués considerat a la liquidació pressupostària de l'exercici que correspongués a l'amortització de la inversió que suposaria més resultat pressupostari.

Fins i tot en el cas que aquesta inversió s'hagués registrat com a inversió pròpia, tot i que, com s'ha explicat anteriorment, no ho és, el resultat pressupostari de l'exercici continuaria sent positiu per un import de 10.463.988 euros.

Addicionalment, és rellevant remarcar el fet que aquest criteri de no registre pressupostari no afecta el romanent de tresoreria de l'AFA.

No obstant això, prenem nota d'aquesta observació per a futures inversions financeres.

- Sobre les observacions i les recomanacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat pública

1.- ***"L'AFA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP. 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 del DLTRLGFP. (notes 1.5 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, addicionalment, 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. Aquest fet permet tenir una visió completa, fiable i verificable de les activitats econòmiques de l'AFA.

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 2022.

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. (nota 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 la següent limitació a l'abast que s'indica a l'informe: *"A la data del nostre informe, dos dels Bancs Centrals circularitzats en els quals l'AFA té dipositades part de les reserves internacionals, no han respost a la nostra sol·licitud d'informació"*, segons consta a l'AFA, un dels dos Bancs Centrals ja havia tramès la seva resposta prèviament a la data de l'informe del Tribunal de Comptes i l'altre va respondre amb posterioritat. Així, tots els Bancs Centrals circularitzats en els quals l'AFA té dipositades part de les reserves internacionals ja han respost a la seva sol·licitud d'informació.

- En relació amb el comentari: *"S'ha constatat que per a la major part dels pagaments fins a 6.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures, en els pagaments relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia 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 pel DLTRLGFP."*, informar que, addicionalment a la signatura de l'estament pertinent que ordena l'ordre de pagament, per a l'exercici 2024 ja es procedeix a la signatura mancomunada per part de l'AFA de tots els pagaments.

- Sobre el comentari: *"En la resposta rebuda a la circularització d'un dels Bancs Centrals Nacionals de la zona euro, segueixen incloses com a persones amb signatures autoritzades dos membres del consell d'administració, els quals el seu mandat va finalitzar al març de 2022 i l'antic director d'Assegurances, Estudis Tècnics i Processos."*, informar que s'ha procedit a donar de baixa aquestes persones com a signatures autoritzades. No obstant això, es vol precisar que l'operativa sobre els comptes dels Bancs Centrals Nacionals és duu a terme a través de Swift i aquestes 3 persones no tenien accés a Swift, ni usuari, ni *token* i, per tant, no podien dur a terme cap operativa sobre aquest compte.

Andorra la Vella, 20 de març de 2024

3/3

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la **documentació rebuda** i aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació queda sense efecte:

1.5. Limitacions a l'abast

- A la data del nostre informe, dos dels Bancs Centrals circularitzats en el quals l'AFA té dipositades part de les reserves internacionals, no han respost a la nostra sol·licitud d'informació.

Les observacions que es transcriuen a continuació queden modificades com segueix:

1.4. Organització i control intern

...

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2022 de data 9 de març de 2022, l'entitat hi 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 2021. El Tribunal ha disposat, en data 5 d'abril de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2021 de l'AFA.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

...

Signatures autoritzades no actualitzades

En les respostes rebudes de dos dels Bancs Centrals Nacionals de la zona euro, segueixen incloses amb signatures autoritzades a 31 de desembre de 2022 persones les qual havien cessat la seva relació amb l'entitat al llarg de l'exercici 2022.

Pel que fa 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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, de la **CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL**

Juliol de 2024

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 juliol de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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.

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 16
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades 17
2.2.9. Inversions reals 17
2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses 18
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses 18
2.3.Estats financers 19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 24
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 27
2.3.3. Inventaris 27
2.3.4. Altres actius financers 28
2.3.5. Propietat, planta i equipament 28
2.3.6. Actius intangibles 29
2.3.7. Comptes a pagar 29
2.3.8. Actius nets/patrimoni 31
2.4.Estat del romanent de tresoreria 33
2.5.Contractació pública 35
2.6.Altres aspectes a destacar 35
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals 37
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 43
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 43
5. CONCLUSIONS 43
6. AL·LEGACIONS 44
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 51

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
FRJ: Fons de reserva de jubilació
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per la Caixa Andorrana de Seguretat Social (en endavant CASS).

La fiscalització de la CASS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2023 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:

- Comprovar 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 2022 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, se n'ha fet referència en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 27 de novembre de 2023.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors (Vigència fins al 31-08-2022).
- 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 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 4-3-2020 de publicació del text refós de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública (Vigència a partir de l'1-09-2022).

1.4. Organització i control intern

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

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

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

La CASS disposa d'òrgans interns de control que depenen de l'estructura directiva i del consell d'administració. Addicionalment, existeix la figura de l'interventor delegat de Govern, que fiscalitza les operacions de l'entitat.

Existeix una segregació de funcions en concordança amb la dimensió de l'entitat.

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 2022 de data 9 de març de 2022, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control financer, de legalitat i 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	6.329.389,00	1 Cotitzacions socials i impostos	285.727.416,00
2 Consum de béns corrents i serveis	3.033.041,00	3 Taxes i altres ingressos	1.656.086,00
3 Despeses financeres	-	4 Transferències corrents	52.358.471,00
4 Transferències corrents	308.566.940,27	5 Ingressos patrimonials	10.000,00
Despeses corrents	***317.929.370,27***	***Ingressos corrents***	***339.751.973,00***
6 Inversions reals	1.342.193,00	8 Actius financers	2.043.000,00
7 Transferències de capital	18.890.039,73		
8 Actius financers	3.633.370,00		
9 Passius financers	-		
Despeses de capital	***23.865.602,73***	***Ingressos de capital***	***2.043.000,00***
Total pressupost despeses	**341.794.973,00**	**Total pressupost ingressos**	**341.794.973,00**

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

capitol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables (1)		Transferències de crèdit (2) reclassificació de fons de finançament		Modificacions (1)+(2) - (3)	Pressupost final	Execució
						Ingressos	Excedents de tresoreria (3)	Augment	disminució			
1	Cotitzacions Socials	285.727.416,00				22.271.611,54				22.271.611,54	307.999.027,54	312.546.707,14
2	Impostos indirectes											
3	Taxes i altres ingressos	1.656.086,00									1.656.086,00	2.674.304,32
4	Transferències corrents	52.358.471,00				388.613,40				388.613,40	52.747.084,40	42.582.935,14
5	Ingressos patrimonials	10.000,00									10.000,00	
	Ingressos corrents	***339.751.973,00***				***22.660.224,94***				***22.660.224,94***	***362.412.197,94***	***357.803.946,60***
6	Alienació d'inversions reals											
7	Transferències de capital											
8	Actius financers	2.043.000,00	273.340,18							273.340,18	2.316.340,18	3.163.338,50
9	Passius financers											
	Ingressos de capital	***2.043.000,00***	***273.340,18***							***273.340,18***	***2.316.340,18***	3.163.338,50
	Total INGRESSOS	**341.794.973,00**	**273.340,18**			**22.660.224,94**				**22.933.565,12**	**364.728.538,12**	**360.967.285,10**
	RESULTAT					**9.627.754,74**	**(9.627.754,74)**	**(4.382.940,18)**	**4.382.940,18**			**236.505,16**

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
						amb ingressos	amb minoració crèdits	Augment	disminució			
1	Despeses de personal	6.329.389,00						830,56	(830,56)		6.329.389,00	5.790.217,48
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.033.041,00	125.552,53					39.769,72	(39.769,72)	125.552,53	3.158.593,53	1.677.612,96
3	Despeses financers											
4	Transferències corrents	308.566.940,27					9.627.754,74	4.341.331,15	(4.341.331,15)	9.627.754,74	318.194.695,01	318.194.149,56
	Despeses corrents	***317.929.370,27***	***125.552,53***				***9.627.754,74***	***4.381.931,43***	***(4.381.931,43)***	***9.753.307,27***	***327.682.677,54***	***325.661.980,00***
6	Inversions reals	1.342.193,00	147.787,65					1.008,75	(1.008,75)	147.787,65	1.489.980,65	376.234,50
7	Transferències de capital	18.890.039,73				13.032.470,20				13.032.470,20	31.922.509,93	31.922.509,93
8	Actius financers	3.633.370,00									3.633.370,00	2.770.055,51
9	Passius financers											
	Despeses de capital	***23.865.602,73***	***147.787,65***			***13.032.470,20***		***1.008,75***	***(1.008,75)***	***13.180.257,85***	***37.045.860,58***	***35.068.799,94***
	Total DESPESES	**341.794.973,00**	**273.340,18**			**13.032.470,20**	**9.627.754,74**	**4.382.940,18**	**(4.382.940,18)**	**22.933.565,12**	**364.728.538,12**	**360.730.779,94**

Font: CASS
(Imports en euros)
Nota: Els 9.627.754,74 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 dels exercicis 2019 i 2020

Segons l'article 15.4.B.d) del DLTRLGFP, 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 dels exercicis 2019 i 2020 per import de 58.080 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 2022	Execució 2022	Execució 2021	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 22/21	Cobrat	Pendent
1	Cotitzacions Socials i impostos	285.727.416,00	-	22.271.611,54	307.999.027,54	312.546.707,14	312.546.707,14	276.928.934,43	35.617.772,71	101,5%	12,9%	312.546.707,14	-
3	Taxes i altres ingressos	1.656.086,00	-	-	1.656.086,00	2.674.304,32	2.674.304,32	2.475.212,90	199.091,42	161,5%	8,0%	2.618.347,38	55.956,94
4	Transferències corrents	52.358.471,00	-	388.613,40	52.747.084,40	42.582.935,14	42.582.935,14	55.545.969,11	(12.963.033,97)	80,7%	-23,3%	43.581.176,05	(998.240,91)
5	Ingressos patrimonials	10.000,00	-	-	10.000,00	-	-	18.432,17	(18.432,17)		-100,0%	-	-
	Ingressos corrents	**339.751.973,00**	**-**	**22.660.224,94**	**362.412.197,94**	**357.803.946,60**	**357.803.946,60**	**334.968.548,61**	**22.835.397,99**	**98,7%**	**6,8%**	**358.746.230,57**	**(942.283,97)**
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
8	Actius financers	2.043.000,00	273.340,18	-	2.316.340,18	3.163.338,50	3.163.338,50	759.275,26	2.404.063,24	136,6%	316,6%	3.163.338,50	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
	Ingressos de capital	**2.043.000,00**	**273.340,18**	**-**	**2.316.340,18**	**3.163.338,50**	**3.163.338,50**	**759.275,26**	**2.404.063,24**	**136,6%**	**316,6%**	**3.163.338,50**	**-**
	Total Ingressos	**341.794.973,00**	**273.340,18**	**22.660.224,94**	**364.728.538,12**	**360.967.285,10**	**360.967.285,10**	**335.727.823,87**	**25.239.461,23**	**99,0%**	**7,5%**	**361.909.569,07**	**(942.283,97)**

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 2022	Execució 2022	Execució 2021	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 22/21	Pagat	Pendent
1	Despeses de personal	6.329.389,00	-	-	6.329.389,00	5.790.217,48	5.790.217,48	5.779.206,75	11.010,73	91,5%	0,2%	5.784.369,78	6.007,58
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.033.041,00	125.552,53	-	3.158.593,53	1.740.491,52	1.677.612,96	1.596.322,04	81.290,92	53,1%	5,1%	1.553.477,24	123.946,72
3	Despeses financers	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
4	Transferències corrents	308.566.940,27	-	9.627.754,74	318.194.695,01	318.194.149,56	318.194.149,56	299.485.747,95	18.708.401,61	100,0%	6,2%	312.413.662,40	5.252.153,89
	Despeses corrents	**317.929.370,27**	**125.552,53**	**9.627.754,74**	**327.682.677,54**	**325.724.858,56**	**325.661.980,00**	**306.861.276,74**	**18.800.703,26**	**99,4%**	**6,1%**	**319.751.509,42**	**5.382.108,19**
6	Inversions reals	1.342.193,00	147.787,65	-	1.489.980,65	615.933,97	376.234,50	1.311.617,38	(935.382,88)	25,3%	-71,3%	314.605,79	61.628,71
7	Transferències de capital	18.890.039,73	-	13.032.470,20	31.922.509,93	31.922.509,93	31.922.509,93	25.083.575,88	6.838.934,05	100,0%	27,3%	31.922.509,93	-
8	Actius financers	3.633.370,00	-	-	3.633.370,00	2.770.055,51	2.770.055,51	2.574.497,71	195.557,80	76,2%	7,6%	2.683.607,20	69.293,53
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
9	**Despeses de capital**	**23.865.602,73**	**147.787,65**	**13.032.470,20**	**37.045.860,58**	**35.308.499,41**	**35.068.799,94**	**28.969.690,97**	**6.099.108,97**	**94,7%**	**21,1%**	34.920.722,92	130.922,24
	Total Despeses	**341.794.973,00**	**273.340,18**	**22.660.224,94**	**364.728.538,12**	**361.033.357,97**	**360.730.779,94**	**335.830.967,71**	**24.899.812,23**	**98,9%**	**7,4%**	**354.672.232,34**	**5.513.030,43**

Font: CASS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

capitol	Classificació econòmica RESULTAT - CONSOLIDAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Compromisos 2022	Execució 2022	Execució 2021	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 22/21
1- 5	Ingressos corrents	339.751.973,00	-	22.660.224,94	362.412.197,94	357.803.946,60	357.803.946,60	334.968.548,61	22.835.397,99	98,7%	6,8%
1- 4	Despeses de funcionament	317.929.370,27	125.552,53	9.627.754,74	327.682.677,54	325.724.858,56	325.661.980,00	306.861.276,74	18.800.703,26	99,4%	6,1%
7	Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-	-		
7	Despeses de capital	20.232.232,72	147.787,65	13.032.470,20	33.412.490,57	32.538.443,89	32.298.744,43	26.395.193,26	5.903.551,17	96,7%	22,4%
	Superàvit o dèficit de gestió	**1.590.370,01**	**(273.340,18)**	**-**	**1.317.029,83**	**(459.355,85)**	**(156.777,83)**	**1.712.078,61**	**(1.868.856,44)**	**-11,9%**	**-109,2%**
	Despeses financeres										
	Superàvit o dèficit de caixa										
8	Actius financers (ingressos)	2.043.000,00	273.340,18	-	2.316.340,18	3.163.338,50	3.163.338,50	759.275,26	2.404.063,24	136,6%	316,6%
9	Passius financers (ingressos)										
8	Actius financers (despeses)	3.633.370,00	-	-	3.633.370,00	2.770.055,51	2.770.055,51	2.574.497,71	195.557,80	76,2%	7,6%
9	Passius financers (despeses)										
	Variació d'actius financers i passius financers	**(1.590.370,00)**	**273.340,18**	**-**	**(1.317.029,82)**	**393.282,99**	**393.282,99**	**(1.815.222,45)**	**2.208.505,44**	**-29,9%**	**-121,7%**
	Resultat pressupostari	**0,0**	**-**	**-**	**0,0**	**(66.072,9)**	**236.505,16**	**(103.143,84)**	**339.649,00**		**-329,3%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	**Cotitzacions socials**	**285.727.416,00**	**22.271.611,54**	**307.999.027,54**	**312.546.707,14**	**4.547.679,60**	**101,48%**
121	Cotitzacions branca general	138.042.112,00	7.337.993,41	145.380.105,41	150.750.432,89	5.370.327,48	103,69%
123	Cotitzacions branca jubilació	147.685.304,00	14.933.618,13	162.618.922,13	161.796.274,25	-822.647,88	99,49%
1	**Cotitzacions socials**	**285.727.416,00**	**22.271.611,54**	**307.999.027,54**	**312.546.707,14**	**4.547.679,60**	**101,48%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Prestació de serveis**	**250.709,00**	**-**	**250.709,00**	**268.512,57**	**17.803,57**	**107,10%**
319	Prestacions de serveis de gestió	250.709,00	-	250.709,00	268.512,57	17.803,57	107,10%
33	**Ingressos per reintegraments**	**1.163.377,00**	**-**	**1.163.377,00**	**1.847.597,14**	**684.220,14**	**158,81%**
331	Reintegraments de prestacions branca general	1.150.000,00	-	1.150.000,00	1.794.727,22	644.727,22	156,06%
332	Reintegraments de prestacions branca jubilació	13.377,00	-	13.377,00	52.869,92	39.492,92	395,23%
34	**Altres ingressos**	**242.000,00**	**-**	**242.000,00**	**558.194,61**	**316.194,61**	**230,66%**
341	Recàrrecs	242.000,00	-	242.000,00	558.194,61	316.194,61	230,66%
3	**Taxes i altres ingressos**	**1.656.086,00**	**-**	**1.656.086,00**	**2.674.304,32**	**1.018.218,32**	**161,48%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències del Govern d'Andorra**	**52.358.471,00**	**388.613,40**	**52.747.084,40**	**42.582.935,14**	**-10.164.149,26**	**80,73%**
420	Subvencions servei ocupació	-	-	-	3.575,62	3.575,62	-
421	Per prestacions de la branca general	46.436.213,00	-	46.436.213,00	36.268.348,32	-10.167.864,68	78,10%
423	Per prestacions de la branca jubilació	5.922.258,00	388.613,40	6.310.871,40	6.311.011,20	139,80	100,00%
4	**Transferències corrents**	**52.358.471,00**	**388.613,40**	**52.747.084,40**	**42.582.935,14**	**-10.164.149,26**	**80,73%**

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2022, la liquidació del pressupost pel capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos de dipòsits i comptes bancaris**	**10.000,00**	**-**	**10.000,00**	**-**	**-10.000,00**	**-**
524	Interessos de comptes bancaris	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
5	**Ingressos patrimonials**	**10.000,00**	**-**	**10.000,00**	**-**	**-10.000,00**	**-**

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

2.2.5. Actius financers del pressupost d'ingressos

El resum dels imports registrats per aquest concepte figura en el quadre següent:

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
83	**Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P**	**2.043.000,00**	**-**	**2.043.000,00**	**3.163.338,50**	**1.120.338,50**	**154,84%**
831	Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P	2.043.000,00	-	2.043.000,00	3.163.338,50	1.120.338,50	154,84%
87	**Romanents de tresoreria**	**-**	**273.340,18**	**273.340,18**	**-**	**-273.340,18**	**-**
870	Romanents de tresoreria	-	273.340,18	273.340,18	-	-273.340,18	-
8	**Actius financers**	**2.043.000,00**	**273.340,18**	**2.316.340,18**	**3.163.338,50**	**846.998,32**	**136,57%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Alts Càrrecs**	**115.820,00**	**830,56**	**116.650,56**	**116.650,56**	**-**	**100,00%**
100	Remuneracions bàsiques alts càrrecs	115.820,00	830,56	116.650,56	116.650,56	-	100,00%
11	**Personal fix**	**5.265.579,00**	**-830,56**	**5.264.748,44**	**4.852.564,15**	**-412.184,29**	**92,17%**
110	Remuneracions bàsiques personal fix	5.265.579,00	-830,56	5.264.748,44	4.852.564,15	-412.184,29	92,17%
13	**Personal eventual**	**52.414,00**	**-**	**52.414,00**	**24.023,08**	**-28.390,92**	**45,83%**
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	52.414,00	-	52.414,00	24.023,08	-28.390,92	45,83%
16	**Quotes i despeses socials**	**895.576,00**	**-**	**895.576,00**	**796.979,69**	**-98.596,31**	**88,99%**
160	Quotes seguretat social	842.076,00	-	842.076,00	759.655,39	-82.420,61	90,21%
163	Despeses socials de personal	53.500,00	-	53.500,00	37.324,30	-16.175,70	69,77%
1	**Despeses de personal**	**6.329.389,00**	**-**	**6.329.389,00**	**5.790.217,48**	**-539.171,52**	**91,48%**

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 fase 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 a eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Prima d'acompliment no sustentada en la normativa vigent

El consell d'administració de la CASS va atorgar una prima d'acompliment a la directora general de l'entitat, fonamentant la decisió en base a l'article 5 del Reglament núm. 1 de la CASS que fou derogat expressament pel Reglament del personal de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social de 5 de setembre de 2018, d'acord amb la seva disposició derogatòria. El total satisfet per aquest concepte ha estat de 5.258 euros per a l'exercici 2022.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**552.276,00**	**7.053,80**	**559.329,80**	**501.617,25**	**-57.712,55**	**89,68%**
202	Lloguer d'edificis i altres construc.	376.468,00	7.053,80	383.521,80	383.521,76	-0,04	100,00%
206	Lloguer d'equipaments per informàtica	153.740,00	-	153.740,00	106.920,47	-46.819,53	69,55%
209	Lloguer d'altre immobilitzat material	22.068,00	-	22.068,00	11.175,02	-10.892,98	50,64%
21	**Reparació, manteniment i conversació**	**1.314.150,00**	**10.830,03**	**1.324.980,03**	**571.860,09**	**-753.119,94**	**43,16%**
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	1.704,00	-	1.704,00	1.596,64	-107,36	93,70%
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construccions	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
213	Rep. i conserv. maquinària i instal·lacions	103.428,00	-	103.428,00	35.218,71	-68.209,29	34,05%
214	Rep. i conserv. material de transport	4.969,00	-	4.969,00	1.535,90	-3.433,10	30,91%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	16.602,00	-	16.602,00	263,48	-16.338,52	1,59%
216	Rep. i conserv. equipaments informàtica	1.181.447,00	10.830,03	1.192.277,03	533.245,36	-659.031,67	44,72%
22	**Materials, subministraments i altres**	**1.156.865,00**	**107.668,70**	**1.264.533,70**	**603.535,52**	**-660.998,18**	**47,73%**
220	Material d'oficina	94.159,00	-7.053,80	87.105,20	33.334,83	-53.770,37	38,27%
221	Subministrament	93.847,00	6.098,44	99.945,44	97.208,51	-2.736,93	97,26%
222	Comunicacions	70.817,00	-6.098,44	64.718,56	52.189,11	-12.529,45	80,64%
223	Transport	38.740,00	10.000,00	48.740,00	27.903,59	-20.836,41	57,25%
224	Assegurances	4.145,00	-	4.145,00	3.204,00	-941,00	77,30%
225	Tributs	913,00	-	913,00	603,13	-309,87	66,06%
226	Altres serveis	304.489,00	23.675,00	328.164,00	104.249,12	-223.914,88	31,77%
227	Treballs realitzats per altres empreses	538.655,00	81.047,50	619.702,50	284.843,23	-334.859,27	45,96%
229	Imprevistos o insuficiències	11.100,00	-	11.100,00	-	-11.100,00	-
23	**Indemnitzacions per serveis**	**9.750,00**	**-**	**9.750,00**	**600,10**	**-9.149,90**	**6,15%**
230	Reemborsament de dietes	9.750,00	-	9.750,00	600,10	-9.149,90	6,15%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**3.033.041,00**	**125.552,53**	**3.158.593,53**	**1.677.612,96**	**-1.480.980,57**	**53,11%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències als assegurats i famílies**	**308.551.040,30**	**9.627.754,74**	**318.178.795,04**	**318.178.795,01**	**-0,03**	**100,00%**
421	Per prestacions branca general	175.983.148,80	7.337.993,41	183.321.142,21	183.321.142,16	-0,05	100,00%
423	Per prestacions de branca jubilació	132.567.891,50	2.289.761,33	134.857.652,83	134.857.652,85	0,02	100,00%
48	**Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre**	**15.900,00**	**-**	**15.900,00**	**15.354,55**	**-545,45**	**96,57%**
482	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	15.900,00	-	15.900,00	15.354,55	-545,45	96,57%
4	**Transferències corrents**	**308.566.940,30**	**9.627.754,74**	**318.194.695,04**	**318.194.149,56**	**-545,48**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)
Nota: El total d'aquest capitol de despeses difereix de l'informat en el resum de la liquidació del pressupost de despeses.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**150.000,00**	**1.008,75**	**151.008,75**	**47.587,71**	**-103.421,04**	**31,51%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	120.224,00	-	120.224,00	23.436,23	-96.787,77	19,49%
605	Mobiliari i estris	29.776,00	1.008,75	30.784,75	24.151,48	-6.633,27	78,45%
61	**Inversions de reposició**	**238.480,00**	**4.757,85**	**243.237,85**	**77.765,19**	**-165.472,66**	**31,97%**
615	Mobiliaris i estris	30.500,00	-	30.500,00	-	-30.500,00	-
616	Equipaments per a processos d'informació	207.980,00	4.757,85	212.737,85	77.765,19	-134.972,66	36,55%
64	**Immobilitzat immaterial**	**953.713,00**	**142.021,05**	**1.095.734,05**	**250.881,60**	**-844.852,45**	**22,90%**
640	Immobilitzat immaterial	953.713,00	142.021,05	1.095.734,05	250.881,60	-844.852,45	22,90%
6	**Inversions reals**	**1.342.193,00**	**147.787,65**	**1.489.980,65**	**376.234,50**	**-1.113.746,15**	**25,25%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
71	**Transferències de capital S.P**	**18.890.039,70**	**13.032.470,20**	**31.922.509,90**	**31.922.509,93**	**0,03**	**100,00%**
711	Transferències de capital S.P	18.890.039,70	13.032.470,20	31.922.509,90	31.922.509,93	0,03	100,00%
7	**Transferències de capital**	**18.890.039,70**	**13.032.470,20**	**31.922.509,90**	**31.922.509,93**	**0,03**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)
Nota: El total d'aquest capitol de despeses difereix de l'informat en el resum de la liquidació del pressupost de despeses.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
83	**Concessions de préstecs i bestretes fora del S.P**	**3.633.370,00**	**-**	**3.633.370,00**	**2.770.055,51**	**-863.314,49**	**76,24%**
831	Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora S.P	3.633.370,00	-	3.633.370,00	2.770.055,51	-863.314,49	76,24%
8	**Actius financers**	**3.633.370,00**	**-**	**3.633.370,00**	**2.770.055,51**	**-863.314,49**	**76,24%**

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIU	Notes	Exercici 31/12/2022	Exercici 31/12/2021
Efectiu i equivalents a l'efectiu	***Nota 17***	***17.241.120,18***	***11.442.235,22***
Efectiu i equivalents a l'efectiu		17.241.120,18	11.442.235,22
Altres actius líquids equivalents		0,00	0,00
Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació	***Nota 18***	***36.342.950,11***	***32.732.884,41***
Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats		***32.833.803,38***	***29.501.380,53***
Deutors per cotitzacions i taxes		32.057.031,41	28.549.911,56
Deutors per copagament de prestacions sanitàries		235.802,44	369.546,94
Deutors per prestacions recuperades		540.969,53	581.922,03
Comptes per cobrar amb l'Administració general		***3.509.146,73***	***3.231.503,88***
Deutors per transferències pensions no contributives		3.509.146,73	1.031.503,88
Deutors per transferències dèficits branca general		0,00	2.200.000,00
Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació		***6.997.236,03***	***7.503.004,34***
Comptes per cobrar amb Organismes de Seguretat social	**Nota 19**	***6.997.236,03***	***7.503.004,34***
Deutor Seg.Social estrangers		6.997.236,03	7.503.004,34
Comptes per cobrar amb altres deutors		***0,00***	***0,00***
Deutors diversos		0,00	0,00
Inventaris	***Nota 20***	***25.298,26***	***33.533,42***
Inventaris en altres aprovisionaments		25.298,26	33.533,42
Altres actius corrents	***Nota 21***	***56.973,61***	***117.248,29***
Altres actius corrents		56.973,61	117.248,29
Total actiu corrent		***60.663.578,19***	***51.828.905,68***
Altres deutors a llarg termini	***Nota 25***	***1.437.417,34***	***1.324.932,02***
Crèdits a tercers a ll/t, altres Organismes de Seguretat social		1.437.417,34	1.324.932,02
Actius financers	***Nota 24***	***800,00***	***800,00***
Propietats, planta i equipament	***Nota 22***	***310.818,03***	***293.753,39***
Installacions tècniques i altres installacions		177.114,46	182.488,92
Equips per a processaments de l'informació		104.723,84	91.025,29
Altre immobilitzat material		28.979,73	20.239,18
Actius intangibles	***Nota 23***	***2.374.051,51***	***2.379.153,09***
Immobilitzat en curs i acomptes		2.117.041,59	2.068.985,10
Aplicacions informàtiques		257.009,92	310.167,99
Altre immobilitzat intangible		0,00	0,00
Total actiu no corrent		***4.123.086,88***	***3.998.638,50***
TOTAL ACTIU		***64.786.665,07***	***55.827.544,18***

PASSIU	Notes	Exercici 31/12/2022	Exercici 31/12/2021
Comptes a pagar	***Nota 26***	***31.007.865,59***	***24.968.522,54***
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris		***22.209.771,65***	***19.965.257,59***
Creditors per prestacions a afiliats		9.014.531,14	7.026.080,68
Creditors per prestacions retornades d'afiliats		220.133,68	201.685,93
Creditors per prestacions amb prestadors		195.802,34	644.335,98
Creditors per pensions		117.205,37	0,00
Creditors per pensions contributives compromeses		12.662.099,12	12.093.155,00
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social		***5.147.857,21***	***3.951.273,11***
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per actes		1.478.884,57	434.286,89
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes		0,00	0,00
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovisionades		3.668.972,64	3.516.986,22
Comptes a pagar a altres acreedors		***3.650.236,73***	***1.051.991,84***
Altres comptes a pagar		0,00	0,00
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos		3.045.308,81	179.526,97
Proveidors de serveis i subministres		389.793,84	641.021,75
Pagaments rebuts per anticipat		215.134,08	231.443,12
Impostos	***Nota 27***	***41.470,33***	***30.466,92***
Altres deutes amb les Administracions Públiques		41.470,33	30.466,92
Passius financers a curt termini		***96.074,71***	***122.105,33***
Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
Altres passius financers	Nota 28	96.074,71	122.105,33
Total passiu corrent		***31.145.410,63***	***25.121.094,79***
Provisions a llarg termini			
Total passiu no corrent		***0,00***	***0,00***
PATRIMONI NET			
Fons Propis			
Reserves		***30.706.449,39***	***26.515.230,24***
Reserves tècniques branca general		14.193.097,29	11.487.222,15
Reserves tècniques branca general - immobilitzades		2.016.709,96	2.005.785,71
Reserves tècniques branca jubilació		13.828.482,56	12.355.101,61
Reserves tècniques branca jubilació - immobilitzades		668.159,58	667.120,77
Resultat de l'exercici		***2.934.805,05***	***4.191.219,15***
Resultat de l'exercici Branca general		1.651.955,82	2.716.799,39
Resultat de l'exercici Branca jubilació		1.282.849,23	1.474.419,76
Total actius nets/patrimoni		***33.641.254,44***	***30.706.449,39***
Diferències negatives de consolidació			
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		***64.786.665,07***	***55.827.544,18***

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

OPERACIONS CONTINUADES	Notes	Exercici 31/12/2022	Exercici 31/12/2021
Ingressos de transaccions sense contraprestació		***359.497.183,52***	***336.590.603,79***
Cotitzacions socials	Nota 5	319.551.779,76	281.648.486,21
Multes, Penalitzacions i gravàmens	Nota 6	558.247,26	301.637,13
Prestacions Reintegrades	Nota 7	1.827.045,68	1.887.826,29
Transferències, Subvencions i donacions	Nota 8	42.582.935,14	55.545.969,11
Variació de provisions		(5.022.824,32)	(2.793.314,95)
Ingressos de transaccions amb contraprestació		***289.011,38***	***304.120,42***
Prestació de serveis	Nota 9	268.512,57	263.817,74
Ingressos financers	Nota 10	0,00	18.370,94
Altres ingressos de gestió corrent	Nota 11	20.498,81	21.931,74
Despeses		***(356.282.445,73)***	***(331.574.233,06)***
Tranferències per prestacions i pensions	Nota 12	(316.466.794,94)	(298.554.508,52)
Transferències a d'altres entitats públiques i parapúbliques	Nota 13	(31.922.509,93)	(25.083.575,88)
Despeses de personal	Nota 14	(5.790.217,48)	(5.777.123,97)
Amortització i depreciació	Nota 22/23	(364.271,44)	(504.629,68)
Despeses generals	Nota 15	(1.738.529,49)	(1.654.395,01)
Despeses financeres	Nota 16	(122,45)	0,00
Altres Ingressos i despeses		***(568.944,12)***	***(1.129.272,00)***
Variació de provisions	Nota 26(a)	(568.944,12)	(1.129.272,00)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**2.934.805,05**	**4.191.219,15**
Branca general		1.651.955,82	2.716.799,39
Branca jubilació		1.282.849,23	1.474.419,76
Impost sobre beneficis (exempta)		0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI		**2.934.805,05**	**4.191.219,15**

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2022	2021
Cobraments	*389.043.762,82*	*341.602.346,11*
Cotitzacions	312.555.977,04	276.888.129,92
Recàrrecs i sancions	502.680,69	278.096,36
Venda de béns i serveis	296.041,23	118.075,75
Transferències i subvencions	48.711.910,12	60.334.316,86
Interessos rebuts	-	18.432,17
Altres cobraments	26.977.153,74	3.965.295,05
Pagaments	*(382.640.585,37)*	*(340.201.235,15)*
Costos dels treballadors	(5.709.915,60)	(5.767.424,59)
Prestacions afiliats	(241.061.645,16)	(228.840.704,14)
Prestacions prestadors andorra	(25.176.181,54)	(20.740.532,12)
Prestacions prestadors andorra SAAS	(34.593.028,26)	(32.178.677,38)
Prestacions Govern per protecció social	(62.946,18)	(85.579,31)
Prestacions prestadors estrangers	(23.196.210,36)	(24.149.490,01)
Altres serveis i subministres	(1.729.355,21)	(1.563.857,55)
Transferències i subvencions	(31.922.509,93)	(25.083.575,88)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(19.188.793,13)	(1.791.394,17)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**6.403.177,45**	**1.401.110,96**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(604.292,49)	(805.586,29)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Dipòsits cc	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(604.292,49)**	**(805.586,29)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament		
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	5.798.884,96	595.524,67
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	11.442.235,22	10.846.710,55
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	17.241.120,18	11.442.235,22

Font: CASS
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat financer

DESPESES (Obligacions liquidades)	EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2022				
Article	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL	%s/ total Executat
10 Alts Càrrecs	116.650,56	-	-	116.650,56	0,0%
11 Personal Fix	3.062.427,88	1.581.636,29	208.499,98	4.852.564,15	1,3%
13 Personal Eventual	20.225,02	3.798,06	-	24.023,08	0,0%
16 Quotes i despeses socials	520.890,45	243.628,64	32.460,60	796.979,69	0,2%
1 DESPESES DE PERSONAL	***3.720.193,91***	***1.829.062,99***	***240.960,58***	***5.790.217,48***	***1,6%***
20 Lloguers	501.617,25	-	-	501.617,25	0,1%
21 Reparació, manteniment i conservació	527.569,69	44.290,40	-	571.860,09	0,2%
22 Materials, subministraments i altres	456.049,73	70.647,22	76.838,57	603.535,52	0,2%
23 Indemnitzacions per serveis	600,10	-	-	600,10	0,0%
2 CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	***1.485.836,77***	***114.937,62***	***76.838,57***	***1.677.612,96***	***0,5%***
3 DESPESES FINANCERES	***-***	***-***	***-***	***-***	***0,0%***
42 Transferències als assegurats i families	-	183.321.142,16	134.857.652,85	318.178.795,01	88,2%
48 Transferències a families i institucions sense fi de lucre	15.354,55	-	-	15.354,55	0,0%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	***15.354,55***	***183.321.142,16***	***134.857.652,85***	***318.194.149,56***	***88,2%***
(-) TOTAL DESPESES CORRENTS	**5.221.385,23**	**185.265.142,77**	**135.175.452,00**	**325.661.980,00**	**90,3%**
60 Inversions noves	39.769,51	7.818,20	-	47.587,71	0,0%
61 Inversions de reposició	73.615,33	4.149,86	-	77.765,19	0,0%
64 Immobilitzat inmaterial	250.881,60	-	-	250.881,60	0,1%
(-) TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ	**364.266,44**	**11.968,06**	**-**	**376.234,50**	**0,1%**
71 Transferències de capital Sector Públic	-	-	31.922.509,93	31.922.509,93	8,8%
(-) TOTAL DESPESES PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	**-**	**-**	**31.922.509,93**	**31.922.509,93**	**8,8%**
83 Concesions de préstecs i bestretes fora del S.P.	-	2.770.055,51	-	2.770.055,51	0,8%
(-) TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS	**-**	**2.770.055,51**	**-**	**2.770.055,51**	**0,8%**
(-) TOTAL DESPESES PRESSUPOSTÀRIES	**5.585.651,67**	**188.047.166,34**	**167.097.961,93**	**360.730.779,94**	**100,0%**

INGRESSOS (Drets Liquidats)	EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2022				
Article	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL	%s/ total Executat
12 Cotitzacions Socials	-	150.750.432,89	161.796.274,25	312.546.707,14	86,6%
1 COTITZACIONS SOCIALS	***-***	***150.750.432,89***	***161.796.274,25***	***312.546.707,14***	***86,6%***
31 Ingressos per prestació de serveis	268.512,57	-	-	268.512,57	0,1%
33 Ingressos per reintegraments	-	1.794.727,22	52.869,92	1.847.597,14	0,5%
34 Altres ingressos	-	270.669,29	287.525,32	558.194,61	0,2%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	***268.512,57***	***2.065.396,51***	***340.395,24***	***2.674.304,32***	***0,7%***
42 Transferències del Govern d'Andorra	3.575,62	36.268.348,32	6.311.011,20	42.582.935,14	11,8%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	***3.575,62***	***36.268.348,32***	***6.311.011,20***	***42.582.935,14***	***11,8%***
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	***-***	***-***	***-***	***-***	***0,0%***
(+) TOTAL INGRESSOS CORRENTS	**272.088,19**	**189.084.177,72**	**168.447.680,69**	**357.803.946,60**	**99,1%**
(+) TOTAL INGRESSOS D'INVERSIONS	**-**	**-**	**-**	**-**	**0,0%**
(+) TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL	**-**	**-**	**-**	**-**	**0,0%**
83 Reintegrament de prèstecs i bestretes fora S.P.	-	3.163.338,50	-	3.163.338,50	0,9%
(+) TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS	**-**	**3.163.338,50**	**-**	**3.163.338,50**	**0,9%**
(+) TOTAL INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	**272.088,19**	**192.247.516,22**	**168.447.680,69**	**360.967.285,10**	**100,0%**

RESULTAT PRESSUPOSTARI	EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2022			
totals	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
(-) TOTAL DESPESES CORRENTS		189.181.181,69	136.480.798,31	325.661.980,00
(+) TOTAL INGRESSOS CORRENTS		189.288.243,86	168.515.702,74	357.803.946,60
= **RESULTAT DE FUNCIONAMENT**	-	**107.062,17**	**32.034.904,43**	**32.141.966,60**
(-) TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ		285.167,89	91.066,61	376.234,50
(+) TOTAL INGRESSOS D'INVERSIÓ		-	-	-
= **RESULTAT D'INVERSIONS**	-	**(285.167,89)**	**(91.066,61)**	**(376.234,50)**
(-) TOTAL DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	31.922.509,93	31.922.509,93
(+) TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	-	-
= **RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL**	-	**-**	**(31.922.509,93)**	**(31.922.509,93)**
(-) TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS		2.770.055,51	-	2.770.055,51
(+) TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS		3.163.338,50	-	3.163.338,50
= **RESULTAT D'ACTIUS FINANCERS**	-	**393.282,99**	**-**	**393.282,99**
= **RESULTAT PRESSUPOSTARI**	-	**(178.105,72)**	**21.327,89**	**236.505,16**

conceptes	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
= **RESULTAT PRESSUPOSTARI DE FUNCIONAMENT**	-	**107.062,17**	**32.034.904,43**	**32.141.966,60**
(+) 60 Prestacions i pensions	-	(1.712.000,07)	-	(1.712.000,07)
(-) 61 Dotació provisió formularis quotes de convenis INSS i SSP	-	(60.270,78)	629.214,90	568.944,12
(-) 61 Variació existències d'aprovisionaments	8.235,16	-	-	8.235,16
(-) 62 Despeses periodificades. De béns corrents i serveis	54.655,87	(14,62)	-	54.641,25
(-) 64 Despeses periodificades. De personal	-	-	-	-
(+) 65 Despeses periodificades. De transferències nominatives	(8.956,82)	-	-	(8.956,82)
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat immaterial	255.983,18	-	-	255.983,18
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat material	102.966,41	5.321,85	-	108.288,26
(-) 69 Provisió per depreciació d'actius	-	-	-	-
(-) 69 Provisió Altres	-	1.496.472,16	-	1.496.472,16
(-) 69 Provisió per insolvències de deutors	-	11.780.613,56	14.136.736,28	25.917.349,84
*(-) **Despeses financeres***	***412.883,80***	***11.510.122,10***	***14.765.951,18***	***26.688.957,08***
(-) 72 Cotitzacions meritades	-	2.456.648,15	4.548.424,47	7.005.072,62
(-) 79 Aplicació Provisions Cotitzacions	-	10.908.030,45	11.491.202,39	22.399.232,84
*(+) **Ingressos financers***	***-***	***13.364.678,60***	***16.039.626,86***	***29.404.305,46***
= **RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT**	**(412.883,80)**	**1.961.618,67**	**33.308.580,11**	**34.857.314,98**
= **RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT** amb cobertura dels serveis generals (75/25)		**1.651.955,82**	**33.205.359,16**	**34.857.314,98**
= **RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL**		**1.651.955,82**	**1.282.849,23**	**2.934.805,05**

Font: CASS
(Imports en euros)
Nota: El quadre anterior no segueix el model proposat per la intervenció general en el Model de sector públic.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

L'estat de gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat és el següent:

Gestió de la tresoreria	Exercici 31/12/2022	Exercici 31/12/2021	variació
Saldo inicial a 01/01/2022	**11.442.235,22**	**10.846.710,55**	**595.524,67**
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	10.832.035,81	10.832.035,81	-
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	595.580,74	(62,27)	595.643,01
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	12.334,06	14.041,62	(1.707,56)
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i altres	2.284,61	695,39	1.589,22
1 (+) Operacions de cobraments pressupostàries	**389.043.762,82**	**341.602.046,11**	**47.441.716,71**
(+) del pressupost corrent	**361.412.285,31**	**331.727.332,68**	**29.684.952,63**
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	*317.766.111,77*	*279.157.820,93*	*38.608.290,84*
Cobraments de cotitzacions	312.555.977,04	276.888.129,92	35.667.847,12
Cobraments de recàrrecs i sancions	502.680,69	278.096,36	224.584,33
Cobraments de prestacions recuperades de 3er responsable i altres	1.248.895,77	1.155.577,17	93.318,60
Cobraments de reintregraments de convenis internacionals	3.162.517,04	699.509,56	2.463.007,48
Cobraments de prestacions de serveis amb Adm.Públiques	274.550,83	96.475,93	178.074,90
Cobraments de taxes i altres serveis	21.490,40	21.599,82	(109,42)
Cobraments d'altres ingressos	-	18.432,17	(18.432,17)
(+) Cobraments del pressupost corrent transferències Admin.Públiques	*43.646.173,54*	*52.569.511,75*	*(8.923.338,21)*
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives	5.598.011,06	5.594.999,03	3.012,03
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives invalideses	1.105.933,51	1.094.346,70	11.586,81
Fons rebuts per tranferències per prestacions DA 100% REI	1.837.192,29	2.010.962,02	(173.769,73)
Fons rebuts per tranferències per dèficit de caixa branca general	35.105.036,68	43.869.204,00	(8.764.167,32)
(+) de pressupost tancat	**2.786.914,70**	**4.805.276,47**	**(2.018.361,77)**
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	*60.431,42*	-	*60.431,42*
Cobraments de prestacions recuperades de 3er responsable i altres	(155,74)	-	(155,74)
Cobraments de reintregraments de convenis internacionals	60.587,16	-	60.587,16
(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques	*2.726.483,28*	*4.805.276,47*	*(2.078.793,19)*
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives	508.651,32	1.289.712,40	(781.061,08)
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives invalideses	97.946,35	367.564,07	(269.617,72)
Fons rebuts per tranferències per dèficit de caixa branca general	2.119.885,61	3.148.000,00	(1.028.114,39)
(+) d'operacions no pressupostàries	**24.844.562,81**	**5.069.436,96**	**(19.627.025,93)**
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	*22.505.309,51*	*2.109.908,32*	*20.395.401,19*
Cobraments de deutes de copagament per assistència sanitaria	1.171.193,42	1.098.409,06	72.784,36
Cobraments per cancel.lació de diposits i traspasos de cobertura cc	18.244.842,09	1.000.000,00	17.244.842,09
Cobraments per fiances rebudes	15.018,69	10.678,80	4.339,89
Cobraments per altres operacions no pressupostaries	3.074.255,31	820,46	3.073.434,85
(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques	*2.339.253,30*	*2.959.528,64*	*(620.275,34)*
Cobraments per pensions no contributives i de solidaritat	2.339.253,30	2.959.528,64	(620.275,34)

Gestió de la tresoreria	Exercici 31/12/2022	Exercici 31/12/2021	variació
2 (-) Operacions de pagament pressupostàries	**(383.244.877,86)**	**(341.006.639,84)**	**(42.238.238,02)**
			-
(-) del pressupost corrent	**(357.782.993,02)**	**(332.681.529,53)**	**(25.101.463,49)**
(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions	*(238.641.858,73)*	*(225.707.844,15)*	*(12.934.014,58)*
pagaments a afiliats per prestacions	(38.486.585,05)	(37.344.345,00)	(1.142.240,05)
pagaments a afiliats per prestacions econòmiques	(39.198.156,40)	(41.660.530,36)	2.462.373,96
pagaments a afiliats per pensions	(158.871.403,30)	(145.101.328,06)	(13.770.075,24)
pagaments a afiliats prestacions i pensions doc canviari	(2.085.713,98)	(1.601.640,73)	(484.073,25)
(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris	*(25.176.181,54)*	*(20.690.559,81)*	*(4.485.621,73)*
Pagaments a prestadors sanitaris d'andorra	(18.262.183,40)	(15.213.138,27)	(3.049.045,13)
Pagaments a farmàcies i laboratoris no hospitalaris	(5.020.919,64)	(3.813.927,54)	(1.206.992,10)
Pagaments a altres centres geriàtrics	(1.893.078,50)	(1.663.494,00)	(229.584,50)
(-)Pagaments al Servei Andorrà d'Assistència Sanitària	*(34.593.028,26)*	*(32.178.677,38)*	*(2.414.350,88)*
pagaments a SAAS - Xarxa assistència primària	(443.961,51)	(530.695,00)	86.733,49
pagaments a SAAS - HNSM pressupost global (PGP)	(32.401.077,39)	(29.475.994,94)	(2.925.082,45)
pagaments a SAAS - HNSM fora pressupost global	(221.971,04)	(289.213,70)	67.242,66
pagaments a SAAS - Centre sociosanitari	(1.526.018,32)	(1.882.773,74)	356.755,42
(-) Pagaments altres prestadors	*(19.321.925,31)*	*(20.740.103,85)*	*1.418.178,54*
pagaments a Govern per protecció social	(62.946,18)	(85.579,31)	22.633,13
pagaments a Hospitals i professionals estrangers	(17.914.493,39)	(19.370.692,39)	1.456.199,00
pagaments de prestacions convenis internacionals	(1.344.485,74)	(1.283.832,15)	(60.653,59)
(-) Pagaments altres serveis	*(8.127.489,25)*	*(8.280.768,46)*	*153.279,21*
pagaments a empleats i cotització	(5.709.915,60)	(5.767.424,59)	57.508,99
pagaments a proveidors i subministres	(1.646.851,29)	(1.372.948,74)	(273.902,55)
pagaments a proveidors d'equipaments	(354.407,54)	(745.619,35)	391.211,81
pagaments a Agencia Tributaria	(416.314,82)	(394.775,78)	(21.539,04)
(-) Transferències de fons a Fons de reserves	*(31.922.509,93)*	*(25.083.575,88)*	*(6.838.934,05)*
(+) de pressupost tancats	**(6.530.999,84)**	**(7.319.980,29)**	**788.980,45**
(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions	*(2.261.899,74)*	*(3.010.450,44)*	*748.550,70*
pagaments a afiliats per prestacions	(6.145,70)		(6.145,70)
pagaments a afiliats per prestacions econòmiques	(2.202.101,20)	(2.706.804,87)	504.703,67
pagaments a afiliats per pensions	(53.652,84)	(303.645,57)	249.992,73
(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris	-	*(49.972,31)*	*49.972,31*
Pagaments a prestadors sanitaris d'andorra	-	(49.972,31)	49.972,31
(-) Pagaments altres prestadors	*(3.936.711,23)*	*(3.487.665,47)*	*(449.045,76)*
pagaments a SAAS - HNSM pressupost global (PGP)	(1.706.465,48)	(1.258.908,34)	(447.557,14)
pagaments a SAAS - HNSM fora pressupost global	(16.750,36)	(123.215,27)	106.464,91
pagaments a SAAS - Centre sociosanitari	(137.467,60)	(0,00)	(137.467,60)
pagaments a Hospitals i professionals estrangers	(551.056,87)	(2.105.541,86)	1.554.484,99
pagaments de prestacions convenis internacionals	(1.524.970,92)		(1.524.970,92)
(-) Pagaments altres serveis	*(332.388,87)*	*(771.892,07)*	*439.503,20*
pagaments a proveidors d'equipaments	(249.884,95)	(59.966,94)	(189.918,01)
pagaments a proveidors i subministres	(82.503,92)	(190.727,21)	108.223,29
pagaments per devolució de transferències	-	(521.197,92)	521.197,92
(+) d'operacions no pressupostàries	**(18.930.885,00)**	**(1.005.130,02)**	**(17.925.754,98)**
per devolucions copagament assistència sanitaria	(157.886,69)	(122.409,55)	(35.477,14)
per constitució de diposits i traspasos de cobertura cc	(18.249.786,17)	(1.004.528,00)	(17.245.258,17)
per fiances retornades	(41.049,31)	(20.108,89)	(20.940,42)
pagament bestretes forfait journalier Hospitals França	(520,00)	(7.300,00)	6.780,00
pagaments a Agencia Tributaria	-	(44.514,85)	44.514,85
pagament altres no pressupostaris	(481.642,83)	193.731,27	(675.374,10)
Saldo final a 31/12/2022	**17.241.120,18**	**11.442.235,22**	**5.798.884,96**
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	7.931.383,93	10.832.035,81	(2.900.651,88)
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	6.396.884,50	595.580,74	5.801.303,76
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	2.909.997,82	12.334,06	2.897.663,76
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i altres	2.853,93	2.284,61	569,32

Font: CASS
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Efectiu i equivalent	Euros	
	2022	**2021**
Caixes	1.485,50	566,78
Bancs	17.239.634,68	11.441.668,44
Total	**17.241.120,18**	**11.442.235,22**

Font: CASS
(Imports en euros)

Un detall dels saldos seria:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixes	1.485,50	566,78	918,72
Cybertargeta	1.368,43	1.717,83	-349,40
Andbanc	4.825.879,10	3.015.458,35	1.810.420,75
Crèdit Andorrà	5.530.404,29	4.122.694,21	1.407.710,08
Mora Banc	4.944.333,22	3.430.375,61	1.513.957,61
Banc de Sabadell d'Andorra (*)	-	766.298,94	-766.298,94
Vallbanc (*)	-	228.866,01	-228.866,01
Comptes moviments interns	-972.348,18	-136.076,57	-836.271,61
Comptes transitoris compensació	2.909.997,82	12.334,06	2.897.663,76
Total	**17.241.120,18**	**11.442.235,22**	**5.798.884,96**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)
(*) Durant l'exercici 2022 Mora Banc i Crèdit Andorrà van adquirir Banc Sabadell d'Andorra i Vallbanc respectivament.

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'ajusta estrictament al previst pel DLTRLGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana adequar aquests sistemes de pagament de manera que respectin els requeriments normatius.

Signatura autoritzada no actualitzada i mancomunació de pagaments

En la resposta rebuda a la circularització de les entitats bancàries: Andbank, i MoraBanc, segueix inclosa com a persona amb signatura autoritzada, l'anterior director de sistemes d'informació.

En la resposta de MoraBanc s'informa que les persones autoritzades poden operar indistintament sobre els comptes mitjançant pagaments telemàtics de forma indistinta, a més d'informar de diferents persones les quals no consten com a autoritzades per part de l'entitat per a operar en els seus comptes bancaris.

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf segons l'estat de situació financera retut es resumeix en els quadres següents:

Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació

	Euros	
	2022	**2021**
Seguretat Social Espanyola	4.715.904,49	5.377.757,91
Seguretat Social Francesa	1.412.917,34	1.373.452,56
Seguretat Social Portuguesa	868.414,20	751.793,87
Total	**6.997.236,03**	**7.503.004,34**

Font: CASS
(Imports en euros)

Comptes a cobrar provinents de transaccions sense contraprestació

	Euros	
Comptes per cobrar d'afiliats i altres obligats	**2022**	**2021**
Deutors per cotitzacions i taxes	32.057.980,26	28.550.860,41
Deutors per copagament de prestacions sanitàries	235.802,44	369.546,94
Deutors per prestacions recuperades	540.969,53	581.922,03
Altres Deutors pendents d'aplicació	(948,85)	(948,85)
Total	**32.833.803,38**	**29.501.380,53**

Comptes per cobrar amb l'Administració general	**2022**	**2021**
Deutors per transferències pensions no contributives	3.509.146,73	1.031.503,88
Deutors per transferències dèficits branca general	-	2.200.000,00
Total	**3.509.146,73**	**3.231.503,88**

Total cptes per cobrar prov. de trans. sense contra.	**36.342.950,11**	**32.732.884,41**

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

Inventaris	Euros	
	2022	**2021**
Materials consumibles	25.298,26	33.533,42
Total	**25.298,26**	**33.533,42**

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	
	2022	**2021**
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSE	808.755,04	698.077,73
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSF	545.020,00	567.877,04
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSP	83.642,30	58.977,25
Total	**1.437.417,34**	**1.324.932,02**

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 01/01/2022	**Altes**	**Baixes**	**Traspassos**	**Saldo a 31/12/22**
Instal·lacions tècniques	398.588,57	23.436,23	-	-	422.024,80
Instal·lacions tècniques en curs	-	-	-	-	-
Mobiliari, utillatge i equips d'informació	3.091.082,62	101.916,67	-	-	3.192.999,29
Altre immobilitzat	57.872,44	-	-	-	57.872,44
Total actius fixos	**3.547.543,63**	**125.352,90**	**-**	**-**	**3.672.896,53**
A.A. Instal·lacions tècniques	(216.099,65)	(28.810,69)	-	-	(244.910,34)
A.A. Mobiliari, utillatge i equips d'informació	(2.979.818,15)	(79.477,57)	-	-	(3.059.295,72)
Total Amort. Acumulada	**(3.195.917,80)**	**(108.288,26)**	**-**	**-**	**(3.304.206,06)**
Prov. Altre immobilitzat	(57.872,44)	-	-	-	(57.872,44)
Total Provisions deteriorament	**(57.872,44)**	**-**	**-**	**-**	**(57.872,44)**
Valor net comptable	**293.753,39**	**17.064,64**	**-**	**-**	**310.818,03**

Font: CASS
(Imports en euros)

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

Imputació i control dels actius no corrents

S'ha envidenciat que no existeixen criteris uniformes pel que fa l'activació dels actius no corrents en funció de la naturalesa dels serveis rebuts, i en particular, en el tractament dels programes informàtics. A més, s'ha observat que en alguns casos el propi personal de la CASS realitza treballs en l'evolució dels actius de l'entitat i que aquests no tenen el reflex comptable pertinent previstos en la NICSP 17.

Tampoc s'ha observat que l'entitat realitzi controls periòdics o inventaris dels elements que conformen els seus actius no corrents.

2.3.6. Actius intangibles

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros				
	Saldo a 01/01/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/22
Aplicacions Informàtiques	4.859.145,54	202.825,11	-	-	5.061.970,65
Aplicacions Informàtiques en curs	2.068.985,10	48.056,49	-	-	2.117.041,59
Total actius fixos	**6.928.130,64**	**250.881,60**	**-**	**-**	**7.179.012,24**
A.A. Aplicacions Informàtiques	(4.548.977,55)	(255.983,18)	-	-	(4.804.960,73)
Total Amort. Acumulada	**(4.548.977,55)**	**(255.983,18)**	**-**	**-**	**(4.804.960,73)**
Valor net comptable	**2.379.153,09**	**(5.101,58)**	**-**	**-**	**2.374.051,51**

Font: CASS
(Imports en euros

Veure nota 2.3.5.

2.3.7. Comptes a pagar

El detall dels saldos de l'epígraf és el següent:

Comptes a pagar	Euros	
	2022	2021
Creditors per prestacions a afiliats	9.014.531,14	7.026.080,68
Creditors per prestacions retornades d'afiliats	220.133,68	201.685,93
Creditors per prestacions amb prestadors	195.802,34	644.335,98
Creditors per pensions	117.205,37	-
Creditors per pensions contributives compromeses	12.662.099,12	12.093.155,00
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris	**22.209.771,65**	**19.965.257,59**
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per actes	1.478.884,57	434.286,89
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes	-	-
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovisionades	3.668.972,64	3.516.986,22
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social	**5.147.857,21**	**3.951.273,11**
Altres comptes a pagar	-	-
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos	3.045.308,81	179.526,97
Proveïdors de serveis i subministres	389.793,84	641.021,75
Pagaments rebuts per anticipat	215.134,08	231.443,12
Comptes a pagar a altres acreedors	**3.650.236,73**	**1.051.991,84**
Total	**31.007.865,59**	**24.968.522,54**

Font: CASS
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritades per beneficiaris de la CASS que, a la data del tancament de l'exercici, restaven pendents de pagar.

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

Comptabilització dels xecs bancaris

La CASS traspassa al passiu com a creditors l'expedició dels xecs bancaris pendents de càrrec a tancament de l'exercici. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que la totalitat dels xecs bancaris expedits minorin el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries. A data de tancament, l'import dels xecs pendents de descomptar és de 194.513 euros.

Classificació de les fiances

L'entitat classifica 96.075 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, 26.418 euros tenen una antiguitat superior als 10 anys de les quals no s'ha obtingut raonabilitat de la seva permanença 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 2021	***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 (nota 2(f))	***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
Saldos a 31/12/2021	***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***
Correcions i canvis en polítiques comptables	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Saldo reexpressat	***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***
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***2.934.805,05***	***2.934.805,05***
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	2.934.805,05	2.934.805,05
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2022	***0,00***	***1.473.380,95***	***2.705.875,14***	***1.038,81***	***10.924,25***	***(4.191.219,15)***	***0,00***
Apòrtacions	0,00	(1.038,81)	(10.924,25)	0,00	0,00	0,00	(11.963,06)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	1.038,81	10.924,25	0,00	11.963,06
Altres moviments	0,00	1.474.419,76	2.716.799,39	0,00	0,00	(4.191.219,15)	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2022	***0,00***	***13.828.482,56***	***14.193.097,29***	***668.159,58***	***2.016.709,96***	***2.934.805,05***	***33.641.254,44***

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 15.779.491 euros, de les quals, 8.498.310 euros serien susceptibles de ser transferibles en constituir el romanent de tresoreria d'aquesta branca i 668.160 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 2022 presenta el següent detall:

Conceptes	Exercici 2022		Exercici 2021	
1 (+) Drets pendents de cobrament		***40.108.802,34***		***36.525.178,86***
(+) del pressupost corrent		**64.199.504,15**		**58.412.995,40**
(+) del pressupost corrent amb Govern	2.050.417,69		2.988.531,51	
(+) del pressupost corrent amb deutors per cotitzacions	57.975.330,04		50.948.915,58	
(+) del pressupost corrent amb deutors varis	422.333,22		462.948,53	
(+) del pressupost corrent amb convenis internacionals	3.751.423,20		4.012.599,78	
(+) de pressupostos tancats				
(+) d'operacions no pressupostàries		**2.128.613,28**		**813.381,55**
(+) d'operacions no pressupostàries de pensions (Govern)	1.458.729,04		11.529,25	
(+) d'operacions no pressupostàries d'assistència sanitaria	235.802,44		369.546,94	
(+) d'operacions no pressupostàries altres	434.081,80		432.305,36	
(-) de cobrament dubtós		**(26.219.315,09)**		**(22.701.198,09)**
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2(-) Obligacions pendents de pagament		***27.308.097,01***		***21.372.665,45***
(+) del pressupost corrent		**13.740.414,73**		**8.415.626,34**
(+) del pressupost corrent prestacions	8.981.090,98		7.229.736,39	
(+) del pressupost corrent convenis internacionals actes	1.478.884,57		434.286,89	
(+) del pressupost corrent serveis i altres	235.130,37		671.488,67	
(+) del pressupost corrent Govern	3.045.308,81		80.114,39	
(+) de pressupostos tancats		**594.374,37**		**741.778,78**
(+) de pressupostos tancats prestacions	565.741,55		642.366,20	
(+) de pressupostos tancats serveis i altres	28.632,82		-	
(+) de pressupostos tancats Govern	-		99.412,58	
(+) d'operacions no pressupostàries		**12.973.307,91**		**12.215.260,33**
(+) d'operacions no pressupostàries garanties de creditors	96.074,71		122.105,33	
(+) d'operacions no pressupostàries per pensions	12.662.099,12		12.093.155,00	
(+) d'operacions no pressupostàries de pensions (Govern)	215.134,08		-	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3(+) Fons líquids		***17.241.120,23***		***11.442.235,27***
I Romanent de tresoreria afectat		***30.041.825,56***		***26.594.748,68***
I. BG Romanent de tresoreria afectat	15.055.664,62		12.247.083,45	
I. BJ Romanent de tresoreria afectat	14.986.160,94		14.347.665,23	
II Romanent de tresoreria no afectat		-		-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	***0,00***	***30.041.825,56***		***26.594.748,68***

Font: CASS
(Imports en euros)

La composició del romanent de tresoreria afectat a 31 de desembre de 2022 és la següent:

Composició del romanent de tresoreria afectat a 31-12-2022

(euros)

	I. Romanent de tresoreria afectat	Branca general	Branca jubilació	CASS
Drets	Saldos deutors per transferències dèficit Branca Gral.	-	-	-
	Saldos deutors per transferències de Pensions No Contributives a càrrec Govern	2.399.911,45	1.109.235,28	3.509.146,73
	Saldos nets deutors per cotitzacions, taxes i prestacions recuperades	15.180.724,11	17.667.508,30	32.848.232,41
	Saldos nets deutors per convenis internacionals c/termini	3.751.423,20		3.751.423,20
	(+) total drets	21.332.058,76	18.776.743,58	40.108.802,34
Obligacions	Saldos creditors de prestacions liquidades - prestadors i afiats	6.865.794,16	571.358,00	7.437.152,16
	Saldos creditors d'incapacitats temporals	2.324.814,45		2.324.814,45
	Saldos creditors de pensions meritades	1.663.860,22	10.998.238,90	12.662.099,12
	Saldos creditors amb convenis internacionals	1.478.884,57		1.478.884,57
	Saldos creditors amb proveidors de serveis i altres acreedors	260.642,07	99.195,83	359.837,90
	Saldos creditors per devolució d'ingressos Govern	3.045.308,81		3.045.308,81
	(-) total obligacions	15.639.304,28	11.668.792,73	27.308.097,01
	(+) Saldos fons líquids	9.362.910,14	7.878.210,09	17.241.120,23
	= Total romanent afectat	15.055.664,62	14.986.160,94	30.041.825,56

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 2022 que es liquiden i recapten el mes de gener de 2023, per import de 32.057.832 euros.

Donat que aquests drets de cobrament no han estat liquidats ni són exigibles al 31 de desembre de 2022, contràriament al criteri aplicat per la CASS, no poden tenir un reflex pressupostari dins d'aquest exercici 2022 ni, en conseqüència, 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 satisfetes durant el mes de gener de 2023, per import en conjunt de 12.662.099 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 conseqüència, 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 2022.

Derivat de les observacions anteriors, el romanent de tresoreria total a 31 de desembre de 2022 es troba sobrevalorat en 19.395.733 euros i, per tant, seria de 10.646.093 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

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 del Títol XXI, del Llibre segon, relatius als delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta els integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implementar 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 en l'article 114.5 de la LCP.

Despeses susceptibles licitació pública mitjançant concurs

La CASS ha efectuat contractacions directes per atendre necessitats recurrents, entre altres treballs tècnics. 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 del DLTRLGFP fixa 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 seu seguiment 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 11 d'abril de 2023.

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

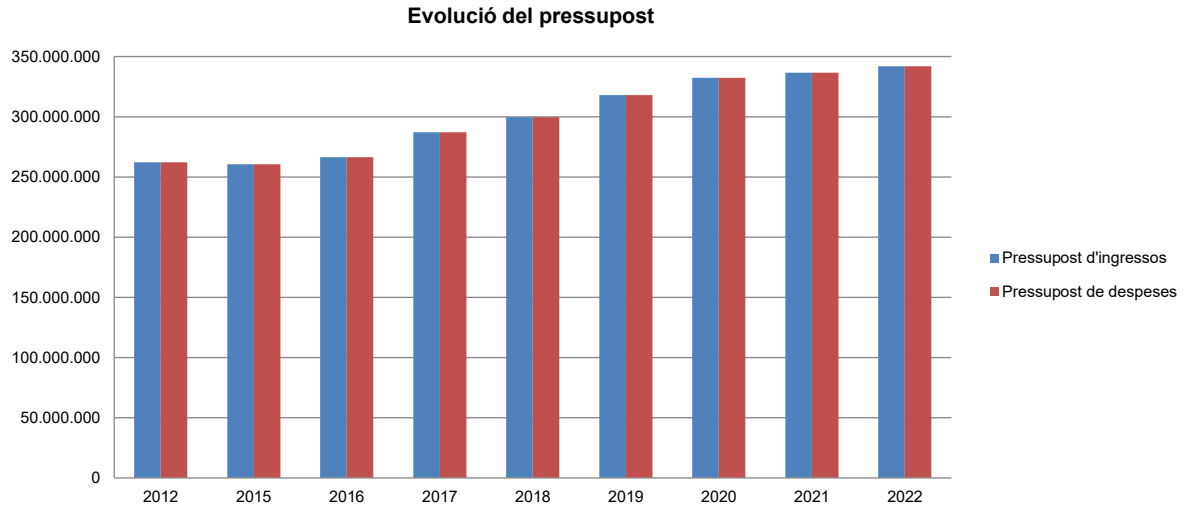
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Cotitzacions socials	202.327.774	220.596.427	235.301.698	248.264.275	269.457.114	282.997.656	282.518.886	285.727.416
3. Taxes i altres ingressos	1.539.814	1.274.995	1.464.444	1.649.622	1.660.600	2.032.589	1.678.635	1.656.086
4. Transferències corrents	52.109.148	41.722.574	47.459.681	47.630.432	44.624.283	44.866.306	50.097.430	52.358.471
5. Ingressos patrimonials	1.923.222	2.000	12.000	10.000	10.000	30.000	10.000	10.000
Ingressos corrents	***257.899.958***	***263.595.996***	***284.237.823***	***297.554.329***	***315.751.997***	***329.926.551***	***334.304.951***	***339.751.973***
8. Actius financers	2.680.949	2.831.920	2.764.273	2.105.000	2.095.000	2.390.000	2.190.000	2.043.000
Ingressos de capital	***2.680.949***	***2.831.920***	***2.764.273***	***2.105.000***	***2.095.000***	***2.390.000***	***2.190.000***	***2.043.000***
Total ingressos	**260.580.907**	**266.427.916**	**287.002.096**	**299.659.329**	**317.846.997**	**332.316.551**	**336.494.951**	**341.794.973**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(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	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	5.045.253	5.336.905	5.330.682	5.319.242	5.724.497	6.134.576	6.400.244	6.329.389
2. Consum de béns corrents i serveis	2.949.647	2.499.363	2.763.233	2.733.460	2.852.650	3.021.381	2.985.709	3.033.041
3. Despeses financeres	18.300	7.800	15.600	12.600	14.400	-	-	-
4. Transferències corrents	211.366.155	222.277.957	239.035.823	251.703.710	264.580.226	280.708.687	295.943.220	308.566.940
Despeses corrents	***219.379.355***	***230.122.025***	***247.145.338***	***259.769.012***	***273.171.773***	***289.864.644***	***305.329.173***	***317.929.370***
6. Inversions reals	1.212.534	797.284	1.699.980	1.737.836	2.038.348	1.371.498	979.920	1.342.193
7. Transferències de capital	-	32.654.822	35.423.524	35.269.769	39.904.594	38.443.471	27.867.152	18.890.040
8. Actius financers	39.989.018	2.853.785	2.733.254	2.882.712	2.732.282	2.636.937	2.318.707	3.633.370
Despeses de capital	***41.201.552***	***36.305.891***	***39.856.758***	***39.890.317***	***44.675.224***	***42.451.906***	***31.165.779***	***23.865.603***
Total despeses	**260.580.907**	**266.427.916**	**287.002.096**	**299.659.329**	**317.846.997**	**332.316.551**	**336.494.951**	**341.794.973**

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

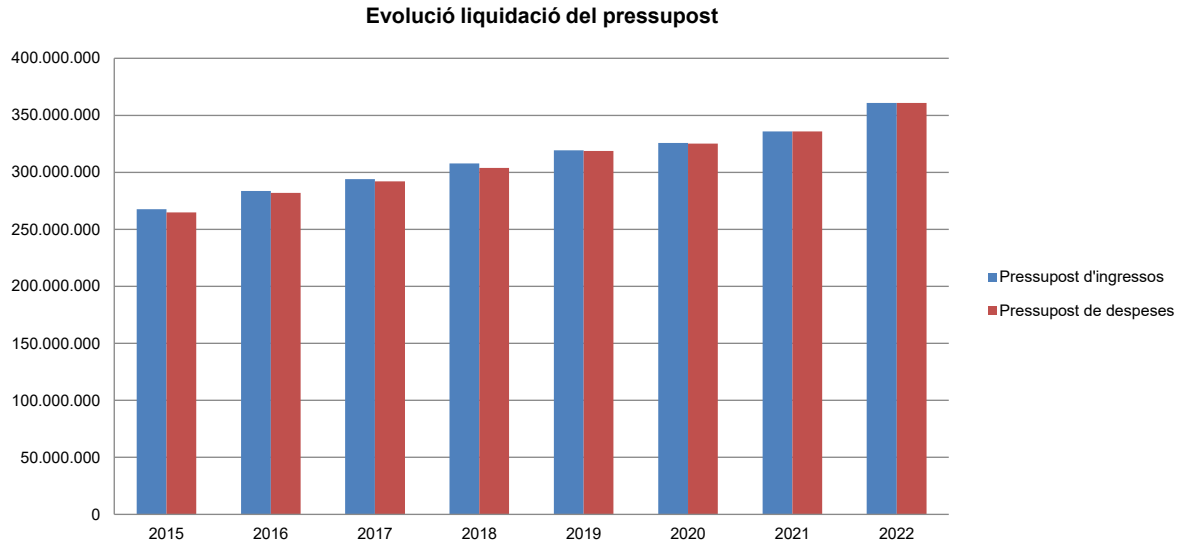
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (**)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (**)
1. Cotitzacions socials	209.310.754	233.437.052	249.864.157	263.851.335	274.170.372	274.279.215	276.928.934	312.546.707
3. Taxes i altres ingressos	2.911.405	2.246.445	3.658.604	3.010.779	2.341.496	2.072.719	2.475.213	2.674.304
4. Transferències corrents	48.226.364	45.461.783	37.988.450	38.650.886	39.693.791	47.808.292	55.545.969	42.582.935
5. Ingressos patrimonials	2.252.299	34.242	30.781	42.211	42.958	44.944	18.432	-
Ingressos corrents	***262.700.822***	***281.179.522***	***291.541.992***	***305.555.211***	***316.248.617***	***324.205.170***	***334.968.548***	***357.803.946***
8. Actius financers	5.066.613	2.452.372	2.422.252	2.354.840	3.161.672	1.436.848	759.275	3.163.339
Ingressos de capital	***5.066.613***	***2.452.372***	***2.422.252***	***2.354.840***	***3.161.672***	***1.436.848***	***759.275***	***3.163.339***
Total ingressos	**267.767.435**	**283.631.894**	**293.964.244**	**307.910.051**	**319.410.289**	**325.642.018**	**335.727.823**	**360.967.285**

(*) Durant aquest exercici la CASS ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
(**) 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 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	4.826.322	4.807.848	4.944.839	4.994.078	5.266.790	5.577.713	5.779.207	5.790.217
2. Consum de béns corrents i serveis	1.955.709	1.664.818	1.762.526	1.740.376	1.863.716	1.861.852	1.596.322	1.677.613
3. Despeses financeres	13.591	951	1.979	2.572	1.158	-	-	-
4. Transferències corrents	214.379.087	223.714.163	234.842.767	247.895.284	267.295.948	282.095.352	299.485.748	318.194.150
Despeses corrents	***221.174.709***	***230.187.780***	***241.552.111***	***254.632.310***	***274.427.612***	***289.534.917***	***306.861.277***	***325.661.980***
6. Inversions reals	702.775	446.781	452.166	467.716	677.348	1.109.947	1.311.617	376.234
7. Transferències de capital	-	48.883.022	47.260.000	46.201.000	41.050.440	32.345.000	25.083.576	31.922.510
8. Actius financers	43.032.060	2.503.465	2.694.115	2.565.606	2.507.832	2.186.999	2.574.498	2.770.056
Despeses de capital	***43.734.835***	***51.833.268***	***50.406.281***	***49.234.322***	***44.235.620***	***35.641.946***	***28.969.691***	***35.068.800***
Total despeses	**264.909.544**	**282.021.048**	**291.958.392**	**303.866.632**	**318.663.232**	**325.176.863**	**335.830.968**	**360.730.780**

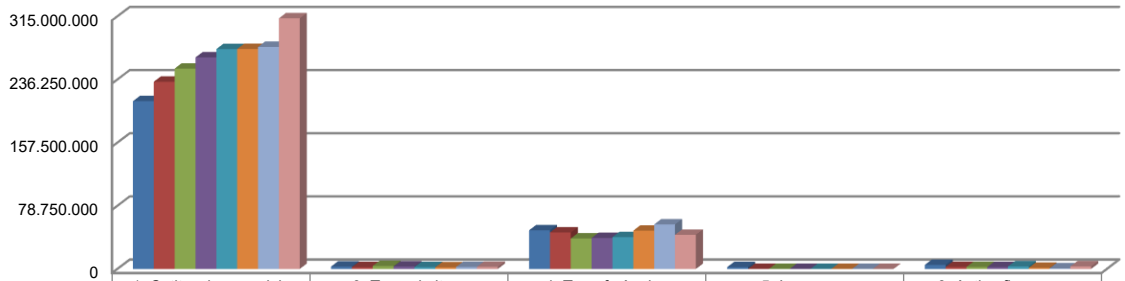
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)



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:

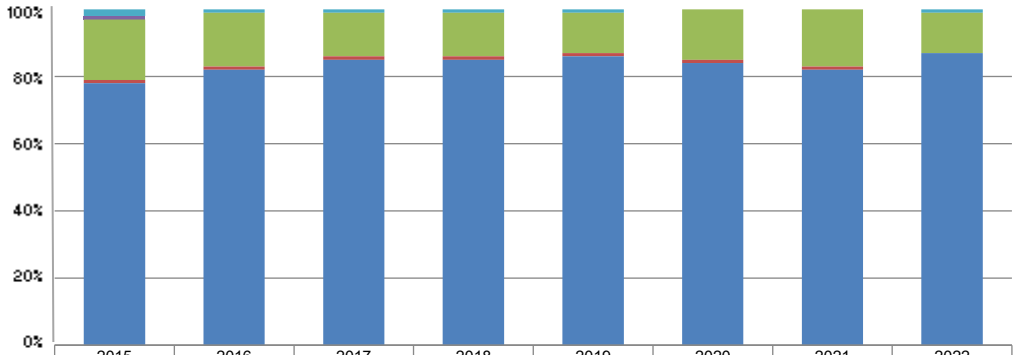
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Cotitzacions socials	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	8. Actius financers
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
2022	312.546.707	2.674.304	42.582.935	-	3.163.339

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

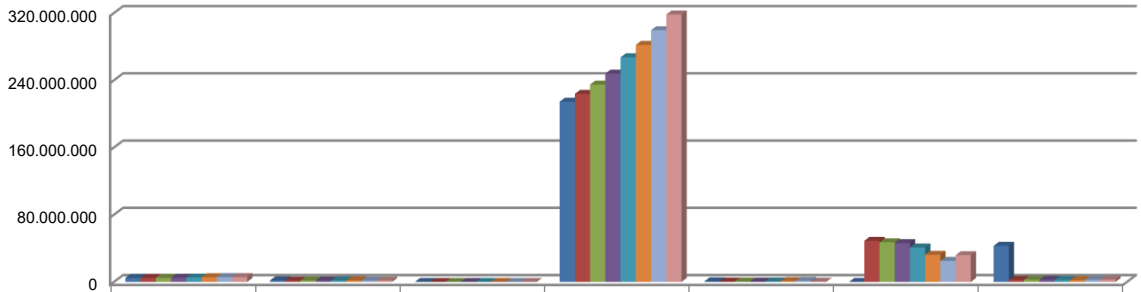
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Cotitzacions socials	78%	82%	85%	85%	86%	84%	82%	87%
3. Taxes i altres ingressos	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	0%
4. Transferències corrents	18%	16%	13%	13%	12%	15%	17%	12%
5. Ingressos patrimonials	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	2%	1%	1%	1%	1%	0%	0%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

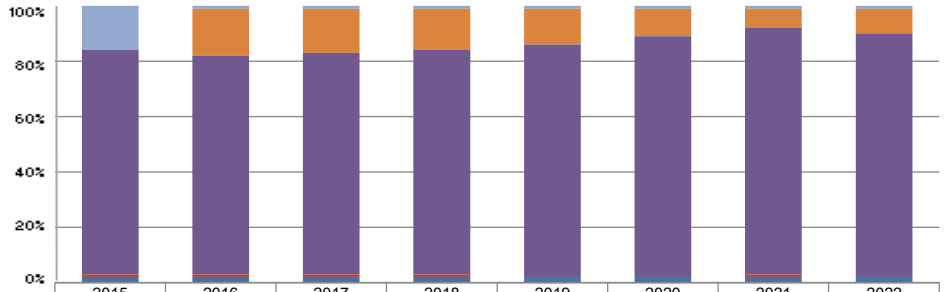
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers
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
2022	5.790.217	1.677.613	-	318.194.150	376.234	31.922.510	2.770.056

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
2. Consum de béns corrents i serveis	1%	1%	1%	1%	0%	0%	1%	0%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	81%	79%	80%	81%	84%	87%	89%	88%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	17%	16%	15%	13%	10%	7%	9%
8. Actius financers	16%	1%	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:

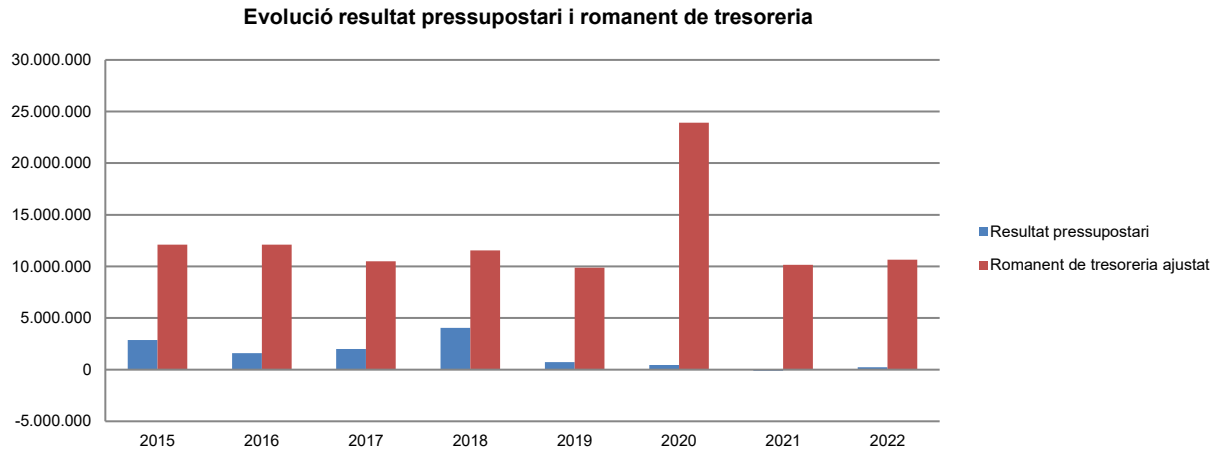
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	267.767.435	283.631.894	293.964.244	307.910.051	319.410.289	325.642.018	335.727.823	360.967.285
Total despeses liquidades	264.909.544	282.021.048	291.958.392	303.866.632	318.663.232	325.176.863	335.830.968	360.730.780
Resultat pressupostari	**2.857.891**	**1.610.846**	**2.005.852**	**4.043.419**	**747.057**	**465.155**	**-103.145**	**236.505**

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020 (*)	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.100.544	8.433.980	12.245.858	14.606.505	6.363.253	33.653.388	7.979.004	8.050.970
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-6.446.288	-6.988.570	-15.795.107	-11.971.763	-10.866.594	-20.573.850	-9.279.510	-14.645.998
3. (+) Fons líquids	12.462.830	10.670.046	14.041.341	8.907.487	14.372.633	10.846.711	11.442.236	17.241.120
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**12.117.086**	**12.115.456**	**10.492.092**	**11.542.229**	**9.869.292**	**23.926.249**	**10.141.729**	**10.646.092**
I. Romanent de tresoreria afectat	12.117.086	12.115.456	10.492.092	11.542.229	9.869.292	23.926.249	10.141.729	10.646.092
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**12.117.086**	**12.115.456**	**10.492.092**	**11.542.229**	**9.869.292**	**23.926.249**	**10.141.729**	**10.646.092**

(*) 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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	3,7%	1,7%	1,1%	1,7%	6,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	99,6%	99,4%	97,7%	98,7%	99,0%
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	97,8%	98,6%	96,8%	98,1%	98,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	1,6%	1,7%	1,7%	1,7%	1,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	0,6%	0,6%	0,6%	0,5%	0,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	81,6%	83,9%	86,8%	89,2%	88,2%
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%	0,3%	0,4%	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	16,7%	13,2%	10,7%	8,4%	9,0%
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	16,7%	13,2%	10,7%	8,4%	9,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	87,4%	87,6%	85,3%	83,5%	88,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	86,7%	86,6%	84,9%	83,2%	87,3%
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%	102,6%	97,2%	92,5%	98,2%

Ratis de liquiditat			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	8.676.400	8.764.849	23.521.663	26.707.811	29.518.167
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	146,1%	158,5%	196,9%	206,3%	194,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	39,4%	96,0%	44,7%	45,5%	55,4%

(*) 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)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han reconduït a l'exercici fiscalitzat crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al precedent, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d del DLTRLGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 58.080 euros. (nota 2.1.2)

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 114.5 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'ha detectat que s'ha aplicat una prima d'acompliment a la direcció general de l'entitat fonamentant la decisió en base a un Reglament derogat. (nota 2.2.6)

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

- 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 2022 l'import comptable era de 15.779.491 euros dels quals 8.498.310 euros eren disponibles. (nota 2.3.8)
- El romanent de tresoreria total es troba sobrevalorat en 19.395.733 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 10.646.093 euros. (nota 2.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes 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 2022, 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 al DLTRLGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la CASS ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022.

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:

Tribunal de Comptes

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs

President

C/ Vilanova núm. 15, planta -3

AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 11 de juliol del 2024

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, sobre la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2022, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Atentament,

Josep Escoriza Martínez

Director General

Signat electrònicament
Josep Escoriza Martínez
Cass

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2022

Signat electrònicament
Josep Escoriza Martínez
Cass

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2022

Procedim a donar contesta a les observacions formulades pel Tribunal de Comptes en ordre d'exposició del seu informe:

Apartat 2.1. Pressupost de l'exercici. (pàg.09-10)

En relació a l'observació de la nota 2.1.2 de modificacions pressupostàries i en línia amb l'article 15.4.B.d) que feu esment prèviament a l'observació, en referència als 58.080 euros de despesa corrents i serveis reconduïts a l'exercici 2022, sí considerem justificats l'aplicació de l'article.

Es tracta de projectes afectats per la pandèmia i què sumat a l'ordre de prioritats, terminis, organització i recursos limitats tant dels proveïdors com de la pròpia CASS, no s'han pogut complir en els temps previstos originalment.

Així mateix, s'ha posat a disposició dels auditors de l'Informe aprovat per la Intervenció General de data de 20 de gener de 2022 relatiu a la fiscalització dels compromisos de despesa corrent que es proposa reconduir a l'exercici 2022.

Apartat 2.5. Contractació pública. (pàg.35)

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 2024 s'han sol·licitat abans renovació dels rebuts bancaris, 4 pressupostos a diferents companyies del país per tal de revisar si es troben preus més competitius. Els resultats obtinguts són els següents:

MOTO K 1526	CIA ANDORRANA	FINANCERA	MULTISEGUR	BECSER
Resp.civil	Fins 50M		Fins 50M	Fins 50M
Fiances judicials	X		X	X
Defensa, Resp.criminal i Danys	X		X	X
Ocupants	2	2	2	1
Assistència	X	X	X	X
Anys conductor	18 anys	18 anys	Major 25 anys	18 anys
Preu	**139,12**	**166,00**	**180,00**	**131,04**
		19%	**29%**	**-5,73**

FIAT BRAVO J9096	CIA ANDORRANA	FINANCERA	MULTISEGUR	BECSER
Resp.civil	Fins 50M	Fins 50M	Fins 50M	Fins 50M
Fiances judicials	X	X	X	X
Defensa, Resp.criminal i Rec.Danys	X	X	X	X
Danys propi vehicle	Franquícia 300,00 €	Franquícia 0,00 €	Franquícia 270,00 €	Franquícia 360,00 €
Incendi propi vehicle	X		X	X
Robatori propi vehicle	X		X	X
Vidres propi vehicle	X	X	X	X
Ocupants	5	5	5	5
Assistència	X	X	X	X
Vehicle substitució	X	X		X
Territori	Europa	Europa	Andorra	Andorra
Anys conductor	18 anys	18 anys	Major 25 anys	18 anys
Preu	**303,16**	**311,33**	**670,00**	**459,50**
		3%	**121%**	**51%**

Observant els resultats, s'ha decidit renovar amb la Companyia Andorrana d'Assegurances.

Signat electrònicament
Josep Escoriza Martínez
Cass

Apartat 2.2. Liquidació del pressupost. (pàg.14-15)

En relació a l'observació de la nota 2.2.6 de despeses de personal sense sustentació en la normativa vigent que té per objecte la prima d'acompliment de la direcció general, exposar,

Que el contracte de la Direcció General fou constituït el 3 de febrer de 2004 i, d'entre altres clàusules, es va establir una remuneració que es regia pels articles 3 i 5 del Reglament d'aplicació número 1.

Que posteriorment es va aprovar el text consolidat de la Llei 17/2008, i la disposició addicional novena preveu que "Queden en vigor, però amb rang reglamentari, els reglaments d'aplicació números 1 a 25 de la Caixa Andorrana de Seguretat Social, en la mesura que no s'oposin a aquesta Llei i fins que el Govern els modifiqui o els substitueixi."

Que en data 1 de novembre de 2018 va entrar en vigor el Reglament del personal al Servei de la CASS amb una disposició derogativa que estableix que "Queden derogades totes les disposicions de rang igual o inferior que s'oposin a l'establert en el present decret i específicament el reglament d'aplicació núm. 1 de la CASS". Aquest reglament en el seu article 2 "Àmbit d'aplicació" preveu que aquest reglament es d'aplicació a tot el personal al servei de la CASS a excepció del director general.

Aquesta derogatòria no es d'aplicació a cap disposició relacionada amb la Direcció General i per conseqüent continua vigent el reglament d'aplicació número 1. Per aquest motiu la retribució de la Direcció General es va continuar regint per les disposicions previstes en el seu contracte laboral i en el reglament d'aplicació número 1 que als seus efectes no es trobava derogat.

Aquesta remuneració fou aprovada pel Consell d'Administració amb l'informe favorable de la intervenció general.

Apartat 2.4. Estat Romanent de tresoreria. (pàg.33-35)

En relació a l'observació de valoració de 30.041.825,56 euros en lloc de 10.646.093 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.

Signat electrònicament
Josep Escoriza Martínez
Cass

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 2.3. Estats Financers. (pàg.19)

2.3.8 Fons propis. (pàg.31). 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.

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

[1] 1r informe 20151028_Informe validació Intervenció General; 2n informe : Informe Intervenció IM5420151201_Inventari Obre Art traspassades

Signat electrònicament per
Josep Escoriza Martínez
Cass

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.

Signat electrònicament
Josep Escoriza Martínez
Cass

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 2022, de la
CAMBRA DE COMERÇ, INDÚSTRIA I SERVEIS D'ANDORRA

Maig de 2024

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 8 de maig de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, de la Cambra de Comerç, 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

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
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 11
2.2.1. Taxes i altres ingressos 13
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 13
2.2.3. Ingressos patrimonials 14
2.2.4. Despeses de personal 14
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis 15
2.2.6. Despeses financeres 16
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 23
2.3.4. Comptes a pagar 24
2.3.5. Dipòsit reemborsables de clients 24
2.3.6. Actius nets/patrimoni 24
2.4. Estat del romanent de tresoreria 25
2.5. Contractació 25
2.6. Altres aspectes a destacar 26
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 32
5. CONCLUSIONS 33
6. AL·LEGACIONS 33
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 39

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCCISA: Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes de la CCIS corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2023 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 19 d'abril de 2023 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:

- Comprovar 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 2022, 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 27 de setembre de 2023.

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, amb les indicacions que fixa la Disposició addicional cinquena de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, que estableix que les contractacions hauran d'ajustar-se als principis de no-discriminació, de proporcionalitat, d'igualtat de tracte, de transparència, de publicitat i de lliure competència.

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:

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la Llei de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.

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.

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	517.183,92
2. Consums de béns corrents	510.077,87
3. Despeses financeres	1.806,57
4. Transferències corrents	-
Despeses corrents	***1.029.068,36***
6. Inversions reals	3.000,00
Despeses de capital	***3.000,00***
Total pressupost de despeses	**1.032.068,36**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	263.710,34
4. Transferències corrents	742.000,00
5. Ingressos patrimonials	26.358,02
Ingressos corrents	***1.032.068,36***
7. Transferències de capital	-
8. Actius financers	-
Ingressos de capital	**-**
Total pressupost d'ingressos	**1.032.068,36**

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 2022

	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	263.710,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	263.710,34
4	Transferències corrents	742.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(45.474,05)	0,00	0,00	696.525,95
5	Ingressos patrimonials	26.358,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.358,02
	Ingressos corrents	**1.032.068,36**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(45.474,05)**	**0,00**	**0,00**	**986.594,31**
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	8.892,73	0,00	0,00	0,00	0,00	8.892,73
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**	**8.892,73**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.892,73**
	Total pressupost ingressos	**1.032.068,36**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.892,73**	**0,00**	**(45.474,05)**	**0,00**	**0,00**	**995.487,04**
1	Despeses personal	517.183,92	0,00	0,00	0,00	0,00	8.892,73	393,71	(393,71)	0,00	0,00	526.076,65
2	Consum de béns i serveis	510.077,87	(37.000,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	51.479,80	(9.962,75)	0,00	0,00	514.594,92
3	Despeses financeres	1.806,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.806,57
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	**1.029.068,36**	**(37.000,00)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.892,73**	**51.873,51**	**(10.356,46)**	**0,00**	**0,00**	**1.042.478,14**
6	Inversions reals	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.957,00	0,00	0,00	0,00	6.957,00
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	**3.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.957,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.957,00**
	Total pressupost despeses	**1.032.068,36**	**(37.000,00)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.892,73**	**55.830,51**	**(10.356,46)**	**0,00**	**0,00**	**1.049.435,14**

Font: CCIS
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en sorgeixen les observacions següents:

Crèdits reconduïts

L'entitat va aprovar, el 13 de desembre de 2022, reconduir crèdits per 37.000 euros a l'exercici 2023, d'acord amb l'art. 15.4 del DLTRLFFP, disminuint els crèdits de l'exercici 2022 quan no era preceptiu fer-ho. Aquest fet comporta que el pressupost final de despeses estigui menysvalorat per aquest import.

Modificacions pressupostàries

S'han aprovat transferències de crèdit, com a mínim per 8.811 euros, la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 del DLTRLGFP.

Transferències de crèdit que minoren despeses corrents prèviament augmentades

L'article 26.4.d) del DLTRLGFP 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 354 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant ampliació de crèdit.

Finançament de les modificacions de crèdit

L'entitat ha realitzat transferències de crèdit per un import de 45.474 euros, incrementant crèdits de despeses i menysvalorant crèdits d'ingressos, comportant que el pressupost final presenti un dèficit per aquest import. L'article 26 del DLTRLGFP preveu que aquestes transferències de crèdit s'hauran de finançar amb la reducció de crèdits del pressupost de despeses.

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 2022

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

	INGRESSOS	Pressupost inicial 2022	Modificacions	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	Diferència pressupost final i liquidat	% execució	Liquidat Exercici 2021	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
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	263.710,34	0,00	263.710,34	180.309,17	83.401,17	68,37%	165.703,16	14.606,01	8,81%	152.999,07
4	Transferències corrents	742.000,00	(-)45.474,05	696.525,95	749.221,77	(-)52.695,82	107,57%	672.198,86	77.022,91	11,46%	745.888,77
5	Ingressos patrimonials	26.358,02	0,00	26.358,02	0,00	26.358,02	-	0,00	0,00	-	-
	Ingressos corrents	**1.032.068,36**	**(-)45.474,05**	**986.594,31**	**929.530,94**	**57.063,37**	**94,22%**	**837.902,02**	**91.628,92**	**10,94%**	**898.887,84**
6	Alienacions d'inversions	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
8	Actius Financers	0,00	8.892,73	8.892,73	0,00	8.892,73	-	0,00	0,00	-	0,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00
	Ingressos de capital	**0,00**	**8.892,73**	**8.892,73**	**0,00**	**8.892,73**	-	**0,00**	**0,00**	-	**0,00**
	Total pressupost ingressos	**1.032.068,36**	**(-)36.581,32**	**995.487,04**	**929.530,94**	**65.956,10**	**93,37%**	**837.902,02**	**91.628,92**	**10,94%**	**898.887,84**

Font: CCIS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	DESPESES	Pressupost inicial 2022	Modificacions	Pressupost final 2022	Liquidat Exercici 2022	Diferència pressupost final i liquidat	% Execució	Liquidat exercici 2021	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses personal	517.183,92	8.987,67	526.171,59	515.886,26	10.285,33	98,05%	478.003,57	37.882,69	7,93%	515.874,00
2	Consum de béns i serveis	510.077,87	6.802,75	516.880,62	413.805,09	103.075,53	80,06%	362.838,12	50.966,97	14,05%	362.739,75
3	Despeses financeres	1.806,57	0,00	1.806,57	1.656,23	150,34	91,68%	1.405,01	251,22	17,88%	1.656,23
4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-
	Despeses corrents	**1.029.068,36**	**15.790,42**	**1.044.858,78**	**931.347,58**	**113.511,20**	**89,14%**	**842.246,70**	**89.100,88**	**10,58%**	**880.269,98**
6	Inversions reals	3.000,00	3.957,00	6.957,00	9.737,00	(-)2.780,00	139,96%	3.790,00	5.947,00	156,91%	9.737,00
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	-	-
	Despeses de capital	**3.000,00**	**3.957,00**	**6.957,00**	**9.737,00**	**(-)2.780,00**	**139,96%**	**3.790,00**	**5.947,00**	**156,91%**	-
	Total pressupost despeses	**1.032.068,36**	**19.747,42**	**1.051.815,78**	**941.084,58**	**110.731,20**	**89,47%**	**846.036,70**	**95.047,88**	**11,23%**	**880.269,98**

Font: CCIS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	1.032.068,36	986.594,31	929.530,94	94,22%	837.902,02	91.628,92	10,94%
Despeses de funcionament (1)	1.027.261,79	1.043.052,21	929.691,35	89,13%	840.841,69	88.849,66	10,57%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	3.000,00	6.957,00	9.737,00	139,96%	3.790,00	5.947,00	156,91%
Superàvit o dèficit de gestió	**1.806,57**	**(63.414,90)**	**(9.897,41)**	**(1,35)**	**(6.729,67)**	**(3.167,74)**	**(1,57)**
Despeses financeres	**1.806,57**	**1.806,57**	**1.656,23**	0,00%	1.405,01	251,22	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**(65.221,47)**	**(11.553,64)**	**0,00%**	**(8.134,68)**	**(3.418,96)**	**42,03%**
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	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Variació d'actiu i passius financers	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**(11.553,64)**	**0,00%**	**(8.134,68)**	**(3.418,96)**	**42,03%**

(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:

Diferències entre els quadres presentats per l'entitat

La CCIS en la seva liquidació de comptes presenta un quadre de liquidació del pressupost de despeses segons la classificació econòmica on no es detallen els diferents capítols de despesa.

A efectes del treball de camp i redacció del present informe es transcriu un quadre lliurat de l'entitat amb la informació de la liquidació dels comptes i els literals dels diferents capítols de despesa.

S'ha observat que el total dels crèdits finals de despesa pel que fa als capítols 1 i 2 difereixen entre el quadre de modificacions pressupostàries i el corresponent a la liquidació del pressupost: en el primer, el total de crèdits finals serien 1.049.435 euros mentre que en el de la liquidació figuren 1.051.816 euros.

Aquest fet denota una manca en el control intern pel que fa a la integritat de les dades que es lliuren. A efectes del present informe, la informació dels quadres que segueixen es basen en les dades extretes del programari de l'entitat, podent diferir de les presentades en el quadre de la liquidació de despeses.

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 150.000 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 del DLTRLGFP.

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 del DLTRLGFP, en els conceptes pressupostaris 606 corresponent a Equipaments per a processos d'informació, per 2.780 euros i el 160 corresponent a quotes de la seguretat social, per 530 euros.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Prestació de serveis**	**262.690,28**	**-**	**262.690,28**	**179.782,87**	**-82.907,41**	**68,44%**
310	Prestació de serveis	262.690,28	-	262.690,28	179.782,87	-82.907,41	68,44%
32	**Venda de béns**	**20,06**	**-**	**20,06**	**-**	**-20,06**	**-**
320	Venda de béns	20,06	-	20,06	-	-20,06	-
34	**Altres ingressos**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**526,30**	**-473,70**	**52,63%**
340	Altres ingressos diversos	1.000,00	-	1.000,00	526,30	-473,70	52,63%
3	**Taxes i altres ingressos**	**263.710,34**	**-**	**263.710,34**	**180.309,17**	**-83.401,17**	**68,37%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Transferències corrents**	**720.000,00**	**-45.474,05**	**674.525,95**	**727.222,77**	**52.696,82**	**107,81%**
401	M.I. Govern d'Andorra	720.000,00	-45.474,05	674.525,95	727.222,77	52.696,82	107,81%
44	**Entitats privades**	**22.000,00**	**-**	**22.000,00**	**21.999,00**	**-1,00**	**100,00%**
441	Entitats privades	22.000,00	-	22.000,00	21.999,00	-1,00	100,00%
4	**Transferències corrents**	**742.000,00**	**-45.474,05**	**696.525,95**	**749.221,77**	**52.695,82**	**107,57%**

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

Veure notes 2.1.2 i 2.2.

2.2.3. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	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**	**401.464,73**	**6.340,98**	**407.805,71**	**401.958,17**	**-5.847,54**	**98,57%**
120	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions dels agents de l'admin. de caràcter indefinit	401.464,73	6.340,98	407.805,71	401.958,17	-5.847,54	98,57%
13	**Agents de l'administració de caràcter eventual**	**2.242,97**	**306,24**	**2.549,21**	**2.549,21**	**-**	**100,00%**
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions dels agents de l'admin. de caràcter eventual	2.242,97	306,24	2.549,21	2.549,21	-	100,00%
16	**Quotes prestació i desp. socials a càrrec de l'empleador**	**81.676,22**	**2.245,51**	**83.921,73**	**79.578,88**	**-4.342,85**	**94,83%**
160	Quotes seguretat social	65.841,22	1.159,94	67.001,16	67.530,99	529,83	100,79%
163	Despeses socials del personal	15.835,00	1.085,57	16.920,57	12.047,89	-4.872,68	71,20%
1	**Despeses de personal**	**517.183,92**	**8.892,73**	**526.076,65**	**515.886,26**	**-10.190,39**	**98,06%**

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

Veure nota 2.2.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**44.491,99**	**842,06**	**45.334,05**	**45.334,05**	**-**	**100,00%**
202	Lloguer edificis i altres construccions	44.491,99	842,06	45.334,05	45.334,05	-	100,00%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**18.400,00**	**2.312,68**	**20.712,68**	**19.049,72**	**-1.662,96**	**91,97%**
212	Reparació i conservació d'edificis i altres construccions	5.000,00	112,68	5.112,68	4.733,47	-379,21	92,58%
213	Reparació i conservació maquinària, instal. i equipament	1.000,00	-	1.000,00	824,93	-175,07	82,49%
216	Reparació i conservació d'equipaments	12.400,00	2.200,00	14.600,00	13.491,32	-1.108,68	92,41%
22	**Material, subministraments i altres**	**428.363,53**	**5.862,31**	**434.225,84**	**337.935,49**	**-96.290,35**	**77,82%**
220	Material d'oficina	9.030,36	-112,68	8.917,68	4.705,69	-4.211,99	52,77%
221	Subministraments	2.873,65	293,95	3.167,60	3.032,02	-135,58	95,72%
222	Comunicacions	4.200,00	-	4.200,00	3.996,27	-203,73	95,15%
223	Transport	1.000,00	-	1.000,00	711,71	-288,29	71,17%
224	Primes d'assegurances	3.926,77	425,00	4.351,77	4.125,81	-225,96	94,81%
225	Tributs	347,55	-	347,55	-	-347,55	-
226	Altres serveis	47.021,33	4.075,00	51.096,33	45.586,07	-5.510,26	89,22%
227	Treballs realitzats per altres empreses	359.963,87	1.181,04	361.144,91	275.777,92	-85.366,99	76,36%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**18.822,35**	**-4.500,00**	**14.322,35**	**11.485,83**	**-2.836,52**	**80,20%**
230	Reemborsament de dietes	6.500,00	-4.500,00	2.000,00	1.186,69	-813,31	59,33%
231	Locomoció	12.322,35	-	12.322,35	10.299,14	-2.023,21	83,58%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**510.077,87**	**4.517,05**	**514.594,92**	**413.805,09**	**-100.789,83**	**80,41%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Altres serveis. Atencions protocol·làries i de representació	6.848,98	4.500,00	11.348,98	10.902,08	-446,90	96,06%
22620	Altres serveis. Divulgació i publicacions	9.370,51	-	9.370,51	9.255,94	-114,57	98,78%
22621	Treb. realitzats per altres empr. Traduccions i correccions	5.558,98	1.207,22	6.766,20	9.113,20	2.347,00	134,69%
22660	Altres serveis. Reunions, conferències i cursets	13.599,87	-2.350,07	11.249,80	4.411,52	-6.838,28	39,21%
22670	Altres serveis. Publicitat i propaganda	1.642,99	-	1.642,99	1.180,48	-462,51	71,85%
22690	Altres serveis. Altres despeses	10.000,00	717,85	10.717,85	10.722,85	5,00	100,05%
226	**Altres serveis**	**47.021,33**	**4.075,00**	**51.096,33**	**45.586,07**	**-5.510,26**	**89,22%**

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

El detall del concepte "*treballs realitzats per altres empreses*" es desglossa a continuació:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejament	7.200,00	981,04	8.181,04	8.820,28	639,24	107,81%
22730	Treballs realitzats per empreses de processament de dades	2.300,00	-	2.300,00	1.966,00	-334,00	85,48%
22760	Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs a l'exterior	108.337,45	3.200,00	111.537,45	114.768,45	3.231,00	102,90%
22761	Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs a l'exterior-mediació	15.000,00	-	15.000,00	9.164,52	-5.835,48	61,10%
22762	Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs a l'exterior - projecte estratègic	60.000,00	-	60.000,00	-	-60.000,00	-
22791	Serveis d'auditoria	3.344,50	-	3.344,50	3.344,50	-	100,00%
22792	Serveis assessorament comptable, fiscal i laboral	13.871,52	-	13.871,52	12.643,92	-1.227,60	91,15%
22793	Serveis assessorament comunicació	34.070,40	-	34.070,40	31.325,00	-2.745,40	91,94%
22794	Serveis de formació	112.840,00	-	112.840,00	93.745,25	-19.094,75	83,08%
22795	Serveis Legals	3.000,00	-3.000,00	-	-	-	-
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**359.963,87**	**1.181,04**	**361.144,91**	**275.777,92**	**-85.366,99**	**76,36%**

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

2.2.6. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
4	**De dipòsits, finances i altres**	**1.639,41**	**-**	**1.639,41**	**1.600,47**	**-38,94**	**97,62%**
349	Altres despeses financeres	1.639,41	-	1.639,41	1.600,47	-38,94	97,62%
35	**Diferències de canvi**	**167,16**	**-**	**167,16**	**55,76**	**-111,40**	**33,36%**
350	Diferències de canvi	167,16	-	167,16	55,76	-111,40	33,36%
3	**Despeses financeres**	**1.806,57**	**-**	**1.806,57**	**1.656,23**	**-150,34**	**91,68%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**3.000,00**	**3.957,00**	**6.957,00**	**9.737,00**	**2.780,00**	**139,96%**
606	Equipaments per a processos d'informació	3.000,00	3.957,00	6.957,00	9.737,00	2.780,00	139,96%
6	**Inversions reals**	**3.000,00**	**3.957,00**	**6.957,00**	**9.737,00**	**2.780,00**	**139,96%**

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

Veure nota 2.2.

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2022

Estats Financers	Notes	2022	2021
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	509.520,15	377.520,54
Comptes a cobrar	25/26	43.331,01	233.816,67
Inventaris	27	-	-
Inversions	28	-	-
Total		**552.851,16**	**611.337,21**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	43.637,15	71.859,12
Inversions	31	-	-
Actius intangibles	30	14.390,00	7.358,18
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	-	-
Total		**58.027,15**	**79.217,30**
Total Actius		**610.878,31**	**690.554,51**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	57.342,96	92.262,63
Dipòsit reemborsables de clients	33	40.484,63	48.849,49
Provisions corrents	34	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	39	-	-
Préstecs	40	-	-
Ingressos diferits	35	-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat	32	-	-
Impostos		-	-
Total		**97.827,59**	**141.112,12**
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no recurrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius		**97.827,59**	**141.112,12**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Reserves		554.724,10	531.386,72
Resultat acumulat		(-)41.673,38	18.055,67
Interessos minoritaris			-
Subvencions oficials de capital			-
Actius i Passius total nets		**610.878,31**	**690.554,51**

Font: CCIS
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2022

Resultat financer	Notes	2022	2021
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	749.221,77	672.198,86
Total		**749.221,77**	**672.198,86**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	180.309,17	165.703,16
Vendas d'aigua i electricitat	7	-	-
Ingressos d'arrendament d'instal.lacions i equipament	8	-	-
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors	9	-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	300,37	1.052,29
Total		**180.609,54**	**166.755,45**
Ingressos totals		**929.831,31**	**838.954,31**
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-	-
Despeses de personal	12	(-)388.541,50	(-)351.802,34
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	(-)128.075,34	(-)125.470,65
Amortització i depreciació	14	(-)30.927,15	(-)30.578,49
Reparacions i manteniment	15	(-)19.166,50	(-)24.845,91
Contractació de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-	-
Despeses generals	18	(-)397.912,54	(-)332.612,55
Despeses financeres	19	(-)1.721,60	(-)1.405,01
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		**(-)966.344,63**	**(-)866.714,95**
Altres guanys/(pèrdues)		(-)250,75	(-)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	(-)4.909,31	45.960,00
Resultat abans d'impostos		**(-)41.673,38**	**18.055,67**
Impostos	23	0,00	-
Resultat després d'impostos		**(-)41.673,38**	**18.055,67**

Font: CCIS
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2022

	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	8.254,96	8.916,85
Venda de béns i serveis	180.362,24	194.660,55
Subvencions	927.421,63	578.822,45
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	600,00
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(501.205,79)	(-)467.238,38
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(462.825,56)	(-)400.251,75
Altres despeses de gestió	(2.999,73)	(-)2.333,49
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	(8.869,00)	(-)8.511,16
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**140.138,75**	**(-)95.334,93**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(8.139,14)	(-)4.043,11
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	**(8.139,14)**	**(-)4.043,11**
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'efeciu nets de les activitats de finançament	**0,00**	**0,00**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	131.999,61	(-)99.378,04
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	377.520,54	476.898,58
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	509.520,15	377.520,54

Font: CCIS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2022

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**929.530,94**	**929.831,31**	**(300,37)**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	180.309,17	180.609,54	(300,37)
Transferències corrents	749.221,77	749.221,77	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)	**(941.084,58)**	**(971.504,69)**	**30.420,11**
Despeses de personal	(515.886,26)	(516.616,84)	730,58
Consum de béns corrents i serveis	(413.805,09)	(448.256,94)	34.451,85
Despeses financeres	(1.656,23)	(1.721,60)	65,37
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	(9.737,00)	0,00	(9.737,00)
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Deteriorament	0,00	(5.514,31)	5.514,31
Reversió deteriorament	0,00	605,00	(605,00)
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	**(11.553,64)**	**(41.673,38)**	**(53.227,02)**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**(41.673,38)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(9.737,03)
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	30.927,15
Provisions (ingressos)	0,00
Provisions (despeses)	0,00
Altres casuístiques	**5.561,34**
- Ingressos excepcionals	(300,37)
- Despeses excepcionals	952,40
- Reversió deteriorament	(605,00)
- Deteriorament	5.514,31
RESULTAT AJUSTAT	**(11.553,64)**

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 2022

Concepte	Euros
1. Cobraments	**1.116.038,83**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	1.116.038,83
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	**984.039,22**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	984.039,22
Pressupost tancat	-
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	131.999,61
Saldo final tresoreria 31/12/2021	377.520,54
3. Saldo final tresoreria 31/12/2022	**509.520,15**

Font: CCIS
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2022	2021
Banc	509.330,02	377.456,78
Caixa	190,13	63,76
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**509.520,15**	**377.520,54**

Font: CCIS
(Import en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	190,13	63,76	126,37
Andbanc	87.309,02	66.930,92	20.378,10
Crèdit Andorrà	183.309,14	155.974,86	27.334,28
Mora Banc	238.711,86	34.945,52	203.766,34
Banc Sabadell d'Andorra	-	62.110,02	-62.110,02
Vallbanc	-	57.495,46	-57.495,46
Total	**509.520,15**	**377.520,54**	**131.999,61**

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

2.3.2. Comptes a cobrar

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

	2022	2021
Deutors pressupostaris	35.802,48	222.193,43
Deutors no pressupostaris	7.378,03	8.254,96
Periodificacions d'actiu	-	3.368,28
Total	**43.331,01**	**233.816,67**

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 01/01/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2022
Cost	Instal·lacions Tècniques	223.490,77	-	-	-	223.490,77
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utillatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	111.389,21	-	-	-	111.389,21
	Equips per processos d' informació	39.632,87	-	-	-	39.632,87
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	**374.512,85**	-	-	-	**374.512,85**
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	(-)173.394,61	(-)20.638,51	-	-	(-)194.033,12
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utillatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	(-)97.811,28	(-)3.490,87	-	-	(-)101.302,15
	Equips per processos d' informació	(-)31.447,87	(-)4.092,56	-	-	(-)35.540,43
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	**(-)302.653,76**	**(-)28.221,94**	-	-	**(-)330.875,70**
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utillatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d' informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable	**71.859,09**	**(-)28.221,94**	-	-	**43.637,15**

Font: CCIS
(Imports en euros)

Actius intangibles

		Saldo a 01/01/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2022
Cost	Aplicacions informàtiques	32.958,48	9.737,03	-	-	42.695,51
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	0,00
	Altres	3.120,00	-	-	-	3.120,00
	Total	**36.078,48**	**9.737,03**	-	-	**45.815,51**
Depreciació acumulada	Aplicacions informàtiques	(-)28.460,04	(-)2.705,21	-	-	(-)31.165,25
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	0,00
	Altres	(-)260,26	-	-	-	(-)260,26
	Total	**(-)28.720,30**	**(-)2.705,21**	-	-	**(-)31.425,51**
Deteriorament	Aplicacions informàtiques		-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptes	**7.358,18**	**7.031,82**	-	-	**14.390,00**

Font: CCIS
(Imports en euros)

Elements totalment amortitzats

La CCIS té a 31 de desembre de 2022 elements de l'epígraf de propietat, planta i equipament i d'actius intangibles per import de 114.661 i 26.607 euros, respectivament i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

2.3.4. Comptes a pagar

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

	2022	2021
Creditors comercials	43.229,60	75.928,90
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Bestretes de clients	-	-
Administració Pública tributaria	1.108,68	3.479,66
Caixa Andorrana de Seguretat Social	13.004,68	12.854,07
Total	**57.342,96**	**92.262,63**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.3.5. Dipòsit reemborsables de clients

Segons el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Dipòsits reemborsables de clients	40.484,63	48.849,49	-8.364,86
Total	**40.484,63**	**48.849,49**	**-8.364,86**

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

2.3.6. Actius nets/patrimoni

Segons el següent detall:

	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 2020	-	**558.134,26**	-	(17.885,29)	**540.248,97**	-	-
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-		
Saldo reexpressat	-	**558.134,26**	-	**(17.885,29)**	**540.248,97**	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	-	**(-)8.862,25**	-	**18.055,67**	**9.193,42**	-	-
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 2021 diferit	-	**549.272,01**	-	**170,38**	**549.442,39**	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2021 anticipat	-	**549.272,01**	-	170,38	**549.442,39**	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	-	5.281,71	-	-	**5.281,71**	-	-
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	-	-	-	(-)41.673,38	(-)41.673,38		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	**(-)41.673,38**	**(-)41.673,38**	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2022	-	**554.553,72**	-	**(-)41.503,00**	**513.050,72**	-	-

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**		**50.859,54**
	del pressupost corrent	43.331,01	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	7.528,53	
	de cobrament dubtós	0,00	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**57.342,96**
	del pressupost corrent	52.313,92	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	5.029,04	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3.-	**Fons líquids**		**509.520,15**
	I Romanent de tresoreria afectat		0,00
	II Romanent de tresoreria no afectat		503.036,73
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**503.036,73**

Font: CCIS
(Imports en euros)

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

Error en el càlcul del romanent de tresoreria

El total de drets pendents de cobrament haurien de ser 43.331 euros i no els 50.860 euros que figuren en el quadre lliurat. Aquest ajustament faria que el romanent total fos de 495.508 euros.

2.5. Contractació

La disposició addicional cinquena de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública (LCP) indica el següent:

La contractació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra es regeix pel dret privat, d'acord amb l'article 1.3 de la Llei de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, 3 de setembre de 1993 tal com modificada per la Llei 23/2018, del 18 d'octubre.

La Cambra ha d'aprovar un manual de contractació que s'ajusti als principis de no-discriminació, de proporcionalitat, d'igualtat de tracte, de transparència, de publicitat i de lliure competència.

La CCIS no ha donat compliment al requerit per la disposició addicional cinquena de la LCP durant l'exercici 2022.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2023.

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

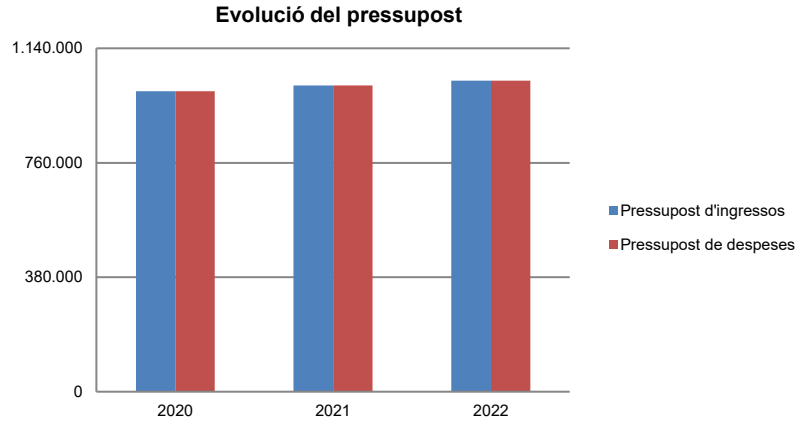
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
3. Taxes i altres ingressos	223.999	248.563	263.710
4. Transferències corrents	747.280	742.000	742.000
5. Ingressos patrimonials	26.358	26.358	26.358
Ingressos corrents	***997.637***	***1.016.921***	***1.032.068***
Total ingressos	**997.637**	**1.016.921**	**1.032.068**

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	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	490.869	498.460	517.184
2. Consum de béns corrents i serveis	504.183	511.676	510.078
3. Despeses financeres	1.784	1.784	1.806
4. Transferències corrents	-	-	-
Despeses corrents	***996.837***	***1.011.921***	***1.029.068***
6. Inversions reals	800	5.000	3.000
Despeses de capital	***800***	***5.000***	***3.000***
Total despeses	**997.637**	**1.016.921**	**1.032.068**

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

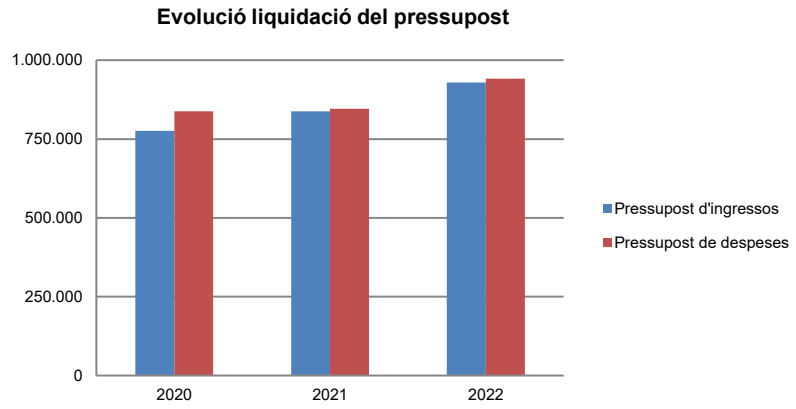
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022 (*)
3. Taxes i altres ingressos	151.811	165.703	180.309
4. Transferències corrents	622.000	672.199	749.222
5.Ingressos patrimonials	1.674	-	-
Ingressos corrents	***775.485***	***837.902***	***929.531***
Total ingressos	**775.485**	**837.902**	**929.531**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

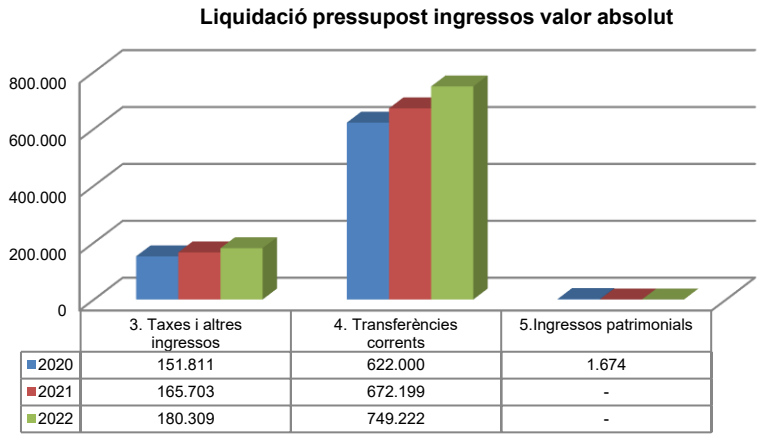
Pressupost de despeses	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	447.370	478.004	515.886
2. Consum de béns corrents i serveis	373.599	362.838	413.805
3. Despeses financeres	1.620	1.405	1.656
4. Transferències corrents	-	-	-
Despeses corrents	***822.588***	***842.247***	***931.347***
6. Inversions reals	15.085	3.790	9.737
Despeses de capital	***15.085***	***3.790***	***9.737***
Total despeses	**837.673**	**846.037**	**941.084**

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



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS

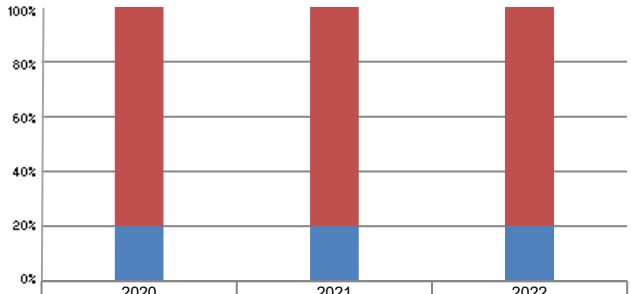
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5.Ingressos patrimonials
2020	151.811	622.000	1.674
2021	165.703	672.199	-
2022	180.309	749.222	-

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

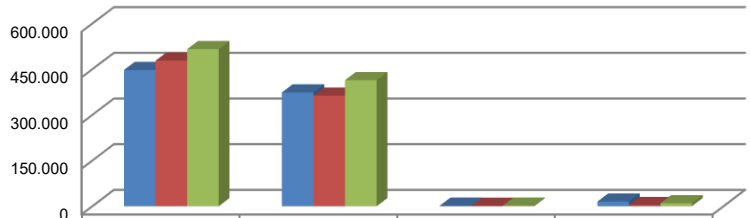
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2020	2021	2022
3. Taxes i altres ingressos	20%	20%	20%
4. Transferències corrents	80%	80%	80%
5. Ingressos Patrimonials	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS

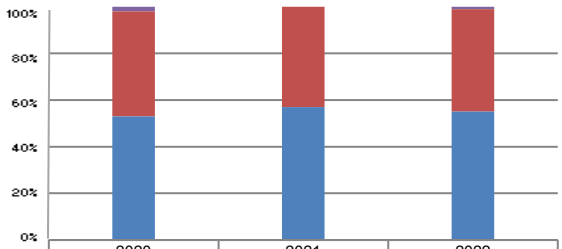
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
2022	515.886	413.805	1.656	9.737

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	53%	57%	55%
2. Consum de béns corrents i serveis	45%	43%	44%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%
6. Inversions reals	2%	0%	1%

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:

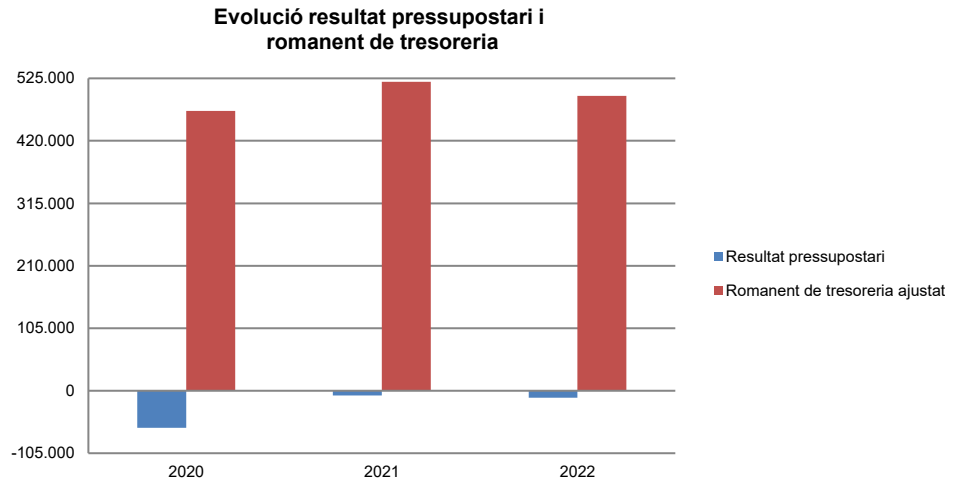
Descripció	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	775.485	837.902	929.531
Total despeses liquidades	837.673	846.037	941.084
Resultat pressupostari	**-62.188**	**-8.135**	**-11.553**

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	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	115.351	233.817	43.331
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-121.983	-92.263	-57.343
3. (+) Fons líquids	476.899	377.521	509.520
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**470.267**	**519.075**	**495.508**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	470.267	519.075	495.508
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**470.267**	**519.075**	**495.508**

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)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
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%	0,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	77,7%	82,4%	90,1%
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	84,0%	83,1%	90,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	53,4%	56,5%	54,8%
% 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	44,6%	42,9%	44,0%
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	1,8%	0,4%	1,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-6,1%	-0,5%	-0,2%
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	-6,1%	-0,5%	-0,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	19,8%	19,8%	19,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	19,6%	19,8%	19,4%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	434.243	470.225	455.023
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	374,8%	433,2%	565,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	301,8%	267,5%	520,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat transferències de crèdit, com a mínim per 8.811 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, contràriament al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- La CCIS ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per crèdits ampliables, per un import de 354 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- La CCIS ha realitzat transferències de crèdit per import de 45.474 euros contràries al que disposa l'article 26 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- La CCIS ha donat un tractament als compromisos de despesa a reconduir a l'exercici 2023 diferent del que preveu l'article 15.4 del DLTRLGFP, menysvalorant el total del pressupost de despesa quan no era procedent de fer-ho. (nota 2.1.2)
- La CCIS incompleix en diferents conceptes el principi d'especialitat quantitativa establert en l'article 15 del DLTRLGFP. (nota 2.2)
- S'han evidenciat diferències entre les dades del pressupost final de despeses entre el quadre de modificacions de crèdit i el de la liquidació del pressupost. (nota 2.2)
- Els drets pendents de cobrament haurien de ser de 43.331 euros i el romanent total de 495.508 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- No s'ha donat compliment al requerit per la disposició addicional cinquena de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública (LCP), al no aprovar un manual de contractació que s'ajusti als principis de no-discriminació, de proporcionalitat, d'igualtat de tracte, de transparència, de publicitat i de lliure competència. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- La 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 150.000 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 regulat a l'article 13 del DLTRLGFP. (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, 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 2022, 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 al DLTRLGFP 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 2022.

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 Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

30 ANYS
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, 24 d'abril del 2024

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 2022 de la nostra entitat, en resposta a la carta rebuda el 12 d'abril del 2024.

Tot restant a la seva disposició per tot allò que consideri oportú, rebi la més distingida salutació.

Signat digitalment per:
JOSEP MARIA MAS TORRES
(SIGNATURA)

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



AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2022 DE LA CAMBRA DE COMERÇ, INDÚSTRIA I SERVEIS D'ANDORRA.

1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

- ***Relatives a la comptabilitat pública:***

- *S'han aprovat transferències de crèdit, com a mínim per 8.811 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, contràriament al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 del DLTRLLGFP. (nota 2.1.2).*

  Fent referència a l'escrit de l'informe, al juliol 2021 vam procedir a un canvi informàtic incorporant el seguiment de les fases ACLOP i durant el 2022 encara teníem ajustos a fer a la parametrització del programa. Durant els exercicis vinents es treballarà per corregir aquesta incidència.

- *La CCIS ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per crèdits ampliables, per un import de 354 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d del DLTRLGFP. (nota 2.1.2).*

  Fent referència a l'escrit de l'informe, creiem oportú modificar l'esmentat apartat.

  Els 354 euros als quals es fa referència, corresponen a una transferència de crèdit realitzada entre les partides pressupostàries 163000 Formació i perfeccionament del personal, disminuint aquesta partida per 353,71€ i destinant aquesta assignació pressupostària a les partides 130000 Sou base agent Administració de caràcter eventual per import de 306,24€ i a la partida 16050 Quotes seguretat social, agent Administració de caràcter eventual per import de 47,47€.

  Totes les partides pressupostàries esmentades anteriorment estan incloses al Capítol 1 Despeses de Personal i no a despeses corrents (Capítol 2) com fa menció a l'escrit de l'informe.

  Finalment, les partides pressupostàries que es van ampliar durant de l'exercici van correspondre a la 12000 Agent Administració de caràcter indefinit per import de 5.830,41€, la partida 12040 Complement de Salari, agent Administració de caràcter indefinit per import de 510,57€, la partida 16030 Quotes Seguretat Social, agent Administració de caràcter indefinit per import de 1.112,47€ i a la partida 16310 Altres prestacions al personal. Beneficis socials, per import de 1.439,28€. Cap de les partides que van ser ampliades han sigut utilitzades posteriorment per donar cobertura pressupostària a altres partides del pressupost.

- *La CCIS ha realitzat transferències de crèdit per import de 45.474 euros contràries al que disposa l'article 26 del DLTRLGFP. (nora 2.1.2).*

  Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar. Tal i com feu menció, aquestes transferències de crèdit haurien d'haver sigut tractades com a Crèdits Ampliables tal i com disposa l'article 25 del

DLTRLGFP, en tractar-se d'un ampliació amb finançament provinent d'un increment dels ingressos d'acord amb l'article 16 del DLTRLGFP.

- *La CCIS ha donat un tractament als compromisos de despesa a reconduir a l'exercici 2023 diferent del que preveu l'article 15.4 del DLTRLGFP, menys valorant el total pressupost de despesa quan no era procedent de fer-ho. (nota 2.1.2).*

  Fent referència a l'escrit de l'informe, creiem oportú modificar l'esmentat apartat, ja que segons l'article 15.4.B.d del DLTRLGFP i de la LGFP, els crèdits que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'han pogut realitzar durant el propi exercici s'incorporen al pressupost de l'exercici següent amb l'acord del Govern (Ple) o dels respectius consells d'administració (Comitè Executiu).

  El comitè de l'entitat aprova reconduir els crèdits degut a que en el moment del tancament no es van poder executar en la seva totalitat.

- *La CCIS incompleix en diferents conceptes el principi d'especialitat quantitativa establert en l'article 15 del DLTRLGFP. (nota 2.2).*

  Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar. Durant els exercicis vinents es treballarà per corregir aquesta incidència.

- *S'han evidenciat diferències entre les dades del pressupost final de despeses entre el quadre de modificacions de crèdit i el de la liquidació del pressupost. (nota 2.2).*

  Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar. Es tracta d'un error a l'hora de transcriure les dades als quadres informació de la Memòria. Durant els exercicis vinents es treballarà per corregir aquesta incidència.

- *Els drets pendents de cobrament haurien de ser de 43.331 euros i el romanent total de 495.508 euros. (nota 2.4).*

  Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que pel 2023, la cambra ja ha realitzat el canvi del càlcul del romanent tenint en compte aquesta consideració.

- ***Relatives a la contractació:***

- *No s'ha donat compliment al requerit per la disposició addicional cinquena de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública (LCP), al no aprovar un manual de contractació que s'ajusti als principis de no-discriminació, de proporcionalitat, d'igualtat de tracte, de transparència, de publicitat i de lliure competència. (nota 2.5).*

  Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que la cambra ja disposa d'un manual de contractació

pública aprovada pel comitè el 14 de novembre de 2023 i pel Ple el 22 de novembre de 2023 i, publicat al lloc web de la Cambra https://www.ccis.ad/wp-content/uploads/2023/11/Manual-en-la-contractacio-i-les-compres-de-la-Cambra.pdf

Comentar que el procediment de contractació dut a terme fins ara correspon al mateix procediment reflexat en el manual aprovat.
La contractació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra es regeix pel dret privat, d'acord amb l'article 1.3 de la Llei de la Cambra.

OBSERVACIONS I RECOMONACIONS D'ANYS ANTERIORS:

- ***Relatives a la comptabilitat pública***

- *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 150.000 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 regulat a l'article 13 del DLTRLGFP. (nota 2.2).*

En el moment que la CCIS rep al compte corrent els 150.000€ 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 nomes fa d'intermediària entre el M.I. Govern d'Andorra i el TAPA.

Signat digitalment per:
JOSEP MARIA MAS TORRES
(SIGNATURA)

Sr. Josep Mª Mas Torres
President

Andorra la Vella, 23 d' abril de 2024.

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 2022 del
CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Novembre 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 2 de novembre de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 11
2.2.2. Despeses de personal 12
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 13
2.2.4. Despeses financeres 13
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses 13
2.2.6. Inversions reals 14
2.3. Estats financers 15
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 19
2.3.2. Propietat, planta i equipament 20
2.3.3. Actius intangibles 20
2.3.4. Comptes a pagar 21
2.3.5. Passius financers 21
2.3.6. 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 30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 40

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
LRL: Llei de relacions laborals
LTCRJA: Llei de text consolidat 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 2022 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 2022.

La liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 24 de març de 2023 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 13 d'abril de 2023 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:

- Comprovar 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 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 CRAJ, en l'exercici 2022, 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 23 de juny de 2023.

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:

- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors. (Vigència fins al 31-08-2022)
- 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, de 6 de desembre, de relacions laborals, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat de regulació dels jocs d'atzar.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. (Vigència a partir de l'1-09-2022)

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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2022 de data 9 de març de 2022, 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 2021. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	210.850,97
2. Consums de béns corrents i serveis	202.766,26
3. Despeses financeres	1.000,00
4. Transferències corrents	309.647,35
Despeses corrents	***724.264,58***
6. Inversions reals	20.900,00
Despeses de capital	***20.900,00***
Total pressupost despeses	**745.164,58**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	745.164,58
4. Transferències corrents	-
Ingressos corrents	***745.164,58***
7. Transferències de capital	-
Ingressos de capital	**-**
Total pressupost d'ingressos	**745.164,58**

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	745.164,58	-	745.164,58
4. Transferències corrents	-	-	-
Ingressos corrents	***745.164,58***	**-**	***745.164,58***
7.Transferències de capital	-	-	-
Ingressos de capital	**-**	**-**	**-**
Total pressupost ingressos	**745.164,58**	**-**	**745.164,58**

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

Estat de despeses del pressupost

DESCRIPCIÓ	Pressupost inicial 2022	Transferències de crèdit	Crèdits ampliables contra ingressos	Modificacions pressupostàries	Pressupost final 2022
Despeses de personal	210.850,97	0,00	0,00	0,00	210.850,97
Despeses de béns corrents i serveis	202.766,26	0,00	0,00	0,00	202.766,26
Despeses financeres	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Despeses de transferències corrents	309.647,35	0,00	291.432,99	291.432,99	601.080,34
Despeses d'inversió	20.900,00	0,00	0,00	0,00	20.900,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**745.164,58**	**0,00**	**291.432,99**	**291.432,99**	**1.036.597,57**

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	475,33	-475,33
2. Consum de béns corrents i serveis	5.644,98	-5.644,98
Despeses corrents	***6.120,31***	***-6.120,31***
6. Inversions reals	2.101,77	-2.101,77
Despeses de capital	***2.101,77***	***-2.101,77***
Total	**8.222,08**	**-8.222,08**

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

De la revisió de l'apartat en sorgeixen les observacions següents:

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

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

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb el DLTRLGFP

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 612 euros que, contràriament a l'establert a l'article 26.1 del DLTRLGFP, no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

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 2022	Liquidat 2022	Liquidat 2021	Diferència 2022-2021	Variació %
TAXES I ALTRES INGRESSOS	**745.164,58**	**890.768,66**	**749.304,58**	**141.464,08**	**18,88%**
TAXES	**202.660,00**	**230.290,00**	**206.800,00**	**23.490,00**	**11,36%**
ALTRES TAXES	202.660,00	230.290,00	206.800,00	23.490,00	11,36%
Taxes del joc d'atzar	*202.660,00*	*230.290,00*	*206.800,00*	*23.490,00*	*11,36%*
PRESTACIÓ DE SERVEIS	**542.504,58**	**660.478,66**	**542.504,58**	**117.974,08**	**21,75%**
ALTRES SERVEIS	542.504,58	660.478,66	542.504,58	117.974,08	21,75%
Ingressos derivats convenis loteries	*542.504,58*	*660.478,66*	*542.504,58*	*117.974,08*	*21,75%*
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Transferència del Govern d'Andorra	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	-
INGRESSOS CORRENTS	**745.164,58**	**890.768,66**	**749.304,58**	**141.464,08**	**18,88%**
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Transferència de capital del Govern d'Andorra	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	-
INGRESSOS 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	-
INGRESSOS FINANCERS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**
TOTAL	**745.164,58**	**890.768,66**	**749.304,58**	**141.464,08**	**18,88%**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2022	Pressupost final 2022	Execució 2022	% Execució / Press. Final	Execució 2021	% Variació 2022-2021
DESPESES CORRENTS	**724.264,58**	**1.015.697,57**	**889.241,02**	**87,55%**	**261.872,35**	**239,57%**
Despeses de personal	210.850,97	210.850,97	208.935,98	99,09%	192.650,64	8,45%
Despeses de béns corrents i serveis	202.766,26	202.766,26	78.987,09	38,95%	69.045,58	14,40%
Despeses financeres	1.000,00	1.000,00	237,61	23,76%	176,13	34,91%
Despeses de transferències corrents	309.647,35	601.080,34	601.080,34	100,00%	0,00	-
DESPESES DE CAPITAL	**20.900,00**	**20.900,00**	**2.101,76**	**10,06%**	**758,38**	**177,14%**
Despeses d'inversió	20.900,00	20.900,00	2.101,76	10,06%	758,38	177,14%
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	**745.164,58**	**1.036.597,57**	**891.342,78**	**85,99%**	**262.630,73**	**239,39%**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost Inicial 2022	Pressupost Final 2022	Execució 2022	% Execució / Pressupostat	Execució 2021	Variació 2022-2021
Ingressos Corrents	745.164,58	745.164,58	890.768,66	119,54%	749.304,58	141.464,08
Despeses de funcionament[1]	-723.264,58	-1.014.697,57	-889.003,41	87,61%	-261.696,22	-627.307,19
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Despeses de capital	-20.900,00	-20.900,00	-2.101,76	10,06%	-758,38	-1.343,38
Superàvit o dèficit de gestió	**1.000,00**	**-290.432,99**	**-336,51**	**0,12%**	**486.849,98**	**-487.186,49**
Despeses financeres	-1.000,00	-1.000,00	-237,61	23,76%	-176,13	-61,48
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**-291.432,99**	**-574,12**	**0,20%**	**486.673,85**	**-487.247,97**
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**	**-291.432,99**	**-574,12**	**0,20%**	**486.673,85**	**-487.247,97**

[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)

De la revisió de l'apartat en sorgeixen les observacions següents:

Principi d'universalitat

El CRAJ no ha inclòs, en la liquidació del pressupost, la despesa corresponent al retorn d'excedents d'exercicis anteriors per un import de 485.613 euros, retornat en data 31 d'agost de 2022.

Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 del DLTRLGFP.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Taxes**	**202.660,00**	**-**	**202.660,00**	**230.290,00**	**27.630,00**	**113,63%**
309	Altres taxes	202.660,00	-	202.660,00	230.290,00	27.630,00	113,63%
31	**Prestació de serveis**	**542.504,58**	**-**	**542.504,58**	**660.478,66**	**117.974,08**	**121,75%**
319	Altres serveis	542.504,58	-	542.504,58	660.478,66	117.974,08	121,75%
3	**Taxes i altres ingressos**	**745.164,58**	**-**	**745.164,58**	**890.768,66**	**145.604,08**	**119,54%**

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

2.2.2. Despeses de personal

La liquidació del pressupost d'aquest capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	Concepte	Liquidat 2022	Liquidat 2021	Variació absoluta	% Variació 2022-2021
100	Despeses de gratificació	78.788,88	76.271,65	2.517,23	3,30%
110	Remuneracions bàsiques personal fixe	102.108,03	90.278,73	11.829,30	13,10%
160	Quotes seguretat social	28.039,07	25.815,26	2.223,81	8,61%
163	Despeses socials de personal	0,00	285,00	-285,00	-100,00%
	TOTAL	**208.935,98**	**192.650,64**	**16.285,34**	**8,45%**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

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

Increment salarial contrari a la Llei del pressupost

S'han detectat tres increments salarials al personal del CRAJ els quals superen l'índex de preus al consum. D'acord amb els articles 19.2 i 19.5 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents del DLTRLGFP.

Contractació de durada certa i posterior quitança per acomiadament no causal de contracte indefinit

En data desembre de 2019 es va procedir a la contractació una persona per cobrir la plaça de tècnic jurista del CRAJ. En aquest procés de contractació no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

El venciment del contracte es va fixar en el 15 de juny de 2020. La relació laboral s'ha evidenciat amb posterioritat a la data de venciment del contracte, sense que s'hagi obtingut cap nou contracte o cap addenda de l'inicial. L'entitat va justificar la prolongació en el fet que encara no s'havia publicat l'oferta pública d'aquesta plaça al BOPA.

L'edicte per a la provisió d'una plaça de tècnic inspector es publica al BOPA en data 24 de novembre de 2021, i en data 8 de març de 2022 s'acorda contractar una altra persona i efectuar la quitança a l'anterior treballador. Això va comportar que en l'exercici 2022 el citat treballador hagués de ser liquidat d'acord amb un acomiadament no causal de contracte indefinit, segons preveu la LRL en haver transcorregut més de dos anys de la seva contractació. D'acord amb l'article 57 del DLTRLGFP, les accions i les omissions, tant intencionades com culposes, que ocasionen directament o indirecta, perjudici econòmic a les finances públiques determinen l'exigència de responsabilitat civil, penal i administrativa, segons els casos.

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

	Concepte	Liquidat 2022	Liquidat 2021	Variació absoluta	% Variació 2022-2021
20	**LLOGUERS**	**21.199,12**	**20.540,52**	**658,60**	**3,21%**
202	Lloguers edificis i altres construccions	20.410,08	19.758,00	652,08	3,30%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	512,68	399,81	112,87	28,23%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	276,36	382,71	-106,35	-27,79%
21	**REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ**	**2.468,52**	**2.458,89**	**9,63**	**0,39%**
213	Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.	19,81	129,28	-109,47	-84,68%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	0,00	12,17	-12,17	-100,00%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.448,71	2.317,44	131,27	5,66%
22	**MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES**	**54.374,06**	**46.046,17**	**8.327,89**	**18,09%**
220	Material d'oficina	2.601,76	2.359,23	242,53	10,28%
221	Subministraments	1.291,82	1.019,97	271,85	26,65%
222	Comunicacions	2.814,89	2.534,64	280,25	11,06%
224	Primes d'assegurances	597,03	570,21	26,82	4,70%
226	Altres serveis	6.544,36	715,86	5.828,50	814,20%
227	Treballs realitzats per altres empreses	40.524,20	38.846,26	1.677,94	4,32%
23	**INDEMNITZACIONS PER SERVEIS**	**945,39**	**0,00**	**945,39**	**-**
230	Reemborsament de dietes	722,95	0,00	722,95	-
231	Locomoció	222,44	0,00	222,44	-
	TOTAL	**78.987,09**	**69.045,58**	**9.941,51**	**14,40%**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**237,61**	**-762,39**	**23,76%**
349	Altres despeses	1.000,00	-	1.000,00	237,61	-762,39	23,76%
3	**Despeses financeres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**237,61**	**-762,39**	**23,76%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Transferències corrents**	**309.647,35**	**291.432,99**	**601.080,34**	**601.080,34**	**-**	**100,00%**
403	Transferències corrents a l'Administració de l'Estat	309.647,35	291.432,99	601.080,34	601.080,34	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**309.647,35**	**291.432,99**	**601.080,34**	**601.080,34**	**-**	**100,00%**

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

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

Enregistrament del deute a favor del Govern en exercici diferent al de liquidació

La Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022, fixa en la seva disposició final vuitena que es modifica l'article 81 de la Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat de regulació dels jocs d'atzar, fixant: "…*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*."

El CRAJ ha reconegut un deute a favor de Govern per 601.080 euros corresponent als excedents de l'exercici 2022 quan, atenent al que regula el principi d'anualitat regulat a l'article 14 del DLTRLGFP, i donat que aquesta obligació es liquidarà durant l'exercici 2023, s'haurà d'imputar amb càrrec al pressupost d'aquell exercici.

La consignació pressupostària per atendre aquesta obligació li vindrà donada per la modificació pressupostària que el CRAJ haurà de tramitar la qual es finançarà amb càrrec al romanent de tresoreria afectat.

2.2.6. Inversions reals

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**-**	**2.101,77**	**2.101,77**	**2.101,76**	**-0,01**	**100,00%**
606	Equip. per a processos d'informació - Impressora	-	1.490,27	1.490,27	1.490,27	-	100,00%
616	Equips per a processos d'informació - portàtil	-	611,50	611,50	611,49	-0,01	100,00%
64	**Immobilitzat immaterial**	**20.900,00**	**-2.101,77**	**18.798,23**	**-**	**-18.798,23**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	20.900,00	-2.101,77	18.798,23	-	-18.798,23	-
6	**Inversions reals**	**20.900,00**	**-**	**20.900,00**	**2.101,76**	**-18.798,24**	**10,06%**

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2022

ACTIUS	Notes	2022	2021
Actius corrents		**869.349,30**	**754.280,62**
Efectius i equivalents a l'efectiu	**9**	869.349,30	754.030,62
Actius financers		0,00	0,00
Comptes a cobrar		0,00	250,00
Inventaris		0,00	0,00
Pagaments anticipats		0,00	0,00
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		**4.963,71**	**3.819,27**
Actius financers		240,00	240,00
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Propietat, planta i equipament	**10**	4.566,25	3.385,45
Actius intangibles	**11**	157,46	193,82
Actius totals		**874.313,01**	**758.099,89**

PASSIUS	Notes	2022	2021
Passius corrents		**817.046,21**	**215.790,18**
Comptes a pagar	**12**	617.046,21	15.790,18
Passius financers	**13**	200.000,00	200.000,00
Provisions a curt termini		0,00	0,00
Beneficis als treballadors		0,00	0,00
Pensions		0,00	0,00
Cobraments anticipats		0,00	0,00
Passius no corrents		**0,00**	**0,00**
Passius financers		0,00	0,00
Provisions a llarg termini		0,00	0,00
Beneficis als treballadors		0,00	0,00
Pensions		0,00	0,00
Passius totals		**817.046,21**	**215.790,18**
ACTIUS NETS/PATRIMONI		**2022**	**2021**
Capital		0,00	0,00
Reserves		-601.080,34	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		57.266,88	56.696,52
Resultat de l'exercici		601.080,26	485.613,19
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		**57.266,80**	**542.309,71**
Total passiu i patrimoni		**874.313,01**	**758.099,89**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2022

	Notes	2022	2021
Ingressos			
Impostos		0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	3	230.290,00	206.800,00
Ingressos per transaccions amb contraprestació	4	660.478,66	542.504,58
Transferències d'altres entitats governamentals		0,00	0,00
Ingressos financers		0,00	0,00
Altres ingressos		0,00	0,00
Ingressos totals		**890.768,66**	**749.304,58**
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	5	208.936,02	192.650,64
Subvencions i altres pagaments per transferències		0,00	0,00
Subministraments i material pel consum		0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària	7	79.224,70	69.221,71
Despeses de depreciació i amortització	8	1.527,68	1.741,80
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament		0,00	77,24
Altres despeses		0,00	0,00
Despeses financeres		0,00	0,00
Despeses totals		**289.688,40**	**263.691,39**
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		**601.080,26**	**485.613,19**
Atribuïble a:		601.080,34	485.613,19
Propietaris de l'entitat controladora		601.080,34	485.613,19
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		601.080,34	**485.613,19**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2022

	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**891.018,66**	**847.569,18**
Impostos	230.540,00	204.550,00
Venda de béns i serveis	660.478,66	542.504,58
Subvencions	0,00	100.514,60
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	0,00
Pagaments	**-773.598,22**	**-624.302,81**
Costos dels treballadors	-208.584,14	-192.801,19
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	-79.400,88	-69.325,24
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	-485.613,20	-362.176,38
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**117.420,44**	**223.266,37**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-2.101,76	-169,00
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	71,30
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	**-2.101,76**	**-97,70**
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	**115.318,68**	**223.168,67**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**754.030,62**	**530.861,95**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**869.349,30**	**754.030,62**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2022

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**890.768,66**	**890.768,66**	**0,00**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	890.768,66	890.768,66	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)	**891.342,78**	**289.688,40**	**601.654,38**
Despeses de personal	208.935,98	208.936,02	-0,04
Consum de béns corrents i serveis	78.987,09	78.987,09	0,00
Despeses financeres	237,61	237,61	0,00
Transferències corrents	601.080,34	0,00	601.080,34
Inversions reals	2.101,76	1.527,68	574,08
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	**-574,12**	**601.080,26**	**-601.654,38**

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	IMPORT
RESULTAT COMPTABLE	**601.080,26**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-2.101,76
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deterioraments/Reversions	0,00
Amortitzacions	1.527,68
Provisions	0,00
Altres casuístiques	-601.080,30
RESULTAT AJUSTAT	**-574,12**

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	**891.018,66**
(+) Operacions pressupostàries	891.018,66
Pressupost corrent	890.768,66
Pressupost tancats	250,00
(+) Operacions extrapressupostàries	0,00
2.- Pagaments	**775.699,98**
(+) Operacions pressupostàries	290.086,78
Pressupost corrent	274.296,57
Pressupost tancats	15.790,21
(+) Operacions extrapressupostàries	485.613,20
Flux de tresoreria (1+2)	**115.318,68**
Saldo inicial de tresoreria 31/12/21	754.030,62
3. Saldo final de tresoreria 31/12/22	**869.349,30**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	2022	2021
Bancs	869.330,16	753.827,38
Efectiu	19,14	203,24
TOTAL	**869.349,30**	**754.030,62**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	19,14	203,24	-184,10
Mora Banc	869.330,16	-	869.330,16
Banc de Sabadell d'Andorra	-	753.827,38	-753.827,38
Total	**869.349,30**	**754.030,62**	**115.318,68**

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

De la revisió de la gestió de la tresoreria es desprenen les següents observacions:

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El CRAJ realitza el pagament de l'arrendament del local i l'assegurança, material d'oficina i l'arrendament del TPV mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, 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 el CRAJ ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

2.3.2. Propietat, planta i equipament

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

Descripció	Import a 01/01/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31/12/2022
Maquinària	354,00	0,00	0,00	0,00	354,00
Mobiliari	14.048,62	0,00	0,00	0,00	14.048,62
Equips de processos d'informació	5.793,52	2.567,62	-376,20	0,00	7.984,94
Altre immobilitzat material	261,52	0,00	0,00	0,00	261,52
COST	**20.457,66**	**2.567,62**	**-376,20**	**0,00**	**22.649,08**
Maquinària	189,86	28,17	0,00	0,00	218,03
Mobiliari	12.930,92	423,62	0,00	0,00	13.354,54
Equips de processos d'informació	3.885,68	935,03	-376,20	0,00	4.444,51
Altre immobilitzat material	65,75	0,00	0,00	0,00	65,75
DEPRECIACIÓ	**17.072,21**	**1.386,82**	**-376,20**	**0,00**	**18.082,83**
Maquinària	164,14	-28,17	0,00	0,00	135,97
Mobiliari	1.117,70	-423,62	0,00	0,00	694,08
Equips de processos d'informació	1.907,84	1.632,59	0,00	0,00	3.540,43
Altre immobilitzat material	195,77	0,00	0,00	0,00	195,77
VALOR NET	**3.385,45**	**1.180,80**	**0,00**	**0,00**	**4.566,25**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

De les altes de l'exercici, pel que fa a actius tangibles i intangibles per 2.672 euros, dels quals 2.102 euros han estat finançats directament pel CRAJ, amb reflex pressupostari; i 570 euros han estat altes d'elements cedits per Govern, amb contrapartida a comptes de patrimoni.

2.3.3. Actius intangibles

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

Descripció	Import a 01/01/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31/12/2022
Marques i patents	147,67	0,00	0,00	0,00	147,67
Aplicacions informàtiques	707,53	104,50	-104,50	0,00	707,53
COST	**855,20**	**104,50**	**-104,50**	**0,00**	**855,20**
Marques i patents	147,66	0,00	0,00	0,00	147,66
Aplicacions informàtiques	513,72	140,86	-104,50	0,00	550,08
DEPRECIACIÓ	**661,38**	**140,86**	**-104,50**	**0,00**	**697,74**
Marques i patents	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01
Aplicacions informàtiques	193,81	-36,36	0,00	0,00	157,45
VALOR NET	**193,82**	**-36,36**	**0,00**	**0,00**	**157,46**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Veure apartat 2.3.2.

2.3.4. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	2022	2021
Creditors comercials	9.478,34	9.654,49
Creditors per obligacions reconegudes	4.107,67	0,00
Administracions públiques	603.460,20	6.135,69
Govern d'Andorra	*601.080,34*	*0,00*
Tributs	*657,29*	*622,12*
CASS	*1.722,57*	*5.513,57*
TOTAL CREDITORS	**617.046,21**	**15.790,18**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.3.5. Passius financers

El saldo de l'epígraf de passius financers és el següent:

Descripció	2022	2021
Altres dipòsits a curt termini	200.000,00	200.000,00
TOTAL	**200.000,00**	**200.000,00**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.3.6. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2022

	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 2020	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**56.696,52**	**56.696,52**	**0,00**	**56.696,52**
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**	**56.696,52**	**56.696,52**	**0,00**	**56.696,52**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	**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	485.613,19	485.613,19	0,00	485.613,19
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 diferit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**542.309,71**	**542.309,71**	**0,00**	**542.309,71**
Saldo a 31 de desembre de 2021 anticipat	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**542.309,71**	**542.309,71**	**0,00**	**542.309,71**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**570,36**	**570,36**	**0,00**	**570,36**
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	570,36	570,36	0,00	570,36
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	-601.080,34	0,00	601.080,26	-0,08	-485.613,19	-485.613,27
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**	**-601.080,34**	**0,00**	**601.080,26**	**-0,08**	**-485.613,19**	**-485.613,27**
Saldo a 31 de desembre de 2022	**0,00**	**-601.080,34**	**0,00**	**1.143.960,33**	**542.879,99**	**-485.613,19**	**57.266,80**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Veure apartat 2.3.2.

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	**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 pagament	**215.965,87**
(+) del pressupost corrent	15.965,87
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	200.000,00
3.- (+) Fons líquids	**869.349,30**
I Romanent de tresoreria afectat	601.080,34
II Romanent de tresoreria no afectat	52.303,09
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**653.383,43**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada no s'observen incidències en referència aquest epígraf.

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

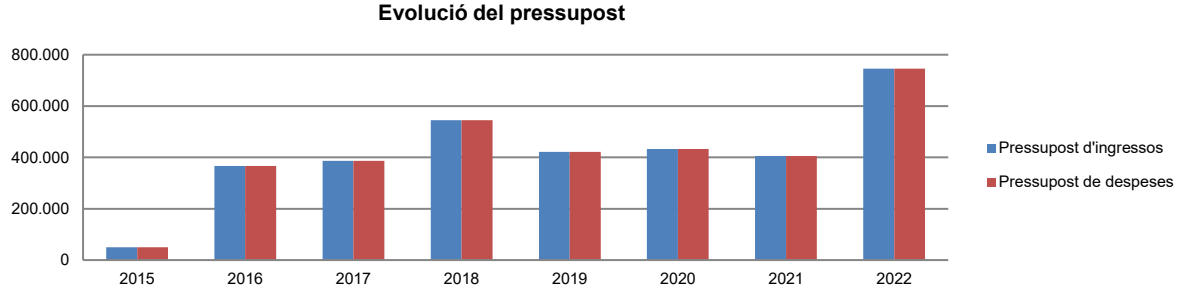
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
3. Taxes i altres ingressos	-	2.000	83.890	412.450	209.780	54.220	201.580	745.165
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	123.968	208.086	374.915	201.029	-
Ingressos corrents	***50.000***	***364.466***	***384.782***	***536.418***	***417.866***	***429.135***	***402.609***	***745.165***
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	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	41.758	167.033	161.411	230.091	226.000	239.069	222.036	210.851
2. Consum de béns corrents i serveis	8.142	196.433	222.371	305.327	190.866	189.066	179.574	202.766
3. Despeses financeres	100	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	309.647
Despeses corrents	***50.000***	***364.466***	***384.782***	***536.418***	***417.866***	***429.135***	***402.609***	***724.265***
6. Inversions reals	-	2.391	2.303	8.486	3.135	3.135	3.135	20.900
Despeses de capital	***-***	***2.391***	***2.303***	***8.486***	***3.135***	***3.135***	***3.135***	***20.900***
Total despeses	**50.000**	**366.857**	**387.085**	**544.904**	**421.001**	**432.270**	**405.744**	**745.165**

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	Liquidat 2022
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950	406.065	42.800	33.910	749.305	890.769
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***	***890.769***
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**	**890.769**

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	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612	201.787	212.832	190.929	192.651	208.936
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120	203.041	93.445	72.531	69.046	78.987
3. Despeses financeres	-	29	1.355	308	123	234	176	238
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	601.080
Despeses corrents	***34.230***	***272.066***	***329.087***	***405.136***	***306.400***	***263.694***	***261.872***	***889.241***
6. Inversions reals	-	1.863	2.303	3.977	-	510	758	2.102
Despeses de capital	***-***	***1.863***	***2.303***	***3.977***	***-***	***510***	***758***	***2.102***
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**	**891.343**

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	Liquidat 2022
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950	406.065	42.800	33.910	749.305	890.769
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***	***890.769***
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**	**890.769**

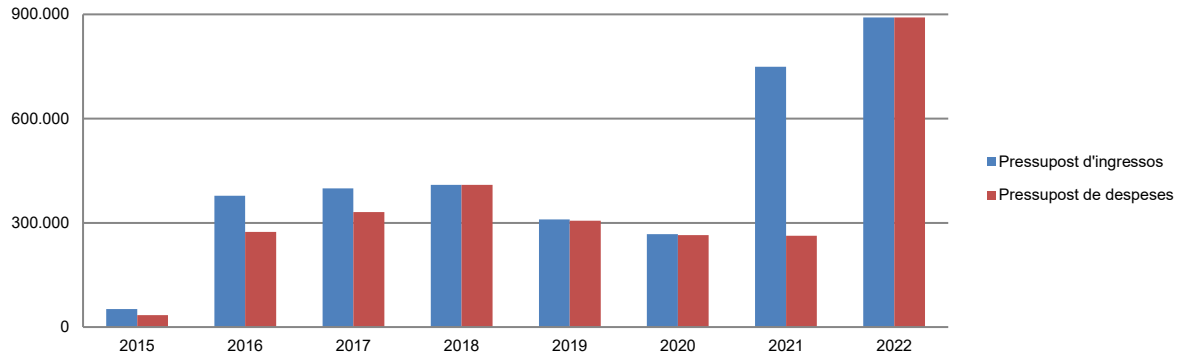
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

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	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612	201.787	212.832	190.929	192.651	208.936
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120	203.041	93.445	72.531	69.046	78.987
3. Despeses financeres	-	29	1.355	308	123	234	176	238
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	601.080
Despeses corrents	***34.230***	***272.066***	***329.087***	***405.136***	***306.400***	***263.694***	***261.872***	***889.241***
6. Inversions reals	-	1.863	2.303	3.977	-	510	758	2.102
Despeses de capital	***-***	***1.863***	***2.303***	***3.977***	***-***	***510***	***758***	***2.102***
Total despeses	**34.230**	**273.929**	**331.390**	**409.113**	**306.400**	**264.204**	**262.631**	**891.343**

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

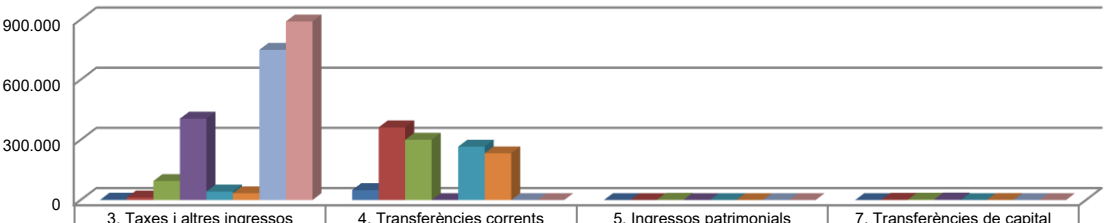
Evolució liquidació del pressupost sense actius i passius financers



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

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

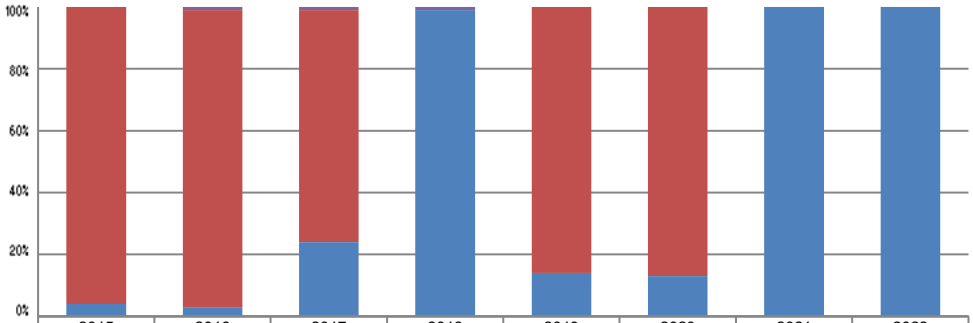
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2015	2.138	50.000	-	-
2016	13.170	362.466	-	1.863
2017	94.950	300.892	1.379	2.303
2018	406.065	-	124	2.940
2019	42.800	266.549	-	-
2020	33.910	233.199	-	510
2021	749.305	-	-	-
2022	890.769	-	-	-

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

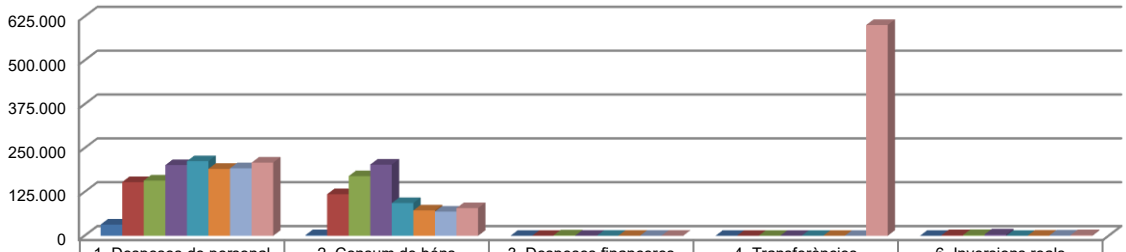
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
3. Taxes i altres ingressos	4%	3%	24%	99%	14%	13%	100%	100%
4. Transferències corrents	96%	96%	75%	0%	86%	87%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	1%	1%	1%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

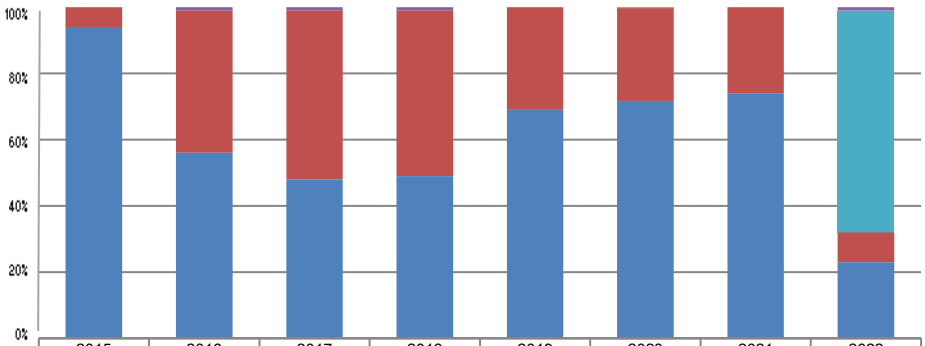
Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	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
2022	208.936	78.987	238	601.080	2.102

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	2022
1. Despeses de personal	94%	56%	48%	49%	69%	72%	74%	23%
2. Consum de béns corrents i serveis	6%	43%	51%	50%	31%	28%	26%	9%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	67%
7. Transferències de capital	0%	1%	1%	1%	0%	0%	0%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

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

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

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	52.138	377.499	1.099.424	1.109.029	309.349	267.619	749.305	890.769
Total despeses liquidades	34.270	274.129	1.031.290	609.113	306.400	264.204	262.631	891.343
Resultat pressupostari	**17.868**	**103.370**	**68.134**	**499.916**	**2.949**	**3.415**	**486.674**	**-574**

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

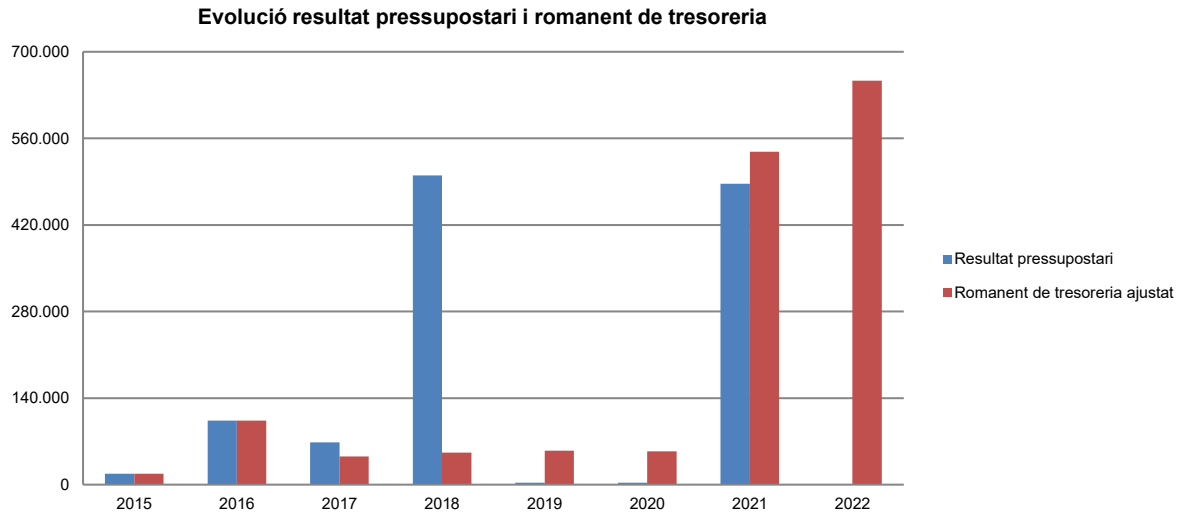
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	-	-	699.900	699.900	-	-	-	-
Actius i passius financers liquidats (despeses)	40	200	699.900	200.000	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	**-40**	**-200**	**-**	**499.900**	**-**	**-**	**-**	**-**

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	RT Ajustat 2022
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	-215.966
3. (+) Fons líquids	20.042	115.672	182.315	784.929	627.145	530.862	754.031	869.349
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**17.868**	**103.370**	**45.429**	**51.856**	**54.714**	**53.817**	**538.340**	**653.383**
I. Romanent de tresoreria afectat	20.336	103.371	45.429	350.000	54.714	53.817	106.543	601.080
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.468	-1	-	-298.144	-	-	431.797	52.303
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**17.868**	**103.370**	**45.429**	**51.856**	**54.714**	**53.817**	**538.340**	**653.383**

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	37,6%	0,0%	0,0%	0,0%	39,1%
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	32,7%	57,6%	61,9%	184,7%	119,5%
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	74,4%	72,8%	61,1%	64,7%	86,0%
% 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	49,3%	69,5%	72,3%	73,4%	23,4%
% 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	49,6%	30,5%	27,5%	26,3%	8,9%
% que representen les despeses per transferències corrents (*)	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	67,4%
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	1,0%	1,0%	0,2%	0,3%	0,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	0,3%	1,0%	1,3%	65,1%	0,2%
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	-49,0%	1,0%	1,3%	65,1%	0,2%
Autonomia (*) (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	99,3%	13,8%	12,7%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (*) (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	99,3%	13,8%	12,7%	100,0%	100,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-304.555	-301.598	51.817	538.491	52.303
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	72,1%	67,5%	110,8%	349,5%	106,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	71,8%	67,5%	110,8%	349,5%	106,4%

(*) 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

- 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 612 euros que, contràriament a l'establert a l'article 26.1 del DLTRLGFP, no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit. (nota 2.1.2)
- El CRAJ no ha inclòs, en la liquidació del pressupost, la despesa corresponent al retorn d'excedents d'exercicis anteriors per un import de 485.613 euros, retornat en data 31 d'agost de 2022. Per la seva part, ha enregistrat pressupostàriament l'excedent de l'exercici 2022, per import de 601.080 euros el qual haurà de ser liquidat a l'exercici 2023 i, per tant, s'haurà de reconèixer amb càrrec al pressupost d'aquell exercici. (notes 2.2 i 2.2.5)
- S'han detectat tres increments salarials, els quals superen l'índex de preus al consum que fixa l'article 19 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents del DLTRLGFP. (nota 2.2.2)
- En l'exercici 2022, es va liquidar un treballador en base a un acomiadament no causal de contracte indefinit d'acord amb la LRL, en haver transcorregut més de dos anys de la seva contractació de durada certa. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents del DLTRLGFP. (nota 2.2.2)

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 2022, 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 al DLTRLGFP 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 2022.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet al Consell Regulador Andorrà del Joc el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri 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, 20 d'octubre del 2023

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 2022", que ha estat elaborat pel Consell Regulador Andorrà del Joc.

Atentament,

Signat electrònicament
Ramon Lladós Bernaus
Ministre de Finances

Ramon Lladós Bernaus
President

CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre el tancament de l'exercici 2022

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022 del Consell Regulador Andorrà del Joc

Vist l'informe del Tribunal de Comptes, referent al tancament del Consell Regulador Andorrà del Joc per a l'exercici 2022, rebut el 6 d'octubre del 2023, i un cop analitzades les observacions efectuades, des del Consell Regulador Andorrà del Joc, en endavant CRAJ, s'aporten les consideracions següents:

En relació a la comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos (punt 2.1.2)

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

Resposta

El Tribunal de Comptes en el seu informe de data 3 de març del 2021, relatiu a l'informe sobre la liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2019, en el punt 2.1.2 en relació als crèdits ampliables exposa "*El CRAJ ha enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost com a crèdit ampliable l'ingrés que es deriva de la modificació relativa al crèdit ampliable del subconcepte 41120 "Consell Regulador Andorrà del Joc" del pressupost de despeses de Govern. Aquesta modificació d'ingressos, que no contempla la normativa, provoca que les previsions definitives del pressupost presentin un superàvit de 115.618 euros.*"

Tal com exposa el paràgraf anterior aquest tipus de modificacions no es troben contemplades en la normativa, més concretament, en el Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre del 1996 (en endavant el DLTRLGFP), és per aquest motiu, que des del CRAJ, seguint les indicacions d'exercicis anteriors per part del propi Tribunal de Comptes i segons l'article 13.2 del DLTRLGFP que refereix "*Els ingressos s'han d'aplicar als respectius pressupostos per l'import íntegre dels drets liquidats, de manera que no es poden atendre obligacions mitjançant minoració dels drets, llevat de les devolucions d'ingressos indeguts.*", no s'enregistren modificacions de crèdit dins de l'estat d'ingressos.

Consegüentment, atès els fets exposats i tal com queda palès als informes, relatius als exercicis anteriors, no podem compartir l'observació adduïda i considerem que s'ha enregistrat correctament tots els ingressos obtinguts durant l'exercici 2022.

2

Consell Regulador Andorrà del Joc

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 612 euros que, contràriament a l'establert a l'article 26.1 del DLTRLGFP, no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit."

Resposta

La Disposició final tercera de la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022 presenta la modificació següent:

"*Es modifiquen els apartats dels articles següents de la Llei general de les finances públiques, del 19-12-1996, i les seves modificacions posteriors:" i en el seu apartat 2 determina:*

2. L'article 26, que queda redactat de la manera següent:

"Article 26. Modificació quantitativa: (III) Transferències de crèdit

1. Les transferències que concerneixen despeses de capital i despeses d'actius i passius financers es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit, conforme als articles 23 i 24, excepte en els supòsits següents:

a) El Govern pot aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins a un límit màxim de l'1% dels crèdits per a despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici.

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".

Aquesta disposició final suposa una modificació del DLTRLGFP i per tant, no podem compartir l'observació adduïda.

En relació al principi d'universalitat (punt 2.2)

"El CRAJ no ha inclòs, en la liquidació del pressupost, la despesa corresponent al retorn d'excedents d'exercicis anteriors per un import de 485.613 euros, retornat en data 31 d'agost de 2022.

3

Consell Regulador Andorrà del Joc

Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 del DLTRLGFP."

Resposta

Al tancament de l'exercici 2021 es deriven uns ingressos per import de 542.504,58 euros, que no es preveien ingressar en el pressupost inicial de l'exercici, en concepte de percentatge per la venda de tots els productes de SELAE al Principat d'Andorra durant l'exercici 2020 pel que no es va pressupostar la despesa de capítol 4 Transferències corrents i, es va reflectir un superàvit per import de 486.673,85 euros.

Des del CRAJ s'enregistra el retorn de l'import de 485.613 euros com una partida extrapressupostària durant l'exercici 2022.

A partir de l'exercici 2022, el CRAJ incorpora la partida 40330 Transferències corrents a l'Administració de l'Estat, en el seu pressupost anual, amb la previsió de l'import a transferir al Govern d'Andorra en aplicació de l'article 81.4 de la Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat de regulació dels jocs d'atzar, modificat per la disposició final vuitena de la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022 que determina "*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, la recomanació del Tribunal de Comptes, ja s'ha tingut en consideració envers al tancament de l'exercici 2022.

En relació a l'increment salarial contrari a la Llei del pressupost (punt 2.2.2)

"S'han detectat tres increments salarials al personal del CRAJ els quals superen l'índex de preus al consum. D'acord amb els articles 19.2 i 19.5 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents del DLTRLGFP."

Resposta

De conformitat amb les disposicions tant de la Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat de regulació dels jocs d'atzar, en el seu article 83.4, com les disposicions del Reglament d'estructura organitzativa, funcionament i règim intern del Consell Regulador Andorrà del Joc aprovat el 28 de setembre del 2022, concretament pel que respecta al seu article 14, es determina que el règim jurídic del personal del CRAJ és el previst a la normativa laboral de caràcter general vigent a cada moment al Principat d'Andorra.

Consegüentment, atès els fets exposats, no podem compartir l'observació adduïda pel Tribunal de Comptes, i considerant que el CRAJ ha actuat seguint la

Consell Regulador Andorrà del Joc

normativa que li és d'aplicació i que aquest fet no és susceptible de generar cap tipus de responsabilitat en els termes que preveuen els articles 57 i següents del DLTRLGFP.

En relació a la contractació de durada certa i posterior quitança per acomiadament no causal de contracte indefinit (punt 2.2.2)

"En data desembre de 2019 es va procedir a la contractació una persona per cobrir la plaça de tècnic jurista del CRAJ. En aquest procés de contractació no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

El venciment del contracte es va fixar en el 15 de juny de 2020. La relació laboral s'ha evidenciat amb posterioritat a la data de venciment del contracte, sense que s'hagi obtingut cap nou contracte o cap addenda de l'inicial. L'entitat va justificar la prolongació en el fet que encara no s'havia publicat l'oferta pública d'aquesta plaça al BOPA.

L'edicte per a la provisió d'una plaça de tècnic inspector es publica al BOPA en data 24 de novembre de 2021, i en data 8 de març de 2022 s'acorda contractar una altra persona i efectuar la quitança a l'anterior treballador. Això va comportar que en l'exercici 2022 el citat treballador hagués de ser liquidat d'acord amb un acomiadament no causal de contracte indefinit, segons preveu la LRL en haver transcorregut més de dos anys de la seva contractació. D'acord amb l'article 57 del DLTRLGFP, les accions i les omissions, tant intencionades com culposes, que ocasionen directament o indirecta, perjudici econòmic a les finances públiques determinen l'exigència de responsabilitat civil, penal i administrativa, segons els casos."

Resposta

Al llarg dels punts següents s'exposen els fets que van motivar la quitança per acomiadament no causal de contracte indefinit.

1. El 16 de desembre del 2019 s'incorporà una persona al lloc de treball de lletrat, plaça que no estava coberta degut a l'acomiadament voluntari de l'anterior lletrat i que es produí el 6 de desembre del mateix any.

2. Al març del 2020 es decretaren les mesures excepcionals per pal·liar els perjudicis causats per la pandèmia del SARS-CoV-2 i realitzant un esforç econòmic de contenció de la despesa amb les accions necessàries recomanades per l'Administració General, el CRAJ ajustà el seu pressupost, tant en les despeses referides al capítol 1 de personal com en corresponents a les despeses del capítol 2 de béns corrents i serveis.

3. Des del CRAJ, atès les mesures establertes pel Govern d'Andorra i, els efectius dels que disposava l'entitat, es decidí no cobrir la plaça de lletrat

Consell Regulador Andorrà del Joc

mitjançant concurrència fins que les mesures econòmiques i financeres de l'administració s'estabilitzessin.

4. El 16 de juny del 2021 s'aprovà el Reglament regulador del Servei d'Inspecció i del procediment sancionador del Consell Regulador Andorrà del Joc on es recull la figura d'inspector del CRAJ, figura que no pot ser coberta per un/a lletrat/da del Regulador degut a la seva incompatibilitat en el desenvolupament de llurs competències.

5. Amb l'aprovació del Reglament referit, el CRAJ es plantejà una reorganització de l'organigrama, passant de tenir dos lletrats, a tenir una lletrada i un/a inspector/a. És aleshores quan es decideix realitzar la concurrència per la cobertura de la plaça d'un/a inspector/a. Al procés de selecció, mitjançant concurrència, es presentaren varis candidats, entre els quals la persona que ocupava la plaça de lletrat des del 16 de desembre del 2019, no esdevenint aquest, el candidat guanyador de la plaça.

6. Vist el nou organigrama i no havent-hi disponibilitat pressupostària suficient per poder finançar les dues places, tant la del segon lletrat, com la de la nova inspectora, des del CRAJ es procedí a realitzar un acomiadament no causal de contracte indefinit per a la persona que estava cobrint la plaça de segon lletrat, i que al presentar-se a l'edicte no la guanyà.

Altrament es volen exposar les bases legals que justifiquen les accions preses pel Regulador:

a) La Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública, en el seu article 3 en el seu punt 3, determina textualment: "*Queden exclosos de l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei: a) El personal al servei del Consell General. b) El personal al servei del Tribunal Constitucional. c) El personal al servei del Raonador del Ciutadà, del Tribunal de Comptes i de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades. d) El personal dels organismes autònoms, de les entitats parapúbliques, de la UIFAND i dels altres organismes i autoritats administratives que gaudeixen d'independència orgànica respecte de l'Administració general, els quals es regulen pel que disposa la seva normativa pròpia.*"

b) En seguiment al punt anterior, referent a l'increment salarial contrari a la Llei del pressupost, es reitera el fet que el CRAJ es regeix per la LRL.

c) L'article 83.1.a) de la LRL exposa: *"1. El contracte s'extingeix en els casos següents: a) Per expiració del termini o l'acabament de l'obra per als quals s'ha pactat. Si, expirat el termini o acabada l'obra, continuen les prestacions, el contracte s'entén prorrogat per temps indefinit llevat que s'hagi establert una altra cosa per* escrit."

d) Segons els articles 84 i 85 de la LRL, l'acomiadament s'entendria com un acomiadament no causal.

Consell Regulador Andorrà del Joc

Per tot l'exposat anteriorment el CRAJ es veié en l'obligació de procedir a un acomiadament no causal i seguir els terminis i liquidacions econòmiques establertes en els articles 86 i 92 de la LRL.

Consegüentment, no podem compartir l'observació adduïda pel Tribunal de Comptes i es considera que el CRAJ ha actuat seguint la normativa que li és d'aplicació i que aquest fet no és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents del DLTRLGFP.

En relació a l'enregistrament del deute a favor del Govern en exercici diferent al de liquidació (punt 2.2.5)

"*La Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022, fixa en la seva disposició final vuitena que es modifica l'article 81 de la Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat de regulació dels jocs d'atzar, fixant: "...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."*

El CRAJ ha reconegut un deute a favor de Govern per 601.080 euros corresponent als excedents de l'exercici 2022 quan, atenent al que regula el principi d'anualitat regulat a l'article 14 del DLTRLGFP, i donat que aquesta obligació es liquidarà durant l'exercici 2023, s'haurà d'imputar amb càrrec al pressupost d'aquell exercici.

La consignació pressupostària per atendre aquesta obligació li vindrà donada per la modificació pressupostària que el CRAJ haurà de tramitar la qual es finançarà amb càrrec al romanent de tresoreria afectat."

Resposta

Amb l'aprovació del tancament de comptes per a l'exercici 2022 i en l'exposat a la memòria explicativa corresponent, el CRAJ aplica la modificació presentada amb el Projecte de Pressupost per a l'exercici 2022 i aprovada posteriorment amb la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.

No podem compartir l'observació adduïda pel Tribunal de Comptes, atès que no s'ha tingut en compte la liquidació de l'import de 601.080 euros que queda comptabilitzat en el tancament de l'exercici 2022 i és el pagament de dita liquidació que queda enregistrat en l'exercici 2023.

En relació a les despeses amb domiciliació dels pagaments (punt 2.3.1)

"El CRAJ realitza el pagament de l'arrendament del local i l'assegurança, material d'oficina i l'arrendament del TPV mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, atès

Consell Regulador Andorrà del Joc

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 el CRAJ ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei".

Resposta

Pel que respecta a les despeses relatives a l'arrendament del local i a l'arrendament de l'aparell de TPV, els pagaments es realitzen mitjançant domiciliació bancària perquè així es troba estipulat contractualment.

Durant el mes de gener de cada exercici es reuneix el consell d'administració del CRAJ i en aquesta primera reunió de l'any es procedeix a aprovar les autoritzacions que corresponen a despeses anuals fixes.

En aquest sentit, la despesa corresponent a l'arrendament del local i a la màquina de TPV es domicilia al compte bancari del Regulador durant els primers dies del mes de gener, és a dir, amb anterioritat a l'aprovació de l'autorització anual.

El pagament de l'assegurança sobre les instal·lacions del CRAJ s'autoritza durant el mes de gener de l'any en curs i el seu càrrec bancari es realitza durant el mes de novembre del mateix any, per tant, l'autorització d'aquesta despesa està aprovada amb anterioritat.

El material d'oficina adquirit mitjançant una de les dues empreses proveïdores del CRAJ, es troba condicionat a que el pagament es faci mitjançant domiciliació bancària.

Amb tot l'exposat anteriorment, el CRAJ prendrà en consideració la recomanació expressada envers a l'adquisició de material d'oficina, però per la resta de punts, la pràctica de prestació de serveis i el seu pagament posterior queda condicionat a motius inherents al Regulador.

Andorra la Vella, 20 d'octubre del 2023

Signat electrònicament
Xavier Bardina Pau
Director General del CRAJ

Xavier Bardina Pau
Director General

8

Consell Regulador Andorrà del Joc

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, del

CONSELL SUPERIOR DE LA JUSTICIA

Juliol de 2024

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 juliol de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 14
2.2.2. Despeses de personal 15
2.2.3. Consum en béns corrents i serveis 17
2.2.4. Despeses financeres 18
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses 18
2.2.6. Inversions reals 19
2.3.Estats financers 20
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu 24
2.3.2. Comptes a cobrar 25
2.3.3. Propietat, planta i equipament 25
2.3.4. Actius intangibles 26
2.3.5. Comptes a pagar 26
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament 27
2.3.7. Actius nets/patrimoni 27
2.4.Estat del romanent de tresoreria 29
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 35
6. AL·LEGACIONS 36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 36

Abreviacions

DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
DLTRLQJ:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei Qualificada de la Justícia
LCP:	Llei de contractació pública
LFPAJ:	Llei de la Funció Pública de l'Administració 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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes del CSJ corresponent a l'exercici 2022 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023 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:

- Comprovar 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 2022 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 19 de desembre de 2023.

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 de contractació pública, del 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors. (Vigència fins al 31-08-2022)
- 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.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei Qualificada de la Justícia, del 3 de setembre de 1993, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. (Vigència a partir de l'1-09-2022)

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost 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	1.463.692,10	4.	Transferències corrents	2.159.796,03
2.	Consum de béns corrents i serveis	679.015,16		***Ingressos corrents***	***2.159.796,03***
3.	Despeses financeres	2.073,00			
4.	Transferències corrents	15.015,76			
	Despeses corrents	***2.159.796,02***	7.	Transferències de capital	207.480,00
6.	Inversions reals	207.480,00		***Ingressos de capital***	***207.480,00***
	Despeses de capital	***207.480,00***			
Total pressupost despeses		**2.367.276,02**	**Total pressupost d'ingressos**		**2.367.276,03**

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 2022

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	2.159.796,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.159.796,03
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	***2.159.796,03***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***2.159.796,03***
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	207.480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207.480,00
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	***207.480,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***207.480,00***
Total ingressos	**2.367.276,03**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.367.276,03**
1 Despeses de personal	1.463.692,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.463.692,10
2 Consum de béns corrents i serveis	679.015,16	8.280,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	687.295,28
3 Despeses financeres	2.073,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.073,00
4 Transferències corrents	15.015,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.015,76
Despeses corrents	***2.159.796,02***	***8.280,12***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***2.168.076,14***
6 Inversions reals	207.480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207.480,00
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	***207.480,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***207.480,00***
Total despeses	**2.367.276,02**	**8.280,12**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.375.556,14**

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
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	23,76		23,76
21300	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	1.000,00		1.000,00
21500	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	942,61		942,61
22100	Energia elèctrica		894,98	-894,98
22120	Carburants per a locomoció	314,11		314,11
22140	Vestuari	3.516,68		3.516,68
22150	Productes alimentaris	1.023,05		1.023,05
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	29,08		29,08
22330	Altres transports	409,16		409,16
22610	Atencions protocol·làries		23,76	-23,76
22660	Reunions, conferències i cursets	5.525,21		5.525,21
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.		10.503,39	-10.503,39
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat		7.099,77	-7.099,77
23010	Reemborsament de dietes	3.738,24		3.738,24
23100	Locomoció i desplaçament de personal	2.000,00		2.000,00
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**18.521,90**	**18.521,90**	**0,00**

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
60500	Mobiliari	1.014,66		1.014,66
60610	Equipaments per a processos d'informació		90.462,05	-90.462,05
60880	Material de comunicacions	955,25		955,25
60890	Altre immobilitzat material	88.492,14		88.492,14
6	**Inversions reals**	**90.462,05**	**90.462,05**	**0,00**

108.983,95	**108.983,95**	**0,00**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)
Nota: Pel que fa a l'augment per import de 88.492 euros hauria de ser per la partida 64050 Aplicacions informàtiques.

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 el DLTRLGFP, l'entitat no enregistra ni comptable ni pressupostàriament les operacions d'ingressos derivades de les modificacions pressupostàries aprovades. Aquest fet comporta que la previsió definitiva d'ingressos i despeses no es trobi equilibrada.

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 2022	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	Diferència pressupost final i realitzat 2022	Liquidat exercici anterior 2021	Variació liquidat exercicis 2022-2021	% Variació liquidat exercicis 2022-2021	Cobrat 2022
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	2.159.796,03	2.168.076,15	2.170.406,57	2.330,42	2.355.405,16	-184.998,59	-7,85%	2.162.126,45
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Ingressos corrents	**2.159.796,03**	**2.168.076,15**	**2.170.406,57**	**2.330,42**	**2.355.405,16**	**-184.998,59**	**-7,85%**	**2.162.126,45**
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
7 Transferències de capital	207.480,00	207.480,00	152.231,91	-55.248,09	157.586,01	-5.354,10	-3,40%	4.901,25
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	**207.480,00**	**207.480,00**	**152.231,91**	**-55.248,09**	**157.586,01**	**-5.354,10**	**-3,40%**	**4.901,25**
Total pressupost ingressos	**2.367.276,03**	**2.375.556,15**	**2.322.638,48**	**-52.917,67**	**2.512.991,17**	**-190.352,69**	**-7,57%**	**2.167.027,70**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2022	Modificacions 2022	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	Diferència pressupost final i realitzat 2022	Liquidat exercici anterior 2021	Variació liquidat exercicis 2022-2021	% Variació liquidat exercicis 2022-2021	Pagat 2022
1 Despeses de personal	1.463.692,10	0,00	1.463.692,10	1.541.072,61	77.380,51	1.430.353,18	110.719,43	7,74%	1.541.072,61
2 Consum de béns corrents i serveis	679.015,16	8.280,12	687.295,28	409.374,79	-277.920,49	543.197,21	-133.822,42	-24,64%	409.374,79
3 Despeses financeres	2.073,00	0,00	2.073,00	201,48	-1.871,52	0,00	201,48	-	201,48
4 Transferències corrents	15.015,76	0,00	15.015,76	6.080,00	-8.935,76	10.660,00	-4.580,00	-42,96%	6.080,00
Despeses corrents	***2.159.796,02***	***8.280,12***	***2.168.076,14***	***1.956.728,88***	***-211.347,26***	***1.984.210,39***	***-27.481,51***	***-1,39%***	***1.956.728,88***
6 Inversions reals	207.480,00	0,00	207.480,00	152.231,91	-55.248,09	158.745,68	-6.513,77	-4,10%	152.231,91
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	400,00	-400,00	-100,00%	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Despeses de capital	***207.480,00***	***0,00***	***207.480,00***	***152.231,91***	***-55.248,09***	***159.145,68***	***-6.913,77***	***-4,34%***	***152.231,91***
Total pressupost despeses	**2.367.276,02**	**8.280,12**	**2.375.556,14**	**2.108.960,79**	**-266.595,35**	**2.143.356,07**	**-34.395,28**	**-1,60%**	**2.108.960,79**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2022

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2022	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	% Liquidat/ Press. final 2022	Liquidat exercici anterior 2021	Variació liquidat exercicis 2022-2021	% Variació liquidat exercicis 2022-2021
Ingressos corrents	2.159.796,03	2.168.076,15	2.170.406,57	100,11%	2.355.405,16	-184.998,59	-7,85%
Despeses de funcionament (1)	-2.157.723,02	-2.166.003,14	-1.956.527,40	-90,33%	-1.984.210,39	27.682,99	-1,40%
Ingressos de capital	207.480,00	207.480,00	152.231,91	73,37%	157.586,01	-5.354,10	-3,40%
Despeses de capital	-207.480,00	-207.480,00	-152.231,91	73,37%	-158.745,68	6.513,77	-4,10%
Superàvit o dèficit de gestió	**2.073,01**	**2.073,01**	**213.879,17**	**10317,32%**	**370.035,10**	**-156.155,93**	**-42,20%**
Despeses financeres	-2.073,00	-2.073,00	-201,48	9,72%	0,00	201,48	-
Superàvit o dèficit de caixa	**0,01**	**0,01**	**213.677,69**	**2136776899,95%**	**370.035,10**	**-155.954,45**	**-42,15%**
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	--	-400,00	400,00	-100,00%
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**	**--**	**-400,00**	**400,00**	**-100,00%**
Resultat pressupostari	**0,01**	**0,01**	**213.677,69**	**2136776899,95%**	**369.635,10**	**-155.554,45**	**-42,08%**

(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)

De la revisió d'aquest apartat s'han observat les següents incidències:

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 del DLTRLGFP, en els conceptes de "110 Remuneracions bàsiques i altres, personal fix", "160 Quotes seguretat social" i "161 Prestacions socials" corresponents a les despeses de personal per un import conjunt de 97.251 euros.

Diferències en la presentació de les dades

El CSJ ha reconduït 8.280 euros procedents de l'exercici anterior, la modificació en l'apartat dels ingressos no s'ha reflectit en els quadres del punt 2.1.2 com s'indica en aquell apartat. L'entitat incrementa el capítol de transferències corrents per aquest import quan la font de finançament és el romanent de tresoreria. Aquest fet comporta que els crèdits finals informats en aquest punt difereixen dels informats en el punt 2.1.2.

A més, es reconeixen uns drets en el capítol 4 d'ingressos corresponents a transferències corrents que no es corresponen, el que comporta que la liquidació dels ingressos i els deutors estiguin sobrevalorats en 8.280 euros. I que no s'hagin reflectit els moviments que correspondria al capítol 8 d'ingressos d'actius financers.

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 2022	Modific. 2022	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	Diferència pressupost final i realitzat 2022	Liquidat exercici anterior 2021	Variació liquidat exercicis 2022-2021	% Variació liquidat exercicis 2022-2021	% execució pressup. final 2022
403	**Del M.I.Govern**	**2.159.796,03**	**8.280,12**	**2.168.076,15**	**2.168.076,12**	**-0,03**	**2.355.405,16**	**-187.329,04**	**-7,95%**	**100,00%**
40320	Del M.I.Govern	2.159.796,03	8.280,12	2.168.076,15	2.168.076,12	-0,03	2.355.405,16	-187.329,04	-7,95%	100,00%
440	**D'altres entitats**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.330,45**	**2.330,45**	**0,00**	**2.330,45**	**-**	**100,00%**
440	D'altres entitats	0,00	0,00	0,00	2.330,45	2.330,45	0,00	2.330,45	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**2.159.796,03**	**8.280,12**	**2.168.076,15**	**2.170.406,57**	**2.330,42**	**2.355.405,16**	**-184.998,59**	**-7,85%**	**100,11%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)
Nota: Del quadre anterior la variació entre el liquidat 2022 i 2021 seria de -184.996,59 euros.

Veure nota 2.2.

Transferències de capital

	Classificació econòmica	Pressupost inicial 2022	Modific. 2022	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	Diferència pressupost final i realitzat 2022	Liquidat exercici anterior 2021	Variació liquidat exercicis 2022-2021	% Variació liquidat exercicis 2022-2021	% execució pressup. final 2022
702	**Del M.I.Govern**	**207.480,00**	**0,00**	**207.480,00**	**152.231,91**	**-55.248,09**	**157.586,01**	**-5.354,10**	-3,40%	**73,37%**
70200	Del M.I.Govern	207.480,00	0,00	207.480,00	152.231,91	-55.248,09	157.586,01	-5.354,10	-3,40%	73,37%
7	**Transferències de capital**	**207.480,00**	**0,00**	**207.480,00**	**152.231,91**	**-55.248,09**	**157.586,01**	**-5.354,10**	**-3,40%**	**73,37%**

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 2022	Liquidat exercici 2022	Diferència pressupost final i realitzat 2022	Liquidat exercici 2021	Variació liquidat exercicis 2022-2021	% Variació liquidat exercicis 2022-2021	% execució pressup. final 2022
100	**Retrib.bàsiques altr.remu.alts càrrecs**	**163.334,87**	**146.104,66**	**-17.230,21**	**164.339,72**	**-18.235,06**	**-11,10%**	**89,45%**
10020	Despeses de gratificació membres CSJ	163.334,87	146.104,66	-17.230,21	164.339,72	-18.235,06	-11,10%	89,45%
110	**Remuneracions bàsiques i altres, personal fix**	**1.081.471,32**	**1.174.596,60**	**93.125,28**	**1.016.710,82**	**157.885,78**	**15,53%**	**108,61%**
11000	Sou base func. i agents de l'Adm.caràct.indefinit	872.773,10	967.348,82	94.575,72	834.912,40	132.436,42	15,86%	110,84%
11010	Triennis pers.func. i agents de l'Adm. caràc. indef.	163.769,34	158.267,81	-5.501,53	137.020,65	21.247,16	15,51%	96,64%
11020	Permanències, primes i especialitats	19.237,92	22.474,33	3.236,41	21.764,98	709,35	3,26%	116,82%
11040	Guàrdies i presència efectiva	19.940,96	22.649,34	2.708,38	19.780,15	2.869,19	14,51%	113,58%
11050	Compens. treball suplem. treball/ torns i festius	5.000,00	3.547,17	-1.452,83	2.933,39	613,78	20,92%	70,94%
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix	750,00	309,13	-440,87	299,25	9,88	3,30%	41,22%
160	**Quotes seguretat social**	**192.944,95**	**195.839,20**	**2.894,25**	**172.286,70**	**23.552,50**	**13,67%**	**101,50%**
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	25.316,90	16.133,16	-9.183,74	17.344,54	-1.211,38	-6,98%	63,72%
16010	Quotes segur.soc,, pers. func. i ag. Adm. caràc.	167.628,05	179.706,04	12.077,99	154.942,16	24.763,88	15,98%	107,21%
161	**Prestacions socials**	**19.940,96**	**21.172,71**	**12.753,82**	**19.369,07**	**-6.615,25**	**-34,15%**	**106,18%**
16100	Pensions	19.940,96	8.418,89					
16102	Pla d'aport. definida (nou pla de pensions)	0,00	12.753,82	12.753,82	19.369,07	-6.615,25	-34,15%	--
163	**Despeses socials del personal**	**6.000,00**	**3.359,44**	**-2.640,56**	**57.646,87**	**-54.287,43**	**-94,17%**	**55,99%**
16300	Formació i perfeccionament del personal	6.000,00	3.359,44	-2.640,56	57.646,87	-54.287,43	-94,17%	55,99%
1	**Despeses de personal**	**1.463.692,10**	**1.541.072,61**	**88.902,58**	**1.430.353,18**	**102.300,54**	**7,15%**	**105,29%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)
Nota: Del quadre anterior, la variació entre el pressupost final i el realitzat del concepte 161 Prestacions socials seria de 1.231,75 euros, la variació entre el liquidat 2022 i 2021 seria de 1.803,64 euros, el % de variació entre els liquidats seria de 9,31%. Del total del capítol 1, la variació entre el pressupost final i el realitzat seria de 77.380,51 euros, la variació entre el liquidat 2022 i 2021 seria de 110.719,43 euros, el % de variació entre els liquidats seria de 7,74%.

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.

Diferències salarials sense documentació de suport

S'ha posat de manifest l'existència de diferències salarials d'un treballador, les quals no han estat justificades per l'entitat.

Aquesta situació es dona respecte d'un treballador que va ésser nomenat per acord del 6 d'abril de 2022, amb vigència des de la mateixa data del nomenament, del qual no hi ha evidències de que aquest hagi realitzat cap activitat laboral fins al mes de juliol de 2022, moment en que se li abona en concepte salarial un import que difereix de l'abonat el mes immediatament posterior de 5.116 euros.

Aquest fet podria tenir la consideració de pagament indegut, donant origen a responsabilitats civils i administratives, en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma.

2.2.3. Consum en béns corrents i serveis

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	Diferència pressupost final i realitzat 2022	Liquidat exercici 2021	Variació liquidat exercicis 2022-2021	% Variació liquidat exercicis 2022-2021	% execució pressup. final 2022
203	**Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament**	**523,76**	**523,76**	**0,00**	**507,02**	**16,74**	**3,30%**	**100,00%**
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	523,76	523,76	0,00	507,02	16,74	3,30%	100,00%
206	**Lloguer d'equipaments per a informàtica**	**1.500,00**	**0,00**	**-1.500,00**	**140,14**	**-140,14**	**-100,00%**	**0,00%**
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica	1.500,00	0,00	-1.500,00	140,14	-140,14	-100,00%	0,00%
208	**Lloguer altre immobilitzat immaterial**	**189.018,16**	**183.403,16**	**-5.615,00**	**197.093,43**	**-13.690,27**	**-6,95%**	**97,03%**
20805	Renovació de llicències	189.018,16	183.403,16	-5.615,00	197.093,43	-13.690,27	-6,95%	97,03%
212	**Rep. i conserv. edificis i altres construccions**	**5.000,00**	**4.382,85**	**-617,15**	**6.433,77**	**-2.050,92**	**-31,88%**	**87,66%**
21200	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	5.000,00	4.382,85	-617,15	6.433,77	-2.050,92	-31,88%	87,66%
213	**Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.**	**5.000,00**	**46,95**	**-4.953,05**	**5.337,54**	**-5.290,59**	**-99,12%**	**0,94%**
21300	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	5.000,00	46,95	-4.953,05	5.337,54	-5.290,59	-99,12%	0,94%
214	**Rep. i conserv. material de transport**	**3.000,00**	**1.089,06**	**-1.910,94**	**899,19**	**189,87**	**21,12%**	**36,30%**
21400	Rep. i conserv. material de transport	3.000,00	1.089,06	-1.910,94	899,19	189,87	21,12%	36,30%
215	**Rep. i conserv. mobiliari i efectes**	**1.942,61**	**1.942,61**	**0,00**	**3.203,32**	**-1.260,71**	**-39,36%**	**100,00%**
21500	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	1.942,61	1.942,61	0,00	3.203,32	-1.260,71	-39,36%	100,00%
216	**Rep. i conserv. d'equipaments informàtics**	**2.000,00**	**523,60**	**-1.476,40**	**0,00**	**523,60**	**-**	**26,18%**
21600	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	2.000,00	523,60	-1.476,40	0,00	523,60	-	26,18%
220	**Material d'oficina ordinari**	**12.700,00**	**8.187,09**	**-4.512,91**	**29.682,99**	**-21.495,90**	**-72,42%**	**64,47%**
22000	Material d'oficina ordinari	1.000,00	1.149,42	149,42	2.197,50	-1.048,08	-47,69%	114,94%
22001	Impressió de documents	2.000,00	50,94	-1.949,06	200,64	-149,70	-74,61%	2,55%
22010	Petit mobiliari i estris	2.200,00	1.495,35	-704,65	295,47	1.199,88	406,09%	67,97%
22020	Premsa i revistes	1.000,00	820,00	-180,00	2.031,81	-1.211,81	-59,64%	82,00%
22030	Llibres i altres publicacions	5.000,00	4.153,04	-846,96	24.809,07	-20.656,03	-83,26%	83,06%
22040	Consumibles d'informàtica	1.500,00	518,34	-981,66	148,50	369,84	249,05%	34,56%
221	**Subministraments**	**41.074,94**	**22.866,53**	**-18.208,41**	**28.423,43**	**-5.556,90**	**-19,55%**	**55,67%**
22100	Energia elèctrica	15.692,02	0,00	-15.692,02	0,00	0,00	-	0,00%
22120	Carburants per a locomoció	1.814,11	1.888,21	74,10	1.159,36	728,85	62,87%	104,08%
22140	Vestuari	11.016,68	11.016,68	0,00	8.847,01	2.169,67	24,52%	100,00%
22150	Productes alimentaris	3.023,05	3.235,76	212,71	2.069,98	1.165,78	56,32%	107,04%
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	279,08	279,08	0,00	394,90	-115,82	-29,33%	100,00%
22180	Productes de neteja	2.750,00	1.809,75	-940,25	0,00	1.809,75	-	65,81%
22190	Altres subministraments	6.500,00	4.637,05	-1.862,95	15.952,18	-11.315,13	-70,93%	71,34%
222	**Comunicacions**	**172.213,00**	**92.088,60**	**-80.124,40**	**111.362,89**	**-19.274,29**	**-17,31%**	**53,47%**
22200	Serveis telefònics	100.000,00	87.541,56	-12.458,44	106.945,38	-19.403,82	-18,14%	87,54%
22210	Serveis postals	1.500,00	4.547,04	3.047,04	4.417,51	129,53	2,93%	303,14%
22290	Altres comunicacions	70.713,00	0,00	-70.713,00	0,00	0,00	-	0,00%
223	**Transport**	**1.059,16**	**490,48**	**-114,10**	**76,23**	**-40,33**	**-52,91%**	**46,31%**
22310	Missatgers	150,00	35,90	-114,10	76,23	-40,33	-52,91%	23,93%
22330	Altres transports	909,16	454,58	0,00	0,00	0,00	-	50,00%
224	**Primes d'assegurances**	**1.800,00**	**1.752,27**	**-47,73**	**1.752,29**	**-0,02**	**0,00%**	**97,35%**
22420	Primes d'assegurances vehicles	1.800,00	1.752,27	-47,73	1.752,29	-0,02	0,00%	97,35%
226	**Altres serveis**	**29.001,45**	**21.001,53**	**-7.999,92**	**11.695,77**	**9.305,76**	**79,57%**	**72,42%**
22610	Atencions protocol·làries	9.976,24	5.516,45	-4.459,79	1.783,26	3.733,19	209,35%	55,30%
22620	Divulgació i publicacions	3.000,00	1.000,00	-2.000,00	300,00	700,00	233,33%	33,33%
22630	Jurisdicció i contenciosos	6.000,00	5.315,18	-684,82	7.930,20	-2.615,02	-32,98%	88,59%
22650	Despeses de comunitat	1.500,00	644,69	-855,31	349,66	295,03	84,38%	42,98%
22660	Reunions, conferències i cursets	8.525,21	8.525,21	0,00	1.332,65	7.192,56	539,72%	100,00%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**209.723,96**	**59.412,59**	**-150.311,37**	**132.761,28**	**-73.348,69**	**-55,25%**	**28,33%**
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	6.520,11	0,00	-6.520,11	0,00	0,00	-	0,00%
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat	9.923,73	327,50	-9.596,23	0,00	327,50	-	3,30%
22730	Treballs realitzats per empreses process. dades	35.000,00	0,00	-35.000,00	12.722,61	-12.722,61	-100,00%	0,00%
22760	Estudis i treballs tècnics	133.280,12	59.085,09	-74.195,03	120.038,67	-60.953,58	-50,78%	44,33%
22790	Altres treballs a l'exterior	25.000,00	0,00	-25.000,00	0,00	0,00	-	0,00%
230	**Reembolsament de dietes**	**6.738,24**	**6.738,24**	**0,00**	**10.132,81**	**-3.394,57**	**-33,50%**	**100,00%**
23010	Reembolsament de dietes	6.738,24	6.738,24	0,00	10.132,81	-3.394,57	-33,50%	100,00%
231	**Locomoció**	**5.000,00**	**4.925,47**	**-74,53**	**3.695,11**	**1.230,36**	**33,30%**	**98,51%**
23100	Locomoció i desplaçament de personal	5.000,00	4.925,47	-74,53	3.695,11	1.230,36	33,30%	98,51%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**687.295,28**	**409.374,79**	**-277.465,91**	**543.197,21**	**-134.277,00**	**-24,72%**	**59,56%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)
Nota: Del quadre anterior, la variació entre el liquidat 2022 i 2021 del concepte 223 Transport seria de 414,25 euros, el % de variació entre els liquidats seria de 543,42%. Del total del capítol 2, la variació entre el pressupost final i el realitzat seria de -277.920,49 euros, la variació entre el liquidat 2022 i 2021 seria de -133.822,42 euros, el % de variació entre els liquidats seria de -24,64%.

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 2022 s'han detectat obligacions liquidades per un import de 3.387 euros procedents de l'exercici 2021 i anteriors.

Aquest fet és contrari al principi d'anualitat tal qual establert en l'article 14 del DLTRLGFP.

2.2.4. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**Dipòsits, fiances i altres**	**2.073,00**	**-**	**2.073,00**	**201,48**	**-1.871,52**	**9,72%**
349	Altres despeses financeres	2.073,00	-	2.073,00	201,48	-1.871,52	9,72%
3	**Despeses financeres**	**2.073,00**	**-**	**2.073,00**	**201,48**	**-1.871,52**	**9,72%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.5. 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 2022	Liquidat exercici 2022	Diferència pressupost final i realitzat 2022	Liquidat exercici 2021	Variació liquidat exercicis 2022-2021	% Variació liquidat exercicis 2022-2021	% execució pressup. final 2022
492	**A l'exterior**	**15.015,76**	**6.080,00**	**-8.935,76**	**10.660,00**	**-4.580,00**	**-42,96%**	**40,49%**
49206	A Organismes Internacionals	15.015,76	6.080,00	-8.935,76	10.660,00	-4.580,00	-42,96%	40,49%
4	**Transferències corrents**	**15.015,76**	**6.080,00**	**-8.935,76**	**10.660,00**	**-4.580,00**	**-42,96%**	**40,49%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2022 presenten el següent detall:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	Diferència pressupost final i realitzat 2022	Liquidat exercici 2021	Variació liquidat exercicis 2022-2021	% Variació liquidat exercicis 2022-2021	% execució pressup. final 2022
603	**Maquinària, instal·lacions i equipament**	**1.500,00**	**581,34**	**-918,66**	**8.336,68**	**-7.755,34**	**-93,03%**	**38,76%**
60390	Altra maquinària i equipament	1.500,00	581,34	-918,66	8.336,68	-7.755,34	-93,03%	38,76%
605	**Mobiliari i estris**	**2.014,66**	**2.014,66**	**0,00**	**4.137,95**	**-2.123,29**	**-51,31%**	**100,00%**
60500	Mobiliari	2.014,66	2.014,66	0,00	4.137,95	-2.123,29	-51,31%	100,00%
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	0,00		0,00		0,00	-	--
606	**Equipaments per a processos d'informació**	**32.517,95**	**257,50**	**-32.260,45**	**37.757,40**	**-37.499,90**	**-99,32%**	**0,79%**
60610	Equipaments per a processos d'informació	32.517,95	257,50	-32.260,45	37.757,40	-37.499,90	-99,32%	0,79%
608	**Altre immobilitzat material**	**2.455,25**	**2.455,25**	**0,00**	**1.170,93**	**1.284,32**	**109,68%**	**100,00%**
60880	Material de comunicacions	2.455,25	2.455,25	0,00	778,00	1.677,25	215,58%	100,00%
60890	Altre immobilitzat material	0,00		0,00	392,93	-392,93	-100,00%	--
640	**Immobilitzat immaterial**	**168.992,14**	**146.923,16**	**-22.068,98**	**107.342,72**	**39.580,44**	**36,87%**	**86,94%**
64050	Aplicacions informàtiques	168.992,14	146.923,16	-22.068,98	107.342,72	39.580,44	36,87%	86,94%
6	**Inversions reals**	**207.480,00**	**152.231,91**	**-55.248,09**	**158.745,68**	**-6.513,77**	**-4,10%**	**73,37%**

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 2022 s'han detectat obligacions liquidades per un import de 5.169 euros procedents de l'exercici 2021.

Aquest fet és contrari al principi d'anualitat tal qual establert en l'article 14 del DLTRLGFP.

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2022	31/12/2021
ACTIUS			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	3	1.879.254,67	1.599.698,05
Comptes a cobrar	4	176.185,23	32.980,99
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		176.185,23	32.980,99
Ajustaments per periodificació		1.230,05	1.230,06
Total actius corrents		**2.056.669,95**	**1.633.909,10**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	5	73.441,27	101.274,30
Actius intangibles	6	220.947,59	187.447,75
Fiances		400,00	400,00
Total actius no corrents		**294.788,86**	**289.122,05**
Total Actius		**2.351.458,81**	**1.923.031,15**

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2022	31/12/2021
PASSIUS			
Passius corrents			
Comptes a pagar	7	362.146,98	152.606,64
Total passius corrents		**362.146,98**	**152.606,64**
Passius no corrents			
Subvencions de capital	8	0,00	283.984,12
Total passius no corrents		**0,00**	**283.984,12**
Total Passius		**362.146,98**	**436.590,76**
Actiu net/Patrimoni			
Resultats d'exercicis anteriors		1.770.424,51	1.126.674,38
Resultat de l'exercici		218.887,32	359.766,01
Total Actiu net/Patrimoni	9	**1.989.311,83**	**1.486.440,39**
Actius i Passius total nets		**2.351.458,81**	**1.923.031,15**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2022	2021
Ingressos sense contraprestació	10		
Transferències, subvencions i donacions		2.321.172,94	2.498.962,73
Total		2.321.172,94	2.498.962,73
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		1.465,90	3.625,59
Total		1.465,90	3.625,59
Ingressos Totals		**2.322.638,84**	**2.502.588,32**
Despeses			
Despeses de personal	11	-1.541.072,61	-1.430.353,18
Transferències i subvencions		-6.080,00	-10.660,00
Serveis exteriors	12	-409.777,76	-542.168,63
Amortització i depreciació	5,6	-146.565,10	-151.586,83
Despeses financeres		0,00	0,00
Despeses excepcionals		-256,05	-8.053,67
Total despeses		**-2.103.751,52**	**-2.142.822,31**
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		**218.887,32**	**359.766,01**
Impostos			
Resultat després d'impostos		**218.887,32**	**359.766,01**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	
Cobraments	**2.186.469,80**
Transferències corrents	2.162.126,45
Subvencions de capital	19.442,10
Altres cobraments	4.901,25
Pagaments	**-1.748.167,50**
Sou net treballadors	-1.210.743,88
CASS	-235.339,30
Retencions IRPF	-13.958,85
Mútua i Pla Pensions	-17.641,93
Proveïdors i altres pagaments	-270.483,54
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**438.302,30**
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	**279.556,62**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**1.599.698,05**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**1.879.254,67**

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 2022

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**2.322.638,48**	**2.322.638,84**	**-0,36**
Transferències corrents	2.170.406,57	2.168.941,03	1.465,54
Transferències de capital	152.231,91	152.231,91	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	1.465,90	-1.465,90
DESPESES (oblig. liquidades)	**-2.108.960,79**	**-2.103.751,52**	**-5.209,27**
Despeses de personal	-1.541.072,61	-1.541.072,61	0,00
Consum de béns corrents i serveis	-409.374,79	-409.777,76	402,97
Despeses financeres	-201,48	0,00	-201,48
Transferències corrents	-6.080,00	-6.080,00	0,00
Inversions reals	-152.231,91	-146.565,10	-5.666,81
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	-256,05	256,05
RESULTAT	**213.677,69**	**218.887,32**	**-5.209,63**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**218.887,32**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-152.231,91
Amortitzacions	146.565,10
Comissions bancàries	201,48
Periodificació assegurances	0,01
Regularitzacions	255,69
RESULTAT AJUSTAT	**213.677,69**

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	**2.186.469,80**
(+) Operacions pressupostàries	2.186.469,80
Pressupost corrent	2.167.027,70
Pressupost tancat	19.442,10
(+) Operacions extrapressupostàries	0,00
2. Pagaments	**1.906.537,20**
(+) Operacions pressupostàries	1.906.537,20
Pressupost corrent	1.777.806,01
Pressupost tancat	128.731,19
(+) Operacions extrapressupostàries	
Flux de tresoreria (1+2)	279.932,60
Saldo final de tresoreria 31/12/2021	**1.599.698,05**
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2022	**1.879.630,65**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)
Nota: El saldo final de tresoreria a 31/12/2022 hauria de ser 1.879.254,67.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Mora Banc	1.879.254,67	1.599.698,05	279.556,62
Total	**1.879.254,67**	**1.599.698,05**	**279.556,62**

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 del DLTRLGFP, 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 31/12/2022	Saldo 31/12/2021
Govern d'Andorra, deutor subvenció de capital	147.330,66	25.726,60
Govern d'Andorra, deutor transferència corrent	8.280,12	0,00
Deutors Mútua, pendent de recuperació	20.574,45	7.254,39
Total	**176.185,23**	**32.980,99**

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 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2022
Instal·lacions tècniques	6.031,46	0,00	0,00	6.031,46
Maquinària	18.621,05	581,34	0,00	19.202,39
Mobiliari	60.650,81	4.469,91	0,00	65.120,72
Equips processos informació	251.715,58	257,50	0,00	251.973,08
Elements de transport	42.370,00	0,00	0,00	42.370,00
Altre immobilitzat material	14.327,58	0,00	0,00	14.327,58
Total	**393.716,48**	**5.308,75**	**0,00**	**399.025,23**

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2022
A.A. Instal·lacions tècniques	-3.653,54	-603,14	0,00	-4.256,68
A.A. Maquinària	-10.436,98	-2.132,30	0,00	-12.569,28
A.A. Mobiliari	-18.621,93	-4.916,71	0,00	-23.538,64
A.A. Equips processos inform.	-219.347,84	-16.954,42	0,00	-236.302,26
A.A. Elements de transport	-23.840,15	-5.296,24	0,00	-29.136,39
A.A. Altre immobilitzat material	-16.541,74	-3.238,97	0,00	-19.780,71
Total	**-292.442,18**	**-33.141,78**	**0,00**	**-325.583,96**

Valor net comptable	Saldo 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2022
Instal·lacions tècniques	2.377,92	-603,14	0,00	1.774,78
Maquinària	8.184,07	-1.550,96	0,00	6.633,11
Mobiliari	42.028,88	-446,80	0,00	41.582,08
Equips processos informació	32.367,74	-16.696,92	0,00	15.670,82
Elements de transport	18.529,85	-5.296,24	0,00	13.233,61
Altre immobilitzat material	-2.214,16	-3.238,97	0,00	-5.453,13
Valor net comptable	**101.274,30**	**-27.833,03**	**0,00**	**73.441,27**

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 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2022
Aplicacions informàtiques	734.454,28	146.923,16	0,00	881.377,44
Total	**734.454,28**	**146.923,16**	**0,00**	**881.377,44**

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2022
A.A. Aplicacions informàtiques	-547.006,53	-113.423,32	0,00	-660.429,85
Total	**-547.006,53**	**-113.423,32**	**0,00**	**-660.429,85**

Valor net comptable	Saldo 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2022
Aplicacions informàtiques	187.447,75	33.499,84	0,00	220.947,59
Total	**187.447,75**	**33.499,84**	**0,00**	**220.947,59**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

Es detalla en el quadre següent:

	Euros	
	Saldo 31/12/2022	Saldo 31/12/2021
Creditors per obligacions reconegudes	347.415,60	139.524,67
Tarja de crèdit	-566,80	0,00
Administracions Públiques, creditores IRPF	2.202,67	1.849,32
Caixa Andorrana de Seguretat Social	13.095,51	11.232,65
Total	**362.146,98**	**152.606,64**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.6. 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 01/01/2022	Total disposat a 31/12/2022	Total formalitzat a 31/12/2022
--	--	--	--
Total	**--**	**--**	**--**

Euros

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2021	Total disposat a 31/12/2021	Total formalitzat a 31/12/2021
--	--	--	--
Total	**--**	**--**	**--**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.7. Actius nets/patrimoni

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

	Notes	Capital aportat	Altres reserves	Resultats Acumulats	Resultat de l'exercici (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2020		**-**	**-**	**820.843,31**	**305.831,07**	**1.126.674,38**
Canvis en polítiques comptables		-	-	192.592,74	77.362,94	269.955,68
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2020		**-**	**-**	**1.013.436,05**	**383.194,01**	**1.396.630,06**
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		-	-	383.194,01	-383.194,01	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2021	**9**	**-**	**-**	**1.396.630,06**	**359.766,01**	**1.756.396,07**
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	14.028,44	14.028,44
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2021		**-**	**-**	**1.396.630,06**	**373.794,45**	**1.770.424,51**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021		-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-	-	218.887,32	218.887,32
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	373.794,45	-373.794,45	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2022	**9**	**-**	**-**	**1.770.424,51**	**218.887,32**	**1.989.311,83**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El CSJ finança les seves activitats amb transferències rebudes del Govern. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, *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 2022

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	**176.185,23**
(+) del pressupost corrent	155.610,78
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	20.574,45
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**-362.146,98**
(+) del pressupost corrent	-362.146,98
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
3 (+) Fons líquids	**1.879.254,67**
I Romanent de tresoreria afectat	**1.693.292,92**
II Romanent de tresoreria no afectat	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.693.292,92**

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 1.693.293 euros al tancament de l'exercici 2022, que eren 1.480.072 euros al tancament de l'exercici 2021.

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 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.7.

2.5. Contractació pública

No s'han posat de manifest observacions en aquest apartat.

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

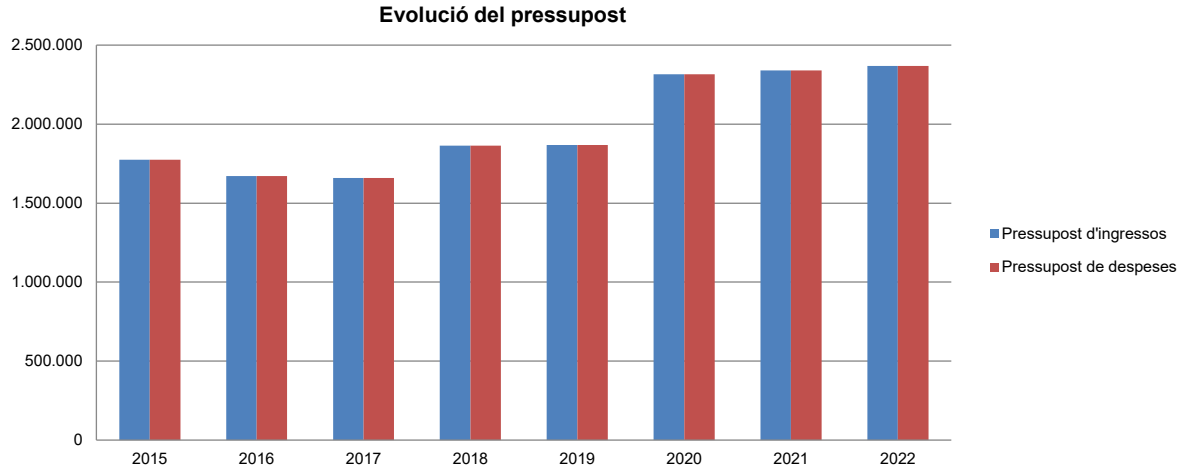
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776	1.702.721	1.863.602	2.046.407	2.272.760	2.159.796
Ingressos corrents	***1.534.853***	***1.483.792***	***1.466.776***	***1.702.721***	***1.863.602***	***2.046.407***	***2.272.760***	***2.159.796***
7. Transferències de capital	240.495	186.974	193.031	160.996	3.259	268.300	67.681	207.480
Ingressos de capital	***240.495***	***186.974***	***193.031***	***160.996***	***3.259***	***268.300***	***67.681***	***207.480***
Total ingressos	**1.775.348**	**1.670.766**	**1.659.807**	**1.863.717**	**1.866.861**	**2.314.707**	**2.340.441**	**2.367.276**

(*) 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	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	977.641	1.013.809	1.107.333	1.212.638	1.373.341	1.582.152	1.729.859	1.463.692
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212	469.983	359.443	490.083	485.243	454.819	532.466	679.015
3. Despeses financeres	-	-	-	-	300	-	-	2.073
4. Transferències corrents	-	-	-	-	4.718	9.436	10.436	15.016
Despeses corrents	***1.534.853***	***1.483.792***	***1.466.776***	***1.702.721***	***1.863.602***	***2.046.407***	***2.272.760***	***2.159.796***
6. Inversions reals	240.495	186.974	193.031	160.996	3.259	268.300	67.681	207.480
Despeses de capital	***240.495***	***186.974***	***193.031***	***160.996***	***3.259***	***268.300***	***67.681***	***207.480***
Total despeses	**1.775.348**	**1.670.766**	**1.659.807**	**1.863.717**	**1.866.861**	**2.314.707**	**2.340.441**	**2.367.276**

(*) 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

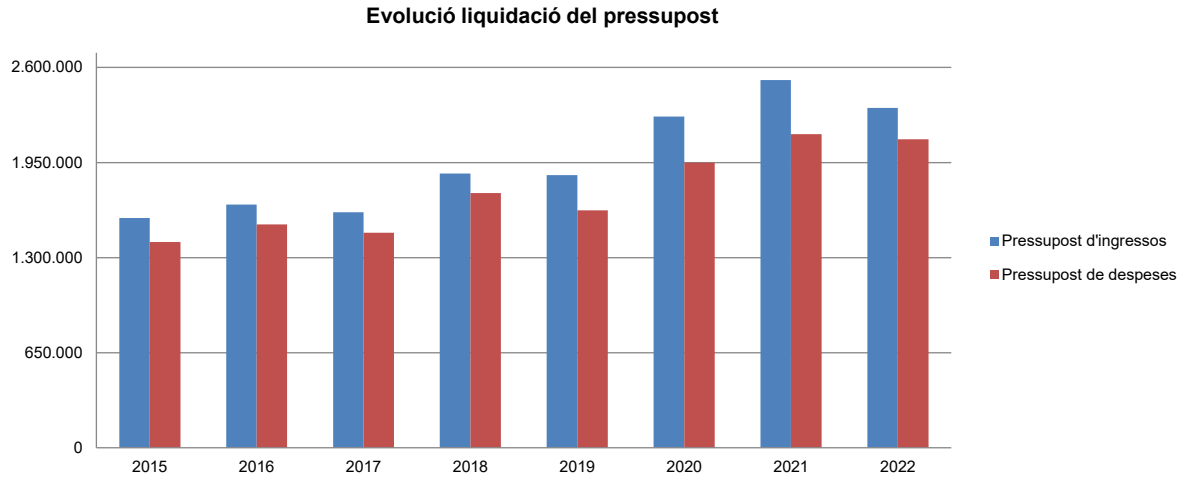
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
4. Transferències corrents	1.330.820	1.483.792	1.466.776	1.702.721	1.863.602	2.046.407	2.355.405	2.170.406
5. Ingressos patrimonials	-	126	1.073	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	***1.330.820***	***1.483.918***	***1.467.849***	***1.702.721***	***1.863.602***	***2.046.407***	***2.355.405***	***2.170.406***
7. Transferències de capital	240.495	177.585	142.558	172.641	-	216.622	157.586	152.232
Ingressos de capital	***240.495***	***177.585***	***142.558***	***172.641***	-	***216.622***	***157.586***	***152.232***
Total ingressos	**1.571.315**	**1.661.503**	**1.610.407**	**1.875.362**	**1.863.602**	**2.263.029**	**2.512.991**	**2.322.638**

(*) 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

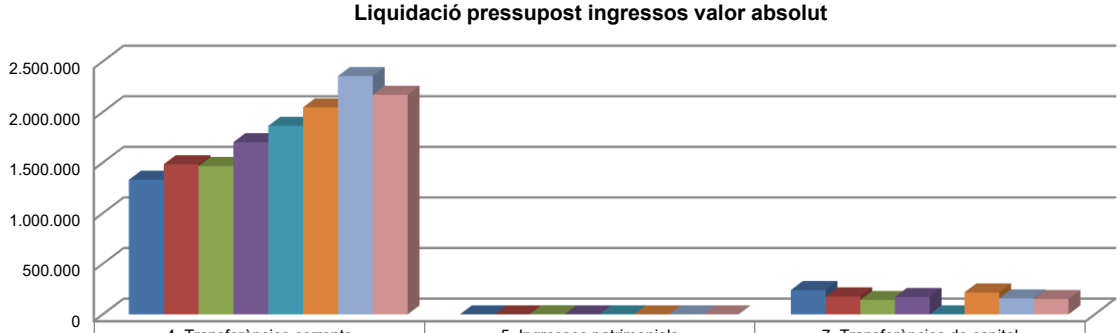
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	776.327	1.004.297	974.486	1.147.772	1.206.201	1.340.388	1.430.353	1.541.073
2. Consum de béns corrents i serveis	395.054	343.369	354.148	417.303	384.897	389.924	543.197	409.375
3. Despeses financeres	-	51	323	-	-	-	-	201
4. Transferències corrents	-	-	-	4.580	6.080	1.500	10.660	6.080
Despeses corrents	***1.171.381***	***1.347.717***	***1.328.957***	***1.569.655***	***1.597.178***	***1.731.812***	***1.984.210***	***1.956.729***
6. Inversions reals	235.841	180.001	141.698	171.119	26.135	216.622	158.746	152.232
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	400	-
Despeses de capital	***235.841***	***180.001***	***141.698***	***171.119***	***26.135***	***216.622***	***159.146***	***152.232***
Total despeses	**1.407.222**	**1.527.718**	**1.470.655**	**1.740.774**	**1.623.313**	**1.948.434**	**2.143.356**	**2.108.961**

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)

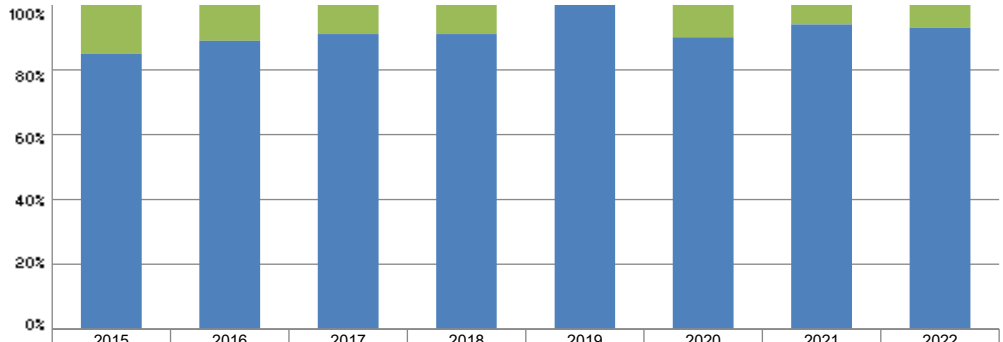
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	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
2022	2.170.406	-	152.232

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

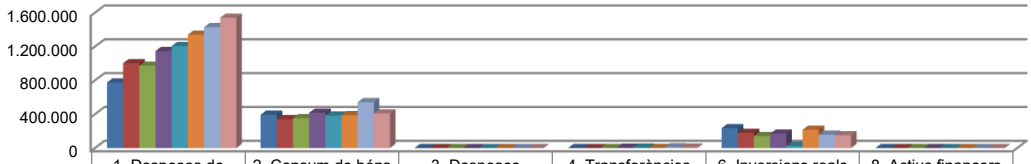
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
4. Transferències corrents	85%	89%	91%	91%	100%	90%	94%	93%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	15%	11%	9%	9%	0%	10%	6%	7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

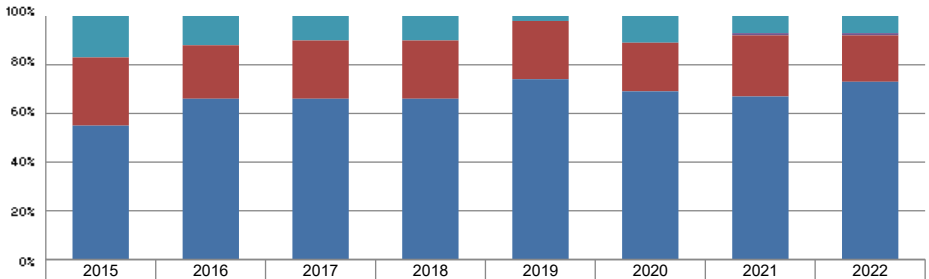
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
2022	1.541.073	409.375	201	6.080	152.232	-

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	2022
1. Despeses de personal	55%	66%	66%	66%	74%	69%	67%	73%
2. Consum de béns corrents i serveis	28%	22%	24%	24%	24%	20%	25%	19%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	1%
6. Inversions reals	17%	12%	10%	10%	2%	11%	7%	7%
8. Actius financers	0%	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:

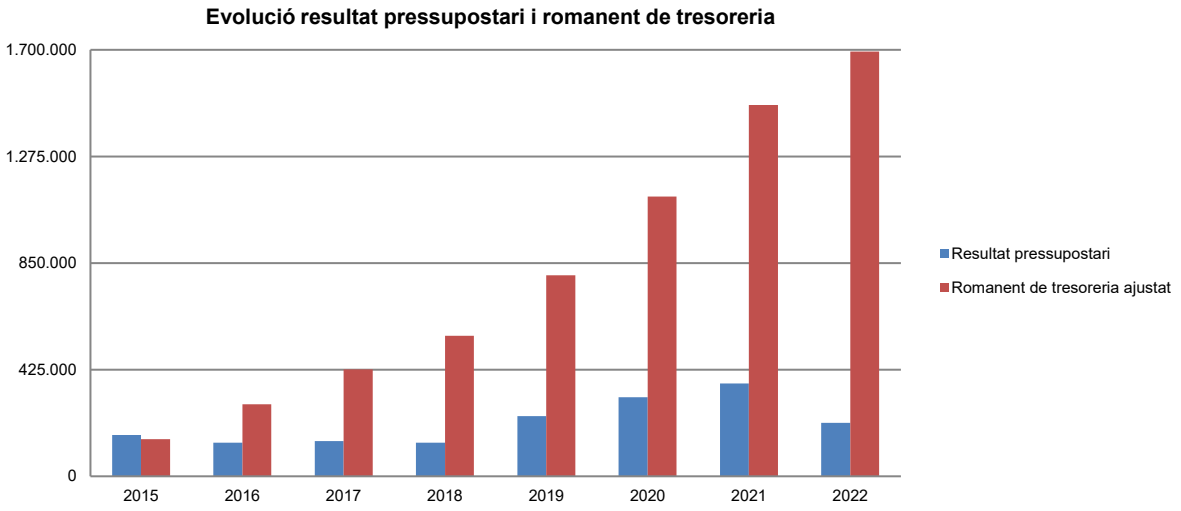
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	1.571.315	1.661.503	1.610.407	1.875.362	1.863.602	2.263.029	2.512.991	2.322.638
Total despeses liquidades	1.407.222	1.527.718	1.470.655	1.740.774	1.623.313	1.948.434	2.143.356	2.108.961
Resultat pressupostari	**164.093**	**133.785**	**139.752**	**134.588**	**240.289**	**314.595**	**369.635**	**213.961**

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	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	123.567	136.965	791.532	528.500	736.851	32.981	176.185
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-50.175	-207.022	-73.065	-257.523	-206.847	-388.517	-152.607	-362.147
3. (+) Fons líquids	198.284	370.567	362.428	25.904	479.556	766.733	1.599.698	1.879.255
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**148.109**	**287.112**	**426.328**	**559.913**	**801.209**	**1.115.067**	**1.480.072**	**1.693.293**
I. Romanent de tresoreria afectat	148.109	-	426.328	559.913	801.209	1.115.067	1.480.072	1.693.293
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**	**1.693.293**

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
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%	1,3%	0,0%	9,0%	0,3%
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	100,6%	99,8%	97,8%	107,4%	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	91,2%	85,8%	84,2%	84,0%	88,8%
% 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	65,9%	74,3%	68,8%	66,7%	73,1%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	24,0%	23,7%	20,0%	25,3%	19,4%
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	9,8%	1,6%	11,1%	7,4%	7,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	7,8%	14,3%	15,4%	15,8%	9,8%
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	7,8%	14,3%	15,4%	15,8%	9,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	559.913	801.209	1.115.067	1.481.302	1.694.523
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	317,4%	487,3%	387,0%	1.070,7%	597,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	10,1%	231,8%	197,3%	1.048,2%	518,9%

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 CSJ incompleix en diferents conceptes el principi d'especialitat quantitativa establert en l'article 15 del DLTRLGFP per un import total de 97.251 euros. (nota 2.2)
- S'han detectat liquidacions pressupostàries que són contràries al principi d'anualitat establert en l'article 14 del DLTRLGFP per un import total de 8.556 euros. (notes 2.2.3 i 2.2.6)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)
- S'ha posat de manifest l'existència de diferències salarials d'un treballador, les quals no han estat justificades per un import de 5.116 euros. Aquest fet podria tenir la consideració de pagament indegut, donant origen a responsabilitats civils i administratives, en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- No 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)
- 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 2022, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.7)

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 2022, 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 al DLTRLGFP 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 2022.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet al Consell Superior de la Justícia 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 2022, de
l'**ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA**

Juny de 2024

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 14 de juny de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 14
2.2.3. Despeses de personal 15
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 15
2.2.5. Despeses financeres 15
2.2.6. Inversions reals 16
2.3. Comptes anuals 17
2.3.1. Immobilitzat 23
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos 23
2.3.3. Ajustaments per periodificació 24
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 24
2.3.5. Fons propis 26
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 26
2.3.7. Creditors 26
2.4. Estat del romanent de tresoreria 27
2.5. Contractació pública 27
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 33
5. CONCLUSIONS 34
6. AL·LEGACIONS 34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 34

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2023, 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:

- Comprovar 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 2022 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 8 de juny de 2023.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors (Vigència fins al 31-08-2022).
- 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 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública (Vigència a partir de l'1-09-2022).

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 del director, 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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2022 de data 9 de març de 2022, 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 2021. El Tribunal ha disposat, en data 5 d'abril de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2021 de l'EFPEM.

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 al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP. 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 del DLTRLGFP.

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	296.942,95
2. Consums de béns corrents i serveis	97.955,54
3. Despeses financeres	510,00
Despeses corrents	***395.408,49***
6. Inversions reals	1.784,86
Despeses de capital	***1.784,86***
Total pressupost despeses	**397.193,35**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	162.928,00
4. Transferències corrents	212.456,82
Ingressos corrents	***375.384,82***
7. Transferències de capital	1.784,86
8. Actius financers	20.023,67
Ingressos de capital	***21.808,53***
Total pressupost ingressos	**397.193,35**

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 2.022

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	Personal	**296942,95**	0,00	**296942,95**
11000	Sou base personal fix	**195968,78**	-15400,00	180568,78
11020	Permanencies, primes i especialitats	**3125,00**	0,00	3125,00
11030	Dietes, desplaçaments i destinació estrangera	**2920,00**	0,00	2920,00
130	Remun. Bàsiq. I altres rem pers eventual	**50000,00**	15400,00	65400,00
16010	Quotes seguretat social pers contractual	**31312,16**	-1200,00	30112,16
16050	Quotes seguretat social pers eventual	**7750,00**	1200,00	8950,00
16003	Despeses socialïs del personal	**5867,01**	0,00	5867,01
	Despesses corrents	**97955,54**	0,00	**97955,54**
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'informática	**1050,00**	0,00	1050,00
22050	Material pedagògic	**300,00**	0,00	300,00
22140	Vestuari	**1200,00**	2650,00	3850,00
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**	-10,00	1890,00
22210	Seveis postals	**20,00**	10,00	30,00
22300	Transport	**700,00**	0,00	700,00
22400	Primes d'assegurances	**1200,00**	0,00	1200,00
22610	Aten. Protocol. Represent.	**1300,00**	1050,00	2350,00
22760	Treb. Realit altres empres.	**87851,72**	-3700,00	84151,72
23100	Remb. Dietes pers. Func. I agents Adm caràc.	**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**	-300,00	0,00
60390	Altra maquinaria i equipament	**0,00**	0,00	0,00
60500	Mobiliari	**300,00**	-300,00	0,00
60520	Equipament d'impressió i reproducció	**384,86**	-170,00	214,86
60610	Equip. Per a processos d'informació	**600,00**	970,00	1570,00
60820	Senyalitzacions	**200,00**	-200,00	0,00
	Ingressos	**162928,00**	0,00	**162928,00**
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	**12880,00**	0,00	12880,00
315	Certificats d'assistencia	**318,00**	0,00	318,00
320	Matriculacions cursos	**144881,00**	0,00	144881,00
325	Drets exàmens	**2200,00**	0,00	2200,00
328	Proves d'accés	**2616,00**	0,00	2616,00
330	Carnets educador esportiu AMN	**33,00**	0,00	33,00
	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 2022, 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 (31/12/22)

		Liquidació 2022 (a)	Pressupost final 2022 (b)	% Execució final 2022 (a/b)	Liquidació 2021 (a)	% Liquidació 2021 2022 (a/c)
A)	DESPESES DE FUNCIONAMENT	368.486,98	395.408,49	90,66%	346.323,91	3,51%
1	Despeses de personal	284.254,66	296.942,95	95,73%	263.325,67	7,95%
1 1	Personal fix	176.462,03	186.613,78	94,56%	166.136,60	6,22%
1 1 0 00	Sou base personal fix	172.661,81	180.568,78	95,62%	162.139,24	6,49%
1 1 0 20	Pèrmanencies , primes i especialitats	1.735,50	3.125,00	55,54%	1.721,59	0,81%
1 1 0 30	Dietes, desplaçament i destinació estrangera	2.064,72	2.920,00	70,71%	2.275,77	-9,27%
1 2	Agents de l'Adminsitració de caràcter eventual	65.365,62	66.400,00	99,95%	57.790,38	13,11%
1 3 0	Remun. Bàsiq. I altres rem. Pers. Eventual.	65.365,62	65.400,00	99,95%	57.790,38	13,11%
1 6	Quot. Prest. I desp.socials a càrrec de l'empleador	42.427,01	44.929,17	94,43%	39.398,69	7,69%
1 6 0 10	Quotes seguretat Social Pers. Contract.	27.357,24	30.112,16	90,85%	25.709,21	6,41%
1 6 0 50	Quotes seguretat Social Pers. Eventual	9.899,25	8.950,00	110,61%	8.834,22	12,06%
1 6 0 03	Despeses socials del personal	5.170,52	5.867,01	88,13%	4.855,26	6,49%
2	Consum de béns corrents i serveis	73.776,69	97.956,54	75,32%	82.650,51	-10,74%
2 1	Reparació, manteniment i conservació	237,43	270,00	87,94%	158,96	49,36%
2 1 5	Repar. i conser. Mobiliari i efectes	-	30,00	0,00%	-	
2 1 6	Repar. i conser. d'equip. informàtics	237,43	240,00	98,93%	158,96	49,36%
2 2	Material, subministrament i altres	73.539,26	96.286,54	76,38%	82.477,95	-10,84%
2 2 0	Material d'oficina	605,24	1.983,82	30,82%	915,82	-33,91%
2 2 0 00	Material d'oficina ordinari	315,43	363,82	86,70%	254,58	23,90%
2 2 0 30	Llibres i altres publicacions		250,00	0,00%	195,00	0,00%
2 2 0 40	Consumibles d'informàtica	-	1.050,00	0,00%	200,15	100,00%
2 2 0 50	Material pedagògic	289,81	300,00	96,60%	266,09	8,91%
2 2 1	Subministraments	3.832,30	4.000,00	95,81%	782,78	100,00%
2 2 1 40	Vestuari	3.832,30	3.850,00	99,54%	782,78	0,00%
2 2 1 60	Productes farmacèutics i sanitaris		50,00	0,00%		-100,00%
2 2 1 85	Material esportiu		100,00	0,00%		0,00%
2 2 2	Comunicacions	1.600,01	1.920,00	83,33%	1.579,06	1,33%
2 2 2 00	Serveis telefònics	1.572,97	1.890,00	83,23%	1.579,06	-0,39%
2 2 2 10	Serveis postals i telegràfics	27,04	30,00	90,13%		0,00%
2 2 3	Transport	-	700,00	0,00%	585,36	-100,00%
2 2 3 20	Col·lectiu persones	-	700,00	0,00%	585,36	-100,00%
2 2 4	Primes d'assegurances	1.150,38	1.200,00	95,87%	1.153,61	-0,28%
2 2 4 00	Primes d'asseg. Responsabilitat civil	1.150,38	1.200,00	95,87%	1.153,61	-0,28%
2 2 4 01	Primes d'asseg. Vehicles personal		-	0,00%		#¡DIV/0!
2 2 5	Tributs	-	-	#¡DIV/0!	1.978,83	-100,00%
2 2 5 20	Tributs estatals		-	0,00%	1.978,83	-100,00%
2 2 6	Altres serveis	2.335,38	2.350,00	99,38%	102,60	2176,20%
2 2 6 10	Atencions protocol.làries i de representació	2.335,38	2.350,00	99,38%	102,60	2176,20%
2 2 7	Treballs realitzats per altres empreses	64.015,95	84.151,72	76,07%	75.379,89	-15,08%
2 2 7 60	Estudis i treballs tècnics empreses exteriors	64.015,95	84.151,72	76,07%	75.379,89	-15,08%
2 3	Indemnització per serveis	-	1.400,00	0,00%	13,60	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	-	800,00	0,00%	13,60	0,00%
3	Despeses financeres	455,63	510,00	89,34%	347,73	31,03%
3 4 9	Altres despeses financeres	455,63	510,00	89,34%	347,73	31,03%
3 4 9 01	Comissions serveis bancaris	455,63	510,00	89,34%	347,73	31,03%
C)	DESPESES D'INVERSIÓ	1.756,87	1.784,86	98,43%	1.627,76	7,93%
6	Inversions reals	1.756,87	1.784,86	98,43%	1.627,76	7,93%
6 0 3	Maquinaria, insta-lacions i equipament	-	-	0,00%	417,99	100,00%
6 0 3 00	Maquinaria, instalacions i equipament	-	-	0,00%	417,99	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	186,92	214,86	87,00%	371,72	-49,71%
6 0 5 00	Mobiliari	-	-	0,00%	53,56	-100,00%
6 0 5 20	Equipament d'impressió i reproducció	186,92	214,86	87,00%	318,16	-41,25%
6 0 6	Equipaments per a processos d'informació	1.569,95	1.570,00	100,00%	838,04	100,00%
6 0 6 10	Equipaments per a processos d'informació	1.569,95	1.570,00	100,00%	838,04	100,00%
6 0 8	Altre immobilitzat material	-	-	0,00%	-	100,00%
6 0 8 20	Senyalitzacions		-	0,00%		100,00%

		Liquidació 2022 (a)	Pressupost final 2022 (b)	% Execució 2022 (a/b)	Liquidació 2021 (a)	% Execució 2021 2022 (a/c)
B)	INGRESSOS DE FUNCIONAMENT	379.594,68	375.384,82	101,12%	404.406,93	-6,14%
3	Taxes i altres ingressos	167.137,86	162.928,00	102,58%	192.406,92	-13,13%
3 1	Legalització de documents	22.426,00	13.198,00	169,92%	15.950,00	40,60%
3 1 0	Val. titulacions estrangeres AMN	21.940,00	12.880,00	170,34%	15.440,00	42,10%
3 1 5	Certificats	486,00	318,00	152,83%	510,00	-4,71%
3 2	Matrícules: cursos, drets exam. i accés	144.711,86	149.697,00	96,67%	174.398,02	-17,02%
3 2 0	Matriculació cursos	139.809,72	144.881,00	96,50%	168.183,17	-16,87%
3 2 5	Drets exàmen	1.235,00	2.200,00	56,14%	2.325,52	-46,89%
3 2 6	Proves d'accés	3.667,14	2.616,00	140,18%	3.889,33	-5,71%
3 3	Carnets i llicències	-	33,00	0,00%	3,00	0,00%
3 3 0	Carnets educador esportiu AMN	-	33,00	0,00%	3,00	0,00%
3 9	Altres	-	-	#¡DIV/0!	2.056,90	0,00%
3 9 0	Ingressos extraordinaris	-	-	#¡DIV/0!	77,07	-100,00%
3 9 1	Tributs estatals	-	-	#¡DIV/0!	1.978,83	-100,00%
4	Transferencies corrents	212.456,82	212.456,82	100,00%	212.000,01	0,22%
4 0	De l'Estat	207.938,54	207.938,54	100,00%	207.938,54	0,00%
4 1	Dept. Joventut 1 cursos de lleure	4.518,28	4.518,28	100,00%	4.061,47	11,25%
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	1.756,87	1.784,86	98,43%	1.627,75	7,93%
7	Transferencies de capital	1.756,87	1.784,86	98,43%	1.627,75	7,93%
7 9 2	Transferencies de capital	1.756,87	1.784,86	98,43%	1.627,75	7,93%
		1.756,87	1.784,86	98,43%	1.627,75	7,93%
D)	ACTIU FINANCERS	-	20.023,67	-	-	-
8	Romanents de tresoreria	-	20.023,67	-	-	-
8 7 0	Romanents de tresoreria	-	-	-	-	-
8 7 0 00	Romanents de tresoreria	-	20.023,67	- -		-

RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Liquidació	Pressupost
Resultat de la liquid. Pressupostaria funcionament	21.107,70	-
Resultat de la liquid. Pressupostaria inversió	-	-

Liquidació
58.083,02
-

Font: EFPEM
(Imports en euros)

COMPARATIU DE PRESSUPOST

	DESPESES (milers d'euros)	Pressupostat incial 2021	Liquidat 2021	Pressupostat incial 2022	Pressupostat final 2022	Liquidat 2022	%	Plurianuals
1.-	DESPESES PERSONAL	299618,27	263325,67	296942,95	296942,95	284254,66	7,95	
2.-	DESPESES CORRENTS	106700,54	82650,51	97955,54	97955,54	73776,69	-10,74	
3.-	DESPESES FINANCERES	510,00	347,73	510,00	510,00	455,63	31,03	
4.-	TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	DESPESES DE FUNCIONAMENT	**406828,81**	**346323,91**	**395408,49**	**395408,49**	**358486,98**	**3,51**	
6.-	INVERSION REALS	1784,46	1627,75	1784,86	1784,66	1756,87		
7.-	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	DESPESES D'INVERSIÓ	1784,46	1627,75	1748,86	1784,86	1756,87	7,93	
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**408613,27**	**347951,66**	**397157,35**	**397193,35**	**360243,85**	**3,53**	

	INGRESSOS	Pressupostat incial 2021	Liquidat 2020	Pressupostat incial 2022	Pressupostat final 2022	Liquidat 2022	%
3.-	TAXES I ALTRES INGRESSOS	174348,00	192406,92	162928,00	162928,00	167137,86	-13,13
4.-	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	212456,82	212000,01	212456,82	212456,82	212456,82	0,22
5.-	INGRESSOS PATRIMONIALS	20023,99	0,00	20023,67	20023,67	0,00	
7.-	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1784,86	1627,75	1784,86	1784,86	1756,87	7,93
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**408613,67**	**406034,68**	**397193,35**	**397193,35**	**381351,55**	**-6,08**

Font: EFPEM
(Imports en euros)
Nota: El total del pressupost inicial de despeses de l'exercici 2022 hauria de ser 397.193,35 euros, el total dels ingressos patrimonials corresponen en realitat a actius financers i els ingressos liquidats al 2020 correspon al liquidat 2021.

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 al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP, 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 del DLTRLGFP.

Mancances en la informació dels estats financers

L'EFPEM no presenta en la liquidació del pressupost de despeses i ingressos les columnes pagat i cobrat. Tampoc elabora el tancament de comptes de l'exercici, ni informa del resultat pressupostari seguint els quadres previstos en el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

2.2.1. Taxes i altres ingressos

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

	TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Legalització de documents**	**13.198,00**	**-**	**13.198,00**	**22.426,00**	**9.228,00**	**169.92%**
310	Val. titulacions estrangeres	12.880,00	-	12.880,00	21.940,00	9.060,00	170,34%
315	Certificats	318,00	-	318,00	486,00	168,00	152,83%
32	**Matrícules: cursos, drets examen i accés**	**149.697,00**	-	**149.697,00**	**144.711,86**	**-4.985,14**	**96,67%**
320	Matriculació cursos	144.881,00	-	144.881,00	139.809,72	-5.071,28	96,50%
325	Drets examen	2.200,00	-	2.200,00	1.235,00	-965,00	56,14%
328	Proves d'accés	2.616,00	-	2.616,00	3.667,14	1.051,14	140,18%
33	**Carnets i llicències**	**33,00**	**-**	**33,00**	**-**	**-33,00**	**-**
330	Carnets educador esportiu	33,00	-	33,00	-	-33,00	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**162.928,00**	**-**	**162.928,00**	**167.137,86**	**4.209,86**	**102,58%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	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**	**4.518,28**	**-**	**100,00%**
4	**Transferències corrents**	**212.456,82**	**-**	**212.456,82**	**212.456,82**	**-**	**100,00%**

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

Transferències de capital

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79	**Transferències de capital**	**1.784,86**	**-**	**1.784,86**	**1.756,87**	**-27,99**	**98,43%**
792	Transferències de capital	1.784,86	-	1.784,86	1.756,87	-27,99	98,43%
7	**Transferències de capital**	**1.784,86**	**-**	**1.784,86**	**1.756,87**	**-27,99**	**98,43%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	**Personal contractual**	**202.013,78**	**-15.400,00**	**186.613,78**	**176.462,03**	**-10.151,75**	**94,56%**
1100	Sou base personal fix	195.968,78	-15.400,00	180.568,78	172.661,81	-7.906,97	95,62%
1102	Permanència, primes	3.125,00	-	3.125,00	1.735,50	-1.389,50	55,54%
1103	Dietes i desplaçaments	2.920,00	-	2.920,00	2.064,72	-855,28	70,71%
13	**Personal eventual**	**50.000,00**	**15.400,00**	**65.400,00**	**65.365,62**	**-34,38**	**99,95%**
1300	Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal Eventual	50.000,00	15.400,00	65.400,00	65.365,62	-34,38	99,95%
16	**Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador**	**44.929,17**	**-**	**44.929,17**	**42.427,01**	**-2.502,16**	**94,43%**
1601	Quotes seguretat social personal contractual	31.312,16	-1.200,00	30.112,16	27.357,24	-2.754,92	90,85%
1605	Quotes seguretat social personal Eventual	7.750,00	1.200,00	8.950,00	9.899,25	949,25	110,61%
1600	Despeses socials personal	5.867,01	-	5.867,01	5.170,52	-696,49	88,13%
1	**Despeses de personal**	**296.942,95**	**-**	**296.942,95**	**284.254,66**	**-12.688,29**	**95,73%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en 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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**270,00**	-	**270,00**	**237,43**	**-32,57**	**87,94%**
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	30,00	-	30,00	-	-30,00	-
216	Rep. i cons. d'equips informàtics	240,00	-	240,00	237,43	-2,57	98,93%
22	**Material, subministraments i altres**	**96.285,54**	**-**	**96.285,54**	**73.539,26**	**-22.746,28**	**76,38%**
220	Material d'oficina	1.963,82	-	1.963,82	605,24	-1.358,58	30,82%
221	Subministraments	1.350,00	2.650,00	4.000,00	3.832,30	-167,70	95,81%
222	Comunicacions	1.920,00	-	1.920,00	1.600,01	-319,99	83,33%
223	Transports	700,00	-	700,00	-	-700,00	-
224	Primes d'assegurances	1.200,00	-	1.200,00	1.150,38	-49,62	95,87%
225	Tributs estatals	-	-	-	-	-	-
226	Altres serveis	1.300,00	1.050,00	2.350,00	2.335,38	-14,62	99,38%
227	Treballs real. per altres empreses	87.851,72	-3.700,00	84.151,72	64.015,95	-20.135,77	76,07%
229	Imprevistos i insuficiències	-	-	-	-	-	-
23	**Indemnitzacions per serveis**	**1.400,00**	**-**	**1.400,00**	**-**	**-1.400,00**	**-**
230	Reemborsament dietes personal	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
231	Locomoció i desplaçaments	800,00	-	800,00	-	-800,00	-
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**97.955,54**	**-**	**97.955,54**	**73.776,69**	**-24.178,85**	**75,32%**

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

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**510,00**	**-**	**510,00**	**455,63**	**-54,37**	**89,34%**
349	Altres despeses financeres	510,00	-	510,00	455,63	-54,37	89,34%
3	**Despeses financeres**	**510,00**	**-**	**510,00**	**455,63**	**-54,37**	**89,34%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**1.784,86**	**-**	**1.784,86**	**1.756,87**	**-27,99**	**98,43%**
603	Maquinària i instal·lacions	300,00	-300,00	-	-	-	-
604	Immobilitzat immaterial	-	-	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	684,86	-470,00	214,86	186,92	-27,94	87,00%
606	Equip. per procés d'informació	600,00	970,00	1.570,00	1.569,95	-0,05	100,00%
608	Material de comunicacions	200,00	-200,00	-	-	-	-
6	**Inversions reals**	**1.784,86**	**-**	**1.784,86**	**1.756,87**	**-27,99**	**98,43%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

III. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/2022

	ACTIU	Any 2022		Any 2021	
	A) IMMOBILITZAT		5.932,04		6.210,46
	Immobilitzacions immaterials	-		-	
215	Aplicacions informàtiques	88,83		88,83	
281	Amortit.acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	(88,83)		(88,83)	
	Immobilizacions materials	5.932,04		6.210,46	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	7.640,46		7.453,54	
281	Amortit.acumul. Equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	(7.086,03)		(6.580,57)	
223	Maquinaria	924,30		924,30	
281	Amortit.acumul. Maquinaria (Quadre amort.)	(924,30)		(924,30)	
226	Mobiliari	18.766,56		18.766,56	
281	Amortit.acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	(17.336,60)		(16.976,25)	
227	Equips per processos d'informació	11.333,45		9.763,50	
281	Amortit.acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	(7.908,78)		(6.896,85)	
224	Equipament d'automotricitat	4.778,64		4.778,64	
281	Amortit.acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	(4.255,66)		(4.098,11)	
229	Altre immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit.acumul. Altre immobilitzat (Quadre amort.)	(251,52)		(251,52)	
	C) ACTIU CIRCULANT		98.548,58		119.623,79
43	Deutors	10.661,90		6.460,11	
430	Govern	8.278,37		3.606,58	
430	ENSISA	440,00		1.950,00	
430	Kirolene	(25,00)		(25,00)	
430	EMAP	1.040,00			
430	Altres clients	928,53		928,53	
48	Despesses o ingressos anticipats	1.499,98		1.406,94	
480	Despesses anticipades	1.499,98		1.406,94	
57	Tresoreria	86.386,70		111.756,74	
570	Caixa	610,93		343,66	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	85.533,67		111.213,08	
572	Cybertarget Crèdit Andorrà	242,10		200,00	
	TOTAL ACTIU		104.480,62		125.834,25

Font: EFPEM
(Imports en euros)

	PASSIU	Any 2022	Any 2021
	A) FONS PROPIS	51.730,08	90.096,19
12	Resultats d'exercicis anteriors	30.622,38	32.013,17
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)	(3.892,23)
121	Resultat 2021	58.083,02	
121	Resultat 2021 (retorn i fra. 2021)	(59.473,81)	
	Resultat de l'exercici 2022	21.107,70	58.083,02
129	Resultat 2.022 (Balanç de l'exercici)	21.107,70	58.083,02
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	5.932,04	6.210,46
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI	46818,50	29527,60
40	Creditors	46.818,50	29.527,60
400	Proveïdors varis	46.818,50	29.527,60
	TOTAL PASSIU	104.480,62	125.834,25

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm dels comptes	Deure	Any 2022	Any 2021
	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	284.254,66	263.325,67
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.756,87	1.627,75
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	74.232,32	82.998,24
	Estalvi	360.243,85	347.951,66

Núm dels comptes	Haver	Any 2022	Any 2021
	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	144.711,86	174.398,02
	c) Altres ingressos de gestió		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	22.426,00	18.008,90
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	-	-
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferencies corrents	4.518,28	4.061,47
751	b) Subvencions corrents	207.938,54	207.938,54
755	c) Tranferències de capital	2.035,24	1.627,75
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exer,		
	d) Ingressos extraordinaris		
	Desestalvi	381.629,92	406.034,68
	Estalvi		
	Desestalvi	21.386,07	58.083,02

Font: EFPEM
(Imports en euros)
Nota: L'import total de desestalvi correspon al total d'estalvi.

Nota: L'entitat ha consignat erròniament l'epígraf del compte de resultat economicopatrimonial "*c)1 Dotacions per a amortitzacions*" l'import de 1.757 euros quan l'import correcte ha estat de 2.035 euros, tal i com es desprèn del quadre del punt 2.3.1.

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2022	Exercici 2021
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existencies	0	0
Dotació per a les provisions d'actius circulant	-37851,72	-35816,43
2 Pagaments pendents d'aplicacions	12161,88	7867,05
4 Adquisions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	43694,93	41938,06
Immobilitzat material	88,83	88,83
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	610,93	343,66
Banc	85775,77	111413,08
Total d'aplicacions	104.480,62	125.834,25
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtiguts	Exercici 2022	Exercici 2021
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	5932,04	6210,46
4 Cobraments pendents d'aplicació	46818,50	29527,60
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	30622,38	32013,17
Resultat de l'exercici	21107,70	58083,02
Total d'origens	104.480,62	125.834,25
Excés d'aplicacions sobre origens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2.022		Exercici 2.021	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	-		-	
2 Deutors Pressupostaris	4.294,83			59,71
3 Creditors Pressupostaris	17.290,90			40.640,25
7 Tresoreria		25.370,04	13.490,83	
Total	21.585,73	25.370,04	13.490,83	40.699,96
Variació del capital circulant		3.784,31		27.209,13

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

II. CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I EL PRESSUPOSTARI 2022

INGRESSOS		381.629,92
- Funcionament (nota 1)	379.594,68	
- Inversió (nota 2)	2.035,24	
DESPESES		(360.243,85)
- Funcionament (nota 3)	(358.486,98)	
- Inversió (nota 4)	(1.756,87)	
RESULTAT DE GESTIÓ		-
- Resultat financers	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		21.386,07
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	(2.035,24)	
- Variació existencies (Quadre existencies)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis (nota 5)	1.756,87	
RESULTAT COMPTABLE		21.107,70

Font: EFPEM
(Imports en euros)
Nota: En el quadre anterior la referència al resultat pressupostari indica el resultat comptable, i la referència al resultat comptable indica el resultat pressupostari.

Notes

Nota 1

Ingressos de funcionament		379594,68
- Certificats	22426,00	
- Ingressos de cursos	144711,86	
- Ingressos de carnets i llicencies	0,00	
- Llibres		
- Ingresos extraordinaris	0,00	
- Subvenció de govern de funcionament	212456,82	
- Ingressos patrimonials	0	
- Romanent de tresoreria	0	

Nota 2

Ingressos d'inversió	2035,24

Nota 3

Despeses de funcionament		358486,98
- Despeses de personal	284254,66	
- Reparacció, manteniment i conservació	237,43	
- Material, subministraments i altres	73539,26	
- Indenmnització per serveis	0	
- Despeses bancaries	455,63	

Nota 4

Despeses d'inversió	-1756,87

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 31/12/2021	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2022
Aplicacions informàtiques	88,83				88,83
Immobilitzat brut	**88,83**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**88,83**
Amortitzacions	-88,83	0			-88,83
Total immobilitzat immaterial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2022
Equipaments d'impressió i reproducció	7453,54	186,92			7640,46
Maquinària	924,30				924,30
Equipament i automotricitat	4778,64				4778,64
Mobiliari	18766,56				18766,56
Equips per processos d'informació	9763,50	1569,95			11333,45
Altre immobilitzat material	251,52				251,52
Immobilitzat brut	**41938,06**	**1756,87**	**0,00**	**0,00**	**43694,93**
Amortitzacions	-35727,60	-2035,29			-37762,89
Total immobilitzat material	6210,46	-278,42	0,00	0,00	5932,04

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Govern	8.278,37	3.606,58	4.671,79
EMAP	1.040,00	-	1.040,00
ENSISA	440	1.950,00	-1.510,00
Ski Andorra	928,53	928,53	-
Altres clients	-25,00	-25,00	-
Total	**10.661,90**	**6.460,11**	**4.201,79**

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 2022	Saldo 2021	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	144.711,86	174.398,02	-29.686,16
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	22.426,00	18.008,90	4.417,10
Transferències i subvencions	212.456,82	212.000,01	456,81
Total	**379.594,68**	**404.406,93**	**-24.812,25**

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Ajustament per periodificació	1.499,98	1.406,94	93,04
Total	**1.499,98**	**1.406,94**	**93,04**

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		-20388,30
(+) del pressupost corrent	4294,83	
(+) del pressupostos tancats	-585,93	
(+) d'operacions no pressupostaries	-24097,2	
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		4998,74
(-) del pressupost corrent	17290,90	
(-) del pressupostos tancats	-12292,16	
(-) d'operacions no pressupostries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		-25387,04
3- Saldo inicial de Tresoreria		111756,74
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		86369,70

Font: EFPEM
(Imports en euros)
Nota: L'import del saldo final de tresoreria difereix de 17 euros amb el presentat al balanç.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	610,93	343,66	267,27
Entitats financeres	85.775,77	111.413,08	-25.637,31
Total	**86.386,70**	**111.756,74**	**-25.370,04**

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	610,93	343,66	267,27
Crèdit Andorrà	85.533,67	111.213,08	-25.679,41
Cybertargeta Crèdit Andorrà	242,10	200,00	42,10
Total	**86.386,70**	**111.756,74**	**-25.370,04**

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, i operacions no pressupostàries, 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 381 milers d'euros i pagaments per 360 milers d'euros, imports superiors als detallats en el quadre presentat per l'entitat.

Caixa

Un total de 55.479 euros, que representen un 33% 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 conseqüent 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 31/12/2021	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Despesa exercicis anteriors	Saldo a 31/12/2022
Resultats d'exercicis anteriors	32.013,17	-	-	-1.390,79	30.622,38
Resultat de l'exercici	58.083,02	21.107,70	-58.083,02	-	21.107,70
Total	**90.096,19**	**21.107,70**	**-58.083,02**	**-1.390,79**	**51.730,08**

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 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2022
Ingressos a distribuir	6.210,46	1.756,87	-2.035,29	5.932,04
Total	**6.210,46**	**1.756,87**	**-2.035,29**	**5.932,04**

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Proveïdors varis	46.818,50	29.527,60	17.290,90
Total	**46.818,50**	**29.527,60**	**17.290,90**

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	10.661,90	10.661,90
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	46.818,50	46.818,50
3 Fons líquids	86.386,70	86.386,70
I Romanent de tresoreria afectat		50.230,10
II Romanent de tresoreria no afectat		1.499,98
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		51.730,08

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 incrementat el total del romanent de tresoreria i, s'ha reconegut com a romanent de tresoreria no afectat l'import de 1.500 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 2022, per un import de 28.969 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
Natura i Aventura	Treballs realitzats per altres empreses	10.433
SAETDE	Treballs realitzats per altres empreses	18.536

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

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

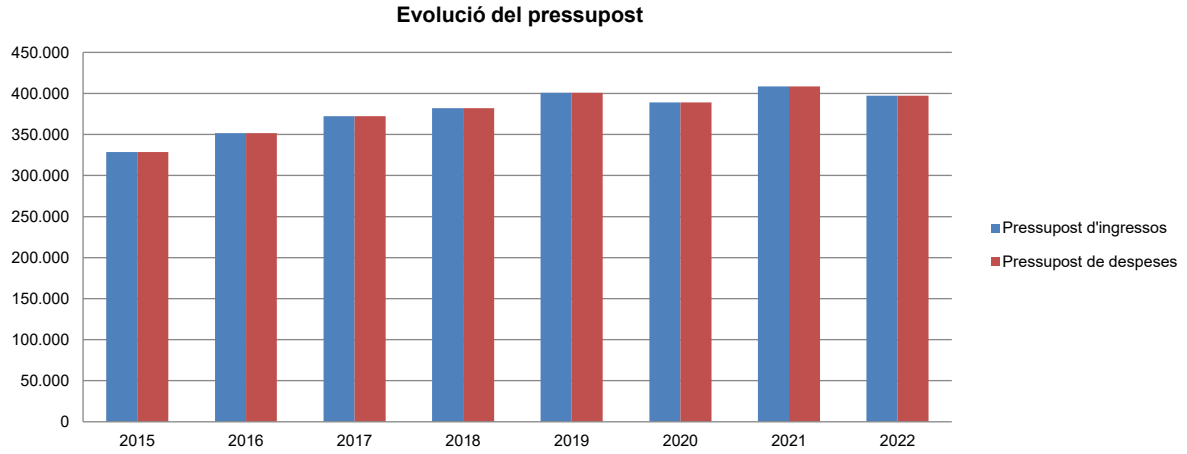
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
3. Taxes i altres ingressos	162.375	166.578	177.260	172.830	194.509	174.821	174.348	162.928
4. Transferències corrents	89.546	138.570	177.130	192.224	190.302	188.399	212.457	212.457
Ingressos corrents	**251.921**	**305.148**	**354.390**	**365.054**	**384.811**	**363.220**	**386.805**	**375.385**
7. Transferències de capital	2.500	3.000	3.000	3.000	2.440	2.318	1.785	1.785
8. Actius financers	73.980	43.408	15.000	13.846	13.325	23.397	20.024	20.024
Ingressos de capital	**76.480**	**46.408**	**18.000**	**16.846**	**15.765**	**25.715**	**21.809**	**21.809**
Total ingressos	**328.401**	**351.556**	**372.390**	**381.900**	**400.576**	**388.935**	**408.614**	**397.194**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(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	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	164.476	184.113	235.446	247.567	278.407	278.960	299.618	296.943
2. Consum de béns corrents i serveis	161.005	164.093	133.494	130.883	119.279	107.237	106.701	97.956
3. Despeses financeres	420	350	450	450	450	420	510	510
Despeses corrents	**325.901**	**348.556**	**369.390**	**378.900**	**398.136**	**386.617**	**406.829**	**395.409**
6. Inversions reals	2.500	3.000	3.000	3.000	2.440	2.318	1.785	1.785
Despeses de capital	**2.500**	**3.000**	**3.000**	**3.000**	**2.440**	**2.318**	**1.785**	**1.785**
Total despeses	**328.401**	**351.556**	**372.390**	**381.900**	**400.576**	**388.935**	**408.614**	**397.194**

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

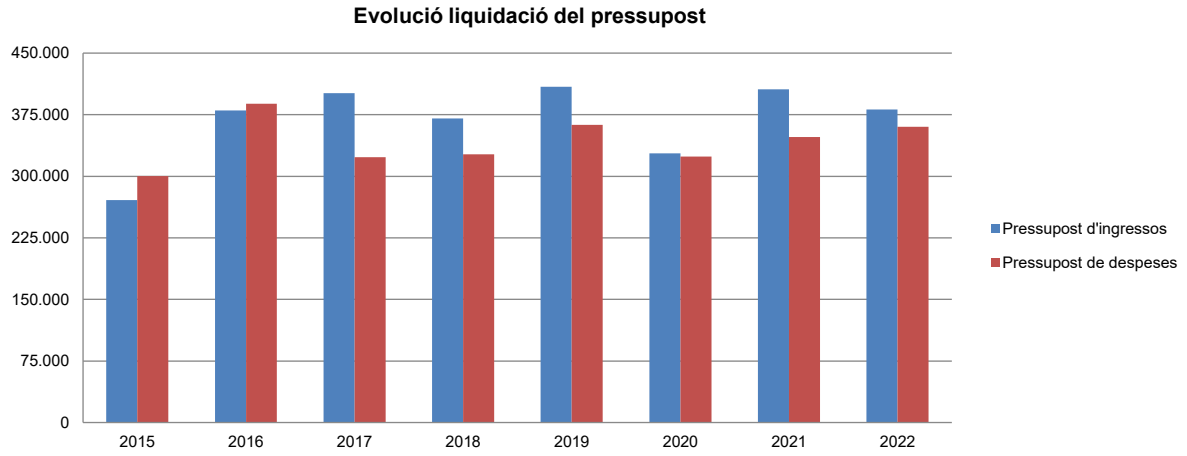
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)
3. Taxes i altres ingressos	179.818	187.698	221.228	175.727	221.034	141.925	192.407	167.138
4. Transferències corrents	88.679	189.570	177.130	192.224	185.715	183.858	212.000	212.457
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	***268.497***	***377.268***	***398.358***	***367.951***	***406.749***	***325.782***	***404.407***	***379.595***
7. Transferències de capital	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192	1.628	1.757
Ingressos de capital	***2.486***	***2.900***	***2.996***	***2.475***	***2.156***	***2.192***	***1.628***	***1.757***
Total ingressos	**270.983**	**380.168**	**401.354**	**370.426**	**408.905**	**327.975**	**406.035**	**381.352**

(*) 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

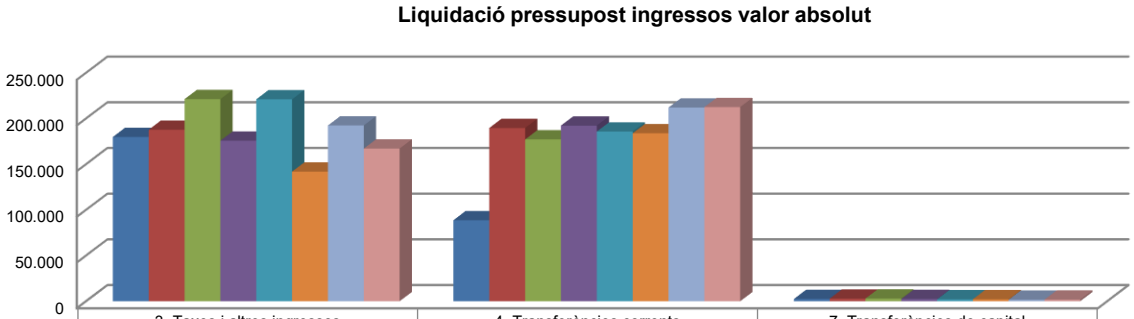
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	144.408	225.341	207.359	226.335	238.358	245.683	263.326	284.255
2. Consum de béns corrents i serveis	152.817	159.973	112.454	97.373	121.598	75.888	82.651	73.777
3. Despeses financeres	420	283	319	387	415	319	348	456
Despeses corrents	***297.645***	***385.597***	***320.132***	***324.095***	***360.371***	***321.890***	***346.324***	***358.488***
6. Inversions reals	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192	1.628	1.757
Despeses de capital	***2.486***	***2.900***	***2.996***	***2.475***	***2.156***	***2.192***	***1.628***	***1.757***
Total despeses	**300.131**	**388.497**	**323.128**	**326.570**	**362.527**	**324.083**	**347.952**	**360.245**

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)

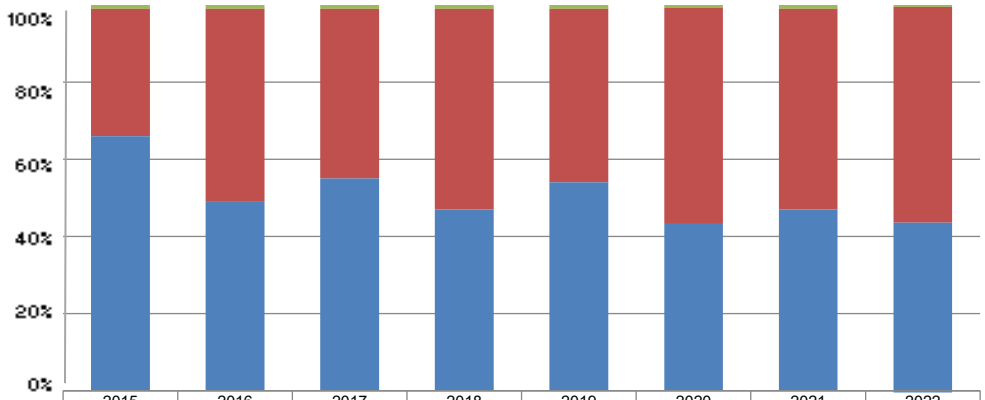
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	7. Transferències de capital
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
2022	167.138	212.457	1.757

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

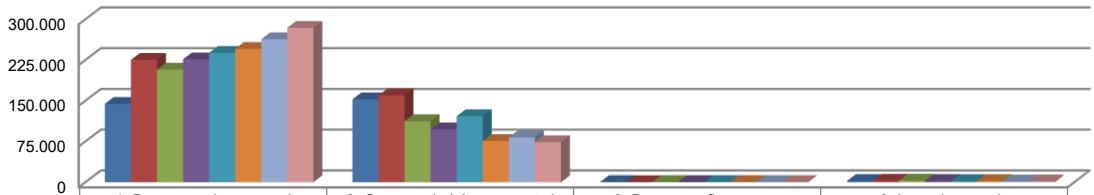
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
3. Taxes i altres ingressos	66%	49%	55%	47%	54%	43%	47%	44%
4. Transferències corrents	33%	50%	44%	52%	45%	56%	52%	56%
7. Transferències de capital	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	0%

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

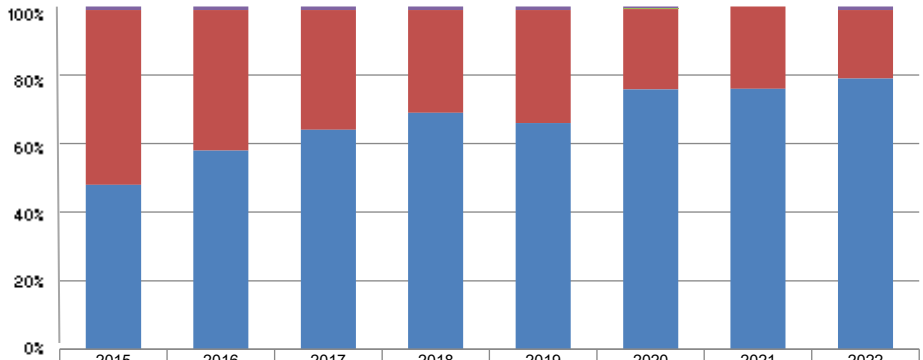
Liquidació pressupost de despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
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
2022	284.255	73.777	456	1.757

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	48%	58%	64%	69%	66%	76%	76%	79%
2. Consum de béns corrents i serveis	51%	41%	35%	30%	33%	23%	24%	20%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	1%	1%	1%	1%	1%	1%	0%	1%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

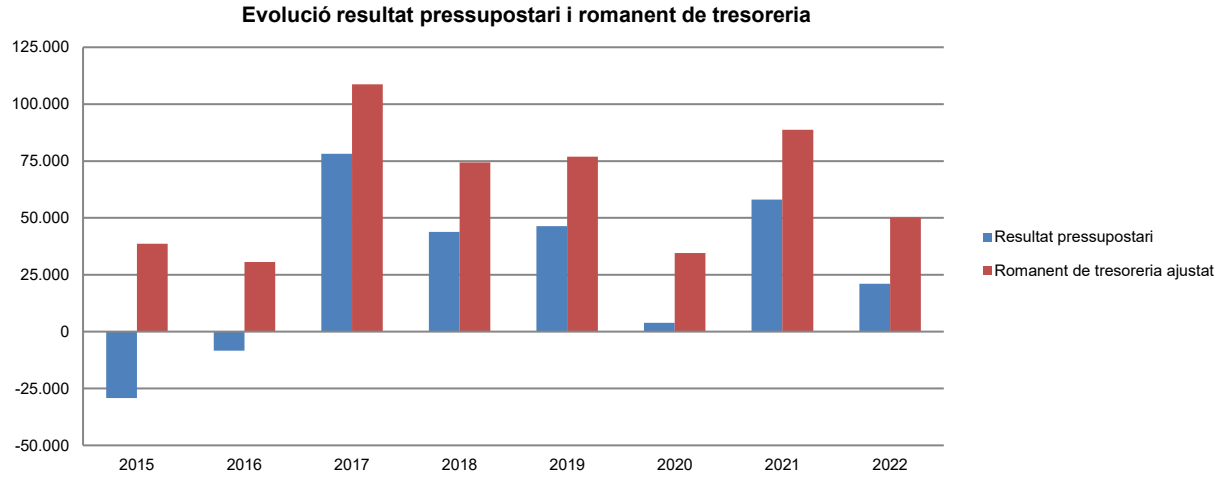
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	270.983	380.168	401.354	370.426	408.905	327.975	406.035	381.352
Total despeses liquidades	300.131	388.497	323.128	326.570	362.527	324.083	347.952	360.245
Resultat pressupostari	**-29.148**	**-8.329**	**78.226**	**43.856**	**46.378**	**3.892**	**58.083**	**21.107**

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.979	3.255	10.211	11.541	8.282	6.406	6.460	10.662
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-19.475	-24.943	-33.062	-33.289	-39.301	-70.168	-29.528	-46.819
3. (+) Fons líquids	51.192	52.229	131.613	96.179	107.972	98.266	111.757	86.387
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**38.696**	**30.541**	**108.762**	**74.431**	**76.953**	**34.504**	**88.689**	**50.230**
I. Romanent de tresoreria afectat	38.696	30.541	108.762	74.431	76.953	34.504	88.689	50.230
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**38.696**	**30.541**	**108.762**	**74.431**	**76.953**	**34.504**	**88.689**	**50.230**

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
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	100,6%	105,6%	89,7%	104,5%	101,1%
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	85,5%	90,5%	83,3%	85,2%	90,7%
% 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	69,3%	65,7%	75,8%	75,7%	78,9%
% 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	29,8%	33,5%	23,4%	23,8%	20,5%
% 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	0,8%	0,6%	0,7%	0,5%	0,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	47,4%	54,1%	43,3%	47,4%	43,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	47,4%	54,1%	43,3%	47,4%	43,8%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	75.870	78.391	35.905	90.096	51.730
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	327,9%	299,5%	151,2%	405,10%	210,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	288,9%	274,7%	140,0%	378,5%	184,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 28.969 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 2022. (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 al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP. 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 del DLTRLGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- En la gestió dels ingressos per cursos i altres activitats no es dóna l'adequada segregació de funcions que permeti garantir un adequat control intern 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 2022, 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 al DLTRLGFP 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 2022.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya 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 2022, del

FONS DE RESERVA DE JUBILACIÓ

Juliol de 2024

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 18 de juliol de 2024 l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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.

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 10
2.2.1. Taxes i altres ingressos 12
2.2.2. Ingressos patrimonials 13
2.2.3. Transferències de capital del pressupost d'ingressos 13
2.2.4. Despeses de personal 13
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 22
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 23
2.3.4. Inventaris 24
2.3.5. Propietats d'inversió 25
2.3.6. Propietats, planta i equipament 26
2.3.7. Comptes a pagar 26
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
DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes del Fons de reserva de jubilació corresponent a l'exercici 2022 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2023, 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:

- Comprovar 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 2022 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 febrer de 2024.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors. (vigència fins al 31-08-2022).
- 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 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 4-3-2020 de publicació del text refós de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. (vigència a partir de l'1-09-2022).

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: gestió administrativa i financera, gestió de recursos humans i serveis generals, serveis informàtics, així com la gestió dels immobles propietat del FRJ. Les quals s'han delegat a la CASS, en mèrits a un conveni signat el 22 de desembre de 2015 i una addenda de data 30 de setembre de 2022.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2022 de data 9 de març de 2022, 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. El Tribunal ha disposat, en data 5 d'abril de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2021 del FRJ.

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	333.181,32	3. Taxes i altres ingressos	1,00
2. Consums de béns corrents i serveis	5.297.343,30	5. Ingressos patrimonials	2.316.891,13
3. Despeses financeres	10.801,00		
Despeses corrents	***5.641.325,62***	***Ingressos corrents***	***2.316.892,13***
6. Inversions reals	2.994.980,00	7. Transferències de capital	18.890.039,71
8. Actius financers	12.611.159,22	8. Actius financers	40.533,00
Despeses de capital	***15.606.139,22***	***Ingressos de capital***	***18.930.572,71***
Total pressupost despeses	**21.247.464,84**	**Total pressupost d'ingressos**	**21.247.464,84**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses i ingressos del pressupost

capitol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost Inicial 2022	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	333.181,32				635,69				635,69	333.817,01	302.415,93
2	Despeses en béns corrents i serveis	5.297.343,30	70.600,00				(2.069.829,43)			(1.999.229,43)	3.298.113,87	3.077.008,25
3	Despeses financers	10.801,00									10.801,00	1.084,27
4	Transferències corrents											
6	Inversions reals	2.994.980,00					(2.800.552,50)			(2.800.552,50)	194.427,50	12.189,90
7	Transferències de capital											
8	Actius financers	12.611.159,22				18.432.392,72				18.432.392,72	31.043.551,94	31.043.550,94
9	Passius financers											
	Total DESPESES	**21.247.464,84**	**70.600,00**			**18.433.028,41**	**(4.870.381,93)**			**13.633.246,48**	**34.880.711,32**	**34.436.249,29**

capitol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost Inicial 2022	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables (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	1,00				220.878,18				220.878,18	220.879,18	220.879,18
4	Transferències corrents											
5	Ingressos patrimonials	2.316.891,13				258.795,75				258.795,75	2.575.686,88	2.579.509,32
6	Alienació d'inversions reals											
7	Transferències de capital	18.890.039,71				13.032.470,22				13.032.470,22	31.922.509,93	31.922.509,93
8	Actius financers	40.533,00	70.600,00			50.502,33				121.102,33	161.635,33	40.530,60
9	Passius financers											
	Total INGRESSOS	**21.247.464,84**	**70.600,00**			**13.562.646,48**				**13.633.246,48**	**34.880.711,32**	**34.763.429,03**
										RESULTAT PRESSUPOSTARI		**327.179,74**

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:

capitol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2022	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2021	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	Inc. 2022 / 2021
1	Cotitzacions Socials i impostos										
3	Taxes i altres ingressos	1,00		220.878,18	220.879,18	220.879,18		2.723,59	218.155,59	100,0%	8009,9%
4	Transferències corrents										
5	Ingressos patrimonials	2.316.891,13		258.795,75	2.575.686,88	2.579.509,32	3.822,44	2.832.100,31	-252.590,99	100,1%	-8,9%
	Ingressos corrents	**2.316.892,13**		**479.673,93**	**2.796.566,06**	**2.800.388,50**	**3.822,44**	**2.834.823,90**	**-34.435,40**	**100,1%**	-1,2%
6	Alienació d'inversions reals										
7	Transferències de capital	18.890.039,71		13.032.470,22	31.922.509,93	31.922.509,93		25.083.575,88	6.838.934,05	100,0%	27,3%
8	Actius financers	40.533,00	70.600,00	50.502,33	161.635,33	40.530,60	-121.104,73	9.536.484,25	-9.495.953,65	25,1%	-99,6%
9	Passius financers										
	Ingressos de capital	**18.930.572,71**	**70.600,00**	**13.082.972,55**	**32.084.145,26**	**31.963.040,53**	**-121.104,73**	**34.620.060,13**	**-2.657.019,60**	**99,6%**	-7,7%
	Total Ingressos	**21.247.464,84**	**70.600,00**	**13.562.646,48**	**34.880.711,32**	**34.763.429,03**	**-117.282,29**	**37.454.884,03**	**-2.691.455,00**	**99,7%**	**-7,2%**

capitol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2022	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2021	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	Inc. 2022 / 2021
1	Despeses de personal	333.181,32		635,69	333.817,01	302.415,93	-31.401,08	237.305,99	65.109,94	90,6%	27,4%
2	Despeses en béns corrents i serveis	5.297.343,30	70.600,00	-2.069.829,43	3.298.113,87	3.077.008,25	-221.105,62	3.100.496,06	-23.487,81	93,3%	-0,8%
3	Despeses financers	10.801,00			10.801,00	1.084,27	-9.716,73	1.230,12	-145,85	10,0%	-11,9%
4	Transferències corrents										
	Despeses corrents	**5.641.325,62**	**70.600,00**	**-2.069.193,74**	**3.642.731,88**	**3.380.508,45**	**-262.223,43**	**3.339.032,17**	**41.476,28**	**92,8%**	**1,2%**
6	Inversions reals	2.994.980,00		-2.800.552,50	194.427,50	12.189,90	-182.237,60	29.751,41	-17.561,51	6,3%	-59,0%
7	Transferències de capital										
8	Actius financers	12.611.159,22		18.432.392,72	31.043.551,94	31.043.550,94	-1,00	33.805.053,23	-2.761.502,29	100,0%	-8,2%
9	Passius financers										
	Despeses de capital	**15.606.139,22**		**15.631.840,22**	**31.237.979,44**	**31.055.740,84**	**-182.238,60**	**33.834.804,64**	**-2.779.063,80**	**99,4%**	**-8,2%**
	Total Despeses	**21.247.464,84**	**70.600,00**	**13.562.646,48**	**34.880.711,32**	**34.436.249,29**	**-444.462,03**	**37.173.836,81**	**-2.737.587,52**	**98,7%**	**-7,4%**

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 2022	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2021	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	Inc. 2022 / 2021
1- 5	Ingressos corrents	2.316.892,13		479.673,93	2.796.566,06	2.800.388,50	3.822,44	2.834.823,90	-34.435,40	100,14%	-1,21%
1- 4	Despeses de funcionament	5.641.325,62	70.600,00	-2.069.193,74	3.642.731,88	3.380.508,45	-262.223,43	3.339.032,17	41.476,28	92,80%	1,24%
	Resultat de funcionament	**-3.324.433,49**	**-70.600,00**	**2.548.867,67**	**-846.165,82**	**-580.119,95**	**266.045,87**	**-504.208,27**	**-75.911,68**	**68,56%**	**15,06%**
6	Alienació d'inversions reals										
6	Despeses d'inversions reals	2.994.980,00		-2.800.552,50	194.427,50	12.189,90	-182.237,60	29.751,41	-17.561,51	6,27%	-59,03%
	Superàvit / Deficit de gestió d'inversions	**-2.994.980,00**		**2.800.552,50**	**-194.427,50**	**-12.189,90**	**182.237,60**	**-29.751,41**	**17.561,51**	**6,27%**	**-59,03%**
7	Ingressos per operacions de capital	18.890.039,71		13.032.470,22	31.922.509,93	31.922.509,93		25.083.575,88	6.838.934,05	100,00%	27,26%
7	Despeses per operacions de capital										
	Variació operacions de capital	**18.890.039,71**		**13.032.470,22**	**31.922.509,93**	**31.922.509,93**		**25.083.575,88**	**6.838.934,05**	**100,00%**	**27,26%**
8	Alienació d'actius financers	40.533,00	70.600,00	50.502,33	161.635,33	40.530,60	-121.104,73	9.536.484,25	-9.495.953,65	25,08%	-99,57%
8	Despeses d'actius financers	12.611.159,22		18.432.392,72	31.043.551,94	31.043.550,94	-1,00	33.805.053,23	-2.761.502,29	100,00%	-8,17%
	Variació d'actius financers i passius financers	**-12.570.626,22**	**70.600,00**	**-18.381.890,39**	**-30.881.916,61**	**-31.003.020,34**	**-121.103,73**	**-24.268.568,98**	**-6.734.451,36**	**100,39%**	**27,75%**
	Resultat pressupostari					**327.179,74**	**327.179,74**	**281.047,22**	**46.132,52**		**16%**

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 de les despeses de gestió

Els principis pressupostaris que regula el DLTRLGFP 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 les despeses i honoraris de gestió de les inversions per import de 2.078.959 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 d'incrementar en dit import.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**Altres ingressos**	**1,00**	**220.878,18**	**220.879,18**	**220.879,18**	**-**	**100,00%**
345	Altres ingressos atípics	1,00	220.878,18	220.879,18	220.879,18	-	100,00%
3	**Taxes i altres ingressos**	**1,00**	**220.878,18**	**220.879,18**	**220.879,18**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	**Interessos i dividends d'actius del fons de reserva**	**1,00**	**-**	**1,00**	**559,29**	**558,29**	**55.929,00%**
537	Interessos i dividends	1,00	-	1,00	559,29	558,29	55.929,00%
54	**Rendes de béns immobles**	**2.316.890,13**	**258.795,75**	**2.575.685,88**	**2.578.950,03**	**3.264,15**	**100,13%**
541	Lloguers de béns immobles	2.238.304,85	277.136,15	2.515.441,00	2.518.712,54	3.271,54	100,13%
542	Altres rendes per consums d'immobles	78.585,28	-18.340,40	60.244,88	60.237,49	-7,39	99,99%
5	**Ingressos patrimonials**	**2.316.891,13**	**258.795,75**	**2.575.686,88**	**2.579.509,32**	**3.822,44**	**100,15%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

De la revisió s'han observat les següents incidències:

Gestió dels béns patrimonials de "Prada Casadet"

No s'ha constatat l'existència d'un procediment que garanteixi la transparència i la concurrència en els processos de contractació vinculats als immobles en els termes que preveu l'article 26.3 i) de la Llei 16/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Transferències de capital S.P.**	**18.890.039,71**	**13.032.470,22**	**31.922.509,93**	**31.922.509,93**	**-**	**100,00%**
720	Transferències de capital S.P.	18.890.039,71	13.032.470,22	31.922.509,93	31.922.509,93	-	100,00%
7	**Transferències de capital**	**18.890.039,71**	**13.032.470,22**	**31.922.509,93**	**31.922.509,93**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	**Personal fix**	**280.033,88**	**-**	**280.033,88**	**252.935,65**	**-27.098,23**	**90,32%**
110	Rem. bàsiques i altres personal contractual	280.033,88	-	280.033,88	252.935,65	-27.098,23	90,32%
16	**Quotes prestacions i CASS**	**53.147,44**	**635,69**	**53.783,13**	**49.480,28**	**-4.302,85**	**92,00%**
160	Quotes seguretat social	42.347,44	-	42.347,44	38.102,59	-4.244,85	89,98%
163	Despeses socials del personal	10.800,00	635,69	11.435,69	11.377,69	-58,00	99,49%
1	**Despeses de personal**	**333.181,32**	**635,69**	**333.817,01**	**302.415,93**	**-31.401,08**	**90,59%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**160.430,00**	**-118.819,01**	**41.610,99**	**38.135,67**	**-3.475,32**	**91,65%**
210	Rep, manteniment i cons de terrenys i béns naturals	6.400,00	-6.389,12	10,88	10,88	-	100,00%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	63.000,00	-55.155,45	7.844,55	5.643,69	-2.200,86	71,94%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	85.630,00	-56.781,54	28.848,46	27.619,77	-1.228,69	95,74%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i estris	5.400,00	-492,90	4.907,10	4.861,33	-45,77	99,07%
22	**Material, subministraments i altres**	**5.117.413,30**	**-1.865.868,55**	**3.251.544,75**	**3.037.299,99**	**-214.244,76**	**93,41%**
220	Material d'oficina	13.400,00	-10.208,66	3.191,34	958,37	-2.232,97	30,03%
221	Subministraments	159.054,56	-47.708,17	111.346,39	104.635,67	-6.710,72	93,97%
222	Comunicacions	1.200,00	-794,77	405,23	246,06	-159,17	60,72%
223	Transport	2.100,00	-1.680,00	420,00	-	-420,00	-
224	Primes d'assegurances	119.632,33	-14.323,93	105.308,40	80.553,61	-24.754,79	76,49%
225	Tributs	165.676,18	-7.439,56	158.236,62	156.376,72	-1.859,90	98,82%
226	Altres serveis	3.741.842,00	-1.646.376,30	2.095.465,70	2.085.956,35	-9.509,35	99,55%
227	Treballs realitzats per altres empreses	909.708,23	-133.497,16	776.211,07	608.573,21	-167.637,86	78,40%
229	Imprevistos o insuficiències	4.800,00	-3.840,00	960,00	-	-960,00	-
23	**Indemnitzacions per serveis**	**19.500,00**	**-14.541,87**	**4.958,13**	**1.572,59**	**-3.385,54**	**31,72%**
230	Reembossament de dietes	19.500,00	-14.541,87	4.958,13	1.572,59	-3.385,54	31,72%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**5.297.343,30**	**-1.999.229,43**	**3.298.113,87**	**3.077.008,25**	**-221.105,62**	**93,30%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	**Prestacions de serveis bancaris**	**10.800,00**	**-**	**10.800,00**	**1.084,27**	**-9.715,73**	**10,04%**
320	Prestacions de serveis bancaris	10.800,00	-	10.800,00	1.084,27	-9.715,73	10,04%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
349	Altres despeses financeres	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
3	**Despeses financeres**	**10.801,00**	**-**	**10.801,00**	**1.084,27**	**-9.716,73**	**10,04%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**2.253.980,00**	**-2.092.552,50**	**161.427,50**	**-**	**-161.427,50**	**-**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	2.253.980,00	-2.092.552,50	161.427,50	-	-161.427,50	-
61	**Inversions de reposició**	**691.000,00**	**-658.000,00**	**33.000,00**	**12.189,90**	**-20.810,10**	**36,94%**
612	Edificis i altres construccions	510.000,00	-490.000,00	20.000,00	-	-20.000,00	-
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	78.000,00	-78.000,00	-	-	-	-
615	Rep. i millora mobiliari d'altres edificis	98.000,00	-85.000,00	13.000,00	12.189,90	-810,10	93,77%
616	Equipaments per a processos d'informació	5.000,00	-5.000,00	-	-	-	-
64	**Immobilitzat immaterial**	**50.000,00**	**-50.000,00**	**-**	**-**	**-**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	50.000,00	-50.000,00	-	-	-	-
6	**Inversions reals**	**2.994.980,00**	**-2.800.552,50**	**194.427,50**	**12.189,90**	**-182.237,60**	**6,27%**

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 31/12/2022	Exercici 31/12/2021 (*)
	ACTIUS CORRENTS		
	Efectiu i equivalents a l'efectiu	***868.745,86***	***670.597,05***
Nota 13	Efectiu i equivalents a l'efectiu	868.745,86	670.597,05
	Altres actius líquids equivalents	0,00	0,00
Nota 17	***Actius financers***	***1.428.445.926,11***	***1.560.871.327,83***
Nota 14	***Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació***	***204.439,06***	***56.733,07***
	Comptes per cobrar amb deutors	***204.439,06***	***56.733,07***
	Deutors Pressupostaris	204.439,06	56.733,07
	Deutors no Pressupostaris	0,00	0,00
Nota 15	***Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació***	***76.101,70***	***116.632,30***
	Comptes per cobrar amb deutors	***76.101,70***	***116.632,30***
	Deutors Pressupostaris	0,00	0,00
	Deutors no Pressupostaris	76.101,70	116.632,30
	Inventaris	***11.034,86***	***23.176,20***
Nota 16	Inventaris en altres aprovisionaments	11.034,86	23.176,20
	Pagaments anticipats	***6.891,51***	***9.861,88***
	Altres actius corrents	6.891,51	9.861,88
	Total actiu corrent	***1.429.613.139,10***	***1.561.748.328,33***
	ACTIUS NO CORRENTS		
Nota 17	***Actius financers***	***27.976.655,57***	***8.448.056,65***
Nota 19	***Propietats d'inversió***	***16.075.136,73***	***16.418.395,18***
	Terrenys i bens naturals	12.839.507,20	12.839.507,20
	Construccions	19.401.666,44	19.401.666,44
	Maquinària i utillatge	94.925,98	94.925,98
	Instal·lacions Tècniques i altres instal·lacions	2.995.406,17	2.985.328,27
	Mobiliari	8.133,34	8.133,34
	Amortització Acumulada de l'immobilitzat	(19.264.502,40)	(18.911.166,05)
Nota 18	***Propietats, planta i equipament***	***1.813,02***	***1.851,01***
	Equips per a procés d'informació	1.899,38	1.899,38
	Equips per a procés d'informació	(86,36)	(48,37)
	Total actiu no corrent	***44.053.605,32***	***24.868.302,84***
	TOTAL ACTIU	***1.473.666.744,42***	***1.586.616.631,17***

	PASSIU	Exercici 31/12/2022	Exercici 31/12/2021 (*)
	PASSIUS CORRENTS		
Nota 20	***Comptes a pagar***	***163.877,25***	***169.307,72***
	Creditors Pressupostaris	***122.089,57***	***119.106,62***
	Creditors per obligacions reconegudes. Press. De desp. Corrent	122.089,57	119.106,62
	Creditors no Pressupostaris	***41.787,68***	***50.201,10***
	Creditors per impostos	9.270,48	12.791,05
	Altres creditors no pressupostaris	32.517,20	37.410,05
	Passius financers a curt termini	***0,00***	***0,00***
Nota 21	Fiances rebudes a c.t.	0,00	0,00
	Total passiu corrent	***163.877,25***	***169.307,72***
	PASSIUS NO CORRENTS		
	Passius financers a llarg termini	***186.549,85***	***181.808,56***
Nota 21	Fiances rebudes a ll.t.	186.549,85	181.808,56
	Total passiu no corrent	***186.549,85***	***181.808,56***
	Total passiu	***350.427,10***	***351.116,28***
	ACTIUS NETS/PATRIMONI		
Nota 22	***Actius nets/patrimoni***		
	Reserves	***1.586.265.514,89***	***1.464.130.503,22***
	Reserves	1.586.265.514,89	1.464.130.503,22
Nota 3	***Resultat de l'exercici***	***(112.949.197,57)***	***122.135.011,67***
	Resultat procedent de l'activitat del Fons durant l'exer.	(144.871.707,50)	97.051.435,79
	Resultat procedent de les aportacions Br. Jubilació	31.922.509,93	25.083.575,88
	Resultat per transferències d'excedents	0,00	0,00
	Total actius nets /patrimoni	***1.473.316.317,32***	***1.586.265.514,89***
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	***1.473.666.744,42***	***1.586.616.631,17***

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

		Exercici 31/12/2022	Exercici 31/12/2021 (*)
	INGRESSOS		
	Ingressos per transaccions sense contraprestació	***31.922.509,93***	***25.083.575,88***
Nota 5	Transferències d'altres entitats governamentals	31.922.509,93	25.083.575,88
	Ingressos per transaccions amb contraprestació	***2.584.200,03***	***100.798.165,20***
Nota 7	Prestacions de serveis	60.237,49	67.467,88
Nota 6	Ingressos per arrendaments operatius	2.523.962,54	2.284.558,24
Nota 8	Ingressos financers	0,00	98.446.139,08
	Altres Ingressos	***239.619,81***	***4.511,92***
	INGRESSOS TOTALS	***34.746.329,77***	***125.886.253,00***
	DESPESES		
Nota 9	***Despeses de personal***	***(297.523,08)***	***(269.239,10)***
	Despeses de personal	(241.586,71)	(218.791,23)
	Càrregues socials	(55.936,37)	(50.447,87)
	Subministraments i material pel consum	***(79.378,49)***	***(67.153,62)***
Nota 11	***Altres despeses de gestió ordinària***	***(3.014.373,29)***	***(3.050.865,05)***
	Serveis Exteriors	(778.490,03)	(738.203,99)
	Serveis bancaris de carteres financeres	(2.079.506,54)	(2.165.420,11)
	Tributs	(156.376,72)	(147.240,95)
	Despeses de depreciació i amortització	***(360.966,25)***	***(363.983,56)***
Nota 19	Dotació per amortització	(355.486,34)	(362.532,67)
Nota 14 (a)	Pèrdues per deteriorament de crèdits	(5.479,91)	(1.450,89)
	Altres Despeses	***0,00***	***0,00***
Nota 12	***Despeses financeres***	***(143.942.694,40)***	***0,00***
	DESPESES TOTALS	***(147.694.935,51)***	***(3.751.241,33)***
	Altres guanys/(pèrdues)	***(591,83)***	***0,00***
	Participació en resultat positiu (estalvi) associades	***0,00***	***0,00***
	RESULTAT (estalvi o desestalvi) DEL PERÍODE	***(112.949.197,57)***	***122.135.011,67***

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIONS	Exercici 2022	Exercici 2021 (*)
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	2.498.826,25	2.600.196,42
Subvencions	0,00	0,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	271.765,75	41.147,94
Pagaments		
Costos dels treballadors	(288.219,89)	(238.159,75)
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(737.834,93)	(789.004,66)
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	(334.698,48)	(215.792,32)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	***1.409.838,70***	***1.398.387,63***
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(11.689,89)	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	(1.200.000,00)	(2.500.000,00)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	***(1.211.689,89)***	***(2.500.000,00)***
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
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***
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	***198.148,81***	***(1.101.612,37)***
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	***670.597,05***	***1.772.209,42***
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	***868.745,86***	***670.597,05***

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat comptable

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Resultat Financer	**(112.949.197,57)**	**122.135.011,67**
Ingressos de transaccions amb contraprestació i altres	(23.990,63)	(1.788,33)
Ingressos Nets Financers	-	(90.058.545,61)
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.	12.141,34	15.040,71
Pèrdues Netes Financers	143.950.161,18	-
Altres despeses de gestió ordinària	3.517,92	1.251,78
Despeses de personal	(4.892,85)	31.933,11
Despeses per amortització	360.966,25	363.983,56
Inversions en actius Immobles	(12.189,90)	(29.751,41)
Aportacions als Fons d'Inversió	(31.049.866,60)	(33.716.618,86)
Resultat pressupostari	**327.179,74**	**281.047,22**

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 31/12/2022 *	Exercici 31/12/2021*
Saldo inicial	**670.597,05**	**1.772.209,42**
Σ 5 7 1 Comptes bancaris	670.597,05	1.839.613,80
Σ 5 5 9 Comptes transitoris de bancs	-	(67.404,38)
Σ 5 9 9 Comptes transitoris de compensació	-	-
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita	-	-
1 (+) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
(+) Cobraments del pressupost corrent	*2.689.795,98*	*2.400.020,53*
Cobraments d'arrendaments de pisos i locals	1.448.393,77	1.431.450,50
Cobraments d'arrendaments amb Admin.Públiques	980.175,65	927.422,09
Cobraments de altres deutes	40.530,60	40.530,60
Cobraments de taxes, comissions i altres ingressos	220.695,96	617,34
(+) Cobraments de pressupostos tancats	*70.256,83*	*241.323,83*
Cobraments d'arrendaments de pisos i locals	11.047,90	990,21
Cobraments d'arrendaments amb Admin.Públiques	59.208,93	240.333,62
Cobraments de altres deutes	-	-
(+) Cobraments d'operacions no pressupostàries	*10.539,19*	-
Cobraments de saldos deutors amb altres Adm.Públiques	-	-
Cobraments per fiances i dipòsits rebuts	8.289,19	-
Constitució de diposits i/o traspassos a carteres d'actius financers i/o altres comptes corrents	-	-
Cobraments per altres operacions no pressupostaries	2.250,00	-
(+) Pagaments del pressupost corrent	*(1.182.431,54)*	*(1.173.344,56)*
Pagaments a empleats i cotització	(288.219,89)	(238.159,75)
Pagaments a proveidors i subministres	(360.274,62)	(561.969,68)
Pagaments de prestacions de serveis d'altres Adm.Públiques	(377.560,31)	(227.034,98)
Pagaments de tributs a Agencies Tributaria i comunals	(156.376,72)	(146.180,15)
Constitució de diposits i/o traspassos a carteres d'actius financers	-	-
(+) Pagaments de pressupostos tancats	*(136.259,43)*	*(12.291,64)*
Pagaments per devolució de transferències	-	-
Pagaments a proveidors i subministres	(121.325,19)	(12.868,75)
Pagaments de prestacions de serveis amb Adm.Públiques	(5.175,59)	8.284,61
Pagaments a empleats i cotització	(9.758,65)	(7.707,50)
(+) Pagaments d'operacions no pressupostàries	*(42.062,33)*	*(57.320,53)*
Devolucions per impagats d'arrendaments	(6.203,91)	(23.272,14)
Fiances i dipòsits retornats	(3.390,77)	(4.441,33)
Constitució de diposits i/o traspassos a carteres d'actius financers i/o altres comptes corrents	-	-
Pagaments per cancel.lació de saldos creditors amb Adm.Públiques	-	-
Pagaments de tributs a Agencies Tributaria i comunals	(32.467,65)	(29.116,29)
Pagaments per altres operacions no pressupostaries	-	(490,77)
FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS D'OPERACIÓ	**1.409.838,70**	**1.398.387,63**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Gestió de la tresoreria	Exercici 31/12/2022 *	Exercici 31/12/2021*
2 (+) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
(+)/(-) Fluxos nets del pressupost corrent	(1.211.689,89)	(1.000.000,00)
Per compra de planta i equipament	(11.689,89)	-
Per aportacions a cartera administrada	(1.200.000,00)	(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	-	-
Per compra de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(1.211.689,89)	(2.500.000,00)
3 FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
(+)/(-) Fluxos nets del pressupost corrent	-	-
Efectiu rebut per tranferències de administacions públiques	-	-
Per devolució de transferències	-	-
(+)/(-) Fluxos nets de pressupost tancats	-	-
Efectiu rebut per tranferències	-	-
Per devolució de transferències	-	-
(+)/(-) Fluxos nets d'operacions no pressupostàries	-	-
Efectiu rebut per tranferències	-	-
Per devolució de transferències	-	-
FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	-
Saldo final	868.745,86	670.597,05
Σ 5 7 1 Comptes bancaris	868.745,86	670.597,05
Σ 5 5 9 Comptes transitoris de bancs	-	-
Σ 5 9 9 Comptes transitoris de compensació	-	-
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita	-	-

(*) No inclou transferències de capital realitzades per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social ni les inversions realitzades en actius financers d'acord amb la nota 4 (h) dels presents estats financers

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Mora Banc	868.745,86	670.597,05	198.148,81
Total	**868.745,86**	**670.597,05**	**198.148,81**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del 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	
	2022	2021
Cartera gestionada per tercers	1.021.184.084,83	1.147.116.653,26
Cartera gestionada internament	407.261.841,28	413.754.674,57
Fons de fons de Private Equity	27.897.605,57	8.369.006,65
Instruments de patrimoni no cotitzats	79.050,00	79.050,00
	1.456.422.581,68	**1.569.319.384,48**

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 2022		31 de desembre 2021			
	Import	%	Import	%	Variació	%
Monetari	156.414.187,02	10,7%	206.441.956,46	13,2%	(50.027.769,44)	-2,4%
Renda fixa	776.894.136,22	53,3%	769.131.590,71	49,0%	7.762.545,51	4,3%
Renda variable	401.211.687,62	27,5%	465.385.414,49	29,7%	(64.173.726,87)	-2,1%
Altres actius	93.925.915,25	6,4%	119.912.366,17	7,6%	(25.986.450,92)	-1,2%
Private equity fons de fons	27.897.605,57	1,9%	8.369.006,65	0,5%	19.528.598,91	1,4%
Instruments de patrimoni no cotitzats	79.050,00	0,0%	79.050,00	0,0%	-	0,0%
	1.456.422.581,68	100,00%	1.569.319.384,48	100,00%	(112.896.802,80)	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.

El reflex pressupostari que s'ha donat a les transaccions incloses en aquest apartat és el següent:

Pressupost d'ingressos

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	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**	**-**	**121.102,33**	**121.102,33**	**-**	**-121.102,33**	**-**
870	Romanent de tresoreria	-	121.102,33	121.102,33	-	-121.102,33	-
89	**Altres variacions d'actius financers**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
890	Altres variacions d'actius financers	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
8	**Actius financers**	**40.533,00**	**121.102,33**	**161.635,33**	**40.530,60**	**-121.104,73**	**25,08%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Pressupost de despeses

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	**Adq. d'oblig. i bonos fora del sector public**	**12.611.158,22**	**18.432.392,72**	**31.043.550,94**	**31.043.550,94**	**-**	**100,00%**
811	Aportacions a fons de reserva	12.611.158,22	18.432.392,72	31.043.550,94	31.043.550,94	-	100,00%
89	**Altres variacions d'actius financers**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
890	Altres variacions d'actius financers	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
8	**Actius financers**	**12.611.159,22**	**18.432.392,72**	**31.043.551,94**	**31.043.550,94**	**-1,00**	**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 2022 era de 1.428.445.926 euros.

2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació:

	Euros	
	2022	**2021**
Deutor per lloguers: Govern	199.117,17	16.203,71
Deutor per lloguers: S.A.A.S.	-	39.251,74
Deutor per lloguers: Varis	52.872,17	57.094,05
Total deutors	**251.989,34**	**112.549,50**
Provisions per insolvència inicials	(55.816,43)	(56.153,87)
Dotacions de l'exercici	(5.479,91)	(1.450,89)
Reversions de l'exercici	10.744,37	1.788,33
Aplicacions de l'exercici	3.001,69	-
Provisions per insolvència finals	**(47.550,28)**	**(55.816,43)**
Valor Net Comptable	**204.439,06**	**56.733,07**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació:

Concepte	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
Deutors no pressupostaris	76.101,70	116.632,30
Total	**76.101,70**	**116.632,30**

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		
	01/01/2022	Cobraments	31/12/2022
Causa efecte 61-F93	25.614.908,14	(40.530,60)	25.574.377,54
Provisió per insolvència	(25.498.275,84)	-	(25.498.275,84)
Valor net comptable	**116.632,30**	**(40.530,60)**	**76.101,70**

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	
	2022	2021
Gasoil	11.034,86	23.176,20
	11.034,86	**23.176,20**

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				
		01/01/2022	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2022
	Terreny	15.718.244,99	-	-	-	15.718.244,99
	Construccions	20.068.652,87	-	-	-	20.068.652,87
	Instal·lacions tècniques	2.985.328,27	12.189,90	(2.112,00)	-	2.995.406,17
	Mobiliari, Material i utillatges	103.059,32	-	-	-	103.059,32
	Total Actius Tangibles	**38.875.285,45**	**12.189,90**	**(2.112,00)**	**-**	**38.885.363,35**
A.A	Construccions	(15.913.339,38)	(339.664,41)	-	-	(16.253.003,79)
A.A	Instal·lacions tècniques	(2.900.092,21)	(12.732,12)	2.112,00	-	(2.910.712,33)
A.A	Mobiliari, Material i utillatges	(97.734,46)	(3.051,82)	-	-	(100.786,28)
	Total Amort. Acumulada	**(18.911.166,05)**	**(355.448,35)**	**2.112,00**	**-**	**(19.264.502,40)**
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	3.488.327,06	(339.664,41)	-	-	3.148.662,65
VNC	Instal·lacions tècniques	85.236,06	(542,22)	-	-	84.693,84
VNC	Mobiliari, Material i utillatges	5.324,86	(3.051,82)	-	-	2.273,04
	Valor Net Comptable Total	**16.418.395,18**	**(343.258,45)**	**-**	**-**	**16.075.136,73**

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				
		01/01/2022	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2022
	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	(48,37)	(37,99)	-	-	(86,36)
A.A	Altre immobilitzat	-	-	-	-	-
	Total Amort. Acumulada	**(48,37)**	**(37,99)**	**-**	**-**	**(86,36)**
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	1.851,01	(37,99)	-	-	1.813,02
VNC	Altre immobilitzat	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable Total	**1.851,01**	**(37,99)**	**-**	**-**	**1.813,02**

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	
	2022	2021
Creditors per obligacions reconegudes. Press. De desp. Corrent	122.089,57	119.106,62
Creditors Pressupostaris	**122.089,57**	**119.106,62**
Creditors per impostos	9.270,48	12.791,05
Altres creditors no pressupostaris	32.517,20	37.410,05
Creditors no Pressupostaris	**41.787,68**	**50.201,10**
Comptes a pagar	**163.877,25**	**169.307,72**

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	
	2022	**2021**
Fiances rebudes a c.t.	-	-
Fiances rebudes a ll.t.	186.549,85	181.808,56
	186.549,85	**181.808,56**

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 1 de gener de 2021	***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
Saldos a 31/12/2021	***0,00***	***1.464.130.503,22***	***0,00***	***122.135.011,67***	***1.586.265.514,89***
Canvis en polítiques comptables	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Saldo reexpressat	***0,00***	***1.464.130.503,22***	***0,00***	***122.135.011,67***	***1.586.265.514,89***
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***(112.949.197,57)***	***(112.949.197,57)***
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	(112.949.197,57)	(112.949.197,57)
Resultat gestió d'actius	0,00	0,00	0,00	(144.871.707,50)	(144.871.707,50)
Transferències de la CASS	0,00	0,00	0,00	31.922.509,93	31.922.509,93
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2022	***0,00***	***122.135.011,67***	***0,00***	***(122.135.011,67)***	***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	122.135.011,67	0,00	(122.135.011,67)	0,00
Resultat gestió d'actius	0,00	97.051.435,79	0,00	(97.051.435,79)	0,00
Transferències de la CASS	0,00	25.083.575,88	0,00	(25.083.575,88)	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2022	***0,00***	***1.586.265.514,89***	***0,00***	***(112.949.197,57)***	***1.473.316.317,32***

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 2022		Exercici 2021	
1 (+)	**Drets pendents de cobrament**				
			280.540,76		**173.365,37**
(+)	del pressupost corrent	246.739,34		112.549,50	
(+)	de pressupostos tancats	-		-	
(+)	d'operacions no pressupostàries	25.579.627,54		25.614.908,14	
(-)	de cobrament dubtós	(25.545.826,12)		(25.554.092,27)	
(-)	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2 (-)	**Obligacions pendents de pagament**		**157.729,42**		**169.307,72**
(+)	del pressupost corrent	115.941,74		119.106,62	
(+)	de pressupostos tancats	-		-	
(+)	d'operacions no pressupostàries	41.787,68		50.201,10	
(-)	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3 (+)	**Fons liquids**		**868.745,86**		**670.597,05**
I	Romanent de tresoreria afectat				
II	Romanent de tresoreria no afectat		991.557,20		674.654,70
III	**Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)**		**991.557,20**		**674.654,70**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)
Nota: De la informació retuda en els estats financers el total de les obligacions pendents de pagament seria de 163.877 euros.

2.5. Contractació pública

A partir de l'1 de setembre de 2022, l'entitat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. Amb tot, part de les contractacions que realitza l'entitat quedarien excloses segons el que preveu l'article 3.n) de la mateixa norma, en concret: "*Les operacions i els serveis financers en el marc dels contractes d'entitats gestores i dipositàries del Fons de reserva de jubilació, i les actuacions que, en l'àmbit de la gestió d'aquests fons, efectuen directament la Comissió Gestora i la Comissió de Seguiment del pla de pensions de la funció pública. Tot això sense perjudici de la Llei especial que regula el Fons de reserva de jubilació*."

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

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 11 de la LCP, l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart del Títol XXI, Llibre segon, relatius als 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 11 d'abril de 2024.

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

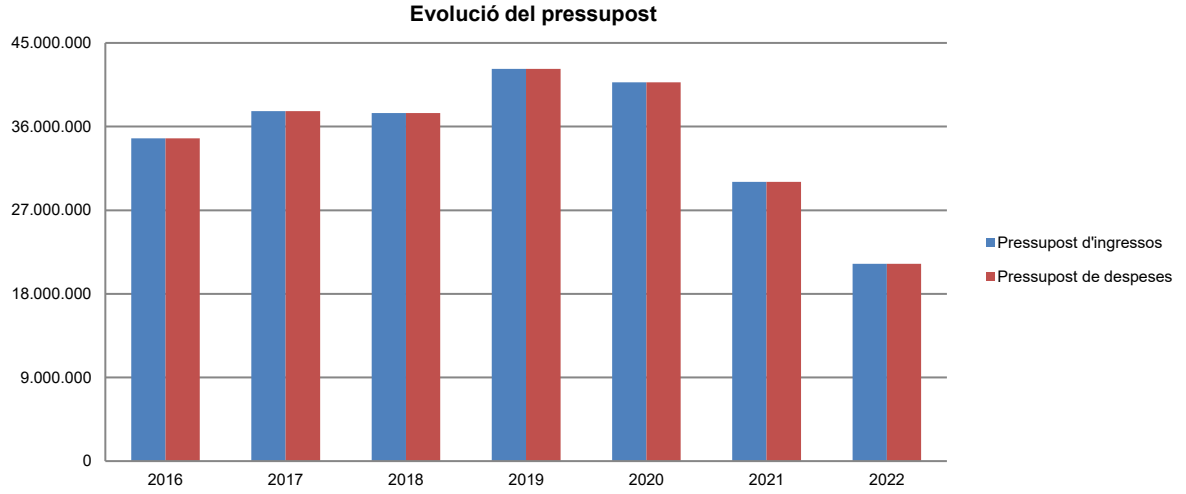
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	1
5. Ingressos patrimonials	2.092.775	2.242.051	2.158.389	2.245.931	2.263.899	2.147.898	2.316.891
Ingressos corrents	***2.092.775***	***2.242.051***	***2.158.389***	***2.245.931***	***2.263.899***	***2.147.898***	***2.316.892***
7. Transferències de capital	32.654.822	35.423.524	35.269.768	39.904.594	38.443.471	27.867.152	18.890.041
8. Actius financers	-	-	40.531	40.532	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***	***18.930.573***
Total ingressos	**34.747.597**	**37.665.575**	**37.468.688**	**42.191.057**	**40.747.902**	**30.055.582**	**21.247.465**

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	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	155.797	163.794	181.170	279.139	275.633	288.778	333.182
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	5.297.343
3. Despeses financeres	3.860.157	3.977.800	3.691.365	10.800	10.800	10.800	10.801
Despeses corrents	***5.231.018***	***5.344.854***	***5.162.251***	***5.429.228***	***5.295.823***	***5.283.338***	***5.641.326***
6. Inversions reals	1.737.706	1.670.548	296.500	1.902.348	920.548	1.346.000	2.994.980
8. Actius financers	27.778.873	30.650.173	32.009.937	34.859.481	34.531.531	23.426.244	12.611.159
Despeses de capital	***29.516.579***	***32.320.721***	***32.306.437***	***36.761.829***	***35.452.079***	***24.772.244***	***15.606.139***
Total despeses	**34.747.597**	**37.665.575**	**37.468.688**	**42.191.057**	**40.747.902**	**30.055.582**	**21.247.465**

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

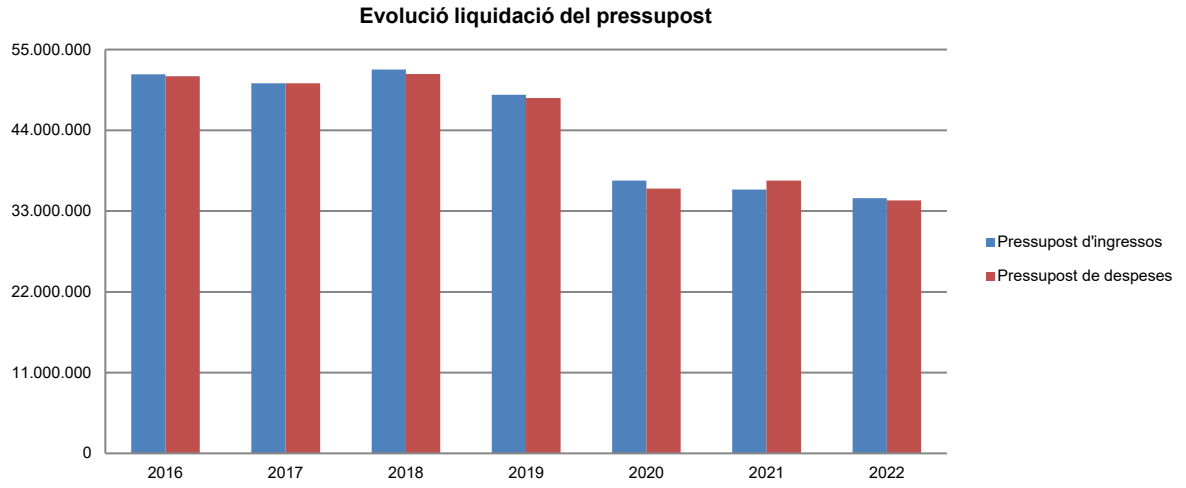
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022
3. Taxes i altres ingressos	12.469	136	-	1.599	775	2.724	220.879
5. Ingressos patrimonials	2.470.062	3.128.335	6.039.500	3.072.530	2.896.589	2.832.100	2.579.509
Ingressos corrents	***2.482.531***	***3.128.471***	***6.039.500***	***3.074.129***	***2.897.364***	***2.834.824***	***2.800.388***
7. Transferències de capital	48.920.577	47.260.000	46.201.000	41.050.440	32.345.000	25.083.576	31.922.510
8. Actius financers	244.537	39.731	40.531	4.724.550	1.898.315	8.036.484	40.531
Ingressos de capital	***49.165.114***	***47.299.731***	***46.241.531***	***45.774.990***	***34.243.315***	***33.120.060***	***31.963.041***
Total ingressos	**51.647.645**	**50.428.202**	**52.281.031**	**48.849.119**	**37.140.679**	**35.954.884**	**34.763.429**

(*) 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

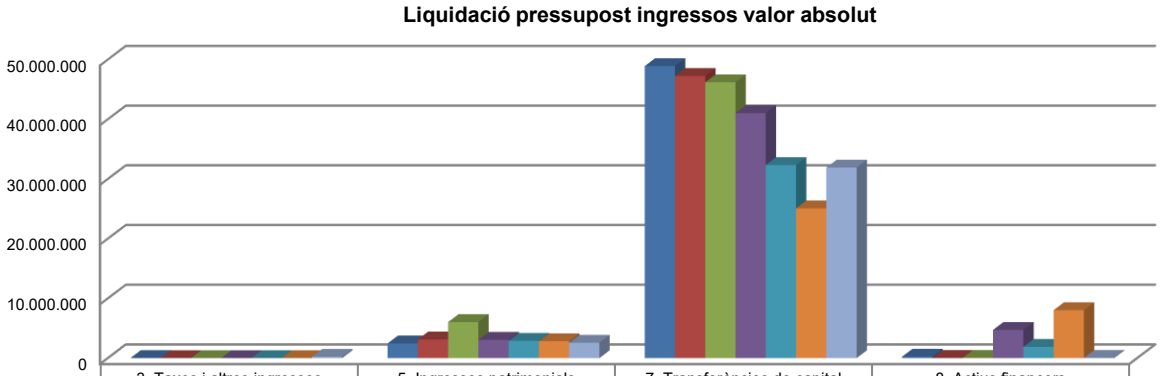
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	130.860	154.742	174.483	196.479	215.267	237.306	302.416
2. Consum de béns corrents i serveis	683.243	786.628	793.963	2.829.673	2.936.590	3.100.496	3.077.008
3. Despeses financeres	2.921.706	2.991.677	2.157.229	7.443	2.090	1.230	1.084
Despeses corrents	***3.735.809***	***3.933.047***	***3.125.675***	***3.033.595***	***3.153.946***	***3.339.032***	***3.380.508***
6. Inversions reals	35.501	234.642	6.872	3.143	49.833	29.751	12.190
8. Actius financers	47.599.504	46.234.884	48.549.811	45.366.089	32.882.698	33.805.053	31.043.551
Despeses de capital	***47.635.005***	***46.469.526***	***48.556.683***	***45.369.232***	***32.932.531***	***33.834.805***	***31.055.741***
Total despeses	**51.370.814**	**50.402.573**	**51.682.358**	**48.402.827**	**36.086.477**	**37.173.837**	**34.436.249**

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)

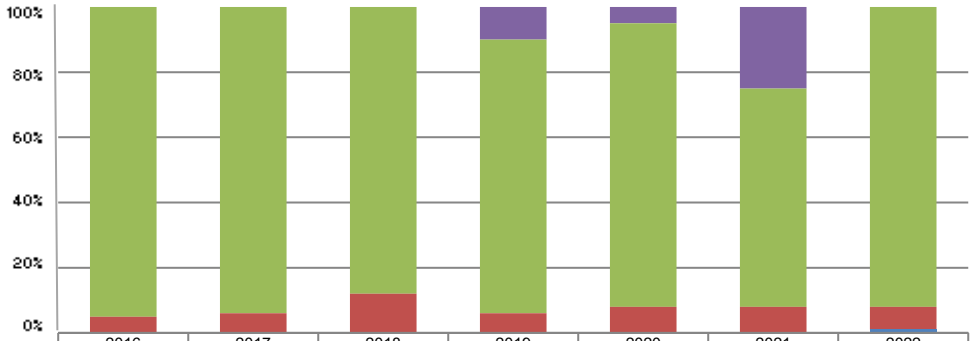
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	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
2022	220.879	2.579.509	31.922.510	40.531

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

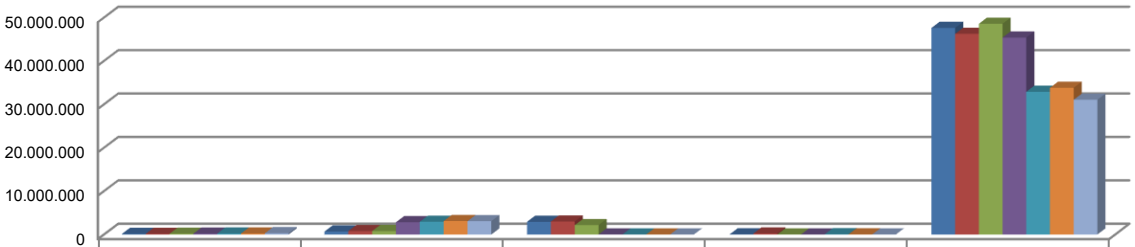
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%
5. Ingressos patrimonials	5%	6%	12%	6%	8%	8%	7%
7. Transferències de capital	95%	94%	88%	84%	87%	67%	92%
8. Actius financers	0%	0%	0%	10%	5%	25%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

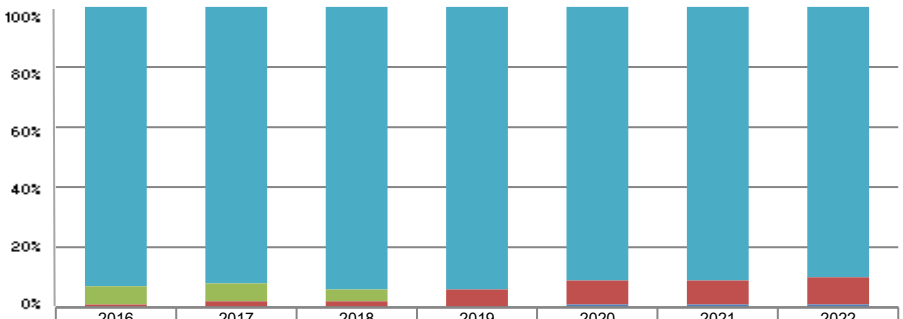
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals	8. Actius financers
2016	130.860	683.243	2.921.706	35.501	47.599.504
2017	154.742	786.628	2.991.677	234.642	46.234.884
2018	174.483	793.963	2.157.229	6.872	48.549.811
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
2022	302.416	3.077.008	1.084	12.190	31.043.551

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	2022
1. Despeses de personal	0%	0%	0%	0%	1%	1%	1%
2. Consum de béns corrents i serveis	1%	2%	2%	6%	8%	8%	9%
3. Despeses financeres	6%	6%	4%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	93%	92%	94%	94%	91%	91%	90%

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:

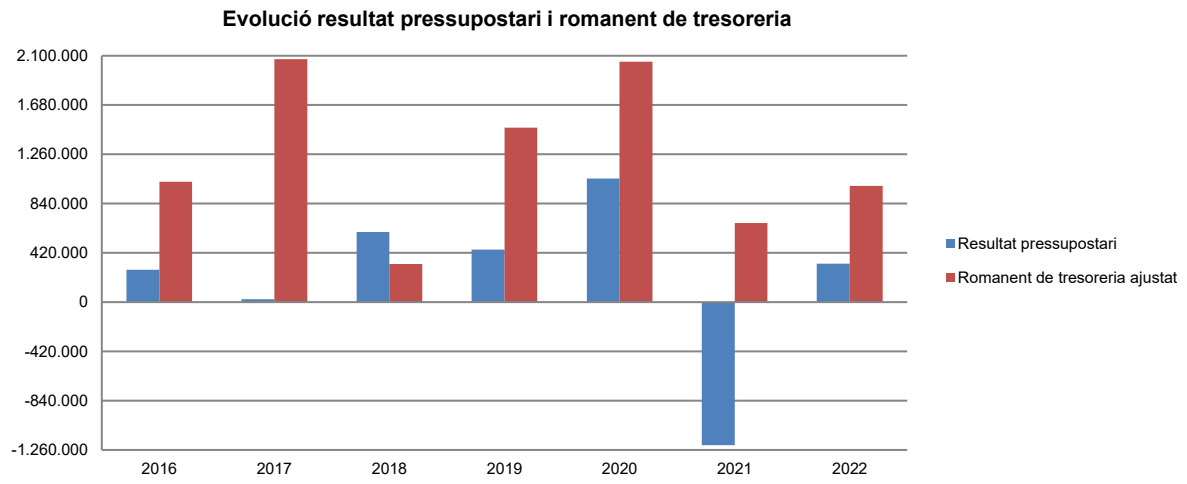
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	51.647.645	50.428.202	52.281.031	48.849.119	37.140.679	35.954.884	34.763.429
Total despeses liquidades	51.370.814	50.402.573	51.682.358	48.402.827	36.086.477	37.173.837	34.436.249
Resultat pressupostari	**276.831**	**25.629**	**598.673**	**446.292**	**1.054.202**	**-1.218.953**	**327.180**

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	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	248.078	1.947.690	395.589	855.749	393.806	173.365	280.541
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-68.869	-71.935	-487.250	-71.683	-117.314	-169.311	-157.729
3. (+) Fons líquids	845.910	196.123	416.496	703.747	1.772.209	670.597	868.746
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.025.119**	**2.071.878**	**324.835**	**1.487.813**	**2.048.702**	**674.652**	**991.558**
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	991.558
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**	**991.558**

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	39,5%	15,8%	0,3%	28,6%	64,2%
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	100,0%	100,0%	90,8%	93,1%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	98,9%	99,1%	88,3%	96,2%	98,7%
% 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	0,3%	0,4%	0,6%	0,6%	0,9%
% 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	1,5%	5,8%	8,1%	8,3%	8,9%
% 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%	0,1%	0,1%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	48,2%	1,3%	-8,9%	-17,8%	-20,7%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	48,2%	1,3%	-8,9%	-17,8%	-20,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	11,6%	16,0%	12,9%	30,2%	8,2%
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%	0,6%

Ratis de liquiditat			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.226.108.302	1.376.098.261	1.447.557.051	1.561.579.020	1.429.449.262
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	390.503,3%	1.877.374,1%	1.234.014,2%	922.430,3%	872.369,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	132,6%	960,1%	1.510,7%	396,1%	530.1%

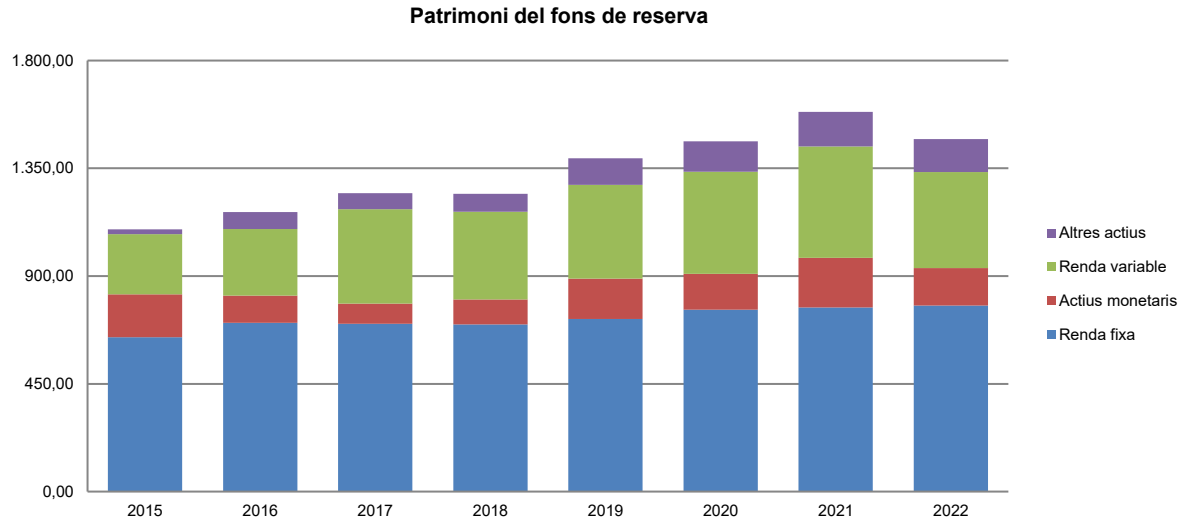
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Es presenten a continuació uns indicadors específics per l'entitat:

Patrimoni del fons de reserves

Fons de reserva	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Renda fixa	644,90	704,50	700,60	698,00	721,00	760,10	769,10	776,90
Actius monetaris	178,50	113,70	84,80	103,90	167,80	149,10	206,40	156,40
Renda variable	252,20	278,20	393,40	367,10	391,70	426,90	465,40	401,20
Altres actius	19,00	71,50	68,00	74,00	111,10	126,10	144,80	138,00
Total	**1.094,60**	**1.167,90**	**1.246,80**	**1.243,00**	**1.391,60**	**1.462,20**	**1.585,70**	**1.472,50**

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)

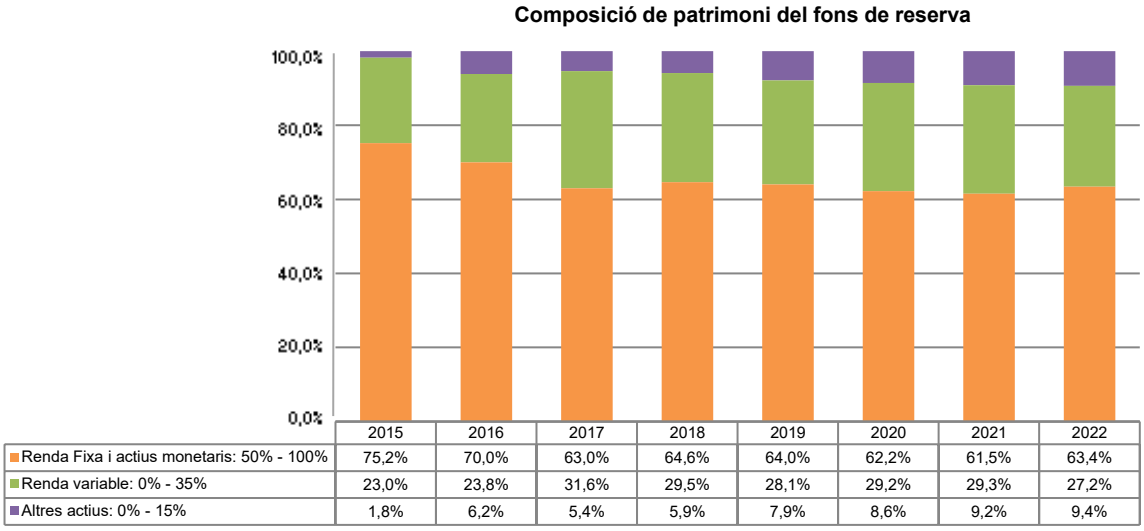


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació
(Imports en milions d'euros)

Composició del patrimoni del fons de reserva per tipus d'actiu

Distribució per tipus d'actiu				2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Renda fixa i actius monetaris	mínim 50%	màxim 100%		75,2%	70,0%	63,0%	64,6%	64,0%	62,2%	61,5%	63,4%
Renda variable	mínim 0%	màxim 35%		23,0%	23,8%	31,6%	29,5%	28,1%	29,2%	29,3%	27,2%
Altres actius	mínim 0%	màxim 15%		1,8%	6,2%	5,4%	5,9%	7,9%	8,6%	9,2%	9,4%

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

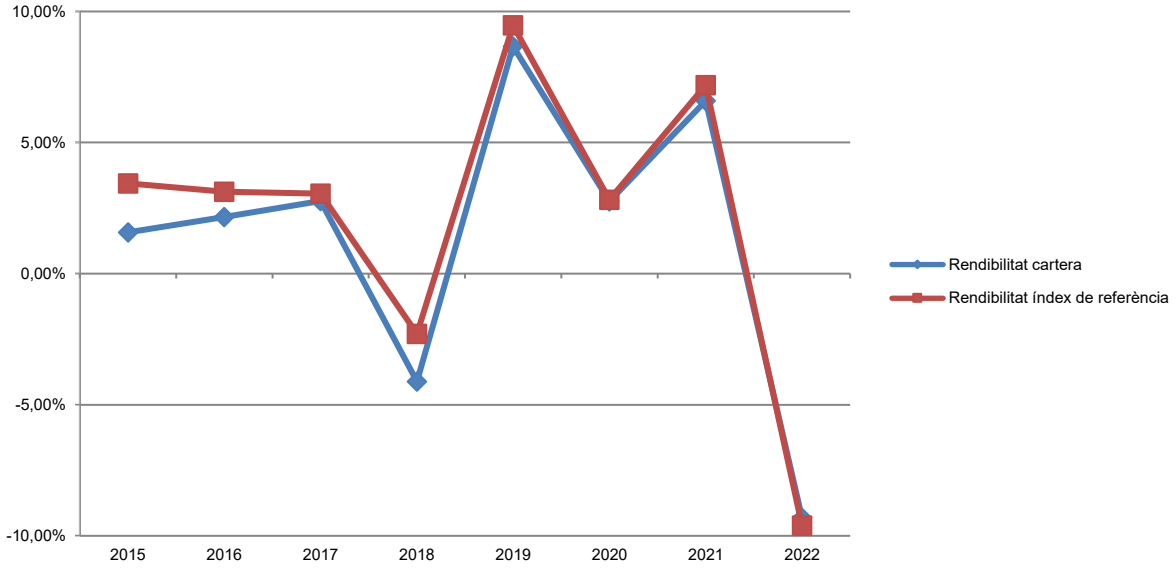


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Rendibilitat cartera	1,57%	2,16%	2,77%	-4,12%	8,67%	2,76%	6,59%	-9,31%
Rendibilitat índex de referència	3,44%	3,12%	3,05%	-2,30%	9,47%	2,82%	7,19%	-9,61%

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 honoraris de gestió 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 infravalorat en 2.078.959 euros. (notes 2.2 i 2.2.5)
- 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 2022 era de 1.428.445.926 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 2022, 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 al DLTRLGFP 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 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 2022.

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, 11 de juliol del 2024

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, sobre la liquidació dels comptes del Fons de reserva de jubilació corresponents a l'exercici 2022, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Atentament,

Josep Escoriza Martínez
Vicepresident de la Comissió Gestora

Signat electrònicament
Josep Escoriza Martínez
Cass

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 2022 del Fons de reserva de jubilació (FRJ)

Andorra la Vella, 11 de juliol del 2024

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 2022

El Fons de reserva de jubilació (FRJ) considera oportú presentar les següents al·legacions i consideracions a les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes d'Andorra en el seu Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022 aprovat el 14 de juny del 2024 i rebut pel FRJ el 27 de juny del 2024.

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 honoraris de gestió 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 infravalorat en 2.078.959 euros. (notes 2.2 i 2.2.5)***

  En el cos de l'informe; en la secció 2.2 el Tribunal constata que segons el seu criteri:

  "Els principis pressupostaris que regula el DLTRLGFP 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

fons de reserva de jubilació

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 les despeses i honoraris de gestió de les inversions per import de 2.078.959 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 d'incrementar en dit import."

(La negreta és del FRJ)

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 en actius financers executades pels gestors externs en el marc del mandat de gestió d'actius financers 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 ha ratificat en el present informe corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022.

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 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

fons de reserva de jubilació

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 des del FRJ es considera que els costos transaccionals i/o les despeses per comissions de gestió i custòdia liquidades i cobrades per les entitats externes amb càrrec al patrimoni gestionat per elles en virtut d'aquests mandats 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:

- 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; i es reflecteixi acuradament les sortides de patrimoni 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.

- ***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 2022 era de 1.428.445.926 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 2022 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 2022, el 98,9% del patrimoni del FRJ estava invertit en instruments financers la majoria dels quals eren actius líquids i cotitzats en els mercats financers internacionals (97,01% 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,

fons de reserva de jubilació

disposen d'un alt nivell de liquiditat**. Aquesta característica és la que permet al FRJ defensar la 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. Per això, el FRJ podria decidir liquidar una cartera en un termini determinat, a curt termini a fi i efecte d'implementar canvis en l'estratègia d'inversió, per exemple.

Perquè així consti, es presenten aquestes al·legacions dins el termini establert en la Llei del Tribunal de Comptes i segons es recull en la carta d'acompanyament de l'Informe de fiscalització del Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2022 del Fons de Reserva de Jubilació, rebuda pel FRJ el proppassat 27 de juny del 2024.

Signat electrònicament
Josep Escoriza Martínez
Cass

Josep Escoriza Martínez
Vicepresident de la Comissió Gestora del FRJ

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 2022, de **FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA**

Juliol de 2024

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'11 de juliol de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 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 9
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 11
2.2.2. Ingressos patrimonials 12
2.2.3. Alienació d'inversions 13
2.2.4. Actius financers del pressupost d'ingressos 13
2.2.5. Passius financers del pressupost d'ingressos 14
2.2.6. Despeses de personal 15
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis 16
2.2.8. Despeses financeres 18
2.2.9. Transferències del pressupost de despeses 18
2.2.10. Inversions reals 20
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses 21
2.2.12. Passius financers del pressupost de despeses 21
2.3. Comptes anuals 22
2.3.1. Actius no corrents 28
2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini 29
2.3.3. Existències 31
2.3.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 32
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 32
2.3.6. Patrimoni net 34
2.3.7. Provisions 34
2.3.8. Deutes a llarg termini 35
2.3.9. Subvencions 36
2.3.10. Passius corrents 36
2.3.11. Altres ingressos i despeses no recurrents 37
2.4. Estat del romanent de tresoreria 38
2.5. Contractació pública 38
2.6. Altres aspectes a destacar 39
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 41
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 46
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 46
5. CONCLUSIONS 46
6. ESTATS CONSOLIDATS DE FEDA 47
7. SOCIETATS DEPENDENTS DE FEDA 55
7.1. Feda Solucions, SAU 55
7.2. Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU 61
7.3. Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA 67
8. AL·LEGACIONS 75
9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 94

Abreviacions

DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
DLTRLSEPF:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
LCP:	Llei de contractació pública
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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de maig de 2023, 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 aquesta mateixa data, va ser lliurada al Tribunal, la liquidació de comptes de FEDA Solucions, SAU i Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU corresponents a l'exercici 2022.

En data 31 de març de 2023, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes la liquidació de comptes consolidats i l'informe de gestió consolidat de FEDA i societats dependents, corresponent a l'exercici 2022.

En data 31 de març de 2023, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes la liquidació de comptes i l'informe d'auditoria de CTRASA, corresponent a l'exercici 2022.

En data 23 de juny de 2023, l'entitat va lliurar la següent documentació, amb tancament a 31 de desembre de 2022, 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:

- Comprovar 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 2022 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.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 17 de novembre de 2023.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret legislatiu del 15-02-2012 de publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, del 20 de desembre del 2007 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.
- Decret legislatiu del 03-07-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal i les seves modificacions posteriors.
- 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.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Decret 120/2022, del 30 de març de 2022 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 37/2022, del 24 de novembre, de mesures per respondre a les situacions de crisi energètica.

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 2022 de data 9 de març de 2022, 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 2021. El Tribunal ha disposat, en data 5 d'abril de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2021 de FEDA; així com de les societats participades: Capçalera d'Infraestructures Energètiques SAU, FEDA Solucions SAU, i Centre de Tractament de Residus, SA.

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	7.046.607
2. Consum de béns corrents i serveis	40.897.244
3. Despeses financeres	43.273
4. Transferències corrents	460.500
Despeses corrents	***48.447.625***
6. Inversions reals	26.584.034
7. Transferències de capital	2.119.568
8. Actius financers	7.910.723
9. Passius financers	1.220.000
Despeses de capital	***37.834.326***
Total pressupost despeses	**86.281.950**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	46.936
5. Ingressos patrimonials	66.222.103
Ingressos corrents	***66.269.039***
6. Alienació d'inversions	-
8. Actius financers	19.532.912
9. Passius financers	480.000
Ingressos de capital	***20.012.912***
Total pressupost d'ingressos	**86.281.950**

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	7.046.607	76.445	-	7.123.052
2. Consum de béns corrents i serveis	40.897.244	1.042.638	42.930.324	84.870.206
3. Despeses financeres	43.273	-	171.468	214.741
4. Transferències corrents	460.500	-	-	460.500
Despeses corrents	***48.447.625***	***1.119.083***	***43.101.792***	***92.668.499***
6. Inversions reals	26.584.034	8.479.970	-8.213.330	26.850.674
7. Transferències de capital	2.119.568	-1.019.096	-1.100.472	-
8. Actius financers	7.910.723	-	-	7.910.723
9. Passius financers	1.220.000	-	462.558	1.682.558
Despeses de capital	***37.834.326***	***7.460.874***	***-8.851.244***	***36.443.956***
TOTAL DESPESES	**86.281.950**	**8.579.957**	**34.250.548**	**129.112.455**
4. Transferències corrents	46.936	-	-	46.936
5. Ingressos patrimonials	66.222.103	-	6.250.548	72.472.651
Ingressos corrents	***66.269.039***	***-***	***6.250.548***	***72.519.587***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-
8. Actius financers	19.532.912	8.579.957	15.000.000	43.112.868
9. Passius financers	480.000	-	13.000.000	13.480.000
Ingressos de capital	***20.012.912***	***8.579.957***	***28.000.000***	***56.592.868***
TOTAL INGRESSOS	**86.281.950**	**8.579.957**	**34.250.548**	**129.112.455**
RESULTAT DE LES PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES	**-**	**-**	**-**	**-**

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

Crèdits reconduïts al pressupost 2022

L'article 15.4.B del DLTRLGFP estableix que puguin ser incorporats a l'exercici següent:

"a) Els crèdits extraordinaris, els suplements de crèdit i les transferències de crèdit aprovats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari i no liquidats totalment o parcial, durant aquell mateix exercici.
b) Els crèdits corresponents a despeses plurianuals i no liquidats, totalment o parcial, durant l'exercici pressupostari.
c) Els crèdits per a despeses d'inversió real no plurianuals, compromeses fins el 31 de desembre.
d) Els crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici.
e) Els reintegraments de pagaments indeguts i les aportacions d'entitats realitzats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari."

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 dels exercicis 2019 i 2020 per import global de 70.020 euros, de despeses de personal i de despeses de béns corrents i serveis.

Aplicació de la Llei 37/2022, del 24 de novembre, de mesures per respondre a les situacions de crisi energètica

La Llei 37/2022 fixa, en la seva Disposició final segona, que s'aprova un suplement de crèdit al pressupost de Forces Elèctriques d'Andorra per un import total de 15 milions d'euros. L'entitat ha considerat a efectes pressupostaris aquesta modificació com un crèdit ampliable que es finança amb major recaptació d'ingressos.

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 2022	Pagat/Cobrat 2022	Pagat/Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
1 -Despeses de personal	7.046.607	76.445		7.123.052	6.742.748	6.742.748	6.676.341	6.327.718	193.245	93,7%	94,7%	6.449.891	3,5%
2 -Despeses corrents	40.897.244	1.042.638	42.930.324	84.870.206	83.663.386	83.610.216	82.682.673	72.847.828	10.800.948	97,4%	98,5%	51.767.190	59,7%
3 -Despeses financeres	43.273		171.468	214.741	189.868	189.868	189.868	189.868		88,4%	88,4%	72.593	161,6%
4 -Transferències corrents	460.500			460.500	205.321	205.321	5.321	5.321		1,2%	44,6%	405.137	-98,7%
6 -Inversions reals	26.584.034	8.479.970	-8.213.330	26.850.674	22.313.165	21.647.760	16.432.213	13.408.882	7.647.452	61,2%	80,6%	12.881.834	27,6%
7 -Transferències de capital	2.119.568	-1.019.096	-1.100.472							—	—	3.796.089	-100,0%
8 -Actius financers	7.910.723			7.910.723	5.868.000	5.868.000	5.868.000	5.868.000		74,2%	74,2%	500.000	1073,6%
9 -Passius financers despeses	1.220.000		462.558	1.682.558	1.632.039	1.632.039	1.632.039	1.632.039		97,0%	97,0%	1.884.977	-13,4%
TOTAL DESPESES	**86.281.950**	**8.579.957**	**34.250.548**	**129.112.455**	**120.614.527**	**119.895.952**	**113.486.453**	**100.279.656**	**18.641.646**	**87,9%**	**92,9%**	**77.757.712**	**45,9%**
4 -Transferències corrents	46.936			46.936	43.242	43.242	43.242	43.242		92,1%	92,1%	52.356	-17,4%
5 -Ingressos patrimonials	66.222.103		6.250.548	72.472.651	77.034.034	77.034.034	77.034.034	64.642.304	8.860.460	106,3%	106,3%	58.395.911	31,9%
6 -Alienació inversions					1.000	1.000	1.000	1.000		—	—		—
8 -Actius financers	19.532.912	8.579.957	15.000.000	43.112.868	18.799.838	18.799.838	18.799.838	3.799.838		43,6%	43,6%	297.488	6219,5%
9 -Passius financers ingressos	480.000		13.000.000	13.480.000	13.511.132	13.511.132	13.511.132	13.511.132		100,2%	100,2%	415.140	3154,6%
TOTAL INGRESSOS	**86.281.950**	**8.579.957**	**34.250.548**	**129.112.455**	**109.389.245**	**109.389.245**	**109.389.245**	**81.997.516**	**8.860.460**	**84,7%**	**84,7%**	**59.160.895**	**84,9%**
RESULTAT PRESSUPOSTARI					**-11.225.281**	**-10.506.707**	**-4.097.208**	**-18.282.140**	**-9.781.186**	—	—	**-18.596.817**	**-78,0%**

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 2022	Cobrat 2022	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
I4 - Transferènci.corrent	46.936			46.936	43.242	43.242	43.242	43.242		92,1%	92,1%	52.356	-17,4%
410 - Subvencions corrents	46.936			46.936	43.242	43.242	43.242	43.242		92,1%	92,1%	52.356	-17,4%
41000 - Subv.energia fotovol	46.936			46.936	43.242	43.242	43.242	43.242		92,1%	92,1%	52.356	-17,4%

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 2022	Cobrat 2022	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
I5 - Ingressos patrimonia	66.222.103		6.250.548	72.472.651	77.034.034	77.034.034	77.034.034	64.642.304	8.860.460	106,3%	106,3%	58.395.911	31,9%
53 - Ingressos financers	210.964			210.964	175.383	175.383	175.383	175.383		83,1%	83,1%	174.297	0,6%
530 - Ingressos financers	210.964			210.964	175.383	175.383	175.383	175.383		83,1%	83,1%	174.297	0,6%
53001 - Interessos	59.325			59.325	68.646	68.646	68.646	68.646		115,7%	115,7%	63.939	7,4%
53002 - Altres ingressos fin					2.288	2.288	2.288	2.288		---	-	12.447	-81,6%
53003 - Dividends					300	300	300	300		---	-		-
53004 - Interesos préstecs concedits em	151.639			151.639	104.149	104.149	104.149	104.149		68,7%	68,7%	97.911	6,4%
57 - Rtat.operacions cial	66.011.138		6.250.548	72.261.686	76.858.651	76.858.651	76.858.651	64.466.921	8.860.460	106,4%	106,4%	58.221.614	32,0%
571 - Venda de béns										---	-	244	-100,0%
57110 - Material comptatge										---	-	244	-100,0%
572 - Prestació serveis	65.707.962		5.637.146	71.345.107	76.022.715	76.022.715	76.022.715	63.630.985	8.860.460	106,6%	106,6%	57.942.489	31,2%
5721 - Energia	63.168.811		5.144.517	68.313.327	72.471.980	72.471.980	72.471.980	60.434.762	8.679.325	106,1%	106,1%	55.704.899	30,1%
57211 - Baixa tensió Feda	36.443.503		3.144.517	39.588.020	42.182.306	42.182.306	42.182.306	36.151.046	4.297.537	106,6%	106,6%	31.632.675	33,4%
57213 - 20KV ETR Tarifa A	14.098.327		2.000.000	16.098.327	16.170.130	16.170.130	16.170.130	12.224.394	2.909.431	100,4%	100,4%	12.362.272	30,8%
57216 - Sortida ET Tarifa C					129.001	129.001	129.001	110.484	14.721	---	-	119.012	8,4%
57218 - Terme de potència	10.738.803			10.738.803	11.586.803	11.586.803	11.586.803	10.022.127	1.114.900	107,9%	107,9%	9.662.904	19,9%
57219 - Terme potència mútua	1.888.177			1.888.177	2.403.740	2.403.740	2.403.740	1.926.711	342.737	127,3%	127,3%	1.928.037	24,7%
5722 - Altres prestacions	1.364.746		331.731	1.696.477	1.848.880	1.848.880	1.848.880	1.848.880		109,0%	109,0%	1.446.760	27,8%
57221 - Ingrés Museu					2.801	2.801	2.801	2.801		---	-		-
57222 - Pòlisses	256.388			256.388	252.528	252.528	252.528	252.528		98,5%	98,5%	250.401	0,8%
57223 - Fee certificats			78.900	78.900	99.966	99.966	99.966	99.966		126,7%	126,7%		-
57224 - Mant.i llog.aparells	578.817			578.817	609.267	609.267	609.267	609.267		105,3%	105,3%	595.384	2,3%
57225 - Serveis nous abonat	471.073		252.831	723.904	805.546	805.546	805.546	805.546		111,3%	111,3%	516.407	56,0%
57226 - Treballs modif.abona	43.842			43.842	64.189	64.189	64.189	64.189		146,4%	146,4%	56.495	13,6%
57228 - Vdes.altres empreses	14.625			14.625	11.354	11.354	11.354	11.354		77,6%	77,6%	25.754	-55,9%
57229 - Fee compensació					3.228	3.228	3.228	3.228		---	-	2.318	39,3%
5723 - Ingressos de Calor	1.174.405		75.071	1.249.476	1.588.287	1.588.287	1.588.287	1.233.775	181.135	127,1%	127,1%	751.669	111,3%
57231 - Consum de Calor	1.096.308		75.071	1.171.379	1.581.589	1.581.589	1.581.589	1.233.775	181.135	135,0%	135,0%	751.669	110,4%
57234 - Ingressos Fred	78.097			78.097	6.698	6.698	6.698			8,6%	8,6%		-
5724 - Mobilitat elèctrica			85.827	85.827	113.568	113.568	113.568	113.568		132,3%	132,3%	39.161	375,9%
57241 - Lloguer wallbox			20.817	20.817	25.371	25.371	25.371	25.371		121,9%	121,9%	19.076	33,0%
57242 - Recarregues targetes prepagam			65.010	65.010	88.198	88.198	88.198	88.198		135,7%	135,7%	16.246	442,9%
57245 - Servei gestió plataforma										---	-	3.840	-100,0%
573 - Altres ingressos	303.176		613.403	916.579	835.937	835.937	835.937	835.937		91,2%	188,9%	278.881	199,7%
57300 - Altres ingressos			613.403	613.403	631.069	631.069	631.069	631.069		102,9%	102,9%	97.824	545,1%
57310 - Recàrrecs reconnexió	63.313			63.313	567	567	567	567		0,9%	0,9%	854	-33,6%
57320- Serveis a filials	239.863			239.863	204.301	204.301	204.301	204.301		85,2%	85,2%	180.203	13,4%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.3. Alienació d'inversions

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2022	Cobrat 2022	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
I6 - Alienació inversions					1.000	1.000	1.000	1.000		---	-		-
I60 - Alien. inv. material					1.000	1.000	1.000	1.000		---	-		-
60899 - Alien. imm. material					1.000	1.000	1.000	1.000		---	-		-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.4. 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 2022	Cobrat 2022	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
I8 - Actius financers	19.532.912	8.579.957	15.000.000	43.112.868	18.799.838	18.799.838	18.799.838	3.799.838		43,6%	43,6%	297.488	6219,5%
I80 - Reintegr.Deute S.Púb	3.390.000			3.390.000	3.390.000	3.390.000	3.390.000	3.390.000		100,0%	100,0%		-
80110 - Reint.deute S.Públic	3.390.000			3.390.000	3.390.000	3.390.000	3.390.000	3.390.000		100,0%	100,0%		-
I81 - Reintegrament de Préste	713.587			713.587	409.838	409.838	409.838	409.838		57,4%	57,4%	297.488	37,8%
81011 - Reintegrament prestec	713.587			713.587	409.838	409.838	409.838	409.838		57,4%	57,4%	297.488	37,8%
I87 - Romanents tresoreria	15.429.325	8.579.957	15.000.000	39.009.281	15.000.000	15.000.000	15.000.000			38,5%	38,5%		-
87000 - Romanents tresoreria	15.429.325	8.579.957		24.009.281									-
87104 - Aport. patrim. admin			15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000			100,0%	100,0%		-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.5. 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 2022	Cobrat 2022	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
I9 - Passius financers	480.000		13.000.000	13.480.000	13.511.132	13.511.132	13.511.132	13.511.132		100,2%	100,2%	415.140	3154,6%
I91 - Préstec llarg termin			13.000.000	13.000.000	13.000.000	13.000.000	13.000.000	13.000.000		100,0%	100,0%		-
91311 - Préstec bancs			13.000.000	13.000.000	13.000.000	13.000.000	13.000.000	13.000.000		1,00	1,00		-
I94 - Dipòsits rebuts	480.000			480.000	511.132	511.132	511.132	511.132		106,5%	106,5%	415.140	23,1%
94000 - Dipòsits rebuts	480.000			480.000	511.132	511.132	511.132	511.132		106,5%	106,5%	415.140	23,1%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses de personal

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2022	Pagat 2022	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
1 - Despeses de personal	7.046.607	76.445		7.123.052	6.742.748	6.742.748	6.676.341	6.327.718	193.245	93,7%	94,7%	6.449.891	3,5%
12 - Personal contractual	5.619.000			5.619.000	5.384.409	5.384.409	5.384.409	5.384.409		95,8%	95,8%	5.171.916	4,1%
120 - Remuneraci. Bàsiques	5.619.000			5.619.000	5.384.409	5.384.409	5.384.409	5.384.409		95,8%	95,8%	5.171.916	4,1%
12000 - Sou base pers contractual	3.993.174			3.993.174	3.815.867	3.815.867	3.815.867	3.815.867		95,6%	95,6%	3.659.012	4,3%
12010 - Triennis	444.484		799	445.283	445.283	445.283	445.283	445.283		100,0%	100,0%	423.618	5,1%
12020 - Incentius	400.000		-799	399.201	383.775	383.775	383.775	383.775		96,1%	96,1%	395.216	-2,9%
12030 - Primes de torn	54.148			54.148	53.319	53.319	53.319	53.319		98,5%	98,5%	51.580	3,4%
12050 - Hores extrordinàries	63.274		12.901	76.175	76.175	76.175	76.175	76.175		100,0%	100,0%	70.137	8,6%
12060 - Complement pensions	173.069			173.069	170.183	170.183	170.183	170.183		98,3%	98,3%	157.415	8,1%
12070 - Perm.i altres remune	440.852			440.852	439.807	439.807	439.807	439.807		99,8%	99,8%	414.939	6,0%
12081 - Promocions	50.000		-12.901	37.099									-
13 - Personal eventual	53.963			53.963	22.830	22.830	22.830	22.830		42,3%	42,3%	38.391	-40,5%
130 - Remuneraci. Bàsiques	53.963			53.963	22.830	22.830	22.830	22.830		42,3%	42,3%	38.391	-40,5%
13000 - Sou base per.eventua	53.963			53.963	22.830	22.830	22.830	22.830		42,3%	42,3%	38.391	-40,5%
16 - Quotes Prest. i CASS	1.373.645	76.445		1.450.090	1.335.510	1.335.510	1.269.102	920.480	193.245	87,5%	92,1%	1.239.584	2,4%
160 - Quotes CASS	872.227			872.227	846.553	846.553	846.553	672.018	172.139	97,1%	97,1%	811.024	4,4%
16030 - Personal contractual	859.336		-79	859.257	838.104	838.104	838.104	664.286	171.767	97,5%	97,5%	800.148	4,7%
16050 - Personal eventual	8.364			8.364	3.844	3.844	3.844	3.513		46,0%	46,0%	6.434	-40,3%
16060 - Pensions pre-jubilacions	4.527		79	4.606	4.606	4.606	4.606	4.220	372	100,0%	100,0%	4.442	3,7%
161 - Prestacions socials	163.397			163.397	159.426	159.426	159.426	27.127		97,6%	97,6%	163.030	-2,2%
16100 - Pensions	136.769		-499	136.270	132.299	132.299	132.299			97,1%	97,1%	136.769	-3,3%
16160 - Pensions pre-jubilacions	26.628		499	27.127	27.127	27.127	27.127	27.127		100,0%	100,0%	26.261	3,3%
163 - Despeses socials personal	338.020	76.445		414.465	329.531	329.531	263.123	221.334	21.106	63,5%	79,5%	265.530	-0,9%
16300 - Formació i perfeccionament	189.850	76.445	-14.390	251.905	166.971	166.971	100.563	58.774	13.276	39,9%	66,3%	122.430	-17,9%
16310 - Altres Pr.Per.Bf.Soc	148.170		14.390	162.560	162.560	162.560	162.560	162.560	7.830	100,0%	100,0%	143.100	13,6%

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici FEDA té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en

el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.7. Consum de béns corrents i serveis

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2022	Pagat 2022	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
2 - Despeses corrents	**40.897.244**	**1.042.638**	**42.930.324**	**84.870.206**	**83.663.386**	**83.610.216**	**82.682.673**	**72.847.828**	**10.800.948**	**97,4%**	**98,5%**	**51.767.190**	**59,7%**
20 - Lloguers i cànon	**619.966**	**61.639**	**238**	**681.843**	**609.335**	**609.335**	**546.994**	**298.125**	**74.821**	**80,2%**	**89,4%**	**209.598**	**161,0%**
202 - Lloguer edificis	34.227		238	34.465	34.465	34.465	34.465	34.465		100,0%	100,0%	33.488	2,9%
20200 - Lloguer edificis	34.227		238	34.465	34.465	34.465	34.465	34.465		100,0%	100,0%	33.488	2,9%
206 - Llog. equi. apl.inf.	585.738	61.639		647.378	574.870	574.870	512.529	263.660	74.821	79,2%	88,8%	176.110	191,0%
20600 - Lloguer apli.inform.	585.738	61.639		647.378	574.870	574.870	512.529	263.660	74.821	79,2%	88,8%	176.110	191,0%
21 - Reparació,mant i con	**3.925.794**	**474.331**	**-503.348**	**3.896.777**	**3.374.904**	**3.327.844**	**2.824.432**	**1.861.461**	**688.039**	**72,5%**	**85,4%**	**2.392.160**	**18,1%**
212 - Edificis i altres co	963.400	67.924	-503.287	528.038	293.249	289.981	266.812	194.004	63.260	50,5%	54,9%	289.543	-7,9%
21200 - Edificis	169.600	17.818		187.418	150.270	147.002	135.721	99.670	23.165	72,4%	78,4%	131.615	3,1%
21210 - Infraestructures	793.800	50.107	-503.287	340.620	142.979	142.979	131.091	94.334	40.096	38,5%	42,0%	157.929	-17,0%
213 - Maquinària,ins.i equ	2.131.151	197.026	-61	2.328.116	2.091.222	2.049.210	1.823.025	1.078.939	547.313	78,3%	88,0%	1.547.511	17,8%
21301 - Instal·lacions edif.	50.560	2.540	5.000	58.100	56.512	55.835	53.296	43.988	1.652	91,7%	96,1%	42.465	25,5%
21302 - Altres equipaments	9.500		9.000	18.500	17.551	14.351	7.491	5.938	5.215	40,5%	77,6%	23.806	-68,5%
21315 - Central	817.957	50.879	-10.061	858.776	796.475	795.012	735.387	375.093	288.291	85,6%	92,6%	369.252	99,2%
21320 - Línies alta tensió	135.000	750	-31.000	104.750	79.089	79.089	9.323	9.323		8,9%	75,5%	15.869	-41,3%
21330 - E.T.R. Escaldes	102.162	12.538		114.700	106.815	98.768	78.145	45.730	28.135	68,1%	86,1%	140.351	-44,3%
21332 - E.T.R. Ransol	90.362	56.662	-45.000	102.024	92.716	82.518	82.518	70.046	5.860	80,9%	80,9%	30.913	166,9%
21333 - E.T.R. MARGINEDA	89.700	533	10.000	100.233	92.854	90.075	90.075	77.773	18.332	89,9%	89,9%	64.747	39,1%
21334 - Subestació 225/110kV	100.350	25.833	5.000	131.183	130.781	126.756	122.288	66.591	26.584	93,2%	96,6%	171.423	-28,7%
21335 - Telecomanda	122.200	920	22.000	145.120	122.527	122.527	121.963	65.316		84,0%	84,4%	127.826	-4,6%
21340 - Línies mitja tensió	155.000	43.026	-100.000	98.026	84.575	79.642	39.374	19.408	959	40,2%	81,2%	114.006	-65,5%
21350 - Estacions transforma	260.000		40.000	300.000	284.435	278.614	270.174	220.019	72.729	90,1%	92,9%	296.992	-9,0%
21360 - Línies baixa tensió	50.000	502		50.502	39.959	39.560	38.833	14.638	15.005	76,9%	78,3%	49.111	-20,9%
21370 - Quadres i comptadors	60.000	2.310	-5.000	57.310	34.206	33.736	33.736	23.081	13.323	58,9%	58,9%	28.697	17,6%
21380 - Equips Smart City	26.360		-10.000	16.360	-1.037	-1.037	-1.037		4.746	-6,3%	-6,3%	7.074	-114,7%
2139 - Manteniment ampliable	**62.000**	**532**	**110.000**	**172.532**	**153.764**	**153.764**	**141.459**	**41.994**	**66.481**	**82,0%**	**89,1%**	**64.979**	**117,7%**
21391 - Reparacions per averies	60.000	532	110.000	170.532	153.764	153.764	141.459	41.994	64.277	83,0%	90,2%	62.648	125,8%
21392 - Modificacions a demanda	2.000			2.000					2.204			2.330	-100,0%
214 - Material transport	36.000			36.000	23.217	23.217	23.217	20.396	2.599	64,5%	64,5%	23.106	0,5%
21400 - Material transport	36.000			36.000	23.217	23.217	23.217	20.396	2.599	64,5%	64,5%	23.106	0,5%
215 - Mobiliari i estris	6.000			6.000	564	564	564	564		9,4%	9,4%	1.448	-61,0%
21500 - Mobiliari i estris	6.000			6.000	564	564	564	564		9,4%	9,4%	1.448	-61,0%
216 - Equips informàtics	789.243	209.381		998.623	966.651	964.872	710.814	567.557	74.867	71,2%	96,6%	530.551	34,0%
21600 - Equips informàtics	789.243	209.381		998.623	966.651	964.872	710.814	567.557	74.867	71,2%	96,6%	530.551	34,0%
22 - Material,subm.altres	**36.336.965**	**506.668**	**43.433.434**	**80.277.066**	**79.665.830**	**79.659.721**	**79.297.930**	**70.675.220**	**10.038.089**	**98,8%**	**99,2%**	**49.151.420**	**61,3%**
220 - Material oficina	128.730		-23.000	105.730	80.056	80.056	79.922	52.929	5.323	75,6%	75,7%	98.421	-18,8%
22000 - Material oficina ordinari	16.800			16.800	11.507	11.507	11.507	10.441	809	68,5%	68,5%	22.075	-47,9%
22010 - Pet. Mob. i estris	60.000		-37.000	23.000	13.076	13.076	13.076	10.014	1.422	56,9%	56,9%	20.954	-37,6%
22020 - Premsa i revistes	8.400			8.400	3.558	3.558	3.558	3.145		42,4%	42,4%	7.006	-49,2%
22030 - Llibres i altres pub	13.530			13.530	8.303	8.303	8.169	8.169		60,4%	61,4%	7.999	2,1%
22040 - Material informàtica	30.000		14.000	44.000	43.612	43.612	43.612	21.159	3.092	99,1%	99,1%	40.387	8,0%

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2022	Pagat 2022	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
221 - Subministraments	116.000	28.832		144.832	122.812	122.812	90.620	82.393	9.258	62,6%	84,8%	86.831	4,4%
22120 - Carburants locomoció	33.600			33.600	29.337	29.337	29.337	24.942	4.959	87,3%	87,3%	25.725	14,0%
22140 - Vestuari	65.000	28.832	-9.000	84.832	67.436	67.436	35.517	35.109	293	41,9%	79,5%	34.688	2,4%
22180 - Productes neteja	10.200		3.000	13.200	12.844	12.844	12.844	12.265	1.051	97,3%	97,3%	10.291	24,8%
22190 - Altres subministram.	7.200		6.000	13.200	13.196	13.196	12.923	10.077	2.954	97,9%	100,0%	16.127	-19,9%
222 - Comunicacions	193.800		23.000	216.800	215.290	215.290	215.290	196.908	15.436	99,3%	99,3%	182.598	17,9%
22200 - Serveis telefònics	192.000		23.000	215.000	214.581	214.581	214.581	196.199	15.436	99,8%	99,8%	181.971	17,9%
22210 - Serveis postals	1.800			1.800	709	709	709	709		39,4%	39,4%	626	13,2%
223 - Transport	14.400			14.400	7.115	7.115	7.115	6.277	603	49,4%	49,4%	8.046	-11,6%
22310 - Missatgers	14.400			14.400	7.115	7.115	7.115	6.277	603	49,4%	49,4%	8.046	-11,6%
224 - Primes assegurances	574.000			574.000	440.376	440.376	440.376	440.023		76,7%	76,7%	416.219	5,8%
22400 - Responsabi. Civil	115.000		-2.686	112.314	71.588	71.588	71.588	71.235		63,7%	63,7%	58.616	22,1%
22420 - Vehicles i ginys	16.000		2.686	18.686	18.686	18.686	18.686	18.686		100,0%	100,0%	16.654	12,2%
22450 - Avaria maquinària	160.000			160.000	113.508	113.508	113.508	113.508		70,9%	70,9%	110.268	2,9%
22460 - Multirisc incendi	250.000			250.000	205.243	205.243	205.243	205.243		82,1%	82,1%	200.101	2,6%
22490 - Pèrdues explotació	33.000			33.000	31.351	31.351	31.351	31.351		95,0%	95,0%	30.580	2,5%
225 - Tributs	715.995		-470.941	245.054	116.998	116.998	116.998	116.912		47,7%	47,7%	1.780.072	-93,4%
22520 - Tributs estatals	3.300		467	3.767	3.767	3.767	3.767	3.681		100,0%	100,0%	3.145	19,8%
22521 - Impost sobre benefic	470.941		-470.941								-	1.547.509	-100,0%
22530 - Tributs comunals	241.754		-467	241.287	113.230	113.230	113.230	113.230		46,9%	46,9%	229.418	-50,6%
226 - Altres serveis	720.860	25.352		746.212	657.471	657.161	639.689	523.013	40.477	85,7%	88,1%	598.250	6,9%
22610 - Atenc.protoco i repr	15.000			15.000	1.706	1.706	1.706	1.568		11,4%	11,4%	2.492	-31,5%
22630 - Jurisdicció contens.	12.000			12.000	5.130	5.130	5.130			42,8%	42,8%	1.550	231,0%
22660 - Reunions,conf.i curs	40.200		-25.000	15.200	13.664	13.664	13.664	13.395		89,9%	89,9%	7.763	76,0%
22670 - Publicitat i propaga	245.880	10.510		256.390	229.879	229.679	227.219	217.786	23.914	88,6%	89,6%	164.174	38,4%
22680 - Patrocinis	103.000	1.415		104.415	93.404	93.294	93.294	61.689	7.800	89,3%	89,3%	91.012	2,5%
22690 - Gestió rebuts	132.000			132.000	115.049	115.049	115.049	115.049		87,2%	87,2%	110.729	3,9%
22691 - Servituts	16.300			16.300	5.610	5.610	5.610	5.610		34,4%	34,4%	24.932	-77,5%
22692 - Serveis exteriors di	110.880	13.200	21.000	145.080	144.796	144.796	130.106	79.989	6.719	89,7%	99,8%	171.239	-24,0%
22693 - Altres despeses	45.600	227	4.000	49.827	48.233	48.233	47.911	27.927	2.043	96,2%	96,8%	24.358	96,7%
227 - Treballs rea.alt.emp	1.247.395	452.484		1.699.879	1.519.951	1.514.151	1.202.158	780.522	146.940	70,7%	89,1%	824.337	45,8%
22700 - Treb.real.net i sane	75.218			75.218	55.885	55.885	55.885	55.292	6.313	74,3%	74,3%	69.328	-19,4%
22710 - Empresa de seguretat	24.700	450		25.150	21.297	21.297	21.297	18.215	2.521	84,7%	84,7%	33.354	-36,1%
22720 - Personal subcontrac.	162.358		19.218	181.575	181.575	181.575	181.575	140.907	25.538	100,0%	100,0%	158.872	14,3%
22760 - Estudis i treb.tècni	985.120	452.034	-19.218	1.417.936	1.261.194	1.255.394	943.400	566.108	112.569	66,5%	88,5%	562.783	67,6%
228 - Subminist vendes ter	32.625.784		43.904.374	76.530.159	76.505.761	76.505.761	76.505.761	68.476.243	9.820.052	100,0%	100,0%	45.156.647	69,4%
22810 - Compra d'energia	30.724.936		43.825.690	74.550.625	74.526.228	74.526.228	74.526.228	66.939.167	9.673.445	100,0%	100,0%	43.811.372	70,1%
22811 - Transformació energia	1.900.848		75.071	1.975.919	1.975.919	1.975.919	1.975.919	1.533.462	143.474	100,0%	100,0%	1.333.750	48,1%
22820 - Material per a vdes			3.614	3.614	3.614	3.614	3.614	3.614	3.134	100,0%	100,0%	11.525	-68,6%
23 - Indemnitzacions serv	**14.520**			**14.520**	**13.317**	**13.317**	**13.317**	**13.023**		**91,7%**	**91,7%**	**14.013**	**-5,0%**
230 - Reembosament dietes	2.520		3.700	6.220	6.040	6.040	6.040	6.040		97,1%	97,1%	2.484	143,1%
23000 - Personal fix	2.520		3.700	6.220	6.040	6.040	6.040	6.040		97,1%	97,1%	2.484	143,1%
231 - Locomoció	12.000		-3.700	8.300	7.277	7.277	7.277	6.983		87,7%	87,7%	11.529	-36,9%
23100 - Locomoció desp.perso	12.000		-3.700	8.300	7.277	7.277	7.277	6.983		87,7%	87,7%	11.529	-36,9%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.8. 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 2022	Pagat 2022	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
3 - Despeses financeres	43.273		171.468	214.741	189.868	189.868	189.868	189.868		88,4%	88,4%	72.593	161,6%
31 - de préstecs	42.673		171.407	214.080	189.207	189.207	189.207	189.207		88,4%	88,4%	72.357	161,5%
310 - Interessos préstec	42.673		171.407	214.080	189.207	189.207	189.207	189.207		88,4%	88,4%	72.357	161,5%
31000 - Interessos préstec	42.673		171.407	214.080	189.207	189.207	189.207	189.207		88,4%	88,4%	72.357	161,5%
35 - Diferències canvi	600		61	661	661	661	661	661			100,0%	236	179,8%
350 - Diferències canvi	600		61	661	661	661	661	661			100,0%	236	179,8%
35000 - Diferències canvi	600		61	661	661	661	661	661			100,0%	236	179,8%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.9. 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 2022	Pagat 2022	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
4 - Transfer.corrents	460.500			460.500	205.321	205.321	5.321	5.321		1,2%	44,6%	405.137	-98,7%
48 - Instituc sense lucre	460.500			460.500	205.321	205.321	5.321	5.321		1,2%	44,6%	405.137	-98,7%
482 - Instituc sense lucre	460.500			460.500	205.321	205.321	5.321	5.321		1,2%	44,6%	405.137	-98,7%
48220 - Instituc.sense lucre	460.500			460.500	205.321	205.321	5.321	5.321		1,2%	44,6%	405.137	-98,7%

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	Comprom és	Realitzat 2022	Pagat 2022	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
7 - Transferències capital	2.119.568	-1.019.096	-1.100.472									3.796.089	-100,0%
75 - Trans.Capital Govern	2.119.568	-1.019.096	-1.100.472									3.796.089	-100,0%
750 - Transferències capital	2.119.568	-1.019.096	-1.100.472									3.796.089	-100,0%
75000 - Dividends	2.119.568	-1.019.096	-1.100.472									3.796.089	-100,0%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.10. 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 2022	Pagat 2022	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
6 - Inversions reals	26.584.034	8.479.970	-8.213.330	26.850.674	22.313.165	21.647.760	16.432.213	13.408.882	7.647.452	61,2%	80,6%	12.881.834	27,6%
60 - Inversions noves	24.893.360	7.294.832	-7.893.350	24.294.842	20.224.681	20.200.377	15.756.035	12.789.119	7.570.609	64,9%	83,1%	12.374.968	27,3%
600 - Terrenys i béns nat.	480.000	25.033	-480.000	25.033	25.033	25.033					100,0%	334	-100,0%
60002 - Acondicion.terrenys	480.000	25.033	-480.000	25.033	25.033	25.033					100,0%	334	-100,0%
602 - Edif.i construccions	2.409.156	1.193.547	-1.368.770	2.233.933	1.745.563	1.745.563	1.504.123	1.409.521	311.081	67,3%	78,1%	1.660.175	-9,4%
60261 - Edificis	2.209.156	952.287	-1.168.770	1.992.673	1.504.302	1.504.302	1.504.123	1.409.521	311.081	75,5%	75,5%	1.660.175	-9,4%
60262 - Obres infrastructur.	200.000	241.261	-200.000	241.261	241.261	241.261					100,0%		-
603 - Maquinària,inst.equi	21.579.504	5.722.606	-5.964.560	21.337.550	17.912.603	17.888.298	13.844.517	11.002.080	7.249.924	64,9%	83,8%	10.553.201	31,2%
6034 - Instal·lacions pròpi	17.138.504	4.407.337	-2.469.997	19.075.844	15.901.188	15.881.900	11.845.929	9.597.885	6.863.305	62,1%	83,3%	10.181.305	16,3%
60310 - Instal.i equip.edif.	60.000		-48.538	11.462	1.935	1.935	1.935	1.935		16,9%	16,9%		-
60320 - Altres equipaments	5.000			5.000								50.003	-100,0%
60340 - Equipaments presa											-	94	-100,0%
60341 - Central	180.000	169.475	-47.432	302.043	237.159	237.159	198.759	57.530	169.475	65,8%	78,5%	112.983	75,9%
60342 - Línies alta tensió	7.144.700	840.178	216.094	8.200.972	8.200.972	8.200.972	6.799.956	6.062.226	5.274.749	82,9%	100,0%	5.562.106	22,3%
60343 - E.T.R. Escaldes	125.000	112.187	97.444	334.631	334.631	334.631	199.134	148.861	10.017	59,5%	100,0%	182.070	9,4%
60345 - E.T.R. Ransol			48.538	48.538	48.538	48.538	11.073			22,8%	100,0%		-
60346 - E.T.R. Margineda	15.000		-14.892	108									-
60347 - Subestació 220/110kV		99.236	5.000	104.236	103.496	103.496	80.102	80.102	211.101	76,8%	99,3%	456.320	-82,4%
60348 - Telecomanda	2.240.000	62.228		2.302.228	211.287	211.287	30.470	28.631	805	1,3%	9,2%	87.861	-65,3%
60349 - Línies mitjana tens.	710.875	33.183	-200.000	544.058	210.939	210.939	148.346	38.631	127.305	27,3%	38,8%	899.309	-83,5%
60350 - Estacions transforma	130.000	1.852	200.000	331.852	260.132	259.657	123.356	62.996	50.626	37,2%	78,2%	224.685	-45,1%
60351 - Línies baixa tensió	576.329	26.062	-307.444	294.948	203.684	185.430	181.719	114.612	70.639	61,6%	62,9%	178.495	1,8%
60352 - Quadres i comptadors	1.340.000	35.623	-258.437	1.117.186	664.892	664.332	660.498	141.726	472.676	59,1%	59,5%	460.630	43,4%
60355 - Equip.Central Cogen	1.220.000		-1.180.330	39.670	39.670	39.670	39.670	39.670		100,0%	100,0%	17.691	124,2%
60358 - E.T.R. Massana	2.411.600	3.027.312		5.438.912	5.383.853	5.383.853	3.370.913	2.820.966	475.913	62,0%	99,0%	1.949.057	73,0%
6036 - Intal.Petició abonat	550.000	8.079	168.437	726.515	680.799	675.783	669.923	170.303	357.764	92,2%	93,0%	280.938	138,5%
60366 - Línies mitjana tens.	60.000			60.000	48.017	47.621	46.287	23.907	22.998	77,1%	79,4%	19.769	134,1%
60367 - Estacions transforma	60.000		170.196	230.196	216.219	213.930	210.779	28.129	141.987	91,6%	92,9%	50.570	316,8%
60368 - Línies baixa tensió	130.000	4.561	150.000	284.561	267.316	266.251	265.649	102.833	105.914	93,4%	93,6%	144.948	83,3%
60369 - Quadres i comptadors	60.000	3.518	88.241	151.759	149.248	147.981	147.207	15.434	86.864	97,0%	97,5%	65.651	124,2%
6038 - Insta.diversificació			60.000	60.000	55.822	55.822	55.822		28.855	93,0%	93,0%	83.583	-33,2%
60380 - Equips Smart City			60.000	60.000	55.822	55.822	55.822		28.855	93,0%	93,0%	83.583	-33,2%
6039 - Energies renovables	3.891.000	1.307.190	-3.723.000	1.475.190	1.274.793	1.274.793	1.272.843	1.233.892		86,3%	86,4%	7.375	17158,9%
60390 - Energies renovables	3.891.000	1.307.190	-3.723.000	1.475.190	1.274.793	1.274.793	1.272.843	1.233.892		86,3%	86,4%	7.375	17158,9%
604 - Material transport	70.000	140.632		210.632	140.574	140.574	140.574	140.574		66,7%	66,7%	90.627	55,1%
60400 - Material transport	70.000	140.632		210.632	140.574	140.574	140.574	140.574		66,7%	66,7%	90.627	55,1%
605 - Mob. i mat. despatx	60.000		-50.000	10.000	1.644	1.644	1.644	1.644		16,4%	16,4%		-
60500 - Mob. i mat. despatx	60.000		-50.000	10.000	1.644	1.644	1.644	1.644		16,4%	16,4%		-
606 - Proc.Inform.i teleco	220.000	213.014	19.980	452.994	399.265	399.265	265.177	235.300	9.604	58,5%	88,1%	70.630	275,4%
60600 - Material informàtic	220.000	213.014	19.980	452.994	399.265	399.265	265.177	235.300	9.604	58,5%	88,1%	70.630	275,4%
608 - Altre immob.material	74.700		-50.000	24.700									-
60800 - Altre immob material	74.700		-50.000	24.700									-
64 - Immobilitzat immater	1.690.674	1.185.138	-319.980	2.555.832	2.088.483	1.447.383	676.177	619.763	76.843	26,5%	56,6%	506.867	33,4%
64030 - Real.est.proj.invest											-	23.050	-100,0%
64050 - Aplicacions inform.	1.690.674	1.185.138	-319.980	2.555.832	2.088.483	1.447.383	676.177	619.763	76.843	26,5%	56,6%	483.817	39,8%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.11. 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 2022	Pagat 2022	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
8 - Actius financers	7.910.723			7.910.723	5.868.000	5.868.000	5.868.000	5.868.000		74,2%	74,2%	500.000	1073,6%
81 - Concessió de Préstecs	3.475.000			3.475.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000		43,2%	43,2%	500.000	200,0%
810 - Concessió de Préstecs	3.475.000			3.475.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000		43,2%	43,2%	500.000	200,0%
81010 - Finançament de Feda - Empres	3.475.000			3.475.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000		43,2%	43,2%	500.000	200,0%
82 - Adquisició d'accions	4.435.723			4.435.723	4.368.000	4.368.000	4.368.000	4.368.000		98,5%	98,5%		-
820 - Adquis.acc. sect.púb	4.435.723			4.435.723	4.368.000	4.368.000	4.368.000	4.368.000		98,5%	98,5%		-
82012 - Adquis.acc. CTRASA	4.435.723			4.435.723	4.368.000	4.368.000	4.368.000	4.368.000		1	98,5%		-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.12. 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 2022	Pagat 2022	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2022 (%)	Liquidació Com/Pres 2022 (%)	Realitzat 2021	Variació Realitzat 2022/2021(%)
9 - Passius financers	1.220.000		462.558	1.682.558	1.632.039	1.632.039	1.632.039	1.632.039		97,0%	97,0%	1.884.977	-13,4%
91 - Amortització préstec	800.000		462.559	1.262.559	1.262.559	1.262.559	1.262.559	1.262.559		100,0%	100,0%	1.545.082	-18,3%
91312 - Préstec bancari	800.000		462.559	1.262.559	1.262.559	1.262.559	1.262.559	1.262.559		100,0%	100,0%	1.545.082	-18,3%
94 - Devolucions dipòsits	420.000		-1	419.999	369.480	369.480	369.480	369.480		88,0%	88,0%	339.895	8,7%
94001 - Devolucions dipòsits	420.000		-1	419.999	369.480	369.480	369.480	369.480		88,0%	88,0%	339.895	8,7%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç a 31 de desembre de 2022 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

Actiu	31/12/2022	31/12/2021	Passiu	31/12/2022	31/12/2021
Actius no corrents	**165.847.838**	**151.419.692**	**Patrimoni net**	**163.332.745**	**167.960.302**
Immobilitzat intangible (nota 6)	**1.742.884**	**1.300.283**	Capital	-	-
Altres actius intangibles	753.654	928.871	Capital	-	-
Immobilitzats intangibles en curs	989.230	371.411	Prima d'emissió	-	-
Immobilitzat tangible (nota 7)	**134.927.613**	**125.994.931**	Reserves	15.000.000	-
Terrenys i construccions	16.039.687	16.683.207	Instruments de capital propi	-	-
Equips i instal·lacions tècniques	93.313.922	95.173.248	Resultats d'exercicis anteriors (nota 13)	167.960.302	173.501.354
Mobiliari i altre immobilitzat tangible	844.786	862.610	Romanent	167.960.302	173.501.354
Immobilitzats tangibles en curs i bestretes	24.729.218	13.275.866	Resultat de l'exercici (nota 3)	(19.627.557)	(5.541.052)
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-	Dividend a compte	-	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)	**28.942.845**	**23.878.971**			
Empreses del grup i associades	28.636.382	23.541.480			
Instruments de patrimoni	23.541.718	19.301.393			
Crèdits i comptes a cobrar	5.094.664	4.240.087			
Altres empreses	306.461	337.491			
Instruments de patrimoni	12.020	12.020			
Altres	294.441	325.471			
Actius per impost diferit (nota 19)	**234.496**	**245.507**			
			Passius no corrents	**22.268.613**	**12.410.366**
			Provisions a llarg termini	**3.214.039**	**3.997.292**
			Deutes a llarg termini (nota 14.a)	**13.023.658**	**2.397.040**
			Deutes amb entitats de crèdit	11.401.763	800.000
			Altres	1.621.895	1.597.040
			Deutes empreses grup i associades a llarg termini (nota 14.b)	-	-
			Subvencions (nota 18)	**6.030.916**	**6.016.034**
Actius corrents	**38.087.255**	**49.267.930**	**Passius corrents**	**18.333.735**	**20.316.954**
Altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-	**Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 11)**	-	-
Existències (nota 10)	**2.866.609**	**1.731.145**	**Provisions a curt termini (nota 15.b)**	**110.811**	**92.254**
Matèries primes i consumibles	2.702.785	1.730.192	**Deutes a curt termini (nota 14.c)**	**5.536.027**	**1.541.874**
Bestretes a proveïdors	163.824	953	Deutes amb entitats de crèdit	4.756.150	800.000
Crèdits i comptes per cobrar curt termini (nota 9.b)	**13.120.901**	**9.815.630**	Altres	779.877	741.874
Clients per vendes i prestacions serveis	12.385.032	8.860.460	**Deutes empreses grup i associades a curt termini (nota 14.d)**	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	671.218	292.554	**Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 14.e)**	**12.686.896**	**18.682.826**
Resta de crèdits i comptes a cobrar	64.651	662.616	Proveïdors	4.829.381	9.246.650
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	**15.581.628**	**19.239.375**	Empreses del grup i associades, creditores	695.626	343.671
En empreses del grup i associades	15.581.628	3.737.041	Creditors varis	6.522.742	8.571.090
Resta d'actius financers	-	15.502.334	Bestretes clients	523.591	406.386
Tresoreria (nota 9.d)	**6.450.188**	**18.328.393**	Altres	115.556	115.029
Ajustaments per periodificació (nota 12)	**67.929**	**153.385**	**Ajustaments per periodificació (nota 16)**	-	-
Total actiu	**203.935.093**	**200.687.622**	**Total passiu**	**203.935.093**	**200.687.622**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressat en euros)

	31/12/2022	31/12/2021
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 17.a.1)	75.134.986	57.687.616
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per al seu immobilitzat (nota 17.a.2)	2.050.497	1.293.142
Altres ingressos d'explotació (nota 17.a.3)	1.132.355	1.077.919
Total ingressos d'explotació	**78.317.838**	**60.058.677**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 17.b)	(78.468.642)	(46.338.944)
Despeses de personal (nota 17.c)	(6.699.248)	(6.365.597)
Sous, salaris i assimilats	(5.415.921)	(5.190.126)
Càrregues socials	(846.553)	(811.024)
Altres despeses de personal	(436.774)	(364.447)
Amortització, deteriorament immobilitzat (notes 6 i 7)	(7.359.885)	(7.487.812)
Amortització	(7.259.873)	(7.356.872)
Resultats per venda o baixa	(100.012)	(130.940)
Deteriorament del circulant	(17.996)	(135.423)
Deteriorament d'existències	114.750	(1.104)
Crèdits i comptes a cobrar	(132.746)	(134.319)
Altres provisions	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 17.d)	(6.418.064)	(5.509.254)
Arrendaments i cànons	(524.018)	(235.284)
Reparacions i conservació	(2.968.812)	(2.450.771)
Serveis professionals independents	(1.337.393)	(1.008.478)
Subministraments	(256.840)	(244.072)
Tributs	(284.998)	(232.563)
Primes i assegurances	(441.160)	(416.458)
Serveis bancaris	(115.049)	(110.361)
Publicitat i propaganda	(335.884)	(250.921)
Altres serveis exteriors	(153.910)	(560.346)
Total despeses d'explotació	**(98.963.835)**	**(65.837.030)**
Resultat d'explotació	**(20.645.997)**	**(5.778.353)**
Ingressos i despeses financers		
Ingressos financers	105.738	112.947
De participacions en instruments de patrimoni	300	-
D'altres actius financers	105.438	112.947
Despeses financeres	(195.342)	(74.091)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(195.342)	(74.091)
Variació valor instruments financers	66.311	70.704
Diferències de canvi	(661)	(236)
Deteriorament, venda o baixa actiu financer	40.325	29.870
Reversió / (Deteriorament) (nota 9.a)	40.325	29.870
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**16.371**	**139.192**
Resultat de les operacions	**(20.629.626)**	**(5.639.161)**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	1.038.188	217.554
Altres despeses no recurrents	(25.108)	(99.277)
Total altres ingressos i despeses no recurrents (nota 17.e)	**1.013.080**	**118.277**
Resultat abans d'impostos	**(19.616.546)**	**(5.520.884)**
Impost sobre societats (nota 19)	**(11.011)**	**(20.168)**
Resultat de l'exercici	**(19.627.557)**	**(5.541.052)**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 i 31 de desembre de 2021
(Expressat en euros)

	Capital	Reserva legal	Altres aportacions de socis	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
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	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2021	-	-	-		(5.541.042)	(5.541.042)
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**
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2021 i anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2022	-	-	-	**173.501.354**	**(5.541.052)**	**167.960.302**
Resultat de l'exercici 2022	-	-	-		(19.627.557)	(19.627.557)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	15.000.000	(5.541.052)	5.541.052	15.000.0000
Distribució de dividends	-	-	-			
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	15.000.000	(5.541.052)	5.541.052	15.000.000
Distribució del resultat	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2022	-	-	**15.000.000**	**167.960.302**	**(19.627.557)**	**163.332.745**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 i 31 de desembre de 2021

(Expressat en euros)

	31/12/2022	31/12/2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**(19.616.546)**	**(5.520.305)**
Ajustaments del resultat	**5.569.303**	**6.549.634**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	7.259.873	7.356.872
Correccions valoratives per deteriorament	(16.777)	108.953
Variació de provisions	(1.008.911)	(126.240)
Imputació de subvencions	(790.664)	(811.567)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	101.828	130.939
Ingressos financers	(105.738)	(112.947)
Despeses financeres	195.342	74.092
Diferències de canvi	661	236
Variació de valor raonable en instruments financers	(66.311)	(70.704)
Canvis en el capital corrent	**(10.855.188)**	**9.873.369**
Existències	(1.020.714)	(278.958)
Deutors i altres comptes a cobrar	(3.961.342)	(2.591.157)
Altres actius corrents	85.458	(73.242)
Creditors i altres comptes a pagar	(5.958.590)	12.816.726
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**517.377**	**(1.508.654)**
Pagaments d'interessos	(195.342)	(74.092)
Cobraments de dividends	300	-
Cobraments d'interessos	99.453	112.947
Pagaments o cobraments per impost de beneficis	612.966	(1.547.509)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(24.385.054)**	**9.394.044**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(22.912.769)**	**(51.237.168)**
Empreses del grup i associades	(5.700.000)	(504.653)
Immobilitzat intangible	(755.135)	(504.022)
Immobilitzat tangible	(5.737.634)	(12.726.159)
Altres actius financers	(40.325)	(37.502.334)
Cobraments per desinversions	**19.311.303**	**41.945.233**
Empreses del grup i associades	416.821	299.551
Immobilitzat tangible	-	18.946
Altres actius financers	18.894.482	41.626.736
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(2.881.466)**	**(9.291.935)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**13.388.315**	**(1.113.788)**
Emissió	16.650.873	431.295
Deutes amb entitats de crèdit	15.820.473	-
Altres	830.400	431.295
Devolució i amortització de	(1.262.558)	(1.545.083)
Deutes amb entitats de crèdit	(1.262.558)	(1.545.083)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	**(3.796.089)**
Dividends	-	(3.796.089)
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**15.388.315**	**(4.909.877)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**(11.878.205)**	**(4.807.768)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	**18.328.393**	**23.136.161**
Efectiu o equivalents al final del període	**6.450.188**	**18.328.393**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el financer

Resultat pressupostari	**-4.097.207,97**
Partides incloses en el resultat Pressupostari i no en el Financer	
Despeses Pressupostaris	**24.124.624,24**
(+) Pensions	132.298,52
(+) Pensions pre-jubilac	27.127,32
(+) Devolució préstecs	1.262.558,99
(+) Devolució de dipòsits	369.479,76
(+) Inversions	16.432.212,61
(+) Altres despeses	4.361,66
(+) Lloguer d'aplicacions informàtiques	28.585,38
(+) Finanç.empreses grup	1.500.000,00
(+) Ad. acc. CTRASA	4.368.000,00
Ingressos pressupostaris	**-33.799.074,31**
(-) Int.préstec empreses	-998,93
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-805.546,00
(-) Cobro acompte IS 2021	-612.966,31
(-) Recàrrega targetes ve	-65.259,28
(-) Préstec bancs	-13.000.000,00
(-) Dipòsits rebuts	-511.131,90
(-) Reintegrament deute Sector Públic	-3.390.000,00
(-) Reintegram. préstec	-409.837,64
(+) Alien. imm. material	-1.000,00
(-) Interessos diferència entre meritats i cobrats	-2.334,25
(-) Aport. patrim. admin	-15.000.000,00

Partides incloses en el resultat Financer i no en el Pressupostari	
Despeses econòmiques	**-9.945.373,26**
(-) Int.préstec rebuts	-5.786,00
(-) Tributs estatals	-168.000,00
(-) Despesa corrent fons pensions	-35.481,00
(-) Dotació provisió pensions	-68.457,00
(-) Despesa financera fons pensions	-349,08
(-) Despeses manteniment periodificades	-144.379,56
(-) Despeses assegurances periodificades	-783,70
(-) Provisió vacances	-29.451,38
(-) Material per producció d'immobilitzat	-1.951.938,27
(-) Amortitzacions i provisions	-7.259.873,12
(-) Resultats per venda o baixa immobilitzat	-101.240,40
(-) Altres càrregues exepcionals de gestió	-4.559,04
(-) Deutes incobrables	-137.151,57
(-) Despeses excepcionals	-37.923,14
Productes econòmics	**4.089.474,18**
(+) Impost diferit de societats	-11.011,08
(-) Subministrat no facturat	44.973,09
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	790.664,26
(+) Recuperacio Extraordinacia Consum Emple	855.371,12
(+) Producció immobilitzat	2.050.497,24
(+) Excés Provisió Inversió financera ll/t	40.324,86
(+) Material per producció d'immobilitzat	1.872,81
(+) Ingressos excepcionals	316.781,88
Resultat financer	**-19.627.557,12**

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 31/12/21	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/22
Cost					
Aplicacions informàtiques	2.316.880	119.911	-	17.405	2.454.196
Altre immobilitzat intangible	16.031.599	-	(37.748)	-	15.993.851
Immob. intangible en curs	371.411	635.224	-	(17.405)	989.230
	18.719.890	**755.135**	**(37.748)**	-	**19.487.277**
Amortització acumulada					
Aplicacions informàtiques	(1.427.360)	(282.557)	-	-	(1.709.917)
Altre immobilitzat intangible	(15.992.247)	(5.587)	16.358	-	(15.984.476)
	(17.419.607)	**(291.144)**	**16.358**	-	**(17.694.393)**
Valor net comptable	**1.300.283**	**463.991**	**(21.391)**	-	**1.742.884**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	Euros				
	Saldos a 31/12/21	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/22
Cost					
Edificis i altres construccions	30.314.622	8.773	-	66.110	30.389.505
Equips i instal·lacions tècniques	200.117.004	3.747.490	(29.821)	307.022	204.141.695
Mobiliari i altre immobilitzat	5.900.218	341.512	(14.380)	-	6.227.350
Immob. tangible en curs	13.275.866	111.884.074	(57.590)	(373.132)	24.729.218
	249.607.710	**16.264.012**	**(383.955)**	-	**265.487.768**
Amortització acumulada					
Edificis i altres construccions	(13.631.415)	(718.402)	-	-	(14.349.818)
Equips i instal·lacions tècniques	(104.943.755)	(5.891.018)	7.000	-	(110.827.773)
Mobiliari i altre immobilitzat	(5.037.608)	(359.309)	14.353	-	(5.382.564)
	(123.612.778)	**(6.968.729)**	**21.353**	-	**(130.560.155)**
Valor net comptable	**125.994.931**	**9.013.120**	**(180.438)**	-	**134.927.613**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Els quadres d'immobilitzat intangible i tangible presenten errors en els sumatoris, donat que alguns dels imports informats són incorrectes i no reflecteixen en la seva totalitat la situació patrimonial de l'entitat a 31 de desembre de 2022. Tot i que el total presentat és correcte i coincideix amb el balanç.

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	
	2022	2021
Instruments de patrimoni	23.553.738	19.313.992
Inversions financeres a llarg termini	5.094.664	4.240.087
Altres	294.441	325.471
	28.942.843	23.879.550

Font: FEDA
(Imports en euros)
Nota: El total de l'exercici 2021 en el balanç és de 23.878.971 euros.

Instruments de patrimoni

	Euros				
	Saldos a 31/12/21	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/22
Cost					
Accions SEMTEE, S.A.	12.020	-	-	-	12.020
Accions Centre de Tractament de Residus, S.A.U (*)	2.885.122	4.200.000	-	-	7.085.122
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	4.200.000	-	-	23.729.142
(*) Aquestes inversions corresponen a Empreses del Grup					
Deteriorament					
Accions SEMTEE, S.A.	-	-	-	-	-
Accions Centre de Tractament de Residus, S.A.U (*)	-	-	-	-	-
Accions FEDA Solucions, S.A.U. (*)	(215.729)	40.325	-	-	(175.404)
Accions Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. (*)	-	-	-	-	-
	(215.729)	40.325	-	-	(175.404)
	19.313.413	4.240.325	-	-	23.553.738

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 2022	Total patrimoni net
CTRA, SAU La Comella Andorra la Vella	100 %	3.289.700	-	657.940	15.523.624	802.047	20.273.311
FEDA SOLUCIONS, S.A.U. Av. La Bartra Encamp	100 %	438.000	630.000	2.812	(218.542)	36.983	889.254
Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. Av. La Bartra Encamp	100 %	10.260.000	5.304.000	20.506	182.812	498.305	16.265.623

Font: FEDA
(Imports en euros)

Inversions financeres a llarg termini

	Euros				
	Saldos a 31/12/21	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/22
Altres crèdits a llarg termini	4.240.087	1.500.000	-	645.423	5.094.664
	4.240.087	1.500.000	-	645.423	5.094.664

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 31/12/21	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/22
Deute públic a curt termini	3.390.000	-	(3.390.000)	-	-
Dipòsits a curt termini	15.502.334	-	(15.502.334)	-	-
Altres aportacions de socis	-	15.000000	-	-	15.000000
Altres crèdits a curt termini	347.041	652.516	(417.629)	-	581.628
	19.239.375	15.652.516	(19.310.033)	-	15.581.628

Font: FEDA
(Imports en euros)
Nota: El quadre presenta errors en els sumatoris, tot i que el total presentat és correcte i coincideix amb el balanç.

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 Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (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.

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).

2.3.3. Existències

A 31 de desembre l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

	Euros	
	2022	2021
Existències per al propi consum i recanvis	2.827.038	1.969.195
Bestretes a proveïdors	163.824	953
	2.990.862	1.970.148
Provisió	(124.253)	(239.003)
	2.866.609	1.731.145

Font: FEDA
(Imports en euros)

Moviment de la provisió:

	Euros	
	2022	2021
Saldo a l'inici de l'exercici	(239.003)	(237.899)
Dotació de l'exercici	(134.083)	(35.125)
Recuperacions de l'exercici	248.833	34.021
Aplicacions de l'exercici	-	-
	(124.253)	(239.003)

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 del DLTRLGFP, 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	
	2022	2021
Clients per prestació de serveis	5.061.429	3.799.059
Clients en gestió de cobrament	5.987.764	3.855.915
Energia pendent de facturar	1.038.082	993.109
Clients de cobrament dubtós	297.780	212.375
Clients empreses del grup (nota 20.a)	671.195	292.555
Administracions Públiques, deutores (nota 19)	64.651	662.617
	13.120.901	9.815.630
Deteriorament clients per operacions comercials	-	-
	13.120.901	9.815.630

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixes	8.638	7.601	1.037
Vall Banc	-	1.401.880	-1.401.880
MORA BANC GRUP	2.465.970	3.381.671	-915.701
BSA BANC	-	3.731.229	-3.731.229
Crèdit Andorrà	-	5.880.817	-5.880.817
ANDORRA BANC AGRICOL REIG	3.975.580	3.925.196	50.384
Total	**6.450.188**	**18.328.393**	**-11.878.205**

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	**108.761.124,50**
(+) del pressupost corrent	81.307.659,08
(+) de pressupostos tancats	9.177.203,57
(+) d'operacions no pressupostàries	18.276.261,85
2.- Pagaments	**(120.639.329,50)**
(-) del pressupost corrent	(101.439.023,81)
(-) de pressupostos tancats	(19.181.426,12)
(-) d'operacions no pressupostàries	(18.879,57)
Flux net de tresoreria de l'exercici (1 - 2)	**(11.878.205,00)**
Saldo inicial de tresoreria	**18.328.393,49**
Saldo final de tresoreria	**6.450.188,49**

Font: FEDA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Signatura autoritzada no actualitzada en la banca electrònica

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 pel que fa a utilitzar els mitjans de pagament telemàtics.

2.3.6. Patrimoni net

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

Descripció	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
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**
Ajustaments per canvis de criteris comptables				
Operacions amb socis i propietaris	**15.000.000**			
Distribució resultats			**5.541.052**	
A dividends				
Romanents		-5.541.052		
Resultat exercici 2022			-19.627.557	
Saldo al 31/12/2022	**15.000.000**	**167.960.302**	**-19.627.557**	**163.332.745**

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

La Llei 37/ 2022, del 24 de novembre, de mesures per respondre a les situacions de crisi energètica en la seva disposició final segona aprova un crèdit extraordinari per un import total de 15 milions d'euros per atendre una aportació patrimonial per compensar les pèrdues de Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA), i així permetre a l'entitat continuar desenvolupant el seu servei i no hipotecar el seu pla d'inversions.

2.3.7. Provisions

A 31 de desembre, l'import de les provisions presenten el següent detall:

	Euros	
	2022	2021
Provisions a llarg termini	3.214.039	3.997.292
Provisions a curt termini	110.811	92.254
	3.324.850	4.089.546

Font: FEDA
(Imports en euros)

Provisions a llarg termini

	Euros				
	Saldos a 31/12/21	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldos a 31/12/22
Provisió fons de pensions (nota 4.g)	2.019.009	68.806	(76.681)	(159.426)	1.851.708
Provisió consum empleats	1.288.620	-	(855.372)	-	433.248
Provisió per desmantellament	645.919	244.215	-	-	890.134
Altres provisions	43.744	13.718	(18.513)	-	38.949
	3.997.292	326.739	(950.566)	(159.426)	3.214.039

Font: FEDA
(Imports en euros)

Provisions a curt termini

	Euros				
	Saldos a 31/12/21	Altes	Aplicacions	Traspassos	Saldos a 31/12/22
Provisió vacances	92.254	107.572	(92.119)	-	107.826
Altres provisions	-	2.984	-	-	2.984
	92.254	110.557	(92.119)	-	110.811

Font: FEDA
(Imports en euros)
Nota: El quadre presenta errors en els sumatoris, tot i que el total presentat és correcte i coincideix amb el balanç.

2.3.8. Deutes a llarg termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

	Euros	
	2022	2021
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	11.401.763	800.000
Bestretes de clients a llarg termini	1.621.895	1.597.040
	13.023.658	2.397.040

Font: FEDA
(Imports en euros)

Un detall dels préstecs contractats és el següent:

		Euros				
Entitat	Tipus	Import concedit	Import pendent	Inici	Venciment	Tipus d'interès
Morabanc	Préstec	8.000.000	800.000	31/12/2013	31/12/2023	3,46%
Andbank	Préstec sindicat	2.473.900	2.385.874	29/07/2022	29/07/2032	3,21%
Crèdit Andorrà	Préstec sindicat	5.705.700	5.502.683	29/07/2022	29/07/2032	3,21%
Morabanc	Préstec sindicat	4.820.400	4.648.883	29/07/2022	29/07/2032	3,21%
		Total deutes	13.337.440			
		Venciments a curt préstecs (nota 14.c)	(1.935.677)			
		Total deutes a llarg termini	11.401.763			

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.9. Subvencions

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

	Euros			
	Saldos a 31/12/21	Altes	Traspàs a resultat	Saldos a 31/12/22
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	6.016.034	805.545	(790.664)	6.030.915

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.10. Passius corrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Provisions a curt termini	**110.811**	**92.254**	**18.557**
Vacances meritades pendents de gaudir	107.827	92.254	15.573
Cotització rendiments en espècie	-	-	-
Altres provisions	2.984	-	2.984
Deutes a curt termini	**5.536.027**	**1.541.874**	**3.994.153**
Deutes amb entitats de crèdit	4.756.150	800.000	3.956.150
Altres	779.877	741.874	38.003
Creditors comercials i comptes a pagar	**12.686.897**	**18.682.826**	**-5.995.929**
Proveïdors	4.829.382	9.246.650	-4.417.268
Empreses del grup i associades creditores	695.626	343.671	351.955
Creditors varis	6.522.742	8.571.090	-2.048.348
Bestretes de clients	523.591	406.386	117.205
Altres	115.556	115.029	527
Total	**18.333.735**	**20.316.954**	**-1.983.219**

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

FEDA va contractar en l'exercici 2022 una pòlissa de crèdit amb un límit de 10 milions d'euros, el saldo disposat a 31 de desembre de 2022 i que figura dins dels deutes amb entitat de crèdit era de 2.820.473 euros.

2.3.11. Altres ingressos i despeses no recurrents

El detall dels imports d'aquest epígraf és com segueix:

	Euros	
	2022	2021
Altres ingressos no recurrents	1.038.188	217.554
Altres despeses no recurrents	(25.108)	(99.278)
	1.013.080	118.276

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest estat són els següents:

	desembre 2022	desembre 2021
1 (+) Drets pendents de cobrament	27.823.121,45	9.603.392,77
(+) del pressupost corrent	28.011.277,14	8.827.663,37
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	109.624,09	987.967,07
(-) de cobrament dubtós	-297.779,78	-212.237,67
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-16.287.247,41	-19.424.701,29
(-) del pressupost corrent	-12.686.897,44	-18.682.826,34
(-) de pressupostos tancats	-	-
(-) d'operacions no pressupostàries	-3.600.349,97	-741.874,95
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	6.450.188,49	33.830.727,74
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	17.986.062,53	24.009.419,22
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	17.986.062,53	24.009.419,22

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Càlcul del romanent de tresoreria

L'entitat va contractar una operació de préstec per un import de 13 milions d'euros, destinat al finançament de la línia de 110KV entre Grau Roig i Encamp. Cal indicar que els ingressos finalistes rebuts i pendents d'aplicació tindrien la consideració de romanent de tresoreria afectat, FEDA hauria de considerar afectat aquella part de l'import percebut del préstec i que resti pendent d'aplicar a la inversió prevista. De la informació facilitada l'entitat hauria de considerar afectat un import de 10.226.876 euros.

2.5. Contractació pública

A partir de l'1 de setembre de 2022, la societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.c. Tot i que segons preveu l'article 4.1 queden fora de l'àmbit de l'aplicació de la Llei els contractes atorgats pels poders adjudicadors que operen, entre altres, en el sector de l'energia. S'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3. de la LCP, tot i

que no contempla la utilització dels mecanismes de la contractació electrònica i la racionalització tècnica.

Durant l'exercici 2022 FEDA ha seguit aplicant el que disposa l'article 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.

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".

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.

Per la seva part, FEDA ha vist incrementats de manera significativa 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 19.627.557 euros i el resultat pressupostari negatiu en 4.097.208 euros, no donant-se compliment al principi d'equilibri financer que ha de regir la gestió financera de FEDA. En l'exercici 2021 el resultat comptable de l'exercici va ser negatiu en 5.541.052 euros i el resultat pressupostari negatiu en 18.596.817 euros.

Fets posteriors

Amb data 25 de gener de 2023, el Govern i la societat Centre de Tractament de Residus formalitzen la subscripció de l'Encàrrec- Programa com a instrument dirigit a regular i estructurar la relació de CTRASA amb l'administració. Aquesta signatura, i

l'abandonament del règim de concessió, implica també la signatura amb data 1 de gener de 2023, d'un nou contracte entre FEDA i Centre de Tractament de Residus, SA per establir les condicions de compra venda de l'electricitat i la calor generades al Centre.

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 de comptes consolidats i l'informe de gestió consolidat de FEDA i Societats dependents, corresponent a l'exercici 2022, va ser tramesa al Tribunal de Comptes en data 31 de març 2023, no es van presentar els estats i comptes anuals fins el 26 de maig 2023.

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

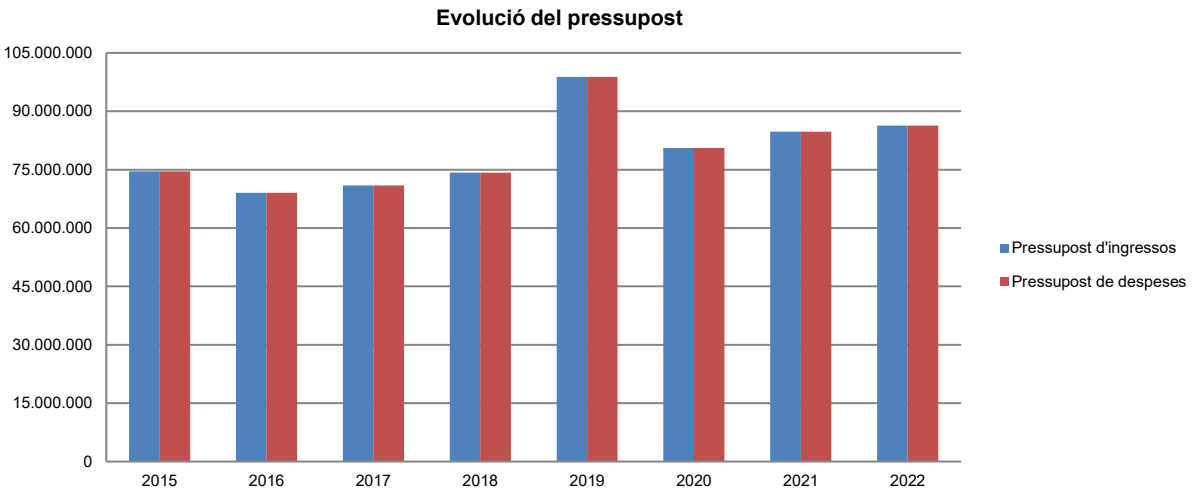
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	8.040	15.200	20.077	41.557	41.557	36.642	40.000	46.936
5. Ingressos patrimonials	59.858.865	60.066.583	62.994.378	63.947.957	64.546.230	66.943.135	64.206.357	66.222.102
Ingressos corrents	***59.866.905***	***60.081.783***	***63.014.455***	***63.989.514***	***64.587.787***	***66.979.777***	***64.246.357***	***66.269.038***
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	19.532.912
9. Passius financers	322.094	448.183	420.000	504.000	480.000	480.000	480.000	480.000
Ingressos de capital	***14.657.834***	***8.926.555***	***7.897.210***	***10.247.730***	***34.275.274***	***13.565.376***	***20.530.345***	***20.012.912***
Total ingressos	**74.524.739**	**69.008.338**	**70.911.665**	**74.237.243**	**98.863.060**	**80.545.152**	**84.776.702**	**86.281.950**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(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	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	5.937.887	5.927.714	6.249.288	6.774.579	6.788.633	6.923.993	6.855.926	7.046.607
2. Consum de béns corrents i serveis	38.591.290	36.372.087	36.795.322	37.440.541	35.240.582	40.867.345	39.096.095	40.897.244
3. Despeses financeres	443.448	325.995	240.763	198.611	152.315	110.967	72.657	43.273
4. Transferències corrents	-	114.000	714.000	722.500	620.000	532.000	420.000	460.500
Despeses corrents	***44.972.625***	***42.739.796***	***43.999.373***	***45.136.231***	***42.801.530***	***48.434.305***	***46.444.678***	***48.447.624***
6. Inversions reals	24.876.946	20.559.646	20.821.018	22.107.961	18.975.717	20.572.290	31.850.472	26.584.034
7. Transferències de capital	2.324.777	3.125.340	3.514.675	3.184.780	3.823.747	4.235.563	4.216.469	2.119.569
8. Actius financers	-	-	-	1.150.000	30.572.740	4.600.000	300.000	7.910.723
9. Passius financers	2.350.391	2.583.556	2.576.599	2.658.271	2.689.326	2.702.993	1.965.082	1.220.000
Despeses de capital	***29.552.114***	***26.268.542***	***26.912.292***	***29.101.012***	***56.061.530***	***32.110.846***	***38.332.024***	***37.834.326***
Total despeses	**74.524.739**	**69.008.338**	**70.911.665**	**74.237.243**	**98.863.060**	**80.545.152**	**84.776.702**	**86.281.950**

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

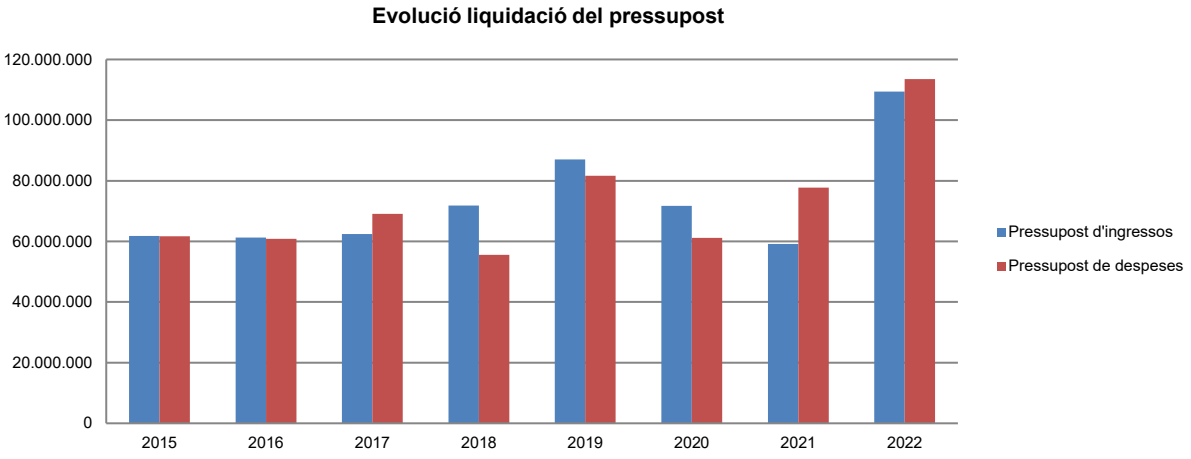
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)
4. Transferències corrents	19.760	40.779	38.860	45.089	49.255	45.509	52.356	43.242
5. Ingressos patrimonials	58.888.973	60.783.325	61.379.745	63.749.085	64.804.048	57.164.175	58.395.911	77.034.034
6. Alienació inversions	-	-	-	-	14.641.025	423.794	-	1.000
Ingressos corrents	***58.908.733***	***60.824.104***	***61.418.605***	***63.794.174***	***79.494.328***	***57.633.478***	***58.448.267***	***77.078.276***
8. Actius financers	2.358.715	-	493.302	7.646.889	7.119.792	13.660.287	297.488	18.799.838
9. Passius financers	492.738	418.376	544.013	422.903	419.027	443.392	415.140	13.511.132
Ingressos de capital	***2.851.453***	***418.376***	***1.037.315***	***8.069.792***	***7.538.819***	***14.103.679***	***712.628***	***32.310.970***
Total ingressos	**61.760.186**	**61.242.480**	**62.455.920**	**71.863.966**	**87.033.147**	**71.737.157**	**59.160.895**	**109.389.246**

(*) 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

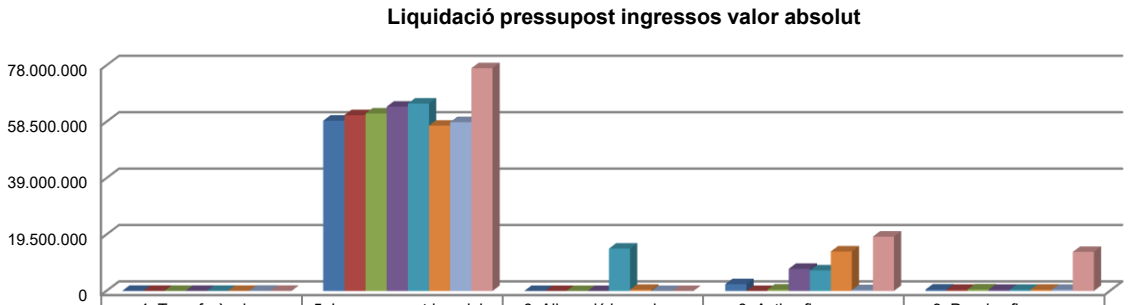
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	5.279.355	5.588.879	5.824.481	6.278.467	6.502.637	6.374.814	6.449.891	6.676.340
2. Consum de béns corrents i serveis	36.796.024	35.592.437	36.468.807	34.680.161	33.953.364	29.906.568	51.767.190	82.682.673
3. Despeses financeres	357.136	288.605	236.414	191.308	150.675	111.498	72.593	189.868
4. Transferències corrents	24.444	81.808	714.000	574.385	522.807	334.490	405.137	5.321
Despeses corrents	***42.456.959***	***41.551.729***	***43.243.702***	***41.724.321***	***41.129.483***	***36.727.370***	***58.694.811***	***89.554.202***
6. Inversions reals	12.503.164	9.205.528	5.749.751	4.818.593	5.040.251	4.610.025	12.881.834	16.432.213
7. Transferències de capital	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	5.868.000
9. Passius financers	2.630.626	2.563.132	2.673.233	2.644.480	2.622.598	2.678.507	1.884.977	1.632.039
Despeses de capital	***19.262.986***	***19.304.341***	***25.822.118***	***13.792.775***	***40.527.573***	***24.383.873***	***19.062.900***	***23.932.252***
Total despeses	**61.719.945**	**60.856.070**	**69.065.820**	**55.517.096**	**81.657.056**	**61.111.243**	**77.757.711**	**113.486.454**

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



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

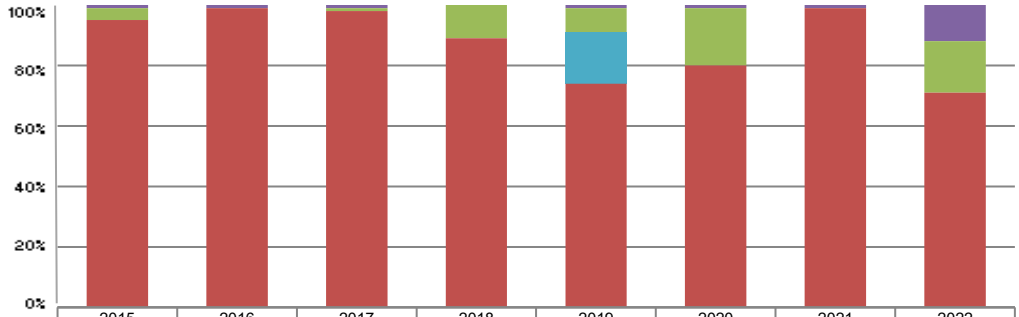
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació inversions	8. Actius financers	9. Passius financers
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
2022	43.242	77.034.034	1.000	18.799.838	13.511.132

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

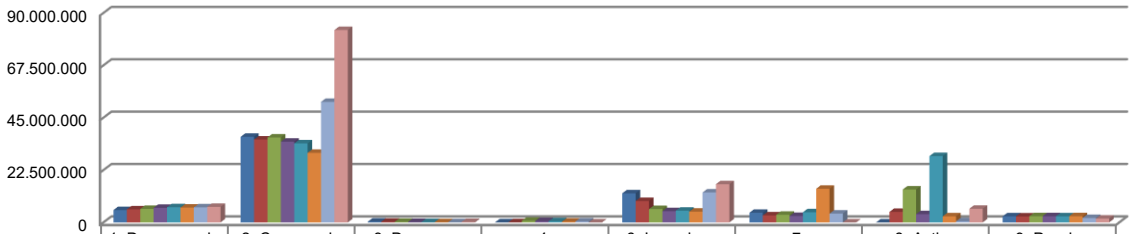
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	95%	99%	98%	89%	74%	80%	99%	71%
6. Alienació inversions	0%	0%	0%	0%	17%	0%	0%	0%
8. Actius financers	4%	0%	1%	11%	8%	19%	0%	17%
9. Passius financers	1%	1%	1%	0%	1%	1%	1%	12%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

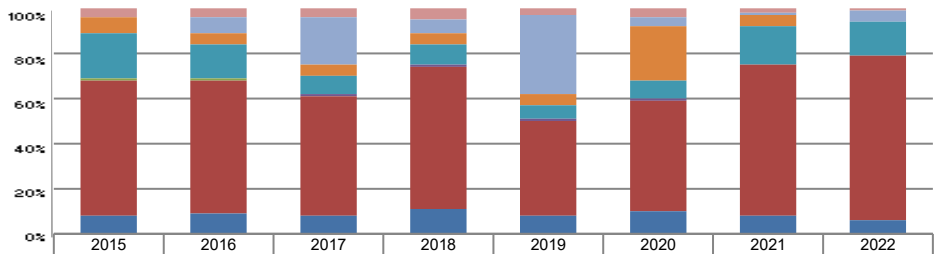
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
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
2022	6.676.340	82.682.673	189.868	5.321	16.432.213	-	5.868.000	1.632.039

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	8%	9%	8%	11%	8%	10%	8%	6%
2. Consum de béns corrents i serveis	60%	59%	53%	63%	42%	49%	67%	73%
3. Despeses financeres	1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	1%	1%	1%	1%	0%	0%
6. Inversions reals	20%	15%	8%	9%	6%	8%	17%	15%
7. Transferències de capital	7%	5%	5%	5%	5%	24%	5%	0%
8. Actius financers	0%	7%	21%	6%	35%	4%	1%	5%
9. Passius financers	4%	4%	4%	5%	3%	4%	2%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

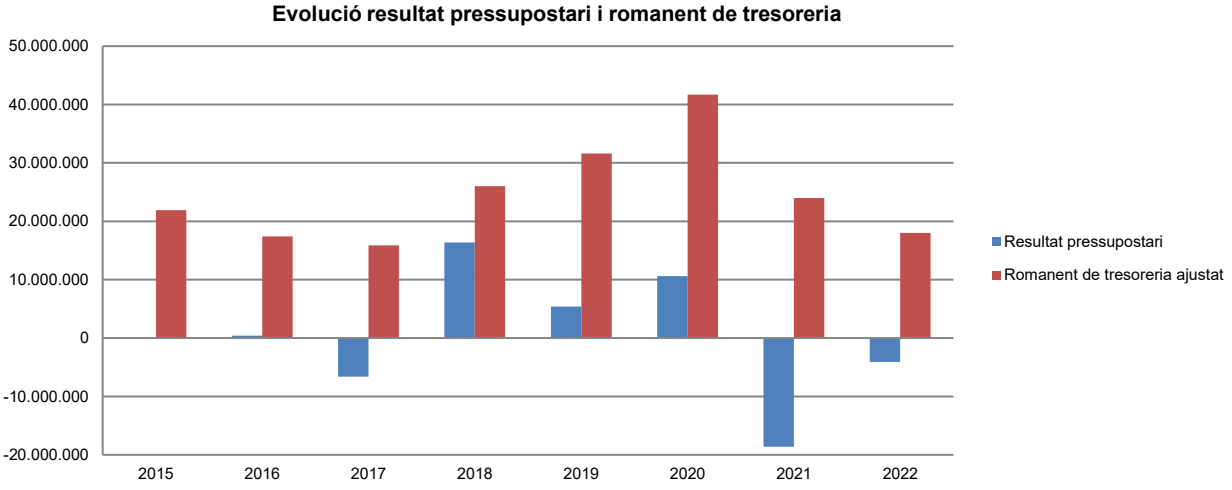
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	61.760.186	61.242.480	62.455.920	71.863.966	87.033.147	71.737.157	59.160.895	109.389.246
Total despeses liquidades	61.719.945	60.856.070	69.065.820	55.517.096	81.657.056	61.111.243	77.757.711	113.486.454
Resultat pressupostari	**40.241**	**386.410**	**-6.609.900**	**16.346.870**	**5.376.091**	**10.625.914**	**-18.596.816**	**-4.097.208**

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.466.516	6.952.947	7.245.784	7.915.557	8.376.475	6.827.537	9.603.255	27.823.121
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-6.136.857	-9.099.927	-11.388.536	-8.934.613	-8.385.971	-7.782.791	-19.424.701	-16.287.247
3. (+) Fons líquids	21.560.130	19.551.856	19.997.965	27.043.578	31.599.941	42.638.401	33.830.728	6.450.188
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**21.889.789**	**17.404.876**	**15.855.213**	**26.024.522**	**31.590.445**	**41.683.147**	**24.009.281**	**17.986.062**
I. Romanent de tresoreria afectat	6.400.000	-	-	-	-	-	-	10.226.876
II. Romanent de tresoreria no afectat	15.489.789	17.404.876	15.855.213	26.024.522	31.590.445	41.683.147	24.009.281	7.759.186
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**21.889.789**	**17.404.876**	**15.855.213**	**26.024.522**	**31.590.445**	**41.683.147**	**24.009.281**	**17.986.062**

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	8,2%	9,2%	4,1%	20,6%	49,6%
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	105,7%	94,8%	100,3%	89,1%	104,1%
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	69,1%	75,7%	72,9%	76,0%	87,9%
% 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	11,3%	8,0%	10,4%	8,3%	5,9%
% 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	62,5%	41,6%	48,9%	66,6%	72,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	1,0%	0,6%	0,5%	0,5%	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	8,7%	6,2%	7,5%	16,6%	14,5%
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	34,6%	48,3%	36,3%	-0,4%	-16,2%
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	30,5%	45,0%	31,6%	-3.6%	-18,3%
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%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	32.538.068	37.165.011	41.795.927	28.950.976	19.753.520
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	389,0%	445,7%	556,4%	242,5%	207,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	123,8%	148,6%	252,6%	90,2%	35,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han reconduït a l'exercici fiscalitzat crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al precedent, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d del DLTRLGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 70.020 euros. (nota 2.1.2)
- L'entitat hauria de considerar afectat un import de 10.226.876 euros d'un préstec contractat per un import de 13 milions d'euros per finançar una obra. (nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- 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 del DLTRLGFP. (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 2022, 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 al DLTRLGFP 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 2022.

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, 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.

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Al Consell d'Administració de Forces Elèctriques d'Andorra:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals consolidats de Forces Elèctriques d'Andorra (l'Entitat dominant), i les seves societats dependents (el Grup) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria, tots ells consolidats, 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 del patrimoni i de la situació financera del Grup a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu, tots ells 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 Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (incloent les Normes Internacionals d'Independència) emès per el Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi de l'IESBA, per les sigles en anglès), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi de l'IESBA.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Altra informació

El Director General de l'Entitat dominant és responsable 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.

pwc

Responsabilitats del Director General de l'Entitat dominant en relació amb els comptes anuals consolidats

El Director General de l'Entitat dominant és responsable de formular els comptes anuals consolidats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, 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 l'esmentat Director General consideri 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, el Director General de l'Entitat dominant és responsable de la valoració de la capacitat del Grup 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 l'esmentat Director General té 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 influeixen 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 pel Director General de l'Entitat dominant.

- Concloem sobre l'adequació de la utilització, per part del Director General 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 la causa que el Grup deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals consolidats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals consolidats representen les transaccions i 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 el Director General 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.

46352147V JORDI TOSCAS

Signat:

Jordi Toscas Vigara

21 de març de 2023

FEDA i societats dependents
Balanç consolidat
(Imports en euros)

FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents

Balanç consolidat a 31 de desembre de 2022 amb xifres comparatives respecte a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	31/12/2022	31/12/2021
Actius no corrents	**204.574.604**	**178.709.170**
Immobilitzat intangible (nota 7)	3.361.670	2.940.207
Fons de comerç de consolidació	-	-
Fons de comerç de fusió	-	-
Despeses d'establiment	-	-
Altres actius intangibles	2.372.440	2.568.796
Immobilitzat en curs i bestretes	989.230	371.411
Immobilitzat tangible (nota 8)	200.401.447	157.038.679
Terrenys i construccions	47.182.046	25.529.185
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	126.322.219	114.790.278
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	26.897.182	16.719.216
Inversions immobiliàries (nota 9)	-	-
Immobilitzat financer (nota 10 (a))	492.342	18.343.488
Empreses del grup i associades	-	18.005.997
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	18.005.997
Altres	-	-
Altres empreses	492.342	337.491
Instruments de patrimoni	12.020	12.020
Crèdits i comptes a cobrar	168.137	-
Altres	312.185	325.471
Actius per impost diferit (nota 20)	319.145	386.796
Actius corrents	**43.812.561**	**59.272.900**
Altres actius no corrents en venda (nota 12)	-	-
Existències (nota 11)	4.004.649	2.927.250
Matèries primeres i consumibles	3.840.825	2.926.297
Productes en curs	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	163.824	953
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 10 (b))	15.022.073	11.615.084
Clients per vendes i prestacions de serveis	13.274.351	10.704.271
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.410.372	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar	337.350	910.813
Inversions financeres a curt termini (nota 10 (c))	15.000.000	22.221.966
En empreses del grup i associades	15.000.000	6.719.632
Resta d'actius financers	-	15.502.334
Tresoreria (nota 10 (d))	9.706.603	22.150.158
Ajustaments per periodificació (nota 13)	79.236	358.442
Total actiu	**248.387.165**	**237.982.070**

Patrimoni net i Passiu	31/12/2022	31/12/2021
Patrimoni net (nota 14)	**177.192.716**	**174.237.291**
Fons propis	-	-
Capital	-	-
Reserves de l'Entitat dominant	182.960.302	173.546.691
Reserves en societats consolidades	12.790.826	2.957.802
Reserva consolidació per integració global	12.790.826	2.957.802
Reserva consolidació per posada en equivalència	-	-
Reserva per integració proporcional	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici de l'Entitat dominant	(18.558.412)	(4.829.418)
Dividend a compte	-	-
Interessos minoritaris	-	2.562.216
Altres aportacions de socis	-	-
Ajustaments per canvis de valor	-	-
Passius no corrents	**45.729.443**	**37.264.947**
Provisions a llarg termini (nota 16 (a))	3.684.102	4.467.355
Deutes a llarg termini (nota 15 (a))	36.143.622	26.781.559
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	34.467.874	25.130.666
Altres	1.675.748	1.650.893
Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15 (b))	-	-
Crèdits a empreses del grup	-	-
Subvencions, donacions i llegats (nota 19)	5.901.719	6.016.033
Passius corrents	**25.465.006**	**26.479.832**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 12)	-	-
Provisions a curt termini (nota 16 (b))	203.806	95.254
Deutes a curt termini (nota 15 (c))	9.884.074	5.599.436
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	8.937.032	4.715.990
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	947.042	883.446
Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15 (d))	-	-
Altres	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 15 (e))	15.377.126	20.785.142
Proveïdors	5.974.857	10.861.352
Empreses del grup i associades, creditores	42.652	182
Creditors varis	8.617.251	9.363.562
Bestretes de clients	574.303	406.387
Altres	168.063	153.659
Ajustaments per periodificació (nota 17)	-	-
Total patrimoni net i passiu	**248.387.165**	**237.982.070**

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 2022
(Expressat en euros)

	2022	2021
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 18 (a.1))	80.340.708	61.793.249
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari pel seu immobilitzat (nota 18 (a.2))	2.237.847	1.538.611
Altres ingressos d'explotació (nota 18 (a.3))	1.179.269	1.112.350
Total ingressos d'explotació	**83.757.824**	**64.444.210**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 18 (b))	(77.724.057)	(45.972.432)
Despeses de personal (nota 18 (c))	(8.398.548)	(7.972.073)
Sous, salaris i assimilats	(7.005.751)	(6.532.912)
Càrregues socials	(1.094.072)	(1.021.378)
Altres despeses de personal	(498.725)	(417.783)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(8.666.462)	(8.328.293)
Amortització (notes 7,8)	(8.565.345)	(8.285.699)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(101.117)	(42.594)
Deteriorament del circulant	(154.974)	(174.426)
Existències	(16.678)	(40.107)
Crèdits i comptes a cobrar	(132.745)	(134.319)
Altres	(5.551)	-
Altres despeses d'explotació (nota 18 (d))	(8.293.099)	(7.160.207)
Arrendaments i cànons	(685.984)	(289.152)
Reparacions i conservació	(4.115.781)	(3.465.117)
Serveis professionals independents	(1.571.787)	(1.285.399)
Subministraments	(272.452)	(274.166)
Tributs	(306.592)	(254.145)
Altres serveis exteriors	(1.340.503)	(1.592.228)
Total despeses d'explotació	**(103.437.140)**	**(69.607.431)**
Resultat d'explotació	**(19.679.316)**	**(5.163.221)**
Ingressos i despeses financeres (nota 18 (e))		
Ingressos financers	1.767.814	1.939.328
De participacions en instruments de patrimoni	300	-
D'altres actius financers	1.767.514	1.939.328
Despeses financeres	(1.394.310)	(1.371.827)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(1.394.310)	(1.371.827)
Participació en beneficis de societats posada en equivalència	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	66.311	70.704
Diferències de canvi	(661)	(236)
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	1.750
Deteriorament	-	1.750
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**439.154**	**639.719**
Resultat de les operacions	**(19.240.162)**	**(4.523.502)**
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 18 (f))		
Altres ingressos no recurrents	1.075.766	131.665
Altres despeses no recurrents	(54.985)	(149.031)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**1.020.781**	**(17.366)**
Resultat abans d'impostos	**(18.219.381)**	**(4.540.868)**
Impost sobre beneficis (nota 20)	**(112.052)**	**(42.945)**
Resultat de l'exercici	**(18.331.433)**	**(4.583.813)**
Resultat atribuït a la societat dominant	(18.558.412)	(4.829.418)
Resultat atribuït a interessos de minoritaris (nota 14 (d))	226.979	245.605

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 2022
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 31/12/2020	-	-	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
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2020 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2022	-	-	173.546.691	2.957.802	(4.829.418)	2.562.216	174.237.291
Resultat de l'exercici 2022	-	-	-	-	(18.558.412)	226.979	(18.330.926)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	9.413.611	9.833.024	4.829.418	(2.789.195)	21.286.858
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	15.000.000	-	-	-	-
Increment reserves per adscripció béns CTRASA	-	-	-	7.519.085	-	2.967.773	10.486.749
Altres moviments – adquisició interessos minoritaris	-	-	-	1.556.968	-	(5.756.968)	(4.200.000)
Distribució del resultat	-	-	(5.586.389)	756.971	4.829.418	-	-
Saldos a 31/12/2022	-	-	182.960.302	12.790.826	(18.558.412)	-	177.192.716

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 2022

(Expressat en euros)

	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**(18.219.381)**	**(4.540.868)**
Ajustaments del resultat	**6.558.545**	**6.933.298**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	8.565.345	8.285.699
Correccions valoratives per deterioraments	149.423	174.426
Variació de provisions	(971.051)	(118.135)
Imputació de subvencions	(790.664)	(811.567)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	44.346	42.594
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	(1.750)
Ingressos financers	(1.767.514)	(1.939.328)
Despeses financeres	1.394.310	1.371.827
Diferències de canvi	661	236
Variació de valor raonable en instruments financers	(66.311)	(70.704)
Canvis en el capital corrent	**(10.100.239)**	**8.414.058**
Existències	(1.094.077)	(307.334)
Deutors i altres comptes a cobrar	(3.849.648)	(3.065.593)
Altres actius corrents	279.206	(273.300)
Creditors i altres comptes a pagar	(5.435.720)	12.060.285
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**1.036.665**	**(984.234)**
Pagaments d'interessos	(1.342.175)	(1.371.827)
Cobraments de dividends	300	-
Cobraments d'interessos	1.767.214	1.939.328
Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis	611.326	(1.551.735)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(20.724.410)**	**9.822.254**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(28.200.568)**	**(59.346.693)**
Empreses del Grup i associades	(4.200.000)	-
Immobilitzat tangible	(22.974.029)	(20.265.700)
Immobilitzat intangible	(871.688)	(595.512)
Altres actius financers	(154.851)	(38.485.481)
Cobraments per desinversions	**22.221.966**	**46.332.768**
Empreses del Grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	107.291
Altres actius financers	22.221.966	46.225.477
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(5.978.602)**	**(13.013.925)**
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	**14.259.457**	**3.049.159**
Emissió:	19.438.005	8.332.866
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	18.736.800	7.816.450
Deutes amb empreses del Grup i associades	-	-
Altres	701.205	516.416
Devolució i amortització de:	(5.178.548)	(5.283.707)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(5.178.548)	(5.214.145)
Deutes amb empreses del Grup i associades	-	-
Altres	-	(69.562)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	**-**	**(3.796.089)**
Dividends	-	(3.796.089)
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**14.259.457**	**(746.930)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	**-**	**-**
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**(12.443.555)**	**(3.938.601)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	22.150.158	26.088.759
Efectiu o equivalents al final del període	9.706.603	22.150.158

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 d'un futur sistema de control de l'estacionament en la via publica.

En data 18 de maig de 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.

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.

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 2022, 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 del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, 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 Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (incloent les Normes Internacionals d'Independència) emès per el Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi de l'IESBA, per les sigles en anglès), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi de l'IESBA.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Responsabilitats 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 del patrimoni, 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 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 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 influeixen 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 la causa 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 imatge 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.

46352147V JORDI TOSCAS

Signer:
CN=46352147V JORDI TOSCAS
C=ES
2.5.4.42=JORDI

Jordi Toscas Vigara

21 de març de 2023

FEDA SOLUCIONS, SAU

Balanç

(Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Balanç abreujat a 31 de desembre de 2022 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	2022	2021
Actius No Corrents		
Immobilitzat intangible (nota 6)	646.150	650.585
Immobilitzat tangible (nota 7)	-	-
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)	185.879	-
Actius per impost diferit (nota 16)	27.249	30.591
Total Actius No Corrents	**859.278**	**681.176**
Actius Corrents		
Altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Existències (nota 10)	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 9.b)	348.126	558.767
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	-	-
Tresoreria (nota 9.d)	349.927	331.199
Ajustaments per periodificació	848	7.083
Total Actius Corrents	**698.901**	**897.049**
Total Actiu	**1.558.179**	**1.578.225**

Passiu	2022	2021
Patrimoni Net (nota 12)		
Capital	438.000	438.000
Prima d'emissió	630.000	630.000
Reserves	2.812	-
Resultats d'exercicis anteriors	(218.542)	(243.849)
Resultat de l'exercici	36.983	28.119
Total Patrimoni Net	**889.253**	**852.270**
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)	363.410	502.177
Subvencions	-	-
Passius per impost diferit (nota 13.c)	-	-
Total Passius No Corrents	**363.410**	**502.177**
Passius Corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14)	-	-
Deutes a curt termini (nota 13.d)	13.321	12.425
Deutes amb empreses del grup i associades a CT (nota 13.e)	139.933	52.469
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13.f)	152.262	158.884
Ajustaments per periodificació	-	-
Total Passius Corrents	**305.516**	**223.778**
Total Passiu	**1.558.179**	**1.578.225**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2022.

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 2022

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2022	2021
Ingressos d'explotació (nota 15.a)		
Import net de la xifra de negocis	289.936	193.910
Altres ingressos d'explotació	258.560	214.635
Total ingressos d'explotació	**548.496**	**408.545**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 15.b)	(90.332)	(87.686)
Sous, salaris i assimilats	(75.143)	(70.514)
Càrregues socials	(11.231)	(11.924)
Altres despeses socials	(3.958)	(5.248)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 6)	(87.212)	(21.033)
Variació del deteriorament del circulant	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 15.c)	(346.103)	(267.326)
Total despeses d'explotació	**(523.647)**	**(376.045)**
Resultat d'explotació	**24.849**	**32.500**
Resultat financer	(3.150)	(1.255)
Resultat de les operacions	**21.699**	**31.244**
Altres ingressos i despeses no recurrents	18.626	-
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**40.325**	**31.244**
Impost sobre beneficis (nota 16.a)	(3.342)	(3.125)
Resultat de l'exercici	**36.983**	**28.119**

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 2022 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva legal	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldo 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 2020	-	-	-	-	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
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldos al 01/01/2022	438.000	630.000	-	(243.849)	28.119	852.270
Resultat de l'exercici 2022	-	-	-	-	36.983	36.983
Operacions amb socis i accionistes	-	-	2.812	25.307	(28.119)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Distribució de resultat	-	-	2.812	25.307	(28.119)	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2022	438.000	630.000	2.812	(218.541)	36.983	889.254

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.

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 directora de Planificació Estratègica Financera.

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 2022, 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 del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, 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 Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (incloent les Normes Internacionals d'Independència) emès per el Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi de l'IESBA, per les sigles en anglès), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi de l'IESBA.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Responsabilitats 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 del patrimoni, 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 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 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 influeixen 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 la causa 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 imatge 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.

46352147V JORDI TOSCAS

Signer:
CN=46352147V JORDI TOSCAS
OKS

Jordi Toscas Vigara

21 de març de 2023

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU

Balanç

(Imports en euros)



CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.

Balanç abreujat a 31 de desembre de 2022 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

Actiu	31.12.2022	31.12.2021
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible (nota 6)	1.087.074	983.695
Immobilitzat tangible (nota 7)	36.255.064	30.414.077
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)	-	-
Actius per impost diferit (nota 16)	57.401	110.698
Total actius no corrents	**37.399.539**	**31.508.470**
Actius corrents		
Altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Existències (nota 10)	233.451	177.355
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 9.b)	1.290.321	1.048.540
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	-	-
Tresoreria (nota 9.d)	170.100	253.062
Ajustaments per periodificació	6.091	4.911
Total actius corrents	**1.699.963**	**1.483.868**
Total actiu	**39.099.502**	**32.992.338**

Passiu	31.12.2022	31.12.2021
Patrimoni net (nota 12)		
Capital	10.260.000	10.260.000
Prima d'emissió	5.304.000	5.304.000
Reserves	203.318	47.531
Resultat de l'exercici	498.305	155.787
Total patrimoni net	**16.265.623**	**15.767.318**
Passius no corrents		
Provisions a llarg termini (nota 14.a)	470.063	470.063
Deutes a llarg termini (nota 13.a)	13.794.100	10.877.773
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13.b)	4.731.254	3.737.910
Subvencions	-	-
Passius per impost diferit (notes 13.d i 16)	-	-
Total passius no corrents	**18.995.417**	**15.085.746**
Passius corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 11)		-
Provisions a curt termini (nota 14.b)	37.017	50.850
Deutes a curt termini (nota 13.c i 16)	78.601	15.803
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13.e)	438.324	294.572
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13.f)	3.284.520	1.778.049
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passius corrents	**3.838.462**	**2.139.274**
Total patrimoni net i passiu	**39.099.502**	**32.992.338**

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)

	2022	2021
Ingressos d'explotació (nota 15.a)		
Import net de la xifra de negocis	4.535.524	2.536.161
Altres ingressos d'explotació	187.350	245.469
Total ingressos d'explotació	**4.722.874**	**2.781.630**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 15.b)	(1.738.170)	(835.387)
Despeses de personal (nota 15.c)	(390.589)	(320.874)
Sous, salaris i assimilats	(316.245)	(257.911)
Càrregues socials	(50.011)	(40.477)
Altres despeses socials	(24.333)	(22.486)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 6 i 7)	(1.130.870)	(804.769)
Variació del deteriorament del circulant	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 15.d)	(715.710)	(508.083)
Total despeses d'explotació	**(3.975.339)**	**(2.469.113)**
Resultat d'explotació	**747.535**	**312.517**
Resultat financer	(293.888)	(140.357)
Resultat de les operacions	**453.647**	**172.160**
Altres ingressos i despeses no recurrents	97.955	-
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**551.602**	**172.160**
Impost sobre beneficis (nota 16.a)	(53.297)	(16.373)
Resultat de l'exercici	**498.305**	**155.787**

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 2022 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 01/01/2021	**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**
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2022	**10.260.000**	**5.304.000**	**4.928**	**42.603**	**-**	**155.787**	**-**	**15.767.318**
Resultat de l'exercici 2022	-	-	-	-	-	498.305	-	498.305
Operacions amb socis i propietaris	-	-	15.579	140.208	-	(155.787)	-	-
Aplicació resultat 2021	-	-	15.579	140.208	-	(155.787)	-	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Reducció de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2022	**10.260.000**	**5.304.000**	**20.507**	**182.811**	**-**	**498.305**	**-**	**16.265.623**

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.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, del treball de camp efectuat, s'han detectat les següents observacions:

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.

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 2022, 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 2022, 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.

Paràgraf d'èmfasi

Tal com s'esmenta a les notes 1 i 2 (c) de la memòria dels comptes anuals adjunts, el consell general del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 20 de gener de 2022 va aprovar la nova Llei 2/2022 per a l'adaptació de la societat pública Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA com a instrument de gestió directa, derogant la concessió administrativa que venia explotant la Societat. Per donar compliment a l'esmentat en la llei, amb data 30 de desembre de 2022, el Govern d'Andorra i el Consell d'administració de CTRASA van formalitzar la cessió i adscripció dels béns que utilitza CTRASA per dur a terme la seva activitat, que van substituir els drets d'explotació de la concessió que la Societat explotava i tenia registrats fins aleshores. Aquest s'ha de tenir en compte al analitzar els presents comptes anuals de l'exercici 2022 i comparar-los amb els de l'exercici 2021. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

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 que correspon a la liquidació pressupostària de l'exercici 2022, 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.

Crowe

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.

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 considerin 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.

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 15 de març de 2023

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Balanç

(Imports en euros)

CTRASA

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2022, amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior. (expressat en euros)

ACTIU	2022	2021
ACTIUS NO CORRENTS	**29.260.026**	**18.736.283**
Immobilitzat intangible (nota 5)	5.664	5.644
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	5.664	5.644
Immobilitzat tangible (nota 6)	29.254.362	438.572
Terrenys i construccions	21.993.807	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	7.260.555	438.572
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 a)	-	18.292.067
Empreses del grup i associades	-	18.292.067
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	18.292.067
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
ACTIUS CORRENTS	**5.272.843**	**8.654.897**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	904.590	1.018.749
Matèries primeres i consumibles	904.590	1.018.749
Productes en curs de fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 b)	1.627.497	865.687
Clients per vendes i prestacions de serveis	169.240	167.916
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.450.562	691.715
Resta de crèdits i comptes a cobrar	7.695	6.056
Inversions financeres a curt termini (nota 8 c)	-	3.329.632
En empreses del grup i associades	-	3.329.632
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 d)	2.736.388	3.247.766
Ajustaments per periodificació (nota 11)	4.368	193.063
TOTAL ACTIU	**34.532.869**	**27.391.180**

PASSIU	2022	2021
PATRIMONI NET (nota 12)	**20.273.311**	**9.053.763**
Capital	3.289.700	3.289.700
Capital	3.289.700	3.289.700
Prima d'emissió	-	-
Reserves	16.181.564	4.896.202
Reserva legal	657.940	657.940
Reserva de revalorització	-	-
Reserva indisponible	1.348.740	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	14.174.884	4.238.262
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	802.047	867.861
Dividend a compte	-	-
PASSIUS NO CORRENTS	**9.325.863**	**13.506.746**
Provisions a llarg termini (nota 14 a)	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 a)	9.325.863	13.506.746
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	9.325.863	13.506.746
Altres	-	-
Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini (nota 13 b)	-	-
Subvencions (nota 17)	-	-
PASSIUS CORRENTS	**4.933.695**	**4.830.671**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 b)	6.828	3.000
Deutes a curt termini (nota 13 c)	4.305.275	3.995.974
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	4.180.882	3.915.990
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	124.393	79.984
Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini (nota 13 d)	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 e)	621.592	831.697
Proveïdors	493.937	799.179
Empreses del grup i associades, creditores	85.317	23
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	42.338	32.495
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
TOTAL PASSIU	**34.532.869**	**27.391.180**

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA
Comptes de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

CTRASA

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior (expressat en euros)

	2022	2021
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 a)	5.661.060	4.922.311
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	**5.661.060**	**4.922.311**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials (nota 16 b)	(2.630.078)	(2.233.532)
Despeses de personal (nota 16 c)	(1.418.847)	(1.197.917)
a) Sous, salaris i assimilats	(1.198.442)	(1.014.361)
b) Càrregues socials	(186.277)	(157.954)
c) Altres despeses de personal	(34.128)	(25.602)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(87.494)	(103.026)
a) Amortització	(87.390)	(103.026)
b) Deteriorament	-	-
c) Resultats per venda o baixa	(104)	-
Deteriorament del circulant	(136.978)	(39.003)
a) Existències	(131.427)	(39.003)
b) Crèdits i comptes a cobrar	-	-
c) Altres	(5.551)	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 d)	(1.217.178)	(1.117.357)
a) Arrendaments i cànons	(5.278)	(3.916)
b) Reparacions i conservació	(697.901)	(587.230)
c) Serveis professionals independents	(223.857)	(242.661)
d) Subministraments	(35.667)	(38.575)
e) Tributs	(19.510)	(19.551)
f) Altres serveis exteriors	(234.965)	(225.424)
Total despeses d'explotació	**(5.490.575)**	**(4.690.835)**
Resultat de l'explotació	**170.485**	**231.476**
Ingressos i despeses financeres (nota 16 e)		
Ingressos Financers	1.764.341	1.926.333
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	1.764.341	1.926.333
Despeses Financeres	(1.004.195)	(1.236.918)
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	(1.004.195)	(1.236.918)
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	**760.146**	**689.415**
Resultat de les operacions	**930.631**	**920.891**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	-	-
Altres despeses no recurrents	(84.184)	(49.751)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(84.184)**	**(49.751)**
Resultat abans d'impostos	**846.447**	**871.140**
Impost sobre beneficis (nota 18)	(44.400)	(3.279)
Resultat de l'exercici	**802.047**	**867.861**

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, SAU

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 amb xifres comparatives relatives a l'exercici anterior.
(expressat en euros)

	Capital	Reserva legal	Reserva indisponible	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total patrimoni net
Saldo ajustat 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	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat de l'exercici	-	-	-	670.360	(670.360)	-
Saldos a 31/12/21	**3.289.700**	**657.940**	**-**	**4.238.262**	**867.861**	**9.053.763**
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	802.047	802.047
Operacions amb socis i propietaris	-	-	1.348.740	9.936.622	(867.861)	10.417.501
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat de l'exercici	-	-	-	867.861	(867.861)	-
Altres ajustaments	-	-	-	(69.328)	-	(69.328)
Altres moviments (notes 2 (c) 6 i 12)	-	-	1.348.740	9.138.089	-	10.486.829
Saldos a 31/12/22	**3.289.700**	**657.940**	**1.348.740**	**14.174.884**	**802.047**	**20.273.311**

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Estat de fluxos de tresoreria

(Imports en euros)

CTRASA

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU

Estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022 amb xifres comparatives relatives a l'exercici anterior (expressat en euros)

	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**846.447**	**871.140**
Ajustaments del resultat	**2.750.475**	**3.137.164**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	87.390	103.026
Variació de provisions	136.978	39.003
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	104	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(1.764.341)	(1.926.333)
Despeses financeres	1.004.195	1.236.918
Altres	3.286.149	3.684.550
Canvis en el capital corrent de	**(403.497)**	**(29.758)**
Existències	(17.268)	(94.750)
Deutors i altres comptes a cobrar	(366.467)	175.116
Altres actius corrents	188.695	(188.065)
Creditors i altres comptes a pagar	(208.457)	77.941
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**641.666**	**689.415**
Pagaments d'interessos	(1.004.195)	(1.236.918)
Cobraments d'interessos	1.645.861	1.926.333
Cobraments / (pagaments) per IS	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**3.835.091**	**4.667.961**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(430.478)**	**(6.392)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(429.078)	(6.392)
Immobilitzat intangible	(1.400)	-
Cobrament per desinversions	**-**	**-**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(430.478)**	**(6.392)**
	-	-
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	**(3.915.991)**	**(3.668.262)**
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:	(3.915.991)	(3.668.262)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (amortització capital préstec)	(3.915.991)	(3.668.262)
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	**(3.915.991)**	**(3.668.262)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**(511.378)**	**993.307**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	3.247.766	2.254.459
Efectiu o equivalents al final del període	2.736.388	3.247.766

8. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

FEDA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 2/07/2024
Hora d'entrada: 9:30h
Núm.: 274-24

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.: 16.310 / DF-AF-jc-AM-jc

Doc. Adj.: Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes

Encamp, 2 de juliol del 2024

Distingit Senyor,

Em plau adjuntar a la present les al·legacions a **"Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022"** emès pel Tribunal de Comptes i que vam rebre el passat 18 de juny.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Marta SUÑÉ
Directora Financera

Serveis generals Av. de la Bartra, s/n · AD200 Encamp · Tel. +(376) 73 91 00
Serveis comercials Carrer Prat de la Creu, 68-76 · AD500 Andorra la Vella · Tel. +(376) 73 91 91 · Principat d'Andorra · e-mail: feda@feda.ad · NRT: U-132950-X · www.feda.ad

CTRASA

DIRECCIÓ FINANCERA
Administració i finances

AL·LEGACIONS A L'INFORME D'INTERVENCIÓ GENERAL

TANCAMENT EXERCICI 2022

Juny 2024

Índex

I. INTRODUCCIÓ 3

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS 3

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. 3

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 2022, de Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SAU, tal i com és preveu a la Llei del Tribunal de Comptes.

El següent apartat està estructurat en el mateix ordre que el punt 7.3 de l'esmentat informe, que recull les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes d'Andorra.

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS

Les principals recomanacions derivades del treball realitzat són les següents:

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.

A 31 de desembre de 2022, l'anterior director de Regulació i Mercats de FEDA estava d'excedència (iniciada al febrer de 2020). Donat que existien diverses persones autoritzades i que els documents de pagament s'envien amb dues firmes mancomunades, no s'havia enviat cap modificació del registre de signatures a Crèdit Andorrà.

Arrel de l'aplicació de 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, es procedeix a la revocació de l'antic Consell d'administració i al nomenament dels nous càrrecs atorgant-los-hi els corresponents poders. Amb data 8 de febrer de 2023, es va signar l'acta notarial amb el número de protocol 373 de la notaria Isidre Bartumeu Martínez que reflecteix aquests canvis.

Esperant que les presents al·legacions siguin de la seva utilitat, vulguin rebre les nostres salutacions més cordials.

Albert Moles
President del Consell
d'Administració
30/06/2024

FEDA SOLUCIONS

DIRECCIÓ FINANCERA
Administració i finances

AL·L EGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES

TANCAMENT EXERCICI 2022

Juny 2024

Índex

I. INTRODUCCIÓ ***3***

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS ***3***

Plataforma intermodal servei aparcaments. 3

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 2022, de Feda Solucions, SAU, tal i com és preveu a la Llei del Tribunal de Comptes.

El següent apartat està estructurat en el mateix ordre que el punt 7.1 de l'esmentat informe, que recull les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes d'Andorra.

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS

Les principals recomanacions derivades del treball realitzat són les següents:

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 d'un futur sistema de control de l'estacionament en la via pública.

En data 18 de maig de 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.

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.

En data 23 de gener de 2019, es signa un conveni entre Govern d'Andorra i FEDA (a petició de Govern d'Andorra) per a la prestació de serveis d'aparcament amb la plataforma de mobilitat intermodal que inclou, els serveis d'aparcament tant a pàrquings comunals com a la via pública.

FEDA es comprometia a oferir dit servei a tots els Comuns en igualtat de condicions. La plataforma havia de poder oferir 4 serveis (geolocalització dels aparcaments, informació en temps real, possibilitat de proposta de ruta d'accés i possibilitat de pagament del servei), establint-se que els Comuns garantien la integració de la plataforma pròpia de gestió d'aparcaments, en cas de que existís (SKIDATA pel Comú d'Andorra la Vella i MEYPAR per la resta de Comuns) amb la plataforma intermodal de mobilitat.

Per facilitar la integració, FEDA SOLUCIONS va encarregar una auditoria a MEYPAR per realitzar l'estimació del cost d'integració de la seva plataforma de parkings a la plataforma intermodal.

En paral·lel FEDA SOLUCIONS va signar convenis individuals per fer realitat aquesta integració amb els Comuns d'Encamp, Andorra la Vella, Ordino, Escaldes i Canillo.

FEDA disposa de la documentació per justificar la seva diligència així els esforços comercials i tècnics en la execució de l'encàrrec de Govern. Així un total de tres persones van estar assignades a dit projecte des del mes de setembre de 2019 fins al mes de juliol de 2021.

Passat un any i mig de gestions comercials (visites , enviament de correus electrònics i trucades), amb l'excepció del Comú de Canillo, cap altre Comú ha respost favorablement a la integració.

Esperant que les presents al·legacions siguin de la seva utilitat, vulguin rebre les nostres salutacions més cordials.

Albert Moles
President del Consell
d'Administració
30/06/2024

FEDAECOTERM

DIRECCIÓ FINANCERA
Administració i finances

AL·L EGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES

TANCAMENT EXERCICI 2022

Juny 2024

Índex

I. INTRODUCCIÓ **3**

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS **3**

Mancomunació de signatures. 3

Signatura autoritzada no actualitzada. 4



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 2022, de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU, tal i com és preveu a la Llei del Tribunal de Comptes.

El següent apartat està estructurat en el mateix ordre que el punt 7.2 de l'esmentat informe, que recull les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes d'Andorra.

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS

Les principals recomanacions derivades del treball realitzat són les següents:

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.

Per control intern, FEDA i les seves filials, sempre realitzen els pagaments amb signatura mancomunada independentment de l'import. Amb data 22 d'octubre de 2021, es va fer arribar a les tres entitats amb les que treballava la societat, un comunicat informant de les persones autoritzades a signar i els imports corresponents:

Totes les propostes de compra de la Societat segueixen el procediment següent:

- Pagaments inferiors a 50.000 €, firmats mancomunadament per dues de les persones següents:

Sr. Albert MOLES BETRIU	President
Sra. Imma JIMENEZ GONZALEZ	Consellera
Sr. Jordi TRAVÉ OBIOLS	Gerent
Sra. Marta SUÑÉ MANICH	Directora Financera de FEDA

- Pagaments a partir de 50.001 €, firmats mancomunadament per dues de les persones següents:

Sr. Albert MOLES BETRIU	President
Sra. Imma JIMENEZ GONZALEZ	Consellera
Sra. Marta SUÑÉ MANICH	Directora Financera de FEDA

- Pagaments de les nòmines, firmats mancomunadament per dues de les persones següents:

Sr. Albert MOLES BETRIU	President
Sra. Imma JIMENEZ GONZALEZ	Consellera
Sra. Marta SUÑÉ MANICH	Directora Financera de FEDA

Com es pot apreciar, tots els documents enviats han d'estar signats per dues persones autoritzades (firma mancomunada) i així s'ha realitzat des del departament de Finances.

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 directora de Planificació Estratègica Financera.

Amb data 22 d'octubre de 2021, es va fer arribar a les tres entitats amb les que treballava la societat, un comunicat informant de les persones autoritzades a signar:

- El Sr. Albert Moles com a president del Consell d'Administració
- La Sra. Imma Jiménez com a consellera
- El Sr. Jordi Travé com a gerent
- La Sra. Marta Suñé com a Directora Financera

En les observacions presentades pel Tribunal de Comptes referents a la fiscalització de FEDA per l'exercici 2021, apareixia una observació semblant a la present. Un cop parlat amb l'entitat bancària corresponent, ens van comunicar el fet que no havien realitzat els canvis demanats per un error intern.

Entenem que ha passat el mateix per la substitució de l'anterior directora de Planificació Estratègica Financera.

Com a justificant de les dues al·legacions presentades, adjuntem la documentació enviada a les entitats bancàries:

21 10 25 Andbank.pdf

21 10 25 Morabanc.pdf

21 10 25 Sabadell.pdf

Esperant que les presents al·legacions siguin de la seva utilitat, vulguin rebre les nostres salutacions més cordials.

Albert Moles
President del Consell d'Administració
30/06/2024

FEDA

DIRECCIÓ FINACERA

Administració i finances

AL·L EGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES

TANCAMENT EXERCICI 2022

Juny 2024

Índex

I. INTRODUCCIÓ 3

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 3

S'han reconduït a l'exercici fiscalitzat crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al precedent, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d del DLTRLGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 70.020 euros. (nota 2.1.2).....3

L'entitat hauria de considerar afectat un import de 10.226.876 euros d'un préstec contractat per un import de 13 milions d'euros per finançar una obra. (nota 2.4).....4

III. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS..... 5

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

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 2022, 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

Relatives a la comptabilitat pública

S'han reconduït a l'exercici fiscalitzat crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al precedent, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d del DLTRLGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 70.020 euros. (nota 2.1.2).

En els reconduïts de l'exercici 2022, es van incloure imports de 3 partides pressupostàries que estaven compromeses i pendents de finalització:

- Partida pressupostària 16300: es van incloure 15.960 euros corresponents a dues formacions que estaven en curs i que es van acabar durant l'exercici 2022.
- Partida pressupostària 21340: es van incloure 12.320 euros corresponents a treballs de manteniment que estaven pendents de finalització i que es va finalitzar al mes de febrer de 2022.
- Partida pressupostaria 22760: es va incloure 41.740 euros corresponents a la finalització dels estudis realitzats per determinar la viabilitat del parc eòlic del Maià. Es van liquidar només 8.000 euros durant el 2022, tancant el projecte per un import inferior.

Dits imports es van reconduir aplicant el punt d de l'article 15.4.B de la DLTRLGFP que esmena el Tribunal de Comptes. Corresponien a crèdits pressupostaris que emparaven compromisos de despesa corrent concrets i que no s'havien pogut realitzar durant els exercicis 2019 i 2020 per causes justificades.

L'entitat hauria de considerar afectat un import de 10.226.876 euros d'un préstec contractat per un import de 13 milions d'euros per finançar una obra. (nota 2.4).

Amb data 29 de juliol de 2022, FEDA va contractar un préstec per valor de 13 milions d'euros per sufragar les despeses generades per la construcció de la nova Línia d'Alta Tensió entre Grau Roig i Encamp.

En preparar el quadre de Romanent de Tresoreria, no vam recordar aquest fet i per aquest motiu es va presentar el quadre sense cap import afectat.

D'ençà la firma del contracte de préstec, es van fer pagaments per import de 2.773.124,33 euros referents a la construcció de la Línia d'Alta Tensió.

Per tant com bé comenta el Tribunal de Comptes, l'import afectat a finals de l'exercici 2022 era de:

13.000.000 – 2.773.124,33 = 10.226.875,67 €

Adjuntem el quadre de romanent de tresoreria modificat segons l'observació del Tribunal de Comptes:

	desembre 2022	desembre 2021
1 (+) Drets pendents de cobrament	**27.823.121,45**	**9.603.392,77**
(+) del pressupost corrent	28.011.277,14	8.827.663,37
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	109.624,09	987.967,07
(-) de cobrament dubtós	-297.779,78	-212.237,67
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**-16.287.247,41**	**-19.424.701,29**
(-) del pressupost corrent	-12.686.897,44	-18.682.826,34
(-) de pressupostos tancats	-	-
(-) d'operacions no pressupostàries	-3.600.349,97	-741.874,95
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	**6.450.188,49**	**33.830.727,74**
I Romanent de tresoreria afectat	**10.226.875,67**	**-**
II Romanent de tresoreria no afectat	**7.759.186,86**	**24.009.419,22**
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	**17.986.062,53**	**24.009.419,22**

III. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

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).

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
30/06/2024

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.

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 2022 del
FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA

Juny de 2024

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 6 de juny de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 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 i ingressos 12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 12
2.2.3. Despeses de personal 12
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 13
2.2.5. Despeses financeres 13
2.2.6. Inversions reals 13
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 19
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 28
6. AL·LEGACIONS 29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 29

Abreviacions

DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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, 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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes del FNJA corresponent a l'exercici 2022 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 24 de març de 2023 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:

- Comprovar 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 2022 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 l'1 de desembre de 2023.

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 2022, es recull en les següents disposicions:

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors. (Vigència fins al 31-08-2022).
- Llei 39/2014, de l'11 de desembre, del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra (Vigència fins al 22-06-2022).
- 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 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. (Vigència a partir de l'1-09-2022).
- Llei 23/2022, del 9 de juny, del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra. (Vigència a partir del 23-06-2022).

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 Jove.

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. Les disposicions del compte bancari a partir del 19 de setembre de 2022 per a qualsevol import 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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2022 de data 9 de març de 2022, 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 2021. El Tribunal ha disposat, en data 5 d'abril de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2021 del FNJA.

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 61.823 euros, les firmes autoritzades del qual no corresponen als 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 no efectua un seguiment pressupostari ajustat al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP, 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 del DLTRLGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

Pressupost inicial de despeses	Import
1. Despeses de personal	28.905,98
2. Consum de béns corrents i serveis	20.198,54
3. Despeses financeres	250,00
Despeses Corrents	**49.354,52**
6. Inversions reals	2.900,00
Despeses de Capital	**2.900,00**
Total pressupost despeses	**52.254,52**

Pressupost inicial d'ingressos	Import
3. Taxes i altres ingressos	-
4. Transferències corrents	52.254,52
5. Ingressos patrimonials	-
Ingressos Corrents	**52.254,52**
6. Transferències de capital	-
Ingressos de Capital	**-**
Total pressupost ingressos	**52.254,52**

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:

Liquidació pressupostària a 31 de desembre de 2022

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

Capítol	Pressupost final	Liquidat 2022	% Execució	Cobrat 2022	Liquidat 2021	Variació 2022-2021	% Variació 2022-2021
3. Taxes i altres ingressos	-	468,00	-	468,00	230,00	238,00	103,48%
4. Transferències corrents	52.254,52	56.192,02	107,54%	56.192,02	56.679,05	(487,03)	(0,86%)
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos Corrents	**52.254,52**	**56.660,02**	**108,43%**	**56.660,02**	**56.909,05**	**(249,03)**	**(0,44%)**
6. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	**52.254,52**	**56.660,02**	**108,43%**	**56.660,02**	**56.909,05**	**(249,03)**	**(0,44%)**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupostària a 31 de desembre de 2022

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

Capítol	Pressupost final	Liquidat 2022	% Execució	Pagat 2022	Liquidat 2021	Variació 2022-2021	% Variació 2022-2021
1. Despeses de personal	28.905,98	14.592,10	50,48%	13.930,32	3.335,29	11.256,81	337,51%
2. Consum de béns corrents i serveis	20.198,54	26.366,99	130,54%	25.020,90	29.697,00	(3.330,01)	(11,21%)
3. Despeses financeres	250,00	354,98	141,99%	354,98	191,89	163,09	84,99%
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-
Despeses Corrents	**49.354,52**	**41.314,07**	**83,71%**	**39.306,20**	**33.224,18**	**8.089,89**	**24,35%**
6. Inversions reals	2.900,00	4.845,36	167,08%	4.845,36	5.306,68	(461,32)	(8,69%)
Despeses de Capital	**2.900,00**	**4.845,36**	**167,08%**	**4.845,36**	**5.306,68**	**(461,32)**	**(8,69%)**
Total pressupost despeses	**52.254,52**	**46.159,43**	**88,34%**	**44.151,56**	**38.530,86**	**7.628,57**	**19,80%**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	Liquidat 2022
Total ingressos	**56.660,02**
3. Taxes i altres ingressos	468,00
4. Transferències corrents	56.192,02
Total despeses	**46.159,43**
1. Despeses de personal	14.592,10
2. Consum de béns corrents i serveis	26.366,99
3. Despeses financeres	354,98
6. Inversions reals	4.845,36
Resultat pressupostari	**10.500,59**

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 al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP, 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 del DLTRLGFP.

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 del DLTRLGFP, en els conceptes pressupostaris 215 reparació i conservació mobiliari i efectes per 83 euros, 221 subministraments per 269 euros, 222 comunicacions per 76 euros, 226 altres serveis per 3.548 euros, 227 treballs realitzats per altres empreses per 5.255 euros, 349 altres despeses financeres per 105 euros i 640 aplicacions informàtiques per 2.444 euros.

Principi d'universalitat

El FNJA en l'exercici 2022 ha procedit a retornar un total de 18.434 euros corresponents a l'import de la transferència rebuda i no aplicada a la seva finalitat corresponent a l'exercici 2021, que no s'ha liquidat en el pressupost.

Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 del DLTRLGFP.

2.2.1. Taxes i altres i ingressos

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

TAXES I ALTRES INGRESSOS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2022	Variació	% Execució
34 Altres ingressos	-	-	-	**468,00**	**468,00**	-
345 Ingressos Atípics	-	-	-	468,00	468,00	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	**468,00**	**468,00**	-

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2022	Variació	% Execució
40 De l'Estat	**52.254,52**	-	**52.254,52**	**56.192,02**	**3.937,50**	**107,54%**
402 Altres subvencions de l'Estat	52.254,52	-	52.254,52	56.192,02	3.937,50	107,54%
44 Transferències corrents d'altres entitats	-	-	-	-	-	**-**
440 Subvencions altres entitats	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	**52.254,52**	**-**	**52.254,52**	**56.192,02**	**3.937,50**	**107,54%**

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 2022	Variació	% Execució
11 Personal Fix	**25.026,82**	-	**25.026,82**	**12.633,87**	**(12.392,95)**	**50,48%**
110 Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix	25.026,82	-	25.026,82	12.633,87	(12.392,95)	50,48%
16 Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador	**3.879,16**	-	**3.879,16**	**1.958,23**	**(1.920,93)**	**50,48%**
160 Quotes seguretat social	3.879,16	-	3.879,16	1.958,23	(1.920,93)	50,48%
1 Despeses de personal	**28.905,98**	-	**28.905,98**	**14.592,10**	**(14.313,88)**	**50,48%**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

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 2022	Variació	% Execució
21 Reparació, manteniment i conservació	-	-	-	**82,56**	**82,56**	-
213 Reparació i conservació. Maq. Instal. i Equip	-	-	-	-	-	-
215 Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	-	-	-	82,56	82,56	-
216 Reparació i conservació d'equipaments infor.	-	-	-		-	-
22 Material, subministraments i altres	**16.698,54**	-	**16.698,54**	**25.453,70**	**8.755,16**	**152,43%**
220 Compres de material	300,00	-	300,00	-	(300,00)	-
221 Subministraments	1.000,00	-	1.000,00	1.269,28	269,28	126,93%
222 Comunicacions	850,00	-	850,00	926,20	76,20	108,96%
223 Transport	-	-	-	-	-	-
224 Primes d'assegurances	300,00	-	300,00	206,62	(93,38)	68,87%
226 Altres Serveis	6.648,54	-	6.648,54	10.196,80	3.548,26	153,37%
227 Treballs realitzats per altres empreses	7.600,00	-	7.600,00	12.854,80	5.254,80	169,14%
23 Indemnitzacions per serveis	**3.500,00**	-	**3.500,00**	**830,73**	**(2.669,27)**	**23,74%**
230 Reemborsament de dietes	1.500,00	-	1.500,00	236,73	(1.263,27)	15,78%
231 Locomoció	2.000,00	-	2.000,00	594,00	(1.406,00)	29,70%
2 Despeses de béns corrents i serveis	**20.198,54**	-	**20.198,54**	**26.366,99**	**6.168,45**	**130,54%**

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 2022	Variació	% Execució
34 De dipòsits, finances i altres	**250,00**	-	**250,00**	**354,98**	**104,98**	**141,99%**
349 Altres despeses financeres	250,00	-	250,00	354,98	104,98	141,99%
3 Despeses financeres	**250,00**	-	**250,00**	**354,98**	**104,98**	**141,99%**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

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 2022	Variació	% Execució
60 Inversions noves	**2.000,00**	-	**2.000,00**	**1.501,36**	**(498,64)**	**75,07%**
605 Mobiliari i estris	1.000,00	-	1.000,00	968,41	(31,59)	96,84%
606 Equips per a processos d'informació	-	-	-	-	-	-
608 Altre immobilitzat material	1.000,00	-	1.000,00	532,95	(467,05)	53,30%
64 Immobilitzat immaterial	**900,00**	-	**900,00**	**3.344,00**	**2.444,00**	**371,56%**
640 Aplicacions informàtiques	900,00	-	900,00	3.344,00	2.444,00	371,56%
6 Inversions Reals	**2.900,00**	-	**2.900,00**	**4.845,36**	**1.945,36**	**167,08%**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

2.3. Estats financers

Estat de situació financera a 31 de desembre de 2022

ACTIUS	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	3	13.762,99	21.993,84
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	5	-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		-	-
Ajustaments per periodificació	4	612,09	55,87
Total		**14.375,08**	**22.049,71**
Actius no corrents			
Immobilitzat intangible	7	5.899,62	4.326,54
Immobilitzat tangible	6	3.798,92	3.862,83
Total		**9.698,54**	**8.189,37**
Total Actius		**24.073,62**	**30.239,08**
PASSIUS			
Passius corrents			
Comptes a pagar	8	3.318,27	3.615,65
Ajustaments per periodificació	9	-	-
Total		**3.318,27**	**3.615,65**
Passius no corrents			
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	10	9.698,54	8.189,37
Total		**9.698,54**	**8.189,37**
Total Passius		**13.016,81**	**11.805,02**
ACTIU NET / PATRIMONI			
Capital aportat	11	-	-
Reserves		-	-
Resultat acumulat		-	-
Resultat de l'exercici		11.056,81	18.434,06
Total actius i passius totals nets		**24.073,62**	**30.239,08**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022

INGRESSOS	Notes	2022	2021
Ingressos sense contraprestació			
Transferències, subvencions i donacions	12	55.150,85	56.646,42
Total		**55.150,85**	**56.646,42**
Ingressos amb contraprestació			
Ingressos per patrocini		-	-
Total		-	-
Total ingressos		**55.150,85**	**56.646,42**
DESPESES			
Despeses			
Despeses de personal	13	(14.592,10)	(3.335,29)
Amortització i depreciació	14	(3.336,19)	(1.939,05)
Despeses generals	15	(26.165,75)	(32.938,02)
Reparacions i manteniment		(82,56)	-
Serveis de professionals independents		(12.735,25)	(21.327,75)
Primes d'assegurances		(154,96)	(206,63)
Serveis bancaris i similars		(354,98)	(191,89)
Subministraments i comunicacions		(2.195,48)	(1.567,49)
Despeses generals		(10.642,52)	(9.644,26)
Despeses financeres	16	-	-
Total despeses		**(44.094,04)**	**(38.212,36)**
ALTRES GUANYS/PÈRDUES			
Altres guanys/(pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Pèrdues per deteriorament		-	-
Ingressos /Pèrdues extraordinàries		-	-
Total altres guanys/(pèrdues)	17	-	-
RESULTAT			
Ingressos totals		55.150,85	56.646,42
Despeses totals		(44.094,04)	(38.212,36)
Total altres guanys/(pèrdues)		-	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**11.056,81**	**18.434,06**
Impostos	18	-	-
RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS		**11.056,81**	**18.434,06**

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 2022

Concepte	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Subvencions	56.192,02	56.679,05
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	358,00	730,00
Pagaments		
Costos dels treballadors	14.856,79	2.408,82
Proveïdors	26.644,66	29.993,16
Altres pagaments	18.434,06	18.796,95
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(3.385,49)**	**6.210,12**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Adquisicions d'equipament	4.845,36	5.306,68
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(8.230,85)**	**903,44**
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	**(8.230,85)**	**903,44**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**21.993,84**	**21.090,40**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**13.762,99**	**21.993,84**

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 2022

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**56.660,02**	**51.814,66**	**4.845,36**
Transferències corrents	56.192,02	51.346,66	4.845,36
Transferències de capital	-	-	-
Altres ingressos	468,00	468,00	-
DESPESES (oblig. liquidades)	**46.159,43**	**40.757,85**	**5.401,58**
Despeses de personal	14.592,10	14.592,10	-
Consum de béns corrents i serveis	26.366,99	25.810,77	556,22
Despeses financeres	354,98	354,98	-
Inversions reals	4.845,36	-	4.845,36
RESULTAT	**10.500,59**	**11.056,81**	**(556,22)**

Ajustos al resultat comptable	
RESULTAT COMPTABLE	**11.056,81**
Altes d'immobilitzat	(4.845,36)
Amortitzacions i resultats per baixes d'inversions reals	3.336,19
Altres casuístiques: Periodificacions 2021 - 2022 - 2023	(556,22)
Altres casuístiques: Subv. de capital	4.845,36
Altres casuístiques: Subv. de capital traspassada a l'exercici	(3.336,19)
RESULTAT AJUSTAT	**10.500,59**

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		**56.660,02**
(+) del pressupost corrent	56.660,02	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		**64.890,87**
(+) del pressupost corrent	44.151,56	
(+) de pressupostos tancats	2.305,25	
(+) d'operacions no pressupostàries	18.434,06	
(+) d'operacions comercials	-	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		**(8.230,85)**
3. Saldo inicial de tresoreria		**21.993,84**
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		**13.762,99**

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	0,71	0,71	-
Morabanc	13.762,28	21.993,13	-8.230,85
Total	**13.762,99**	**21.993,84**	**-8.230,85**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del 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 a Crèdit Andorrà per un import de 61.823 euros.

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

Firmes autoritzades

Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per operar en els comptes que utilitza el FNJA, una de les firmes autoritzades es correspon a un membre de la Taula Permanent que actuava com a Vicepresidenta, i que va cessar en les seves funcions en l'exercici 2022.

Operacions de tresoreria

El FNJA ha efectuat en almenys una ocasió un reintegrament en efectiu per 320 euros; a més s'han observat efectes domiciliats i pagaments realitzats amb targeta de dèbit. Aquestes operacions no estan recolzades documentalment amb cap document que justifiqui la necessitat de la despesa, ni tampoc consten manuals de procediments que expliquin els procediments i mitjans d'autorització previs al pagament, així com els requeriments de la fiscalització posterior.

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 01-01-2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2022
Aplicacions informàtiques	6.610,02	3.344,00	-	-	9.954,02
TOTAL COST	**6.610,02**	**3.344,00**	-	-	**9.954,02**

Descripció	Saldo a 01-01-2022	Dotació Amortització	Baixes / Reversions	Traspassos	Saldo a 31-12-2022
Aplicacions informàtiques	(2.283,48)	(1.770,92)	-	-	(4.054,40)
TOTAL AMORTITZACIÓ	**(2.283,48)**	**(1.770,92)**	-	-	**(4.054,40)**
VALOR NET COMPTABLE	**4.326,54**	**1.573,08**	-	-	**5.899,62**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Descripció	Saldo a 01-01-2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2022
Mobiliari	4.455,43	-	-	-	4.455,43
Utillatge	1.697,19	968,41	(156,43)	-	2.509,17
Equips informàtics	2.191,09	-	-	-	2.191,09
Altre immobilitzat tangible	229,90	532,95	(229,90)	-	532,95
TOTAL COST	**8.573,61**	**1.501,36**	**(386,33)**	-	**9.688,64**

Descripció	Saldo a 01-01-2022	Dotació Amortització	Baixes / Reversions	Traspassos	Saldo a 31-12-2022
Mobiliari	(1.878,78)	(891,09)	-	-	(2.769,87)
Utillatge	(585,59)	(358,73)	32,66	-	(911,66)
Equips informàtics	(2.095,40)	(40,38)	-	-	(2.135,78)
Altre immobilitzat tangible	(151,01)	(72,41)	151,01	-	(72,41)
TOTAL AMORTITZACIÓ	**(4.710,78)**	**(1.362,61)**	**183,67**	-	**(5.889,72)**
VALOR NET COMPTABLE	**3.862,83**	**138,75**	**(202,66)**	-	**3.798,92**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.3. Comptes a pagar

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

Concepte	Saldo a 31-12-2022	Saldo a 31-12-2021	Variació
Creditors pressupostaris	**2.218,27**	**2.515,65**	**(297,38)**
Auditand	-	-	-
Som Andorra Telecom	74,35	77,00	(2,65)
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	1.271,74	1.149,50	122,24
Remuneracions pendents de pagament	-	750,00	(750,00)
Caixa Andorrana de Seguretat Social creditora	661,78	176,47	485,31
Creditors no pressupostaris	**-**	**-**	-
M.I. Govern d'Andorra	-	-	-
Altres creditors	**1.100,00**	**1.100,00**	-
C/C amb antic FNJA (Crèdit Andorrà)	1.100,00	1.100,00	-
Total	**3.318,27**	**3.615,65**	**(297,38)**

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 dos casos i per un import conjunt de 1.310 euros 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 31-12-2021	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31-12-2022
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	8.189,37	4.845,36	(3.336,19)	9.698,54
Total	**8.189,37**	**4.845,36**	**(3.336,19)**	**9.698,54**

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 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 2022 està infravalorat en 1.509 euros.

2.3.5. Actiu net/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022

	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 2020	-	-	-	**18.796,05**	**18.796,05**	-	**18.796,05**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	-	-	-	**18.796,05**	**18.796,05**	-	**18.796,05**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	(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 diferit	-	-	-	**18.434,06**	**18.434,06**	-	**18.434,06**
Saldo a 31 de desembre de 2021 anticipat	-	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	(18.434,06)	(18.434,06)	-	(18.434,06)
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	11.056,81	11.056,81	-	11.056,81
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	**11.056,81**	**11.056,81**	-	**11.056,81**
Saldo a 31 de desembre de 2022	-	-	-	**11.056,81**	**11.056,81**	-	**11.056,81**

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		**3.318,27**
(+) del pressupost corrent	2.007,87	
(+) de pressupostos tancats	210,40	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.100,00	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		**13.762,99**
I. Romanent de tresoreria afectat		**10.444,72**
II. Romanent de tresoreria no afectat		**-**
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		**10.444,72**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències en la contractació pública

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

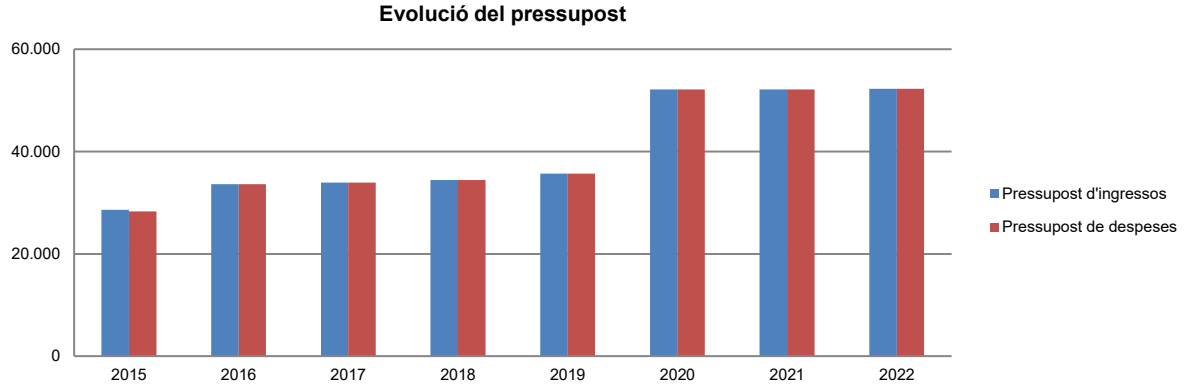
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	28.596	33.615	33.930	34.428	35.664	52.132	52.132	52.255
Ingressos corrents	***28.596***	***33.615***	***33.930***	***34.428***	***35.664***	***52.132***	***52.132***	***52.255***
Total ingressos	**28.596**	**33.615**	**33.930**	**34.428**	**35.664**	**52.132**	**52.132**	**52.255**

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	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	-	-	6.930	-	-	26.682	26.682	28.906
2. Consum de béns corrents i serveis	25.096	32.055	24.800	29.178	31.914	22.200	22.200	20.199
3. Despeses financeres	300	400	500	250	250	250	250	250
Despeses corrents	***25.396***	***32.455***	***32.230***	***29.428***	***32.164***	***49.132***	***49.132***	***49.355***
6. Inversions reals	2.900	1.160	1.700	5.000	3.500	3.000	3.000	2.900
Despeses de capital	***2.900***	***1.160***	***1.700***	***5.000***	***3.500***	***3.000***	***3.000***	***2.900***
Total despeses	**28.296**	**33.615**	**33.930**	**34.428**	**35.664**	**52.132**	**52.132**	**52.255**

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

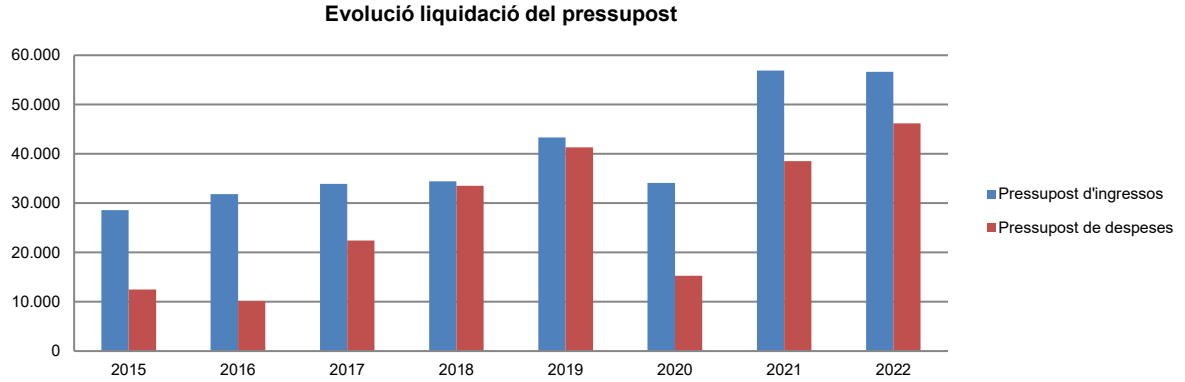
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
3. Taxes i altres ingressos	-	169	-	-	2.750	-	230	468
4. Transferències corrents	28.596	31.692	33.930	34.428	40.601	34.091	56.679	56.192
Ingressos corrents	***28.596***	***31.861***	***33.930***	***34.428***	***43.351***	***34.091***	***56.909***	***56.660***
Total ingressos	**28.596**	**31.861**	**33.930**	**34.428**	**43.351**	**34.091**	**56.909**	**56.660**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

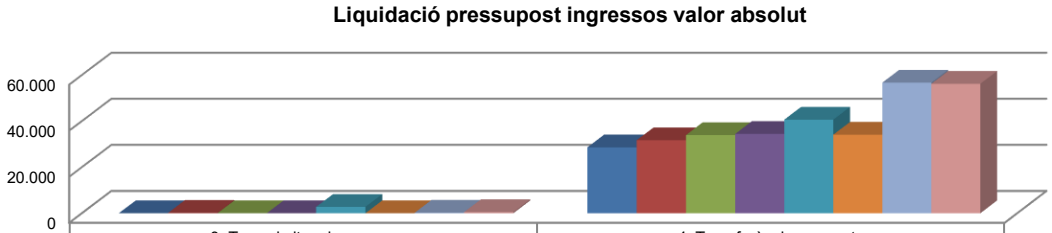
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	-	-	798	-	-	-	3.335	14.592
2. Consum de béns corrents i serveis	6.083	10.140	20.457	29.096	40.250	13.996	29.697	26.367
3. Despeses financeres	-	-	99	171	303	45	192	355
Despeses corrents	***6.083***	***10.140***	***21.354***	***29.267***	***40.553***	***14.041***	***33.224***	***41.314***
6. Inversions reals	6.427	-	1.076	4.261	742	1.228	5.307	4.845
Despeses de capital	***6.427***	***-***	***1.076***	***4.261***	***742***	***1.228***	***5.307***	***4.845***
Total despeses	**12.510**	**10.140**	**22.430**	**33.528**	**41.295**	**15.269**	**38.531**	**46.159**

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



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

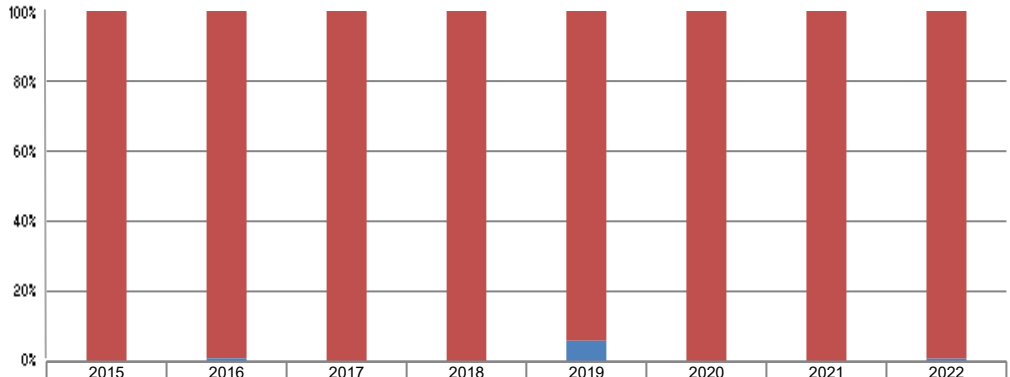
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	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
2022	468	56.192

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

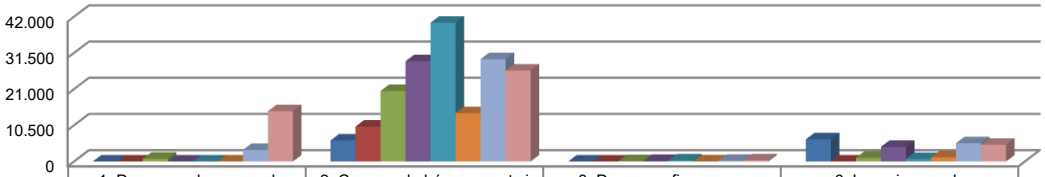
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
3. Taxes i altres ingressos	0%	1%	0%	0%	6%	0%	0%	1%
4. Transferències corrents	100%	99%	100%	100%	94%	100%	100%	99%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA

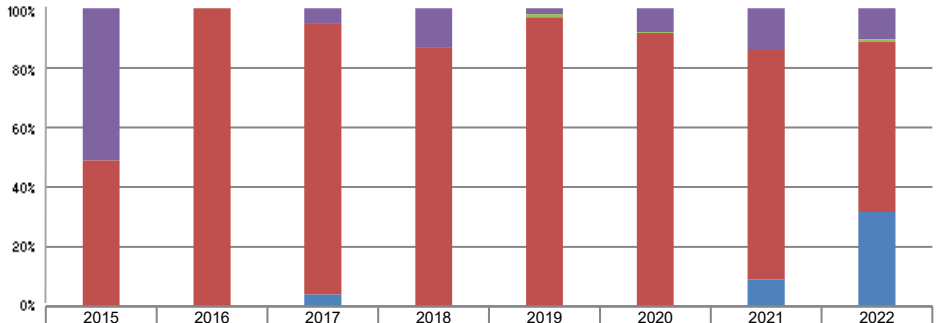
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
2022	14.592	26.367	355	4.845

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	0%	0%	4%	0%	0%	0%	9%	32%
2. Consum de béns corrents i serveis	49%	100%	91%	87%	97%	92%	77%	57%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%	1%
6. Inversions reals	51%	0%	5%	13%	2%	8%	14%	10%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

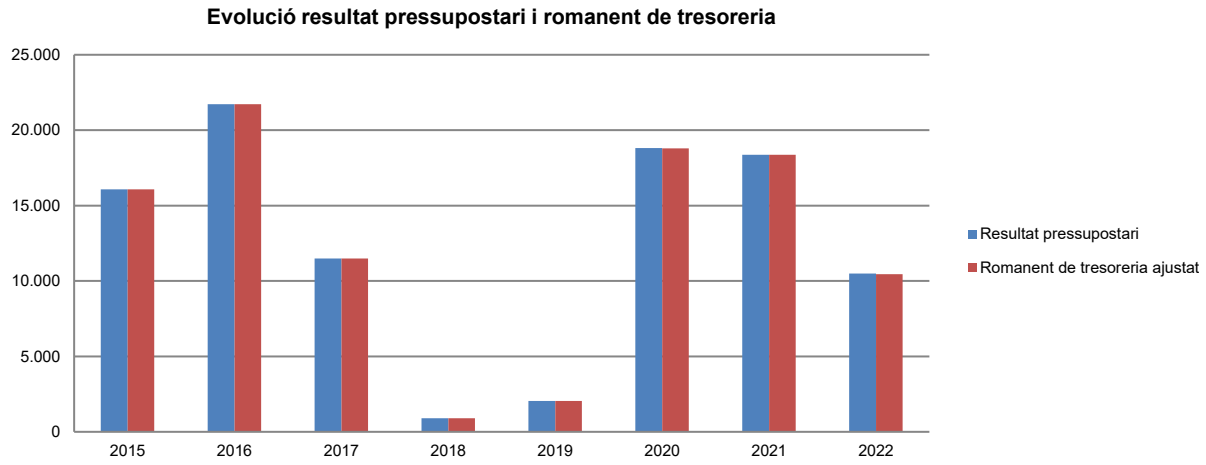
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	28.596	31.861	33.930	34.428	43.351	34.091	56.909	56.660
Total despeses liquidades	12.510	10.140	22.430	33.528	41.295	15.269	38.531	46.159
Resultat pressupostari	**16.086**	**21.721**	**11.500**	**900**	**2.056**	**18.823**	**18.378**	**10.501**

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	RT Ajustat 2022
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	-3.318
3. (+) Fons líquids	26.088	40.699	23.204	9.622	4.239	21.090	21.994	13.763
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**16.087**	**21.721**	**11.500**	**900**	**2.056**	**18.796**	**18.378**	**10.445**
I. Romanent de tresoreria afectat	16.087	21.721	11.500	900	2.056	18.796	18.378	10.445
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**	**10.445**

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
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%	121,6%	65,4%	109,2%	108,4%
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	97,4%	115,8%	29,3%	73,9%	88,3%
% 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%	0,0%	0,0%	8,7%	31,6%
% 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	86,8%	97,5%	91,7%	77,1%	57,1%
% 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	12,7%	1,8%	8,0%	13,8%	10,5%
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	15,0%	6,5%	58,8%	41,6%	27,1%
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	15,0%	6,5%	58,8%	41,6%	27,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,0%	6,3%	0,0%	0,4%	0,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	6,3%	0,0%	0,4%	0,8%

Ratis de liquiditat			Exercici 2018 (*)	Exercici 2019 (*)	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	901	2.056	18.796	18.434	11.057
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	110,3%	164,2%	418,6%	609,8%	433,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	110,1%	132,3%	357,5%	608,3%	414,8%

(*) 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 del DLTRLGFP, en diferents conceptes pressupostaris per un import total de 11.780 euros. (nota 2.2)

Altres observacions

- S'han efectuat operacions de tresoreria com poden ser disposicions en efectiu, domiciliacions bancàries i utilització de targeta de dèbit; sense l'existència de procediments que recolzin i permetin el control d'aquestes operacions. (nota 2.3.1)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El FNJA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP. 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 del DLTRLGFP. (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 61.823 euros. (notes 1.5 i 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 2022, 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 al DLTRLGFP 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 2022.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet al Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra 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 2022 de l'**INSTITUT NACIONAL DE L'HABITATGE**

Desembre 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 14 de desembre de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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
2.1.1. 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. Transferències del pressupost d'ingressos 13
2.2.3. Despeses de personal 14
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 14
2.2.5. Despeses financeres 15
2.2.6. Inversions reals 15
2.3. Estats financers 16
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 19
2.3.2. Comptes a cobrar 20
2.3.3. Propietat, planta i equipament 20
2.3.4. Actius intangibles 21
2.3.5. Comptes a pagar 21
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament 22
2.3.7. Actiu net/patrimoni 22
2.4. Estat del romanent de tresoreria 23
2.5. Contractació 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 30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 30

Abreviacions

DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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 INH).

La fiscalització de l'Institut forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes de l'Institut corresponent a l'exercici 2022 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023 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, 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, 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:

- Comprovar 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 2022 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 6 de juny de 2023.

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:

- 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 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 15/2021, del 17 de juny, de creació de l'Institut Nacional de l'Habitatge.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.

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. Aquest darrer té les funcions d'administrar i gestionar tant els recursos econòmics com els recursos humans. L'entitat ha procedit a contractar durant el 2022 a un tècnic d'administració i una auxiliar administrativa.

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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2022 de data 9 de març de 2022, 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 2021. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

1.5. 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 al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP, 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 del DLTRLGFP.

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	94.733
2. Consums de béns corrents i serveis	103.720
3. Despeses financeres	2.000
4. Transferències corrents	-
Despeses corrents	***200.453***
6. Inversions reals	68.500
Despeses de capital	***68.500***
Total pressupost de despeses	**268.953**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	-
4. Transferències corrents	200.453
Ingressos corrents	***200.453***
7. Transferències de capital	68.500
Ingressos de capital	***68.500***
Total pressupost d'ingressos	**268.953**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Subjecte als comentaris posteriors s'adjunta quadre d'elaboració pròpia que resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit		Generació de crèdit	Pressupost final
						Augments	Disminucions		
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	200.453	-	-	-	-	-	-	220.360	420.813
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	***200.453***	-	-	-	-	-	-	***220.360***	***420.813***
6. Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	68.500	-	-	-	-	-	-	94.370	162.870
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***68.500***	-	-	-	-	-	-	***94.370***	***162.870***
Total ingressos	**268.953**	-	-	-	-	-	-	**314.730**	**583.683**
1. Despeses de personal	94.733	-	-	-	-	7.253	-21	-	101.965
2. Consum de béns corrents i serveis	103.720	-	-	-	-	5.360	-12.592	220.360	316.848
3. Despeses financeres	2.000	-	-	-	-	188	-188	-	2.000
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	***200.453***	-	-	-	-	***12.801***	***-12.801***	***220.360***	***420.813***
6. Inversions reals	68.500	-	-	-	-	46.979	-46.979	94.370	162.870
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	***68.500***	-	-	-	-	***46.979***	***-46.979***	***94.370***	***162.870***
Total despeses	**268.953**	-	-	-	-	**59.780**	**-59.780**	**314.730**	**583.683**

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

En data 27 de juny de 2022 es signa el conveni entre el Govern d'Andorra i l'Institut Nacional de l'Habitatge relatiu a l'edifici Casa Aristot Mora. Aquest conveni en el seu pacte tercer preveu que:

El Govern es compromet a:

Tercer. Obligacions del Govern

a) Transferir a l'INH el 30 de juny de 2022 els fons relatius a les partides pressupostàries del departament, corresponents a les despeses corrents per import de 220.360 euros.
b) Transferir a l'INH el 30 de juny de 2022 els fons relatius a les partides pressupostàries del departament corresponent a les despeses d'inversió per un total de 94.369,67 euros.
c) Fer les dotacions pressupostàries suficients a l'elaboració del pressupost de l'exercici 2023 per als exercicis 2023, 2024, 2025 i 2026 i transferir els crèdits corresponents a l'INH.

En conseqüència el pressupost inicial de l'INH es veu incrementat en els seus crèdits finals de despeses i ingressos pels referits imports.

De la revisió de l'apartat en sorgeixen les observacions següents:

Mancances en la informació dels estats financers

L'Institut no informa de les modificacions de crèdit seguint el quadre previst de modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre, 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 d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% variació	Cobrat
1 Impostos directes									
2 Impostos indirectes									
3 Taxes i altres ingressos				3.726	3.726		3.726	–	
4 Transferències corrents	200.453	220.360	420.813	420.813	0	119.060	301.753	253,4%	420.813
Ingressos corrents	**200.453**	**220.360**	**420.813**	**424.539**	**3.725**	**119.060**	**305.479**	256,6%	**420.813**
6 Alienacions d'inversions								–	
7 Transferències de capital	68.500	94.370	162.870	162.870	0	60.000	102.870	171,5%	162.870
8 Actius financers								–	
9 Passius financers				1.351	1.351		1.351	–	1.351
Ingressos de capital	**68.500**	**94.370**	**162.870**	**164.221**	**1.351**	**60.000**	**104.221**	173,7%	**164.221**
Total pressupost d'ingressos	**268.953**	**314.730**	**583.683**	**588.759**	**5.076**	**179.060**	**409.699**	228,8%	**585.034**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% variació	Pagat
1 Despeses de personal	94.733	7.232	101.965	101.847	119	11.162	90.685	812,4%	99.899
2 Consum de béns corrents i serveis	103.720	213.128	316.848	49.318	267.530	1.426	47.892	3.358,5%	26.099
3 Despeses financeres	2.000	0	2.000	188	1.812		188	–	188
4 Transferències corrents								–	
Despeses corrents	**200.453**	**220.360**	**420.813**	**151.353**	**269.460**	**12.588**	**138.765**	1.102,4%	**126.187**
6 Inversions reals	68.500	94.370	162.870	108.196	54.674		108.196	–	84.206
7 Transferències de capital								–	
8 Actius financers								–	
9 Passius financers								–	
Despeses de capital	**68.500**	**94.370**	**162.870**	**108.196**	**54.674**	**0**	**108.196**	–	**0**
Total pressupost de despeses	**268.953**	**314.730**	**583.683**	**259.549**	**324.134**	**12.588**	**246.961**	1.961,9%	**12.588**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat durant l'exercici	% liquidat sobre pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% variació
Ingressos corrents	200.453	220.360	420.813	424.539	100,9%	119.060	305.479	256,6%
Despeses de funcionament (*)	-198.453	-220.360	-418.813	-151.165	36,1%	-12.588	-138.577	1.100,9%
Ingressos de capital	68.500	94.370	162.870	162.870	100,0%	60.000	102.870	171,5%
Despeses de capital	-68.500	-94.370	-162.870	-108.196	66,4%	0	-108.196	–
Superàvit o dèficit de gestió	**2.000**	**0**	**2.000**	**328.048**	16402,4%	**166.472**	**161.576**	97,1%
Despeses financeres	-2.000	0	-2.000	-188	9,4%		-188	–
Superàvit o dèficit de caixa	**0**	**0**	**0**	**327.859**	–	**166.472**	**161.387**	96,9%
Actius financers (ingressos)					–		0	–
Passius financers (ingressos)				1.351	–		1.351	–
Actius financers (despeses)					–		0	–
Passius financers (despeses)				329.210	–	166.472	162.738	97,8%
Variació d'actius i passius financers	**0**	**0**	**0**	**-327.859**	–	**-166.472**	**-161.387**	96,9%
Resultat pressupostari	**0**	**0**	**0**	**0**	–	**0**	**0**	–

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 al DLTRLGFP, 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 del DLTRLGFP.

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 del DLTRLGFP.

Principi d'universalitat

L'INH no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, la despesa corresponent al retorn d'excedents d'exercicis anteriors per un import de 106.472 euros, retornat en data 21 de juny de 2022.

Així mateix, ha reconegut un deute a favor de Govern pels excedents corresponents a l'exercici 2022 sense reflex pressupostari per un import de 327.859 euros.

Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 del DLTRLGFP.

Manca d'informació en la memòria pressupostària

El Model d'estats financers basats en NICSP preveu que s'incorpori una memòria pressupostària que detallarà 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. Tot i que l'INH presenta la memòria pressupostària aquesta no dóna compliment al detall de la informació demandada.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Prestació de serveis**	**-**	**-**	**-**	**3.726**	**3.726**	**-**
310	Prestació de serveis	-	-	-	3.726	3.726	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**-**	**-**	**-**	**3.726**	**3.726**	**-**

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
44	**Transferències corrents**	**200.453**	**220.360**	**420.813**	**420.813**	**-**	**100,00%**
440	Govern d'Andorra	200.453	220.360	420.813	420.813	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**200.453**	**220.360**	**420.813**	**420.813**	**-**	**100,00%**

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

Transferències de capital

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
74	**Transferències de capital**	**68.500**	**94.370**	**162.870**	**162.870**	**-**	**100,00%**
740	Govern d'Andorra	68.500	94.370	162.870	162.870	-	100,00%
7	**Transferències de capital**	**68.500**	**94.370**	**162.870**	**162.870**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Institut Nacional de l'Habitatge
(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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Remuneració membres Comitè Director**	**-**	**4.800**	**4.800**	**4.800**	**-**	**100,00%**
100	Remuneració membres Comitè Director	-	4.800	4.800	4.800	-	100,00%
11	**Sou base func. i agents de l'Adm. caràcter indefinit**	**52.728**	**-**	**52.728**	**52.728**	**-**	**100,00%**
110	Sou base func. i agents de l'Adm. caràcter indefinit	52.728	-	52.728	52.728	-	100,00%
12	**Agent administració de caràcter indefinit**	**26.695**	**-21**	**26.674**	**26.561**	**-112**	99,58%
120	Sou base agent administració de caràcter indefinit	26.695	-21	26.674	26.561	-112	99,58%
16	**Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador**	**15.311**	**2.453**	**17.764**	**17.757**	**-7**	**99,96%**
160	Quotes seguretat social	12.311	765	13.076	13.069	-7	99,95%
163	Despeses socials del personal	3.000	1.688	4.688	4.688	-	100,00%
1	**Despeses de personal**	**94.733**	**7.232**	**101.965**	**101.847**	**-119**	**99,88%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en 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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**15.480**	**40.000**	**55.480**	**20.994**	**-34.486**	**37,84%**
202	Lloguer edificis i altres construccions	14.400	40.000	54.400	20.900	-33.500	38,42%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	480	-	480	-	-480	0,00%
208	Renovació de llicències	600	-	600	94	-506	15,63%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**6.440**	**-3.209**	**3.231**	**368**	**-2.862**	**11,40%**
212	Reparació i conservació d'edificis i altres construccions	1.200	-184	1.016	-	-1.016	-
213	Reparació i conservació de maquinària, instal·lacions i equipaments	5.000	-3.025	1.975	368	-1.607	18,65%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	240	-	240	-	-240	-
22	**Material, subministraments i altres**	**74.800**	**181.550**	**256.350**	**26.556**	**-229.795**	**10,36%**
220	Material d'oficina i altres	1.800	3.209	5.009	3.737	-1.272	74,60%
221	Subministraments	6.900	6.460	13.360	4.610	-8.750	34,51%
222	Comunicacions	3.500	-	3.500	2.486	-1.014	71,02%
224	Primes d'assegurances	1.400	1.600	3.000	3.000	-	100,00%
226	Altres serveis	19.800	-2.075	17.725	548	-17.176	3,09%
227	Treballs realitzats per altres empreses	41.400	172.356	213.756	12.174	-201.582	5,70%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**7.000**	**-5.213**	**1.787**	**1.401**	**-386**	**78,37%**
230	Reembossament de dietes	5.000	-5.000	-	-	-	-
231	Locomoció	2.000	-213	1.787	1.401	-386	78,37%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**103.720**	**213.128**	**316.848**	**49.318**	**-267.530**	**15,57%**

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

2.2.5. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	**De comptes corrents**	**2.000**	**-188**	**1.812**	**-**	**-1.812**	**-**
330	Interessos de comptes corrents	2.000	-188	1.812	-	-1.812	-
34	**Desp. financeres de dipòsits, fiances i altres**	**-**	**188**	**188**	**188**	**-**	**100,00%**
349	Comissions serveis bancaris	-	188	188	188	-	100,00%
3	**Despeses financeres**	**2.000**	**-**	**2.000**	**188**	**-1.812**	**9,42%**

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

2.2.6. Inversions reals

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**15.500**	**101.694**	**117.194**	**81.912**	**-35.282**	**69,89%**
603	Maquinària i equipament industrial	-	18.783	18.783	15.156	-3.627	80,69%
605	Mobiliari i estris	3.500	90.259	93.759	63.656	-30.103	67,89%
606	Equipaments per a processos d'informació	-	3.100	3.100	3.100	-	100,00%
609	Estudis i projectes d'inversió	12.000	-10.448	1.552	-	-1.552	-
61	**Inversions de reposició**	**50.000**	**-31.431**	**18.569**	**16.830**	**-1.739**	**90,63%**
612	Conservació i millora d'edificis	50.000	-31.431	18.569	16.830	-1.739	90,63%
64	**Immobilitzat immaterial**	**3.000**	**24.107**	**27.107**	**9.455**	**-17.652**	**34,88%**
640	Immobilitzat immaterial	3.000	24.107	27.107	9.455	-17.652	34,88%
6	**Inversions reals**	**68.500**	**94.370**	**162.870**	**108.196**	**-54.674**	**66,43%**

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 de desembre

Situació Financera	Notes	31/12/2021	31/12/2022
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	23	168.869	435.818
Comptes per cobrar de transaccions amb contraprestació	24		3.726
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**	**439.543**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	28		93.859
Inversions			
Actius intangibles	29		9.192
Inversions en propietats	30		
Comptes per cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació			
Total Actius no corrents			**103.051**
Total Actius		**168.869**	**542.594**
Passius i Patrimoni net			
Passius corrents			
Comptes per pagar	31	168.869	439.572
Dipòsits reemborsables de clients	32		
Provisions corrents	33		
Obligacions d'arrendaments financers	37		
Préstecs	38		
Ingressos diferits	34		
Prestacions als treballadors			
Pagaments rebuts per anticipat			
Impostos			
Total Passius corrents		**168.869**	**439.572**
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			103.022
Interessos minoritaris			
Total Patrimoni net			**103.022**
Total Passius i Patrimoni net		**168.869**	**542.594**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

Estat de Resultat Financer de l'exercici acabat el 31 de desembre

Resultat Financer	Notes	2021	2022
Ingressos sense contraprestació			
Multes, sancions i gravàmens	5		
Transferències, subvencions i donacions	6	12.588	255.824
Total		**12.588**	**255.824**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	7		3.726
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i d'equipament	8		
Ingressos financers – deutors			
Altres ingressos	9		
Total			**3.726**
Total ingressos		**12.588**	**259.549**
Despeses			
Compres	10		
Despeses de personal	11		-35.259
Remuneració del Comitè Director i de l'alta direcció	12	-11.372	-66.603
Amortització i depreciació	13		-5.145
Reparacions i manteniment	14		-368
Contractació de serveis	15	-1.200	-10.704
Ajuts i subvencions	16		
Despeses generals	17	-17	-38.449
Despeses financeres	0		
Total despeses		**-12.588**	**-156.528**
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**	**103.022**
Impostos	22		
Resultat després d'impostos		**0**	**103.022**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici acabat el 31 de desembre

	2021	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**179.060**	**588.340**
Impostos		
Venda de béns i serveis		
Subvencions	179.060	583.683
Interessos rebuts		
Altres cobraments		4.657
Pagaments	**10.192**	**-237.185**
Costos dels treballadors	10.156	-98.707
Pensions		
Proveïdors	36	-138.478
Interessos pagats		
Altres pagaments		
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**168.868**	**351.155**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament		-84.206
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		**-84.206**
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**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**168.868**	**266.949**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**0**	**168.869**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**168.868**	**435.818**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

Ajustaments al resultat comptable

RESULTAT COMPTABLE	**103.022**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-108.196
Altes/Baixes d'actius financers	0
Altes/Baixes de passius financers	1.351
Deterioraments/Reversions	0
Amortitzacions	5.145
Provisions	0
Altres casuístiques	29
RESULTAT AJUSTAT	**1.351**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

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

Mancances en els estats financers lliurats

L'INH no presenta la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2022 en els seus estats financers. L'entitat presenta un quadre amb els ajustaments al resultat comptable per conciliar-lo amb el resultat pressupostari. Amb tot, el resultat ajustat/pressupostari difereix del que es presenta en el quadre de resultat pressupostari.

L'entitat no presenta l'estat de canvis en el patrimoni net segons preveu la NICSP 1 punts 114 i següents.

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 31/12/2022

Conceptes	
1. Cobraments	**588.340**
(+) Operacions pressupostàries	588.340
Pressupost corrent	588.340
Pressupost tancat	
(+) Operacions extra-pressupostàries	
2. Pagaments	**-321.392**
(+) Operacions pressupostàries	-321.392
Pressupost corrent	-212.522
Pressupost tancat	-108.869
(+) Operacions extra-pressupostàries	
Flux de tresoreria (1+2)	**266.948**
Saldo final de tresoreria a 31/12/2021	168.869
3. Saldo final de tresoreria a 31/12/2022	**435.818**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons l'estat de situació financera:

Efectiu i equivalents	31/12/2021	31/12/2022
Bancs	168.869	435.818

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Andbanc Grup Agrícol Reig	55.680	-	55.680
Mora Banc	82.446	60.000	22.446
Crèdit Andorrà	297.692	108.869	188.823
Total	**435.818**	**168.869**	**266.949**

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

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

Comptes per cobrar	31/12/2021	31/12/2022
Clients i deutors	0	3.726

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(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:

Propietat, planta i equipament	Altes	Amortitzacions	Valor net
Maquinària i utillatge	15.156	749	14.407
Instal·lacions tècniques	16.830	832	15.998
Mobiliari	62.455	3.088	59.366
Equips per a processos d'informació	4.301	213	4.088
Total	**98.742**	**4.883**	**93.859**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

2.3.4. Actius intangibles

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

Actius intangibles	Altes	Amortitzacions	Valor net
Sistema d'informació dels contractes d'arrendaments	9.455	263	9.192
Total	**9.455**	**263**	**9.192**

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

2.3.5. Comptes a pagar

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

Comptes per pagar	31/12/2021	31/12/2022
Creditors comercials	2.059	47.223
Fiances a retornar		1.351
CASS	339	3.139
Fons d'Habitatge	60.000	60.000
Govern	106.472	327.859
Total	**168.869**	**439.572**

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 17 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2022, l'Institut ha enregistrat un pendent de pagament a favor del Govern, per import de 327.859 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 per a despeses generals retuts està sobrevalorat 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 provinent d'una transferència rebuda per a la constitució d'un fons d'habitatge.

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 1.947 euros.

Fiances a retornar

L’Institut comptabilitza en l’epígraf de comptes a pagar, l’import de 1.351 euros, corresponents a les fiances pendents de retornar dels concursos efectuats durant el 2022, quan segons el desplegament comptable de les NICSP, haurien d’estar classificades a l’epígraf de passius financers.

2.3.6. 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 01/01/2022	Total disposat a 31/12/2022	Total formalitzat a 31/12/2022
Total	0	0	0

Tipus d’endeutament	Total disposat a l’inici de l’exercici 2021	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)

2.3.7. 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	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo a 31/12/2022
Patrimoni	-	-	-	-	-
Resultats d’exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Resultat de l’exercici	-	103.022	-	-	103.022
Total	**-**	**103.022**	**-**	**-**	**103.022**

Font: Elaboració pròpia a partir d’informació de l’Institut Nacional de l’Habitatge
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.

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 31/12/2022

Conceptes	
1 (+) Drets pendents de cobrament	**3.726**
(+) del pressupost corrent	3.726
(+) de pressupostos tancats	
(+) d'operacions no pressupostàries	
(-) de cobrament dubtós	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**439.543**
(+) del pressupost corrent	379.543
(+) de pressupostos tancats	60.000
(+) d'operacions no pressupostàries	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
3 (+) Fons líquids	**435.818**
I Romanent de tresoreria afectat	
II Romanent de tresoreria no afectat	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**0**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

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

Càlcul Romanent de tresoreria

Tal com s'indica en la nota 2.3.5, l'entitat ha classificat com a pendent de pagament quan no era procedent de fer-ho un import de 60.000 euros. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria total i el romanent de tresoreria afectat estiguin menysvalorats pel referit import, i les obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats sobrevalorades pel mateix import.

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".*

No s'han observat incidències relatives a la contractació.

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

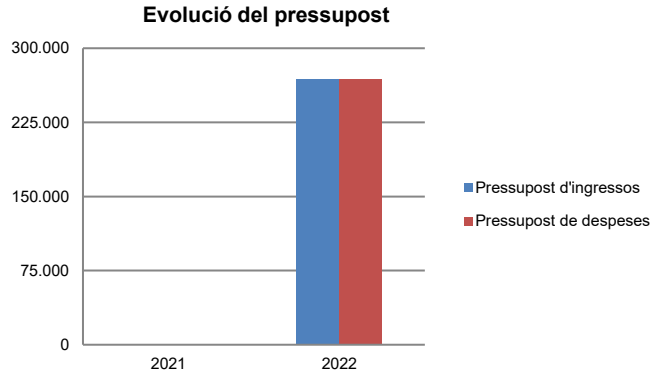
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2021(*)	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	-	200.453
Ingressos corrents	**-**	***200.456***
7. Transferències de capital	-	68.500
Ingressos de capital	**-**	***68.500***
Total ingressos	**-**	**268.953**

(*) 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'INH
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2021(*)	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	-	94.733
2. Consum de béns corrents i serveis	-	103.720
3. Despeses financeres	-	2.000
Despeses corrents	**-**	***200.453***
6. Inversions reals	-	68.500
Despeses de capital	**-**	***68.500***
Total despeses	**-**	**268.953**

(*) 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'INH
(Imports en euros)



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

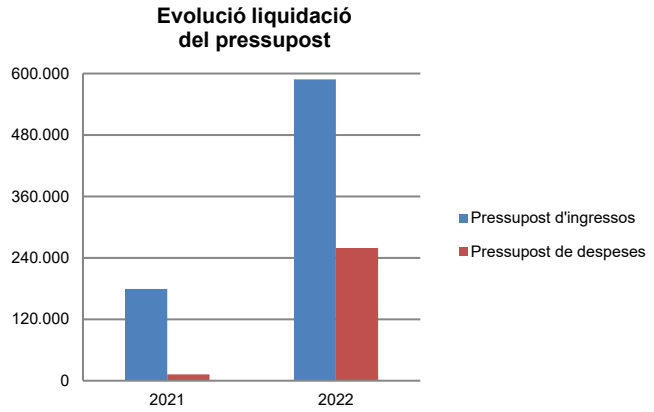
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2021	Liquidat 2022
3. Taxes i altres ingressos	-	3.726
4. Transferències corrents	119.060	420.813
Ingressos corrents	***119.060***	***424.539***
7. Transferències de capital	60.000	162.870
9. Passius financers	-	1.351
Ingressos de capital	***60.000***	***164.221***
Total ingressos	**179.060**	**588.759**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

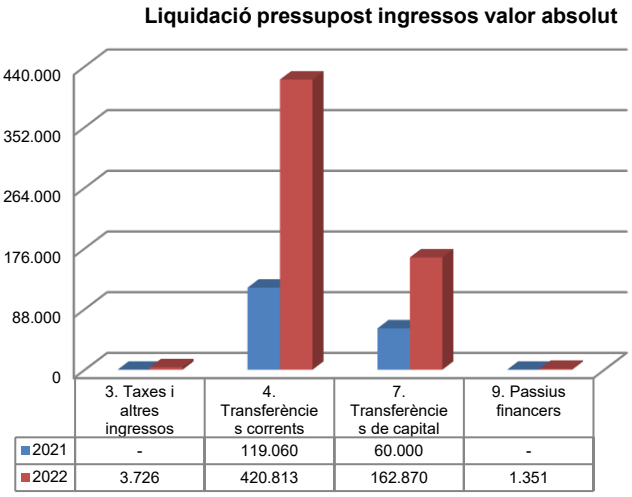
Pressupost de despeses	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	10.230	101.847
2. Consum de béns corrents i serveis	2.358	49.318
3. Despeses financeres	-	188
Despeses corrents	***12.588***	***151.353***
6. inversions reals	-	108.196
Despeses de capital	***-***	***108.196***
Total despeses	**12.588**	**259.549**

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



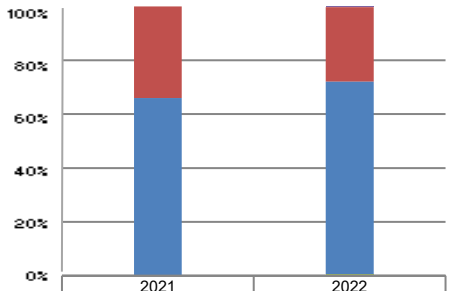
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INH
(Imports en euros)

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)

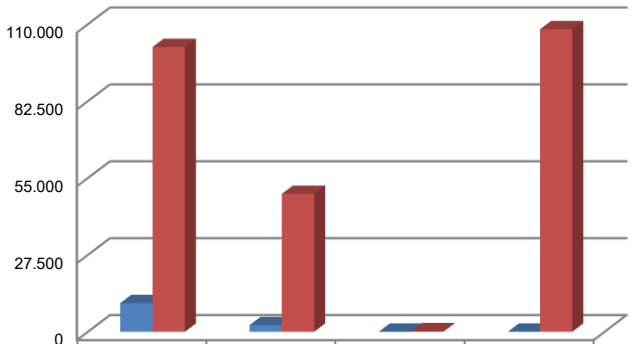
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2021	2022
3. Taxes i altres ingressos	0%	1%
4. Transferències corrents	66%	71%
7. Transferències de capital	34%	28%
9. Pasius corrents	0%	0%

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

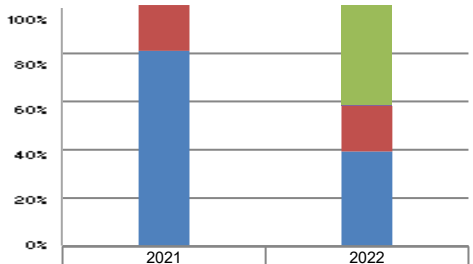
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. inversions reals
2021	10.230	2.358	-	-
2022	101.847	49.318	188	108.196

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2021	2022
1. Despeses de personal	81%	39%
2. Consum de béns corrents i serveis	19%	19%
3. Despeses financeres	0%	0%
6. inversions reals	0%	42%

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:

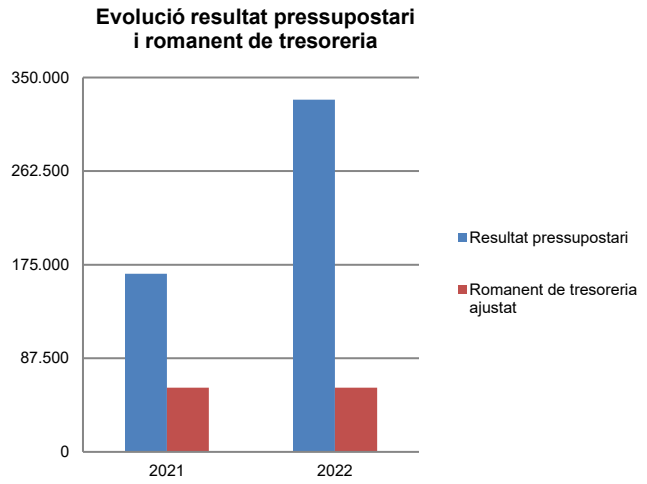
Descripció	2021	2022
Total ingressos liquidats	179.060	588.759
Total despeses liquidades	12.588	259.549
Resultat pressupostari	**166.472**	**329.210**

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	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	3.726
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-108.869	-379.544
3. (+) Fons líquids	168.869	435.818
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**60.000**	**60.000**
I. Romanent de tresoreria afectat	60.000	60.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**60.000**	**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 (*)	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	-	117,0%
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	-	100,9%
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	-	44,5%
% 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	81,3%	39,2%
% 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	18,7%	19,0%
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	-	41,7%
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	89,4%	64,3%
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	89,4%	64,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	-	0,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	-	0,6%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	0	-29
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	100,0%	100,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	100,0%	99,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La presentació dels estats financers no incorpora la totalitat de quadres i informació a lliurar: entre altres no lliura el quadre de modificacions pressupostàries, l'estat de canvis en el patrimoni net, ni la conciliació entre el resultat pressupostari i el comptable, així com tampoc incorpora una memòria pressupostària segons els models previstos. (notes 2.1.2, 2.2, i 2.3)
- L'INH no ha donat reflex pressupostari a diferents operacions per un import conjunt de 434.331 euros. (nota 2.2)
- L'Institut en el seu estat de situació financera reconeix unes obligacions pendents de pagament per 60.000 euros incorrectament registrades. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria total i el romanent de tresoreria afectat, estiguin menysvalorats per aquests imports. (notes 2.3.5 i 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'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que preveu el DLTRLGFP, fet que no permet garantir el compliment dels principis pressupostaris que requereix la Llei esmentada. (notes 1.5 i 2.2)
- 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)

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 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 l'Institut Nacional de l'Habitatge a 31 de desembre de 2022, 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 al DLTRLGFP 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'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 2022.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a l'Institut Nacional de l'Habitatge 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 2022, del **SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA**

Juny de 2024

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 6 de juny de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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, el membre del Tribunal de Comptes 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 16
2.2.5. Inversions reals 16
2.3. Estats financers 17
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu 20
2.3.2. Comptes a cobrar 21
2.3.3. Inventaris 22
2.3.4. Actius no corrents 22
2.3.5. Comptes a pagar 23
2.3.6. Passius financers 23
2.3.7. Provisions a llarg termini 24
2.3.8. Actius nets/patrimoni 25
2.4. Estat del romanent de tresoreria 27
2.5. Contractació pública 28
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 44

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2022 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2023, 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:

- Comprovar 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 2022 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 26 d'octubre de 2023.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors (Vigència fins al 31-08-2022).
- 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.
- Decret legislatiu del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública (Vigència a partir de l'1-09-2022).
- Legislació especifica 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 2022 de data 9 de març de 2022, 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	48.335.699
2	Consum de béns corrents i serveis	34.836.452
3	Despeses financeres	56.600
4	Transferències corrents	-
	Despeses corrents	***83.228.751***
6	Inversions reals	2.070.000
	Despeses de capital	***2.070.000***
Total pressupost despeses		**85.298.751**

Pressupost d'ingressos		Pressupost inicial
4	Transferències corrents	26.951.401
5	Ingressos patrimonials	56.277.350
	Ingressos corrents	***83.228.751***
7	Transferències de capital	2.070.000
	Ingressos de capital	***2.070.000***
Total pressupost ingressos		**85.298.751**

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:

Capitol	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	26.951.401	1.661.090	-	-	-	1.237.853	-	-	-	(967.853)	28.882.491
5 Ingressos patrimonials	56.277.350	-	-	-	-	201.205	-	-	-	-	56.478.555
Ingressos corrents	**83.228.751**	**1.661.090**	-	-	-	**1.439.057**	-	-	-	**(967.853)**	**85.361.046**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	2.070.000	2.429.312	-	-	-	-	-	-	-	(26.362)	4.472.950
8 Actius financers	-	180.072	-	-	-	(873.010)	-	-	-	(23.267)	(716.204)
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**2.070.000**	**2.609.384**	-	-	-	**(873.010)**	-	-	-	**(49.629)**	**3.756.746**
Total ingressos	**85.298.751**	**4.270.474**	-	-	-	**566.048**	-	-	-	**(1.017.481)**	**89.117.792**
1 Despeses de personal	48.335.699	225.043	-	-	-	1.887	-	-	-	-	48.562.629
2 Consum de béns corrents i serveis	34.836.452	1.290.549	-	-	-	231.840	-	-	-	(967.853)	35.390.989
3 Despeses financeres	56.600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56.600
4 Transferències corrents	-	205.570	-	-	-	332.320	-	-	-	(23.267)	514.624
Despeses corrents	**83.228.751**	**1.721.162**	-	-	-	**566.048**	-	-	-	**(991.119)**	**84.524.842**
6 Inversions reals	2.070.000	2.549.312	-	-	-	-	-	-	-	(26.362)	4.592.950
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**2.070.000**	**2.549.312**	-	-	-	-	-	-	-	**(26.362)**	**4.592.950**
Total despeses	**85.298.751**	**4.270.474**	-	-	-	**566.048**	-	-	-	**(1.017.481)**	**89.117.792**

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 ampliacions de crèdit per import de 1.634.572 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 del DLTRLGFP.

Transferències de crèdit per crèdits d'inversions

S'han tramitat transferències de crèdit que afecten al capítol VI, inversions reals, per import de 548.426 euros, excloent les operacions anul·lades, les quals, en excedir el límit màxim de l'1% dels crèdits per a despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici previst en l'article 26.1 del DLTRLGFP, s'haurien d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o suplements de crèdit, conforme als articles 23 i 24 del DLTRLGFP.

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 2022	Pressupost final 2022	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual	Cobrat 2022
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	26.951.401	28.882.491	27.482.150	(1.400.340)	(4,8%)	32.552.292	(5.070.141)	(15,6%)	27.353.267
5 Ingressos patrimonials	56.277.350	56.478.555	54.607.891	(1.870.664)	(3,3%)	47.888.047	6.719.844	14,0%	47.617.840
Ingressos corrents	**83.228.751**	**85.361.046**	**82.090.041**	**(3.271.004)**	**(3,8%)**	**80.440.339**	**1.649.703**	**2,1%**	**74.971.107**
6 Alienacions d'inversions	-	-	5.379	-	-	-	-	-	5.379
7 Transferències de capital	2.070.000	4.472.950	2.684.765	(1.788.185)	(40,0%)	3.094.503	(409.738)	(13,2%)	2.138.338
8 Actius financers	-	(716.204)	-	716.204	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**2.070.000**	**3.756.746**	**2.690.144**	**(1.071.981)**	**(28,5%)**	**3.094.503**	**(409.738)**	**(13,2%)**	**2.143.717**
Total pressupost ingressos	**85.298.751**	**89.117.792**	**84.780.185**	**(4.342.986)**	**(4,9%)**	**83.534.842**	**1.239.964**	**1,5%**	**77.114.824**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2022	Pressupost final 2022	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual	Pagat 2022
1 Despeses de personal	48.335.699	48.562.629	47.736.295	(826.334)	(1,7%)	45.989.049	1.747.246	3,8%	47.668.328
2 Despeses de béns corrents i serveis	34.836.452	35.390.989	33.159.497	(2.218.929)	(6,3%)	33.830.970	(671.472)	(2,0%)	28.101.982
3 Despeses financeres	56.600	56.600	45.437	(11.163)	(19,7%)	46.024	(548)	(1,2%)	43.354
4 Despeses Subvencions i transferències	-	514.624	392.100	(122.524)	(23,8%)	341.380	50.720	14,9%	297.257
Despeses corrents	**83.228.751**	**84.524.842**	**81.333.329**	**(3.178.950)**	**(3,8%)**	**80.207.422**	**1.125.946**	**1,4%**	**76.110.921**
6 Inversions reals	2.070.000	4.592.950	2.705.009	(1.887.941)	(41,1%)	3.052.504	(277.160)	(9,1%)	2.296.492
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**2.070.000**	**4.592.950**	**2.705.009**	**(1.887.941)**	**(41,1%)**	**3.052.504**	**(277.160)**	**(9,1%)**	**2.296.492**
Total pressupost despeses	**85.298.751**	**89.117.792**	**84.038.338**	**(5.066.891)**	**(5,7%)**	**83.259.926**	**848.785**	**1,0%**	**78.407.414**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2022	Pressupost final 2022	Liquidat 2022	Variació absoluta	Liquidat 2021	Variació absoluta
Ingressos corrents	83.228.751	85.361.046	82.095.421	(3.265.625)	80.440.339	1.655.082
Despeses de funcionament (1)	(83.172.151)	(84.468.242)	(81.287.892)	3.180.350	(80.161.398)	(1.126.493)
Ingressos de capital	2.070.000	4.472.950	2.684.765	(1.788.185)	3.094.503	(409.738)
Despeses de capital	(2.070.000)	(4.592.950)	(2.705.009)	1.887.941	(3.052.504)	347.495
Resultat de gestió	**56.600**	**772.804**	**787.284**	**14.480**	**320.940**	**466.345**
Despeses financeres	(56.600)	(56.600)	(45.437)	11.163	(46.024)	587
Resultat de caixa	**-**	**716.204**	**741.847,7**	**25.644**	**274.916**	**466.932**
Actius financers (ingressos)	-	(716.204)	-	716.204	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	**-**	**(716.204)**	**-**	**716.204**	**-**	**-**
Resultat pressupostari	**-**	**-**	**741.848**	**741.848**	**274.916**	**466.932**

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 2022	Pressupost final 2022	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual
41111	Sanitat	26.951.401	28.882.491	27.482.150	(1.400.340)	(4,8%)	32.552.292	(5.070.141)	(15,6%)
Total capítol 4 - Transferències corrents		**26.951.401**	**28.882.491**	**27.482.150**	**(1.400.340)**	**(4,8%)**	**32.552.292**	**(5.070.141)**	**(15,6%)**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Transferències de capital

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2022	Pressupost final 2022	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual
76111	Ministeri de Salut	2.070.000	4.472.950	2.684.765	(1.788.185)	(40,0%)	3.094.503	(409.738)	(13,2%)
Total capítol 7 - Transferències de capital		**2.070.000**	**4.472.950**	**2.684.765**	**(1.788.185)**	**(40,0%)**	**3.094.503**	**(409.738)**	**(13,2%)**

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 2022	Pressupost final 2022	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual
57000	Hospitalització	19.731.292	19.857.947	17.406.506	(2.451.441)	(12,3%)	14.544.631	2.861.875	19,7%
57010	Urgències	4.926.112	4.926.112	5.350.465	424.353	8,6%	3.557.613	1.792.852	50,4%
57020	Consultes externes	1.282.089	1.299.650	1.597.476	297.826	22,9%	1.479.625	117.850	8,0%
57030	Ambulatori	22.097.900	22.097.900	23.303.218	1.205.318	5,5%	22.296.687	1.006.531	4,5%
57031	Atenció primària	1.305.496	1.305.496	776.935	(528.561)	(40,5%)	941.530	(164.595)	(17,5%)
57032	Salut mental	773	773	-	(773)	(100,0)	-	-	-
57033	Informació al viatger	22.434	22.434	14.745	(7.689)	(34,3%)	6.169	8.575	139,0%
57034	Revisions mèdiques	44.813	44.813	43.145	(1.668)	(3,7%)	39.499	3.646	9,2%
57035	Sociosanitari	4.660.169	4.660.169	3.338.559	(1.321.610)	(28,4%)	3.590.292	(251.733)	(7,0%)
57036	Transport sanitari	901.970	901.970	499.871	(402.099)	(44,6%)	524.869	(24.998)	(4,8%)
57040	Altres ingressos	1.304.301	1.361.291	2.276.972	915.681	67,3%	907.131	1.369.840	151,0%
Total capítol 5 - Ingressos patrimonials		**56.277.350**	**56.478.555**	**54.607.891**	**(1.870.664)**	**(3,3%)**	**47.888.047**	**6.719.844**	**14,0%**

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 2022	Pressupost final 2022	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual
11000	Sou base personal contractual	31.758.828	31.014.856	30.588.706	(426.150)	(1,4%)	29.177.677	1.411.029	4,8%
11010	Triennis	2.804.922	2.494.519	2.494.519	-	-	2.405.440	89.079	3,7%
11020	Permanències, primes i especialitats	159.283	211.221	175.936	(35.285)	(16,7%)	152.834	23.102	15,1%
11040	Guàrdies i presència efectiva	2.303.217	2.474.941	2.461.441	(13.501)	(0,5%)	2.282.254	179.187	7,9%
11050	Compensació treball suplementari i festius	670.474	1.396.680	1.367.555	(29.124)	(2,1%)	1.677.496	(309.940)	(18,5%)
11060	Primes matrimoni i naixement	9.905	9.927	9.927	-	-	4.662	5.265	112,9%
11070	Complements de desenvolupament professional	1.961.197	951.313	741.886	(209.427)	(22,0%)	752.630	(10.744)	(1,4%)
11080	Noves contractacions	1.362.032	926.828	926.828	-	-	705.671	221.157	31,3%
13000	Sou base personal eventual	21.609	1.541.242	1.541.242	-	-	1.975.597	(434.355)	(22,0%)
13020	Guàrdies Personal Eventual	-	122.559	122.559	-	-	51.420	71.139	138,3%
13030	Primes Personal Eventual	-	22.001	22.001	-	-	-	-	-
13050	Hores Extraordinàries Personal Eventual	-	89.538	89.538	-	-	-	-	-
16010	Quotes seguretat social, personal fix	6.255.343	6.025.057	5.920.510	(104.547)	(1,7%)	5.668.615	251.895	4,4%
16040	Quotes seguretat social, pers. contractual noves contractacions	211.115	161.120	159.454	(1.667)	(1,0%)	126.175	33.279	26,4%
16050	Quotes seguretat social, personal eventual normal	3.349	285.028	285.028	-	-	338.938	(53.909)	(15,9%)
16300	Formació i perfeccionament del personal	354.900	318.526	320.026	1.500	0,5%	213.559	106.467	49,9%
16310	Altres prestacions al personal i beneficis socials	459.524	517.273	509.139	(8.134)	(1,6%)	456.082	53.057	11,6%
Total capítol 1 - Despeses de personal		**48.335.699**	**48.562.629**	**47.736.295**	**(826.334)**	**(1,7%)**	**45.989.049**	**1.747.246**	**3,8%**

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Assumpció per part del SAAS de despeses de restauració a càrrec del personal

S'han imputat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2022 despeses per import total de 116.383 euros corresponent a costos del servei de restauració que, d'acord amb les pràctiques implantades al SAAS, haurien de ser assumides pel seu personal i que deriven de serveis no repercutits, repercutits per imports erronis o repercutits a treballadors diferents als que corresponia, dels anys 2020 per import de 22.960 euros, del 2021 de 51.126 euros i el 2022 de 42.297 euros.
Cal tenir en compte que el consell directiu del SAAS va denegar la proposta de regularització dels referits pendents de cobrament.
Atès l'esmentat, aquests imports esdevenen pagaments indeguts pel que són susceptibles de generar responsabilitats civils i administratives en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida Llei.

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.

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 pugui 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 2022	Pressupost final 2022	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual
20200	Lloguers d'edificis i altres construccions	570.953	581.615	581.615	-	-	539.987	41.628	7,7%
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	125.829	125.829	84.475	(41.354)	(32,9%)	121.896	(37.422)	(30,7%)
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica	213.274	213.274	184.883	(28.391)	(13,3%)	109.883	75.000	68,3%
21200	Reparació i conservació, edificis i construccions	222.188	222.188	142.458	(79.730)	(35,9%)	106.284	36.174	34,0%
21300	Reparació i conservació, maquinària, instal·lacions i equipament	729.719	729.719	677.373	(52.346)	(7,2%)	591.568	85.805	14,5%
21600	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.029.332	2.029.332	1.947.882	(81.450)	(4,0%)	1.594.978	352.903	22,1%
21800	Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	430.118	430.118	377.564	(52.554)	(12,2%)	414.842	(37.277)	(9,0%)
22000	Material d'oficina ordinari	92.891	92.891	86.500	(6.391)	(6,9%)	83.162	3.337	4,0%
22010	Petit mobiliari	23.454	23.454	10.891	-	-	25.255	(14.365)	(56,9%)
22030	Llibres i altres publicacions	3.577	3.577	3.448	(129)	(3,6%)	3.380	69	2,0%
22040	Material d'informàtica	54.280	54.280	22.649	(31.632)	(58,3%)	19.316	3.333	17,3%
22050	Material didàctic	4.599	4.599	2.835	(1.763)	(38,3%)	2.335	500	21,4%
22100	Energia elèctrica	638.820	748.638	747.999	(639)	(0,1%)	623.095	124.904	20,0%
22110	Aigua	86.190	86.190	79.953	(6.237)	(7,2%)	80.648	(696)	(0,9%)
22120	Carburants per a locomoció	26.364	26.828	26.828	-	-	17.224	9.605	55,8%
22130	Carburants per a calefacció	339.690	562.042	562.044	1	0,0%	407.236	154.808	38,0%
22140	Vestuari	59.362	98.011	93.785	(4.226)	(4,3%)	93.398	387	0,4%
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	17.643.451	18.209.157	18.209.659	502	0,0%	20.499.962	(2.290.303)	(11,2%)
22180	Productes de neteja	91.252	70.730	70.687	(43)	(0,1%)	78.142	(7.455)	(9,5%)
22190	Altres subministraments	8.682	8.938	7.960	(978)	(10,9%)	6.530	1.430	21,9%
22200	Serveis telefònics	318.608	318.608	246.375	(72.233)	(22,7%)	256.160	(9.785)	(3,8%)
22210	Serveis postals i telegràfics	11.243	10.575	7.732	(2.843)	(26,9%)	10.939	(3.206)	(29,3%)
22300	Transport de mercaderies	151.888	151.888	144.309	(7.579)	(5,0%)	128.833	15.476	12,0%
22400	Primes d'assegurances responsabilitat civil	521.855	521.855	510.564	(11.291)	(2,2%)	510.564	0	0,0%
22460	Primes d'assegurances multirisc-incendi	167.398	167.398	154.305	(13.093)	(7,8%)	153.782	523	0,3%
22520	Tributs estatals	49.018	39.024	19.830	(19.194)	(49,2%)	16.066	3.765	23,4%
22670	Publicitat i propaganda	41.538	41.538	22.364	(19.173)	(46,2%)	26.151	(3.787)	(14,5%)
22690	Altres despeses	20.280	20.280	13.507	(6.773)	(33,4%)	13.965	(458)	(3,3%)
22700	Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejaments	1.355.133	1.355.133	1.185.261	(169.872)	(12,5%)	1.175.897	9.364	0,8%
22710	Treballs realitzats per empreses de seguretat	197.343	195.343	164.452	(30.891)	(15,8%)	144.003	20.449	14,2%
22760	Treballs realitzats per empreses estudis i treballs tècnics	528.231	532.371	367.587	(164.784)	(31,0%)	270.385	97.202	35,9%
22790	Altres treballs a l'exterior	8.003.235	7.638.909	6.360.384	(1.278.526)	(16,7%)	5.664.494	695.890	12,3%
23100	Locomoció i desplaçaments de personal	76.658	76.658	41.341	(35.318)	(46,1%)	40.611	730	1,8%
Total capítol 2 - Despeses de béns corrents i serveis		**34.836.452**	**35.390.989**	**33.159.497**	**(2.218.919)**	**(6,3%)**	**33.830.970**	**(671.472)**	**(2,0%)**

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 2022	Pressupost final 2022	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual
60200	Adquisicions d'edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-	-	-
60210	Millores d'edificis (remodelacions)	240.000	671.309	483.916	(187.393)	(27,9%)	116.345	367.571	315,9%
60300	Instal·lacions de seguretat	27.000	9.985	6.676	(3.309)	(33,1%)	4.950	1.727	34,9%
60310	Instal·lacions de calefacció i climatització	50.000	5.562	-	(5.562)	(100,0%)	3.058	-	-
60320	Instal·lacions elèctriques	25.000	5.861	-	(5.861)	(100,0%)	20.319	-	0,0%
60340	Altres instal·lacions	-	-	-	-	-	-	-	-
60350	Equipament mèdic i de rehabilitació	241.000	563.079	325.709	(237.369)	(42,2%)	517.048	(191.338)	(37,0%)
60351	Instrumental i utillatge	10.000	33.491	13.587	(19.904)	(59,4%)	5.016	8.571	170,9%
60380	Maquinària i equipament industrial	11.200	135.074	29.284	(105.791)	(78,3%)	7.000	22.284	318,3%
60400	Vehicles	-	181.340	181.340	-	-	176.439	4.900	2,8%
60500	Mobiliari	22.500	17.568	9.613	(7.955)	(45,3%)	18.111	(8.498)	(46,9%)
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	-	-	-	-	-	-	-	-
60530	Mobiliari clínic	32.900	46.023	17.286	(28.737)	(62,4%)	13.783	3.503	25,4%
60610	Equipaments per a processos d'informació	10.000	39.398	19.700	(19.698)	(50,0%)	4.273	15.427	361,0%
60910	Estudis i projectes	-	7.803	-	(7.803)	(100,0%)	22.233	-	0,0%
61200	Millora d'edificis	83.000	21.408	6.310	(15.098)	(70,5%)	405.671	(399.361)	(98,4%)
61300	Reposició i millora de material d'instal·lacions	124.900	528.422	343.661	(184.760)	(35,0%)	223.219	120.442	54,0%
61301	Reposició i millora d'instal·lacions de calefacció i climatització	255.000	195.372	-	(195.372)	(100,0%)	24.725	-	0,0%
61310	Reposició i millora de material i equipaments	65.000	346.943	125.716	(221.227)	(63,8%)	368.174	(242.458)	(65,9%)
61350	Reposició de material mèdic i de rehabilitació	363.000	525.002	245.039	(279.963)	(53,3%)	284.784	(39.756)	(14,0%)
61351	Reposició d'instrumental i utillatge	28.000	12.870	7.785	(5.084)	(39,5%)	13.117	(5.331)	(40,6%)
61400	Reposició i millora de material de transport	-	-	-	-	-	-	-	-
61500	Reposició i millora de mobiliari	41.100	52.133	41.881	(10.252)	(19,7%)	42.080	(199)	(0,5%)
61520	Reposició d'equipaments per a processos de reproducció	-	-	-	-	-	-	-	-
61530	Reposició de mobiliari clínic	55.100	291.928	157.801	(134.127)	(45,9%)	37.657	120.144	319,0%
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtics	99.375	247.923	175.573	(72.350)	(29,2%)	222.545	(46.973)	(21,1%)
64050	Aplicacions informàtiques	285.925	654.457	514.133	(140.323)	(21,4%)	521.957	(7.824)	(1,5%)
Total capítol 6 - Inversions reals		**2.070.000**	**4.592.950**	**2.705.009**	**(1.887.941)**	**(41,1%)**	**3.052.504**	**(277.160)**	**(9,1%)**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIUS	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Actius corrents		**15.134.710**	**15.794.585**
Efectiu i equivalents	18	3.401.029	1.177.692
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	19	7.717.057	9.859.954
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	20	874.148	992.364
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris	21	3.142.476	3.764.575
Inversions		-	-
Actius no corrents		**23.461.662**	**23.785.728**
Propietat, planta i equipament	23	20.574.645	21.015.500
Inversions		-	-
Actius intangibles	22	2.869.697	2.752.908
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini		17.320	17.320
Transaccions amb contraprestacions		-	-
Actius totals		**38.596.372**	**39.580.313**

PASSIUS	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Passius corrents		**8.790.947**	**10.585.752**
Comptes a pagar	24	6.910.520	8.808.957
Dipòsits reemborsables de clients	25	242.112	190.232
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rabuts per anticipat		-	-
Impostos	17	1.638.316	1.586.564
Passius no corrents		**803.542**	**805.941**
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents	26	765.342	769.947
Préstecs	25	38.200	35.993
Concessió de serveis		-	-
Passius per impost diferits		-	-
Passius totals		**9.594.489**	**11.391.693**

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Capital		52.843	52.843
Reserves		24.638.460	24.638.460
Resultat acumulat		3.675.363	1.035.833
Resultat de l'exercici		635.218	2.461.485
Interessos minoritaris		-	-
Total actius nets/patrimoni	**27**	**29.001.883**	**28.188.621**
Total passiu i patrimoni		**38.596.372**	**39.580.313**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Ingressos			
Ingressos sense contraprestació	3	**30.311.604**	**36.732.945**
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions		30.311.604	36.732.945
Ingressos amb contraprestació		**55.654.473**	**49.408.828**
Prestació de serveis	4	53.362.591	48.423.260
Venda subministraments		-	-
Ingressos d'arrendaments d'instal·lacions i equipament	5	395.900	357.842
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors	6	2.613	2.308
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	7	1.893.369	625.418
Ingressos totals		**85.966.077**	**86.141.773**
Despeses			
Compres	9	(24.960.801)	(25.803.443)
Despeses de personal	8	(47.772.517)	(46.029.660)
Amortització i depreciació	10	(3.171.801)	(3.051.074)
Reparacions i manteniment	11	(2.975.990)	(2.659.140)
Contractació de serveis		-	-
Ajuts i subvencions	12	(300.600)	(701.787)
Despeses generals	13	(5.853.698)	(5.442.843)
Despeses financeres	14	(277)	(1.731)
Cost de recaptació		-	-
Despeses totals		**(85.035.683)**	**(83.689.677)**
Altres resultats			
Resultats procedents de la venda d'actius	15	5.173	(2.074)
Resultats en transaccions estrangeres		-	-
Resultats no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Resultat per deteriorament	16	(300.349)	11.463
Resultat abans d'impostos		**635.218**	**2.461.485**
Impostos	17	-	-
Resultat després d'impostos		**635.218**	**2.461.485**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	31/12/2022	31/12/2021
Cobraments	**87.679.143**	**88.248.157**
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	53.966.713	49.788.754
Subvencions	31.037.535	36.073.938
Interessos rebuts	2.546	2.184
Altres cobraments	2.672.348	2.383.280
Pagaments	**(82.837.433)**	**(85.484.991)**
Costos dels treballadors	(37.244.897)	(46.444.236)
Pensions	0	-
Proveïdors	(45.414.150)	(25.449.486)
Interessos pagats	(13.674)	(14.199)
Altres pagaments	(164.711)	(13.577.069)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**4.841.710**	**2.763.166**

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	31/12/2022	31/12/2021
Compra de planta i equipament	(2.618.373)	(3.810.879)
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	**(2.618.372)**	**(3.810.878)**

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	31/12/2022	31/12/2021
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**-**	**-**

Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**2.223.337**	**(1.047.713)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**1.177.692**	**2.225.404**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**3.401.029**	**1.177.692**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**635.218**
Amortitzacions	3.171.801
Variació d'existències	622.099
Deteriorament provisions	300.600
Inversions realitzades per Govern	(2.721.205)
Retrocessió d'ingressos anteriors al 2019	(1.031.672)
Donació/Cessió inversions	(144.689)
Retorn resultat pressupostari 2021	(94.843)
Devolució resultat pressupostari 2021	3.343
Altres	1.195
RESULTAT PRESSUPOSTARI	**741.847**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2022 és:

	31/12/2022	31/12/2021
Caixa	14.502	17.477
Bancs i institucions de crèdit	3.386.527	1.160.215
Total	**3.401.029**	**1.177.692**

Font: SAAS
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	14.502	17.477	-2.975
Banc Sabadell d'Andorra	-	35.282	-35.282
Crèdit Andorrà	2.006.280	676.484	1.329.796
Morabanc	1.240.281	309.482	930.799
Andbank	139.966	134.861	5.105
Vallbanc	-	4.106	-4.106
Total	**3.401.029**	**1.177.692**	**2.223.337**

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

De la revisió d'aquesta àrea en destaquen les següents incidències:

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que l'entitat efectua pagaments, per a cert tipus de despeses, mitjançant disposicions d'efectiu de caixa i modalitats de pagaments no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de

crèdit, pagament digital per mitjà de xarxes de comunicació...), aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista pel DLTRLGFP. 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:

	31/12/2022	31/12/2021
Clients	8.909.370	11.767.824
Bestretes al personal	81.190	72.387
Despeses anticipades	70.935	70.935
Altres	(21.021)	(350)
Provisions per deteriorament	(1.323.417)	(2.050.843)
Total	**7.717.057**	**9.859.954**

Font: SAAS
(Imports en euros)

	31/12/2022	31/12/2021
Liquidació IGI	874.148	992.364
Total	**874.148**	**992.364**

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall del compte de clients és com segueix:

Clients	31/12/2022	31/12/2021
Clients institucionals	5.317.605	7.662.922
Clients pacients privats	2.216.885	2.725.470
Assegurances estrangeres	983.828	980.386
Deutors diversos	17.919	12.717
Assegurances andorranes	373.133	386.330
Total	**8.909.370**	**11.767.824**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

	31/12/2022	31/12/2021
Material sanitari	2.074.855	2.267.017
Fàrmacs	862.731	1.345.844
Recanvis	110.305	114.524
Combustibles	107.619	47.313
Altres aprovisionaments	18.325	25.316
Total existencies	**3.173.836**	**3.800.014**
Deteriorament d'existències	(31.360)	(35.439)
Total deteriorament	**(31.360)**	**(35.439)**
Total inventaris	**3.142.476**	**3.764.575**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.4. Actius no corrents

Propietat, planta i equipament

Cost	31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Terrenys	1.164.983	-	-	-	1.164.983
Construccions	32.929.165	-	-	1.039.253	33.968.417
Instal·lacions tècniques sanitàries	15.091.374	61.035	-	34.461	15.186.871
Maquinària i aparells mèdics	13.562.035	352.037	(281.374)	366.034	13.998.732
Instrumental i utillatge	327.044	21.372	-	-	348.416
Mobiliari i atuells	7.867.527	226.580	(64.465)	-	8.029.643
Equips informàtics	2.043.181	170.714	-	-	2.213.894
Elements de Transport	1.099.863	181.340	(50.978)	-	1.230.225
Altre Immobilitzat	228.748	-	-	-	228.748
Construccions En curs	1.128.225	618.718	(1.682)	(1.039.253)	706.009
Instal·lacions tècniques sanitàries En curs	123.317	289.301	-	(34.461)	378.158
Maquinària i aparells mèdics En curs	326.207	389.907	-	(366.034)	350.081
Mobiliari i atuells en curs	-	-	-	-	-
Equips i aplicacions informàtiques en curs	-	24.559	-	-	24.559
Total Cost	**75.891.671**	**2.335.564**	**(398.499)**	**0**	**77.828.736**

Amortització acumulada	31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	(20.502.441)	(1.082.600)	-	-	(21.585.041)
Instal·lacions tècniques sanitàries	(13.710.471)	(316.286)	-	-	(14.026.757)
Maquinària i aparells mèdics	(10.530.167)	(814.583)	281.092	-	(11.063.659)
Instrumental i utillatge	(302.240)	(15.270)	-	-	(317.511)
Mobiliari i atuells	(7.393.012)	(187.153)	64.465	-	(7.515.700)
Equips informàtics	(1.461.567)	(270.522)	-	-	(1.732.090)
Elements de Transport	(751.600)	(86.362)	50.978	-	(786.983)
Altre Immobilitzat	(224.671)	(1.679)	-	-	(226.350)
Total Depreciació Acumulada	**(54.876.170)**	**(2.774.456)**	**396.535**	**-**	**(57.254.090)**

Deteriorament	31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Deteriorament	-	-	-	-	-
Total Deteriorament	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Valor Net Actiu Intangible	**21.015.500**	**(438.891)**	**(1.963)**	**-**	**20.574.645**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Actius intangibles

Cost	31/12/2021	Altes	baixes	Traspassos	31/12/2022
Investigació i desenvolupament	38.255	-	-	-	38.255
Patents i marques	10.349	-	-	-	10.349
Aplicacions informatiques	7.603.618	424.677	-	70.323	8.098.618
Avançaments per immobilitzacions i	164.067	89.456	-	(70.323)	183.200
Total Cost	**7.816.289**	**514.132**	**-**	**0**	**8.330.422**
eciació acumulada	**31/12/2021**	**Altes**	**baixes**	**Traspassos**	**31/12/2022**
Investigació i desenvolupament	(38.255)	-	-	-	(38.255)
Patents i marques	(10.349)	-	-	-	(10.349)
Aplicacions informatiques	(5.014.776)	(397.345)	-	-	(5.412.121)
Total Depreciació Acumulada	**(5.063.379)**	**(397.345)**	**-**	**-**	**(5.460.724)**
Deteriorament	**31/12/2021**	**Altes**	**baixes**	**Traspassos**	**31/12/2022**
Aplicacions informatiques	-	-	-	-	-
Total Deteriorament	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Valor Net Actiu Intangible	**2.752.908**	**116.787**	**-**	**-**	**2.869.697**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

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

	31/12/2022	31/12/2021
Proveïdors	3.696.458	5.485.418
Creditors	2.181.824	1.946.368
Remuneracions pendents de pagament	1.032.238	1.377.171
Total	**6.910.520**	**8.808.957**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.6. Passius financers

La composició del saldo al tancament de l'exercici és:

Exercici 2022	Saldo a 01/01/2022	Altes	Baixes	Traspas	Saldo a 31/12/2022
Fiances rebudes a curt termini	190.232	105.962	(54.081)	-	242.112
Fiances rebudes a llarg termini	35.993	5.672	(3.467)	-	38.200
Total	**226.225**	**111.636**	**(57.548)**	**-**	**280.312**

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 2022	Saldo a 01/01/2022	Provisió	Reversió	Saldo a 31/12/2022
Provisions a llarg termini per responsabilitats	769.948	-	(4.605)	765.342
Total	**769.948**	**-**	**(4.605)**	**765.342**

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 2020	**52.843**	**24.638.460**	**-**	**(1.851.057)**	**2.886.892**	**25.727.137**	**-**	**25.727.137**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	**52.843**	**24.638.460**	**-**	**(1.851.057)**	**2.886.892**	**25.727.137**	**-**	**25.727.137**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	2.886.892	(2.886.892)	-	-	-
Resultat negatiu (desestalvi) 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 2020 diferit	**52.843**	**24.638.460**	**-**	**1.035.835**	**2.461.485**	**28.188.622**	**-**	**28.188.622**
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
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	-	-	-	2.461.485	(2.461.485)	-	-	-
Resultat negatiu (desestalvi) del període 2022	-	-	-	-	635.218	635.218	-	635.218
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**-**	**-**	**-**	**178.043**	**-**	**178.043**	**-**	**178.043**
Saldo a 31 de desembre de 2022	**52.843**	**24.638.460**	**-**	**3.675.363**	**-**	**29.001.882**	**-**	**29.001.882**

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

	Saldo a 31/12/2020	moviments exercicis	Saldo a 31/12/2021	moviments exercicis	Saldo a 31/12/2022
Capital	52.843	-	52.843		52.843
Reserves	24.638.460	-	24.638.460		24.638.460
Resultats d'exercicis anteriors	(1.851.059)	2.886.892	1.035.833	2.461.485	3.497.318
Correcció apunts a càrrec a PN	-	-	-		0
Ajustos per canvi valor	-	-	-	178.043	178.043
Resultat exercici	2.886.892	(425.407)	2.461.485	(1.826.267)	635.218
Total	**25.727.136**	**2.461.485**	**28.188.621**	**813.259**	**29.001.883**

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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022 "...*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 2022 presenta el següent detall:

Conceptes	2022
1 (+) Drets pendents de cobrament	**8.608.525**
(+) del pressupost corrent	7.717.057
(+) de pressupostos tancats	1.323.416
(+) d'operacions no pressupostàries	891.468
(-) de cobraments dubtós	(1.323.416)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**10.467.463**
(+) del pressupost corrent	8.548.836
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	1.918.627
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	**3.401.029**
I Romanent de tresoreria afectat	**740.533**
II Romanent de tresoreria no afectat	**801.557**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.542.090**

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

Càlcul erroni del romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria es troba infravalorat en 1.638.316 euros del que deriva dels imports reflectits a l'Estat de Situació Financera, principalment en haver-se duplicat obligacions pendents de pagament del pressupost corrent i a obligacions pendents de pagament per operacions no pressupostàries pel referit import.

Romanent de tresoreria afectat

El SAAS ha considerat afectada la quantia de 740.533 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 2022, 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 2022 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.

Formalització de garantia definitiva amb posterioritat a la signatura del contracte

L'article 67 de la LCP del 19 de novembre de 2000, i l'article 58 de la LCP 14/2022 requereixen la constitució de la garantia com a més tardar al moment de formalitzar el contracte.

S'observa que la garantia s'ha constituït amb posterioritat a la formalització del contracte en els supòsits següents:

- PALMIR ESPINETA, SA. Subministrament, instal·lació i posada en funcionament d'un sistema de climatització i ventilació per a la unitat de nounats de Pediatria de l'HNSM.
- AUXINI, SAU. Subministrament, col·locació i reparació del paviment de la unitat d'Hemodiàlisi CVM.
- ASCENSORS SCHINDLER, SL. Renovació de l'ascensor núm. 12 de l'HNSM.

Manca d'actes de replantejament

L'article 24 de la LCP del 19 de novembre de 2000, i l'article 77 de la Llei 14/2022, estableixen que, un cop formalitzat el contracte, s'efectuï la comprovació del replantejament de l'obra, la qual s'ha de reflectir en una acta. S'observa la falta d'acta de replantejament en els següents contractes:

- AGEFRED SERVEI, SA. Reforma parcial d'un local assistencial de la planta-2 de l'HNSM per a la seva reconversió en espais del LNE.
- AUXINI, SAU. Subministrament, col·locació i reparació del paviment de la unitat d'Hemodiàlisi CVM.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Polítiques i pràctiques medi ambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes medi ambientals de les seves activitats.

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

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire medi ambiental.

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 11 d'abril de 2023.

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

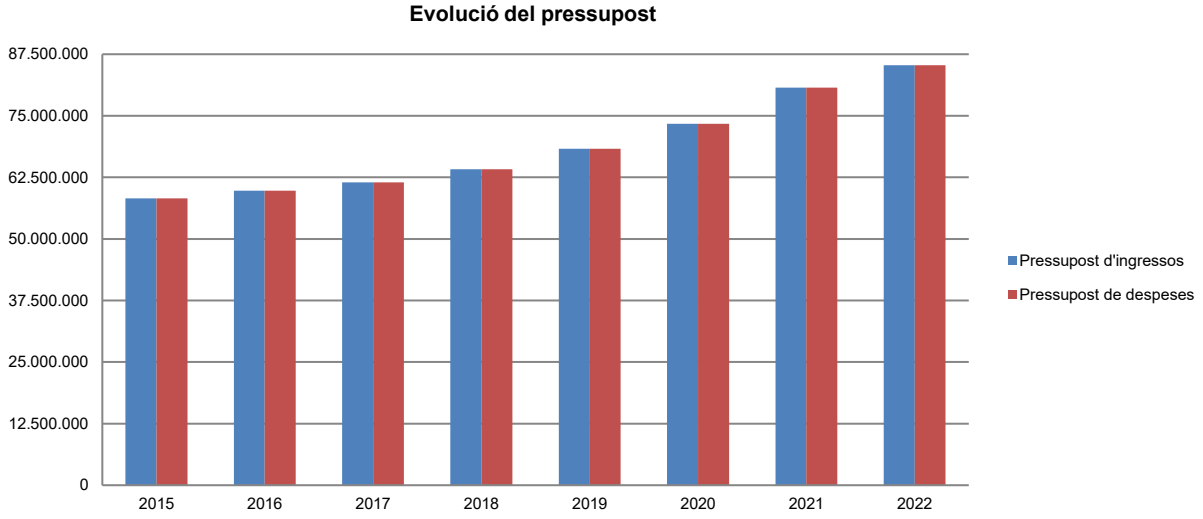
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	11.869.383	11.584.503	12.989.002	15.070.515	14.895.810	17.248.796	23.041.588	26.951.401
5. Ingressos patrimonials	43.730.197	46.088.400	46.452.633	46.699.740	50.543.526	53.277.035	55.172.301	56.277.350
Ingressos corrents	***55.599.580***	***57.672.903***	***59.441.635***	***61.770.255***	***65.439.336***	***70.525.831***	***78.213.889***	***83.228.751***
7. Transferències de capital	2.665.275	2.153.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000	2.865.979	2.498.804	2.070.000
Ingressos de capital	***2.665.275***	***2.153.122***	***2.069.770***	***2.384.848***	***2.890.000***	***2.865.979***	***2.498.804***	***2.070.000***
Total ingressos	**58.264.855**	**59.826.025**	**61.511.405**	**64.155.103**	**68.329.336**	**73.391.810**	**80.712.693**	**85.298.751**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(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	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	36.288.217	37.790.884	39.462.092	39.533.883	41.412.852	43.658.833	45.793.960	48.335.699
2. Consum de béns corrents i serveis	19.252.363	19.740.019	19.940.543	22.193.372	23.979.484	26.815.497	32.315.729	34.836.452
3. Despeses financeres	39.000	39.000	39.000	43.000	47.000	51.500	54.200	56.600
4. Transferències corrents	20.000	3.000	-	-	-	-	50.000	-
Despeses corrents	***55.599.580***	***57.572.903***	***59.441.635***	***61.770.255***	***65.439.336***	***70.525.831***	***78.213.889***	***83.228.751***
6. Inversions reals	2.665.275	2.253.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000	2.865.979	2.498.804	2.070.000
Despeses de capital	***2.665.275***	***2.253.122***	***2.069.770***	***2.384.848***	***2.890.000***	***2.865.979***	***2.498.804***	***2.070.000***
Total despeses	**58.264.855**	**59.826.025**	**61.511.405**	**64.155.103**	**68.329.336**	**73.391.810**	**80.712.693**	**85.298.751**

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

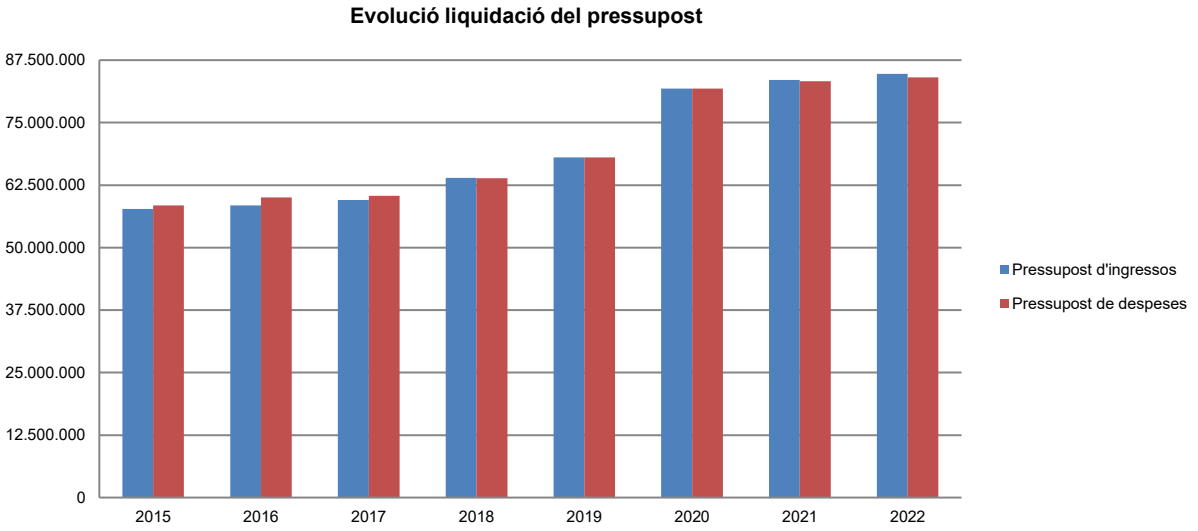
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
4. Transferències corrents	11.744.767	11.584.503	12.966.218	15.277.526	15.873.717	33.223.093	32.552.292	27.482.150
5. Ingressos patrimonials	43.967.359	44.426.989	44.730.032	46.857.948	50.045.933	44.574.165	47.888.047	54.607.891
Ingressos corrents	***55.712.126***	***56.011.492***	***57.696.250***	***62.135.474***	***65.919.650***	***77.797.258***	***80.440.339***	***82.090.041***
6. Ingressos d'inversions reals	85.000	-	-	-	-	4.211	-	5.379
7. Transferències de capital	1.966.051	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288	4.033.720	3.094.503	2.684.765
Ingressos de capital	***2.051.051***	***2.414.994***	***1.813.842***	***1.806.206***	***2.114.288***	***4.037.931***	***3.094.503***	***2.690.144***
Total ingressos	**57.763.177**	**58.426.486**	**59.510.092**	**63.941.680**	**68.033.938**	**81.835.189**	**83.534.842**	**84.780.185**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

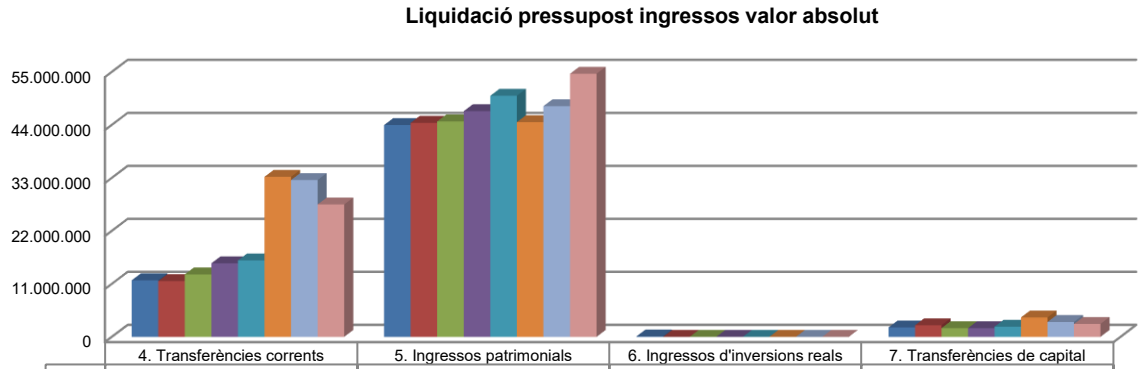
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	35.519.960	37.297.482	37.771.990	39.051.142	40.609.984	44.033.720	45.989.049	47.736.295
2. Consum de béns corrents i serveis	20.821.055	20.272.896	20.744.915	22.972.652	25.250.479	33.808.269	33.830.970	33.159.497
3. Despeses financeres	35.029	37.434	40.248	42.496	42.863	37.980	46.024	45.437
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	341.380	392.100
Despeses corrents	***56.376.044***	***57.607.812***	***58.557.153***	***62.066.290***	***65.903.326***	***77.879.969***	***80.207.423***	***81.333.329***
6. Inversions reals	2.045.945	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288	3.955.220	3.052.504	2.705.009
Despeses de capital	***2.045.945***	***2.414.994***	***1.813.842***	***1.806.206***	***2.114.288***	***3.955.220***	***3.052.504***	***2.705.009***
Total despeses	**58.421.989**	**60.022.806**	**60.370.995**	**63.872.496**	**68.017.614**	**81.835.189**	**83.259.927**	**84.038.338**

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



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

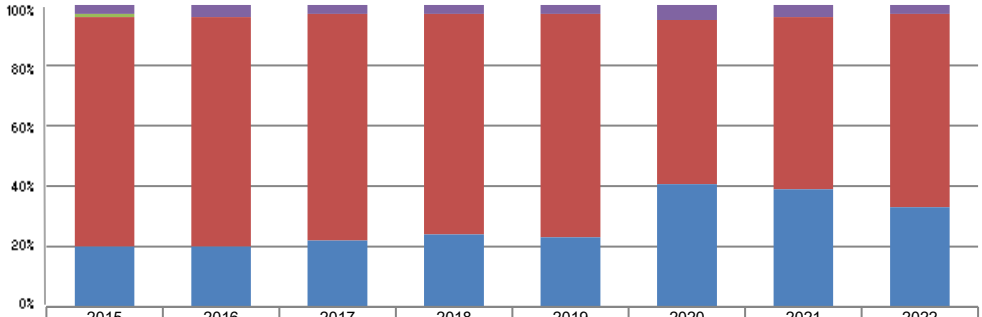
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Ingressos d'inversions reals	7. Transferències de capital
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
2022	27.482.150	54.607.891	5.379	2.684.765

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

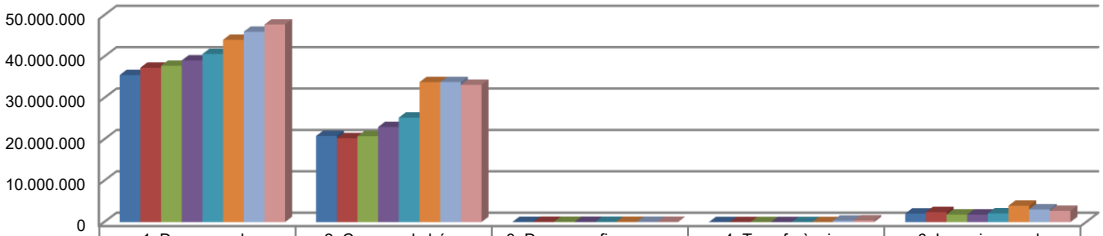
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
4. Transferències corrents	20%	20%	22%	24%	23%	41%	39%	33%
5. Ingressos patrimonials	76%	76%	75%	73%	74%	54%	57%	64%
6. Ingressos d'inversions reals	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	3%	4%	3%	3%	3%	5%	4%	3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

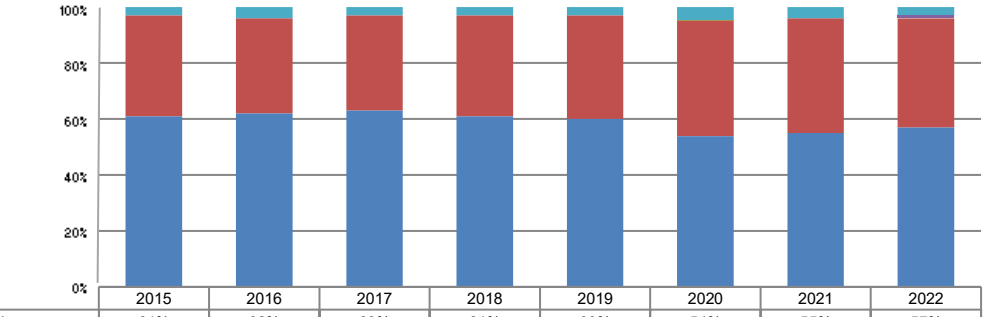
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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
2022	47.736.295	33.159.497	45.437	392.100	2.705.009

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	61%	62%	63%	61%	60%	54%	55%	57%
2. Consum de béns corrents i serveis	36%	34%	34%	36%	37%	41%	41%	39%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%
6. Inversions reals	3%	4%	3%	3%	3%	5%	4%	3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	57.763.177	58.426.486	59.510.092	63.941.680	68.033.938	81.835.189	83.534.842	84.780.185
Total despeses liquidades	58.421.989	60.022.806	60.370.995	63.872.496	68.017.614	81.835.189	83.259.927	84.038.338
Resultat pressupostari	**-658.812**	**-1.596.320**	**-860.903**	**69.184**	**16.324**	**-**	**274.915**	**741.847**

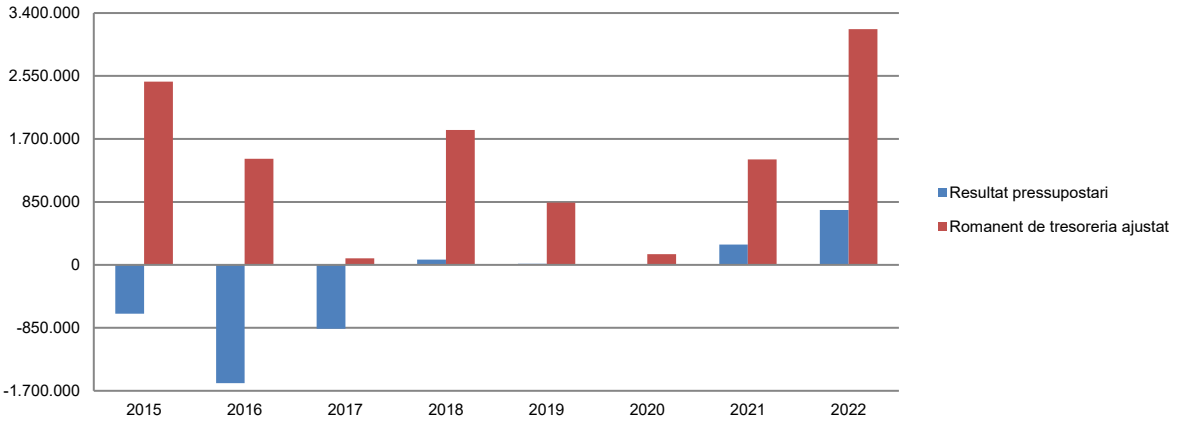
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	8.953.069	6.948.748	6.177.418	6.388.453	9.923.369	12.812.009	10.869.638	8.608.525
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-8.263.288	-6.750.950	-9.327.371	-9.351.251	-10.239.037	-14.891.592	-10.621.745	-8.829.147
3. (+) Fons líquids	1.783.606	1.236.628	3.239.213	4.784.502	1.158.120	2.225.404	1.177.692	3.401.029
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**2.473.387**	**1.434.426**	**89.260**	**1.821.704**	**842.452**	**145.821**	**1.425.585**	**3.180.407**
I. Romanent de tresoreria afectat	228.543	1.383.345	153.726	63.746	32.274	128.300	394.916	740.533
II. Romanent de tresoreria no afectat	2.244.844	51.081	-64.466	1.757.958	810.178	17.521	1.030.669	2.439.874
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**2.473.387**	**1.434.426**	**89.260**	**1.821.704**	**842.452**	**145.821**	**1.425.585**	**3.180.407**

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	3,0%	4,0%	18,7%	12,0%	4,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	97,5%	95,8%	94,2%	92,5%	95,9%
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	96,6%	95,7%	93,9%	92,1%	94,3%
% 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	61,1%	59,7%	53,8%	55,2%	56,8%
% 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	36,0%	37,1%	41,3%	40,6%	39,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,4%	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	2,8%	3,1%	4,8%	3,7%	3,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	0,1%	0,0%	-0,1%	0,3%	0,9%
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	0,1%	0,0%	-0,1%	0,3%	0,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	73,3%	73,6%	54,5%	57,3%	64,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	3.254.243	2.887.734	3.939.740	5.208.833	6.343.763
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	134,0%	128,3%	126,5%	149,2%	172,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	50,0%	11,4%	15,0%	11,1%	38,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han tramitat transferències de crèdit que afecten al capítol VI, inversions reals, per import de 548.426 euros, excloent les operacions anul·lades, les quals, en excedir el límit màxim de l'1% dels crèdits per a despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici previst en l'article 26.1 del DLTRLGFP, s'haurien d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o suplements de crèdit, conforme als articles 23 i 24 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- El Romanent de tresoreria retut pel SAAS es troba infravalorat en 1.638.316 euros del que deriva dels imports reflectits a l'Estat de la Situació Financera al 31 de desembre de 2022. Per la seva part, el SAAS considera afectat el romanent de tresoreria corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent quan, tenint en compte les disposicions de les diferents lleis de pressupostos, hauria de considerar afectat l'import a reintegrar al Govern de les transferències que li han estat efectuades per no haver-se destinat a atendre el dèficit dels serveis. (nota 2.4)

Altres observacions

- S'han comptabilitzat amb càrrec al pressupost, sense aprovació del consell directiu, despeses per import de 116.383 euros corresponents a despeses de restauració que haurien de ser a càrrec del personal del centre. Aquests fets poden ser considerats pagaments indeguts i són susceptibles de generar responsabilitats en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida Llei. (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 1.634.572 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 del DLTRLGFP. (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, 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, 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)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat manté contractes de prestació de serveis amb diferents professionals l'objecte i característiques dels quals fa que, d'acord amb el que disposa l'article 5 de la Llei de relacions laborals hagin de ser qualificats de relació laboral. (nota 2.2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei Andorra d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2022, 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 al DLTRLGFP 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 2022.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri 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

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C. de la Vall, núm. 9-13
AD500 Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 14/5/2024
Hora d'entrada: 11:30h
Núm.: 212-24

ASSUMPTE: Al·legacions treballs de fiscalització – tancament 2022

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 2022, del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Atentament,

Dra. Meritxell COSAN CANUT
Director general

Escaldes-Engordany, 13 de maig del 2024

AL·LEGACIONS DEL SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA A L'INFORME PROVISIONAL DEL TRIBUNAL DE COMPTES

Exercici 2022

SAAS
SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

DATA: 13 de maig de 2024

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 transferències de crèdit que afecten al capítol VI, inversions reals, per import de 548.426 euros, excloent les operacions anul·lades, les quals, en excedir el limita màxim de l'1% dels crèdits per a despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici previst en l'article 26.1 del DLTLGFP, s'hauria d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o suplements de crèdit, conforme als articles 23 i 24 del DTRLGFP".

En base a l'article 3 apartat 1 I 2 de la Llei 4/2022 del pressupost per a l'exercici 2022, que diu:

"El Govern pot, a proposta del ministre que correspongui, autoritzar transferències de crèdit dins d'un mateix programa per a les despeses de capital i d'actius financers.

El punt 1 d'aquest article és aplicable també a les entitats parapúbliques o de dret públic. En aquest cas, les referències als òrgans de l'Administració general s'entenen substituïdes pels òrgans competents de les entitats parapúbliques o de dret públic".

I tenint en compte que el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS) només té un únic programa, considerem que les transferències de crèdit realitzades en el capítol VI i aprovades pel Consell Directiu (òrgan competent del SAAS) estan tramitades correctament.

b).- Es diu ***"Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici.***

S'han detectat modificacions pressupostaries tramitades en dates properes al tancament de l'exercici per import de 1.634.572 les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses que no disposaven de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la DLTRLGFP".

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).- ***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'alienista 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.

Amb caràcter previ, cal tenir en compte que dins del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, d'acord amb el que preveu l'article 21 del Reglament d'Estructura i Funcionament del Centre Hospitalari Andorrà, existeixen diferents tipus de vinculació dels professionals de la plantilla orgànica que en aquest cas són o **laboral** o be per **compte propi.**

a) Laboral: Són les persones que perceben un salari pel seu treball al SAAS estan sotmeses a la llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals i al Conveni col·lectiu que va entrar en vigor el 20 de setembre del 2022, un cop fou aprovat per la representació dels treballadors i el Consell Directiu del SAAS, i dipositat al Departament de Treball tal i com preveu la normativa laboral vigent.

b) Per compte propi: Persones que presten els seus serveis per mitjà d'un contracte escrit que ha de preveure el tipus de dedicació i les obligacions i drets del facultatiu, conforme a allò que ha previst el Consell Directiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària per a la plaça que s'ha de proveir.

Com s'ha dit, el Reglament d'Estructura i Funcionament del Centre Hospitalari Andorrà preveu aquest tipus de vinculació per compte propi que per la seva pròpia raó de ser considerem que es tracta d'una relació mercantil ad hoc que no pas una relació laboral pròpiament dita.

En aquest sentit ens remetem a part del que preveu la Exposició de Motius del reglament de referència i que transcrivim literalment a continuació:

"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."

"Tanmateix, 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. Aquesta limitació s'ha d'establir mitjançant un conveni entre el Servei Andorrà d'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."

En seguiment de l'anterior, i prenen en consideració que aquesta vinculació laboral queda prevista a una norma administrativa aprovada pel M.I. Govern d'Andorra, com és el Reglament d'estructura i funcionament del CHA, considerem que el contracte de professionals per compte propi s'ajusta a la normativa administrativa aplicable al SAAS.

b). Es diu –" ***Assumpció per part del SAAS de despeses de restauració a càrrec del personal.***

S'han comptabilitzat amb càrrec al pressupost, sense aprovació del consell directiu, despeses per import de 116.383 euros corresponent a despeses de restauració que haurien de ser a càrrec del personal del centre. Aquest fets poden ser considerats pagaments indeguts i són susceptibles de generar responsabilitats en els temes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida Llei".

En seguiment del criteri que exposa el Tribunal de Comptes, aquests imports ja van ser íntegrament facturats als treballadors durant l'any 2023.

Altrament cal tenir en compte que el nou Conveni col·lectiu que va entrar en vigor el 20 de setembre del 2022, en el seu article 55 preveu la subvenció pel menjador al personal del SAAS que transcrivim literalment a continuació:

"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).”*

Considerant els arguments anteriorment mencionats, s'ha de considerar que aquest aspecte ha quedat ja hores d'ara regularitzat.

3. **<u>En relació al punt 2.4 Estat del romanent de tresoreria:</u>**

a) Es diu **“*Càlcul erroni del romanent de tresoreria***

El Romanent de tresoreria retut pel SAAS es troba infravalorat en 1.638.316 euros del que deriva dels imports reflectits a l'Estat de la Situació Financera a 31de desembre de 2022.

Prenem en consideració aquesta menció i procedim a revisar la formulació del càlcul.

Per la seva part, el SAAS considera afectat el romanent de tresoreria corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent quan, tenint en compte les disposicions de les diferents lleis de pressupostos, hauria de considerar afectat l'import a reintegrar al Govern de les transferència que li han estat efectuades per no haver-se destinat atendre el dèficit dels serveis.:

Aquest import afectat es correspon a transferències rebudes per Govern i la despesa està compromesa durant el 2022, dita de despesa està reconduïda al 2023 i es liquida durant el següent exercici.

b) Es diu **“*Tractament comptable dels resultats de l'exercici***

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022:

" .. .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'han iniciat els tràmits per formalitzar l'acord amb Govern del no retorn dels resultats de l'exercici 2019 i anteriors, entenent que aquests excedents generats van compensar altres anys de dèficits i, en tot cas, es van considerar recursos necessaris per donar suport a la solvència i liquiditat d'aquesta parapública. Aprofitem l'avinentesa per posar de manifest que, seguint el criteri del Tribunal de Comptes, des de l'exercici 2020 s'han anat retornat puntualment a Govern els excedents pressupostaris corresponents.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació queda modificada com segueix:

> 2.2.3. Despeses de personal
> ...
>
> *Assumpció per part del SAAS de despeses de restauració a càrrec del personal*
>
> S'han imputat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2022 despeses per import total de 116.383 euros corresponent a costos del servei de restauració que, d'acord amb les pràctiques implantades al SAAS, haurien de ser assumides pel seu personal i que deriven de serveis no repercutits, repercutits per imports erronis o repercutits a treballadors diferents als que corresponia, dels anys 2020 per import de 22.960 euros, del 2021 de 51.126 euros i el 2022 de 42.297 euros. Cal tenir en compte que el consell directiu del SAAS va denegar la proposta de regularització dels referits pendents de cobrament.
>
> Atès l'esmentat, aquests imports esdevenen pagaments indeguts pel que són susceptibles de generar responsabilitats civils i administratives en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida Llei.
>
> Com s'observa a les al·legacions que s'adjunta, el SAAS manifesta haver esmenat durant l'any 2023 els referits pagaments i haver-los rescabalat.

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 2022, de la
**SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR
I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

Maig de 2024

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 maig de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 17
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 36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 36
5. CONCLUSIONS 37
6. AL·LEGACIONS 37
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 46

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes de la SDADV corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 13 d'abril de 2023, 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 20 d'abril de 2023, 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:

- Comprovar 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 2022 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 25 de juliol de 2023.

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 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. (Vigència fins al 31-08-2022)
- 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 9-1-2019 de publicació del text refós de la Llei 23/2011, del 29 de desembre, per la qual es constitueix la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. (Vigència a partir de l'1-09-2022)

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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2022 de data 9 de març de 2022, 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 2021. El Tribunal ha disposat, en data 5 d'abril de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2021 de la SDADV.

Així mateix, els comptes de l'exercici 2022 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 al DLTRLGFP, 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 del DLTRLGFP. 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 del DLTRLGFP.

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	90.477,10
2. Consums de béns corrents i serveis	497.038,56
3. Despeses financeres	1.000,00
4. Transferències corrents	44.639,22
Despeses corrents	***633.154,88***
6. Inversions reals	1.600,00
Despeses de capital	***1.600,00***
Total pressupost despeses	**634.754,88**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	31.522,37
5. Ingressos patrimonials	603.232,51
Ingressos corrents	***634.754,88***
Total pressupost d'ingressos	**634.754,88**

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	31.522,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.522,37
5	Ingressos patrimonials	603.232,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	603.232,51
	Ingressos corrents	**634.754,88**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**634.754,88**
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	1.104,67	0,00	0,00	0,00	0,00	1.104,67
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**	**1.104,67**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.104,67**
	Total pressupost ingresos	**634.754,88**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.104,67**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**635.859,55**
1	Despeses personal	90.477,10	0,00	0,00	0,00	0,00	1.104,67	0,00	0,00	0,00	0,00	91.581,77
2	Consum de béns i serveis	497.038,56	(31.845,89)	0,00	33.045,89	0,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	499.438,56
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	44.639,22	0,00	0,00	(33.045,89)	0,00	0,00	0,00	(1.200,00)	0,00	0,00	10.393,33
	Despeses corrents	**633.154,88**	**(31.845,89)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.104,67**	**1.200,00**	**(1.200,00)**	**0,00**	**0,00**	**602.413,66**
												0,00
6	Inversions reals	1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00
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	**1.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.600,00**
	Total pressupost despeses	**634.754,88**	**(31.845,89)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.104,67**	**1.200,00**	**(1.200,00)**	**0,00**	**0,00**	**604.013,66**

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

Crèdits reconduïts

La SDADV va aprovar en data 20 de desembre de 2022 crèdits reconduïts per import de 31.846 euros, l'entitat ha procedit en el quadre de modificacions pressupostàries, a menysvalorar els crèdits dels imports reconduïts en l'exercici 2022 quan no era preceptiu de fer-ho; en tenir la consideració de compromisos que tot i ser vigents en l'exercici 2022 tindran la seva execució en l'exercici 2023, tal i com preveu l'article 15.4 del DLTRLGFP. Aquest fet comporta que el pressupost final de despeses estigui menysvalorat per aquest import.

Crèdit extraordinari

La SDADV va aprovar en reunió del consell d'administració de 26 de gener de 2022 un crèdit extraordinari de 33.046 euros per a l'exercici 2022 en concepte de normes de repartiment i serveis per a la protecció de dades per aquell exercici. La font de finançament del denominat crèdit extraordinari va ser la menysvaloració de crèdits corresponents al concepte de transferències corrents del pressupost de despeses; fet contrari al que preveu l'article 23.4 del DLTRLGFP.

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 2022	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2021	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	31.522,37	31.522,37	0,00	(31.522,37)	1.016,31	(1.016,31)	**-100,00%**	-
5	Ingressos patrimonials	603.232,51	603.232,51	458.134,32	(145.098,19)	384.707,32	73.427,00	**19,09%**	-
	Ingressos corrents	**634.754,88**	**634.754,88**	**458.134,32**	**(176.620,56)**	**385.723,63**	**72.410,69**	**18,77%**	-
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	1.104,67	0,00	1.104,67	0,00	0,00	-	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	Ingressos de capital	0,00	1.104,67	**0,00**	**1.104,67**	**0,00**	**0,00**	-	-
	Total pressupost ingresos	**634.754,88**	**635.859,55**	**458.134,32**	**(175.515,89)**	**385.723,63**	**72.410,69**	**18,77%**	

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 2022	Modificacions	Pressupost final 2022	Liquidat Exercici 2022	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2021	Pressupost inicial 2021	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses personal	90.477,10	1.104,67	91.581,77	52.222,50	(39.359,27)	57.180,55	54.251,64	(4.958,05)	-8,67%	-
2	Consum de béns i serveis	497.038,56	2.400,00	499.438,56	254.857,57	(244.580,99)	256.993,79	358.032,00	(2.136,22)	-0,83%	-
3	Despeses financeres	1.000,00	0,00	1.000,00	505,47	(494,53)	549,70	1.000,00	(44,23)	-	-
4	Transferències corrents	44.639,22	(34.245,89)	10.393,33	5.394,00	(4.999,33)	30.271,11	32.181,50	(24.877,11)	-82,18%	-
	Despeses corrents	**633.154,88**	**(30.741,22)**	**602.413,66**	**312.979,54**	**(289.434,12)**	**344.995,15**	**445.465,14**	**(32.015,61)**	**-9,28%**	-
											-
6	Inversions reals	1.600,00	0,00	1.600,00	0,00	(1.600,00)	0,00	1.500,00	0,00	0,00%	-
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
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	**1.600,00**	**0,00**	**1.600,00**	**0,00**	**(1.600,00)**	**0,00**	**1.500,00**	**0,00**	**0,00%**	-
	Total pressupost despeses	**634.754,88**	**(30.741,22)**	**604.013,66**	**312.979,54**	**(291.034,12)**	**344.995,15**	**446.965,14**	**(32.015,61)**	**-9,28%**	

Font: SDADV
(Imports en euros)
Nota: No s'informa dels imports pagats.

Resultat pressupostari

Capitol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	634.754,88	634.754,88	458.134,32	72,17%	385.723,63	72.410,69	18,77%
Despeses de funcionament (1)	632.154,88	601.413,66	312.474,07	51,96%	344.445,45	(31.971,38)	-9,28%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	1.600,00	1.600,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Superàvit o dèficit de gestió	**1.000,00**	**31.741,22**	**145.660,25**	**458,90%**	**41.278,18**	**104.382,07**	**252,87%**
Despeses financeres	**1.000,00**	**1.000,00**	505,47	50,55%	549,70	(44,23)	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**0,00**	**145.154,78**	**0,00%**	**40.728,48**	**104.426,30**	**256,40%**
Actius financers (ingressos)	**0,00**	**1.104,67**	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**	**0,00**	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (despeses)	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Variació d'actiu i passius financers	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**31.845,89**	**145.154,78**	**0,00%**	**40.728,48**	**104.426,30**	**256,40%**

(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 al DLTRLGFP, 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 del DLTRLGFP, 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 del DLTRLGFP.

Determinació de les quanties que es destinen a les despeses d'administració

Durant el 2022 la part destinada a despeses d'administració de l'entitat ha estat del 26% 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) del DLTRLGFP.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Transferències corrents**	**31.522,37**	**-**	**31.522,37**	**-**	**-31.522,37**	**-**
401	Òrgans públics estatals	31.522,37	-	31.522,37	-	-31.522,37	-
4	**Transferències corrents**	**31.522,37**	**-**	**31.522,37**	**-**	**-31.522,37**	**-**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	**Ingressos patrimonials**	**603.232,51**	**-**	**603.232,51**	**458.134,32**	**-145.098,19**	**75,95%**
550	Ingressos patrimonials	603.232,51	-	603.232,51	458.134,32	-145.098,19	75,95%
5	**Ingressos patrimonials**	**603.232,51**	**-**	**603.232,51**	**458.134,32**	**-145.098,19**	**75,95%**

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. No consta que aquesta reclamació s'hagi dut a terme per la via judicial. 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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	**Agents de l'Administració de caràcter indefinit**	**51.043,06**	**956,42**	**51.999,48**	**45.214,28**	**-6.785,20**	**86,95%**
120	Remuneracions bàsiques i altres remu. Agents indefinits	51.043,06	956,42	51.999,48	45.214,28	-6.785,20	86,95%
13	**Agents de l'Administració de caràcter eventual**	**27.292,09**	**-**	**27.292,09**	**-**	**-27.292,09**	**-**
130	Remuneracions bàsiques i altres remu. Agents eventual	27.292,09	-	27.292,09	-	-27.292,09	-
16	**Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador**	**12.141,95**	**148,25**	**12.290,20**	**7.008,22**	**-5.281,98**	**57,02%**
160	Quotes seguretat social	12.141,95	148,25	12.290,20	7.008,22	-5.281,98	57,02%
1	**Despeses de personal**	**90.477,10**	**1.104,67**	**91.581,77**	**52.222,50**	**-39.359,27**	**57,02%**

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

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**11.634,40**	**-**	**11.634,40**	**9.519,51**	**-2.114,89**	**81,82%**
202	Lloguer edificis i altres construccions	9.734,40	-	9.734,40	9.519,51	-214,89	97,79%
209	Lloguer altre immobilitzat material	1.900,00	-	1.900,00	-	-1.900,00	-
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**6.036,48**	**-**	**6.036,48**	**2.823,20**	**-3.213,28**	**46,77%**
212	Reparació d'edificis i altres construccions	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
216	Reparació i conservació equipaments	5.736,48	-	5.736,48	2.823,20	-2.913,28	49,21%
22	**Material, subministraments i altres**	**75.764,83**	**2.400,00**	**78.164,83**	**62.655,24**	**-15.509,59**	**80,16%**
220	Material d'oficina	2.225,08	-	2.225,08	1.267,01	-958,07	56,94%
222	Comunicacions	2.028,00	-	2.028,00	1.221,75	-806,25	60,24%
223	Transport	500,00	-	500,00	229,00	-271,00	45,80%
226	Altres serveis	9.615,00	-	9.615,00	3.887,64	-5.727,36	40,43%
227	Treballs realitzats per altres empreses	61.396,75	2.400,00	63.796,75	56.049,84	-7.746,91	87,86%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**1.850,00**	**-**	**1.850,00**	**281,60**	**-1.568,40**	**15,22%**
230	Reembossament de dietes	350,00	-	350,00	37,40	-312,60	10,69%
231	Locomoció	1.500,00	-	1.500,00	244,20	-1.255,80	16,28%
24	**Nous serveis**	**401.752,85**	**-**	**401.752,85**	**179.578,02**	**-222.174,83**	**44,70%**
242	Nous serveis	401.752,85	-	401.752,85	179.578,02	-222.174,83	44,70%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**497.038,56**	**2.400,00**	**499.438,56**	**254.857,57**	**-244.580,99**	**51,03%**

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

Veure nota 2.1.2.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**505,47**	**-494,53**	**50,55%**
349	Altres despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	505,47	-494,53	50,55%
3	**Despeses financeres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**505,47**	**-494,53**	**50,55%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	**A famílies i institucions sense finalitat de lucre**	**44.639,22**	**-34.245,89**	**10.393,33**	**5.394,00**	**-4.999,33**	**51,90%**
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	44.639,22	-34.245,89	10.393,33	5.394,00	-4.999,33	51,90%
4	**Transferències corrents**	**44.639,22**	**-34.245,89**	**10.393,33**	**5.394,00**	**-4.999,33**	**51,90%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	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	-
64	**Immobilitzat immaterial**	**100,00**	**-**	**100,00**	**-**	**-100,00**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
6	**Inversions reals**	**1.600,00**	**-**	**1.600,00**	**-**	**-1.600,00**	**-**

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats Financers	Notes	2022	2021
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	868.931,43	764.928,75
Comptes a cobrar	25	50.843,42	24.992,04
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	1.740,00	1.600,00
Total		**921.514,85**	**791.520,79**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	616,46	966,12
Inversions		0,00	0,00
Actius intangibles	30	302,19	544,62
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total		**918,65**	**1.510,74**
Total Actius		**922.433,50**	**793.031,53**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	753.077,97	645.111,26
Dipòsit reemborsables de clients	33	0,00	0,00
Provisions corrents	34	0,00	0,00
Obligacions d'arrendaments financers	39	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Ingressos diferits	35	0,00	0,00
Prestacions als treballadors		0,00	0,00
Pagaments rebuts per anticipat	32	0,00	0,00
Impostos		1.022,63	876,47
Total		**754.100,60**	**645.987,73**
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		**754.100,60**	**645.987,73**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		100.000,00	100.000,00
Reserves		44.642,30	60.667,99
Resultat acumulat		23.690,60	(13.624,19)
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		**922.433,50**	**793.031,53**

Font: SDADV
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer de l'exercici

Resultat financer	Notes	31/12/2022	31/12/2021
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	0,00	1.016,31
Total		**0,00**	**1.016,31**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	452.894,34	389.947,30
Vendas 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		0,00	0,00
Ingressos financers-inversions deutors	9	44,21	4,42
Honoraris d'agència		0,00	0,00
Altres ingressos	10	0,41	23,93
Total		**452.938,96**	**389.975,65**
Ingressos totals		**452.938,96**	**390.991,96**
Despeses		0,00	0,00
Compres a l'engròs	11	0,00	0,00
Despeses de personal	12	(52.222,50)	(57.180,55)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	0,00	0,00
Amortització i depreciació	14/29	(592,09)	(612,45)
Reparacions i manteniment	15	(863,19)	(695,57)
Contractació de serveis	16	(64.967,36)	(67.201,76)
Ajuts i subvencions	17	0,00	(27.668,35)
Despeses generals	18	(309.693,41)	(254.782,31)
Despeses financeres	19	0,00	0,00
Cost de recaptació		0,00	0,00
Total despeses		**(428.338,55)**	**(408.140,99)**
Altres guanys/(pèrdues)		(3,42)	(10,25)
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	(906,39)	3.535,09
Resultat abans d'impostos		**23.690,60**	**(13.624,19)**
Impostos	23	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		**23.690,60**	**(13.624,19)**

Font: SDADV
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	450.847,94	398.521,65
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	(53.617,60)	(55.671,26)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(176.207,42)	(211.469,13)
Altres despeses de gestió	(111.936,24)	(74.475,64)
Interesos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	(5.084,00)	(45.394,57)
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	**104.002,68**	**11.511,05**
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
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'inversió	**0,00**	**0,00**
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'efeciu nets de les activitats de finançament	**0,00**	**0,00**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efec	104.002,68	11.511,05
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	764.928,75	753.417,70
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	868.931,43	764.928,75

Font: SDADV
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**458.134,32**	**452.938,96**	**5.195,36**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
taxes i altres ingressos	0,00	44,62	(44,62)
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	458.134,32	452.894,34	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)	**312.979,54**	**429.248,36**	**(116.268,82)**
Despeses de personal	52.222,50	52.222,50	0,00
Consum de béns corrents i serveis	254.857,57	375.884,07	(121.026,50)
Despeses financeres	505,47	549,70	(44,23)
Transferències corrents	5.394,00	0,00	5.394,00
Inversions reals	0,00	0,00	0,00
Inversions reals (amortitzacions)	0,00	592,09	(592,09)
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	**145.154,78**	**23.690,60**	**121.464,18**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**23.690,60**
Altes/Baixes d'immobilitzat	0,00
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deteriorament/Reversions	906,39
Provisions	124.415,89
Despese financeres	3,42
Amortitzacions	592,09
Ingresos anticipats	5.239,98
Despeses anticipats	(4.254,97)
Altres casuístiques	**(5.438,62)**
- Ingressos financers	(44,62)
- Diferències subvencions	(5.394,00)
RESULTAT AJUSTAT	**145.154,78**

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 1.740 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	**450.847,94**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	450.847,94
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	**346.845,26**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	346.845,26
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	104.002,68
Saldo final tresoreria 31/12/2021	764.928,75
3. Saldo final tresoreria 31/12/2022	**868.931,43**

Font: SDADV
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2022	2021
Banc	868.903,36	764.831,74
Caixa	28,07	97,01
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**868.931,43**	**764.928,75**

Font: SDADV
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	23,60	92,54	-68,94
Caixa GBP	4,47	4,47	-
Crèdit Andorrà	833.066,87	750.211,29	82.855,58
Mora Banc (*)	35.836,49	-	35.836,49
Banc de Sabadell d'Andorra (*)	-	14.620,45	-14.620,45
Total	**868.931,43**	**764.928,75**	**104.002,68**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)
(*) Durant l'exercici 2022 Mora Banc va adquirir Banc Sabadell d'Andorra.

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:

	2022	2021
Deutors pressupostaris	47.392,59	24.115,46
Deutors no pressupostaris	-	-
Administracions Públiques	-	179,22
Periodificacions d'actiu	3.450,83	697,36
Total	**50.843,42**	**24.992,04**

Font: SDADV
(Imports en euros)

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

Concepte	Saldo 2022	Saldo 2021	Variació
Drets de retransmissió	452.894,34	389.947,30	62.947,04
Total	**452.894,34**	**389.947,30**	**62.947,04**

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 18,8 milers d'euros que tot i estar comptabilitzats com a ingressos de l'exercici 2022 corresponen a l'exercici 2021 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 2022, 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 01/01/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2022
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	(2.394,11)	(349,66)	0,00	0,00	(2.743,77)
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	**(2.394,11)**	**(349,66)**	**0,00**	**0,00**	**(2.743,77)**
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	**966,12**	**(349,66)**	**0,00**	**0,00**	**616,46**

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.4. Actius intangibles

El quadre de moviments de l'actiu intangible és el següent:

	Saldo a 01/01/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2022
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	(3.947,43)	(242,43)	0,00	0,00	(4.189,86)
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**(5.447,43)**	**(242,43)**	**0,00**	**0,00**	**(5.689,86)**
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	**544,62**	**(242,43)**	**0,00**	**0,00**	**302,19**

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

Aquest epígraf presenta el següent detall:

	2022	2021
Creditors comercials	44.660,24	51.778,63
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Pagaments a tercers	708.034,96	593.059,96
Altres pagaments	382,77	272,67
Total	**753.077,97**	**645.111,26**

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 la SDADV inclouen un import de 708.035 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 la SDADV correspon al Consell d'administració de la SDADV la decisió sobre els mètodes i regles de distribució de les quantitats recaptades dels usuaris per part de la SDADV.

De l'anterior se'n desprèn que la 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 la 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 la 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 2020	**100.000,00**	**0,00**	**0,00**	**64.093,49**	**164.093,49**	**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 2021	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	(3.425,50)	0,00	0,00	0,00%
Resultat positiu (estalvi) del periode	0,00	0,00	0,00	(13.624,19)	**(13.624,19)**	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 2021 diferit	**100.000,00**	0,00	0,00	**47.043,80**	**147.043,80**	0,00	**100,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	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	(2.401,50)	0,00	0,00	0,00%
Resultat positiu (destalvi) del periode	0,00	0,00	0,00	23.690,60	**23.690,60**	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 2022	**100.000,00**	0,00	0,00	**68.332,90**	**168.332,90**	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**		**50.843,42**
	del pressupost corrent	26.241,80	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	0,00	
	de cobrament dubtós	24.601,62	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**754.100,60**
	del pressupost corrent	752.695,20	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	1.405,40	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3.-	**Fons líquids**		**868.931,43**
	I Romanent de tresoreria afectat		0,00
	II Romanent de tresoreria no afectat		165.674,25
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**165.674,25**

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 47.393 euros i el total de les obligacions pendents de pagament de 46.066 euros.
Aquests imports generen un romanent de tresoreria total per 870.258 euros, dels quals 708.035 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 162.223 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:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que l'entitat ha efectuat contractacions directes sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Tercer	Referència	Import compromès
PI Advocats	Assessorament legal	31.350
BMAT	Monitorització canals ràdio i TV	11.940

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la SDADV
(Imports en euros)

A més s'han contractat directament serveis amb l'empresa Phidias Consulting en concepte d'assessorament de tarifes i repartiment, valorats entre 26.400 i 47.600 euros, que es desenvoluparan en l'exercici 2023.

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 del DLTRLGFP per omissions que afecten la recaptació de drets econòmics de les finances públiques que regula l'article 58.b) del DLTRLGFP.

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 la 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 13 d'abril de 2023.

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

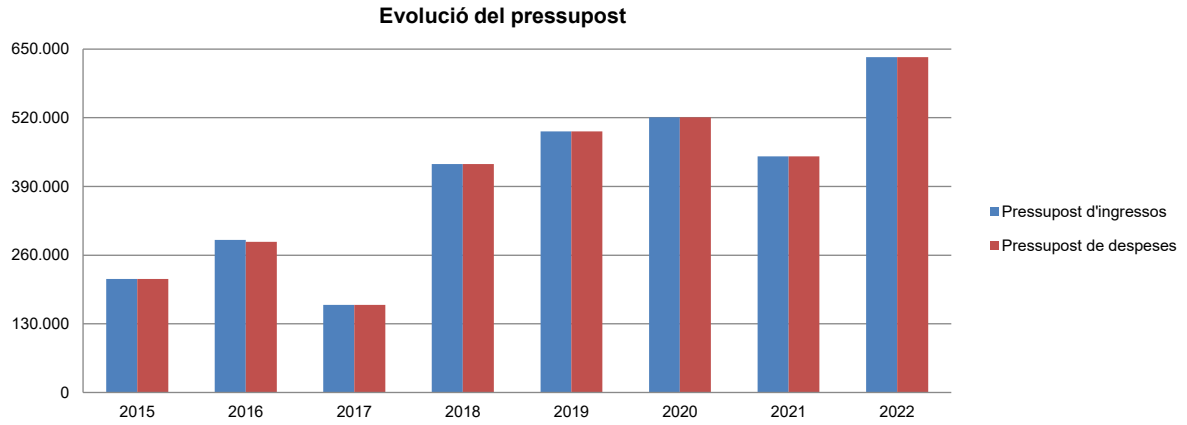
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	12.474	-	31.522
5. Ingressos patrimonials	215.067	288.994	166.112	432.200	494.183	508.700	446.965	603.233
Ingressos corrents	***215.067***	***288.994***	***166.112***	***432.200***	***494.183***	***521.174***	***446.965***	***634.755***
Total ingressos	**215.067**	**288.994**	**166.112**	**432.200**	**494.183**	**521.174**	**446.965**	**634.755**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(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	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	25.305	34.900	29.647	49.194	64.886	66.420	54.252	90.477
2. Consum de béns corrents i serveis	171.213	218.943	104.033	335.238	385.270	415.945	358.032	497.039
3. Despeses financeres	1.500	500	300	-	1.200	1.200	1.000	1.000
4. Transferències corrents	14.549	18.985	23.341	28.093	33.604	35.609	32.181	44.639
Despeses corrents	***212.567***	***273.328***	***157.321***	***412.525***	***484.960***	***519.174***	***445.465***	***633.155***
6. Inversions reals	2.500	12.000	-	2.500	1.000	2.000	1.500	1.600
8. Actius financers	-	-	8.791	17.175	8.223	-	-	-
Despeses de capital	***2.500***	***12.000***	***8.791***	***19.675***	***9.223***	***2.000***	***1.500***	***1.600***
Total despeses	**215.067**	**285.328**	**166.112**	**432.200**	**494.183**	**521.174**	**446.965**	**634.755**

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

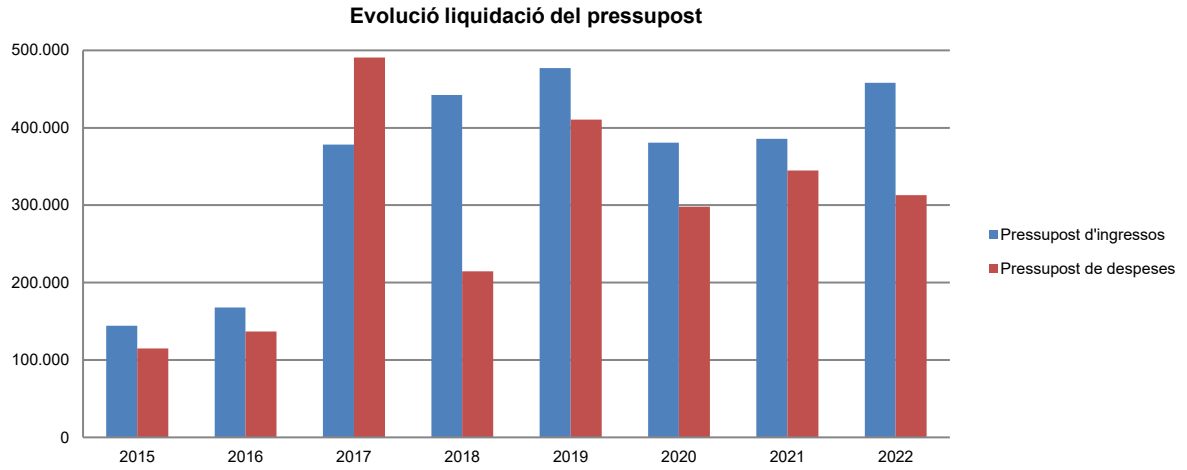
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (**)	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (***)	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021(*)	Liquidat 2022(*)
3. Taxes i altres ingressos	2	16	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	3.640	4.750	1.016	-
5. Ingressos patrimonials	144.117	167.876	378.098	442.402	473.491	376.181	384.707	458.134
Ingressos corrents	***144.119***	***167.892***	***378.098***	***442.402***	***477.131***	***380.931***	***385.724***	***458.134***
8. Actius financers	-	-	-	171	-	-	-	-
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***171***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total ingressos	**144.119**	**167.892**	**378.098**	**442.573**	**477.131**	**380.931**	**385.724**	**458.134**

(*) 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

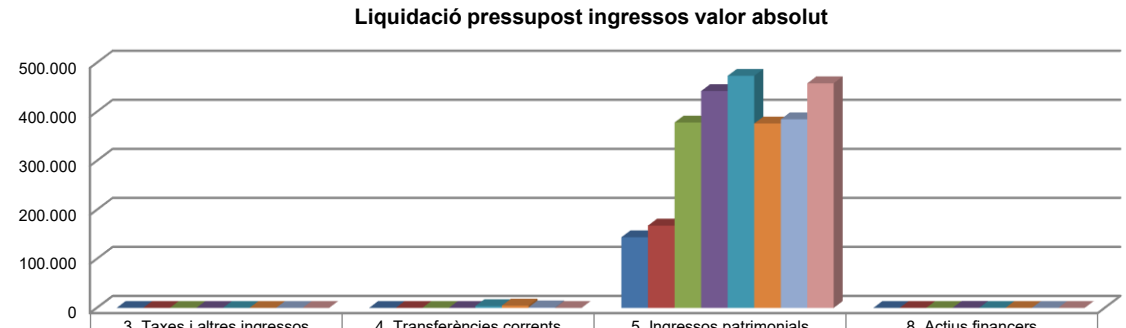
Pressupost de despeses	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	26.777	36.546	33.727	49.026	52.674	55.720	57.181	52.223
2. Consum de béns corrents i serveis	70.856	77.877	427.239	139.466	329.108	209.781	256.994	254.858
3. Despeses financeres	-	-	-	200	444	1.966	550	505
4. Transferències corrents	13.790	22.445	29.219	25.848	26.243	30.141	30.271	5.394
Despeses corrents	***111.423***	***136.868***	***490.185***	***214.540***	***408.469***	***297.608***	***344.996***	***312.980***
6. Inversions reals	3.298	-	459	-	2.030	574	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	5	-	-	-
Despeses de capital	***3.298***	***-***	***459***	***-***	***2.035***	***574***	***-***	***-***
Total despeses	**114.721**	**136.868**	**490.644**	**214.540**	**410.504**	**298.182**	**344.996**	**312.980**

(*) 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)

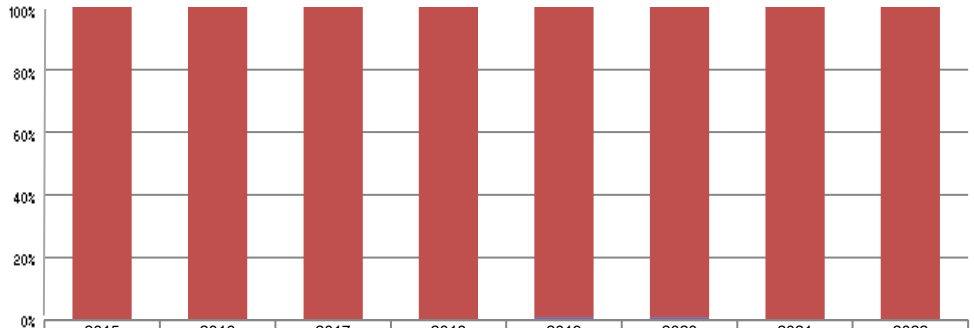
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	8. Actius financers
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	-
2022	-	-	458.134	-

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

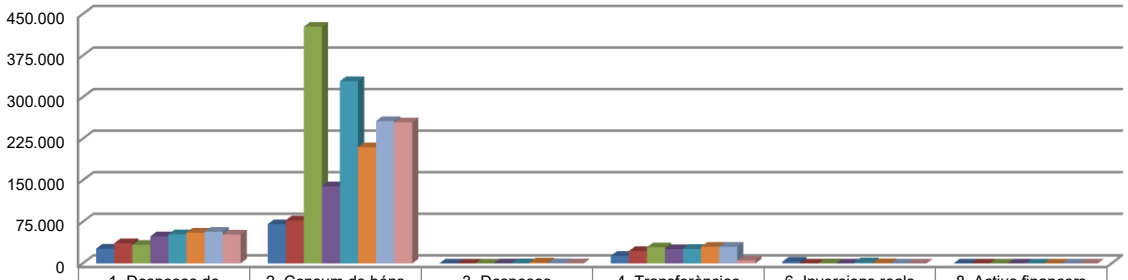
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	1%	1%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	100%	100%	100%	100%	99%	99%	100%	100%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

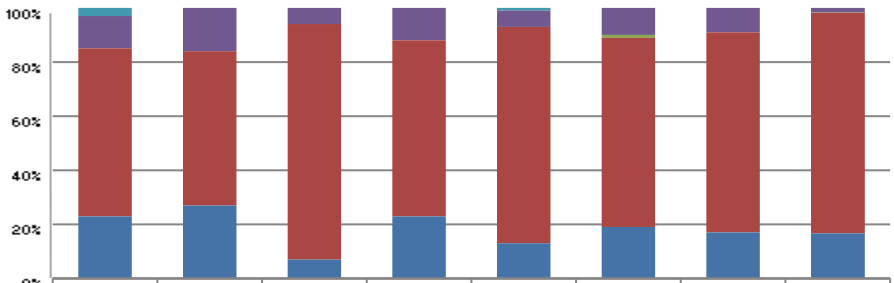
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	8. Actius financers
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	-	-
2022	52.223	254.858	505	5.394	-	-

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	23%	27%	7%	23%	13%	19%	17%	17%
2. Consum de béns corrents i serveis	62%	57%	87%	65%	80%	70%	74%	81%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%
4. Transferències corrents	12%	16%	6%	12%	6%	10%	9%	2%
6. Inversions reals	3%	0%	0%	0%	1%	0%	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:

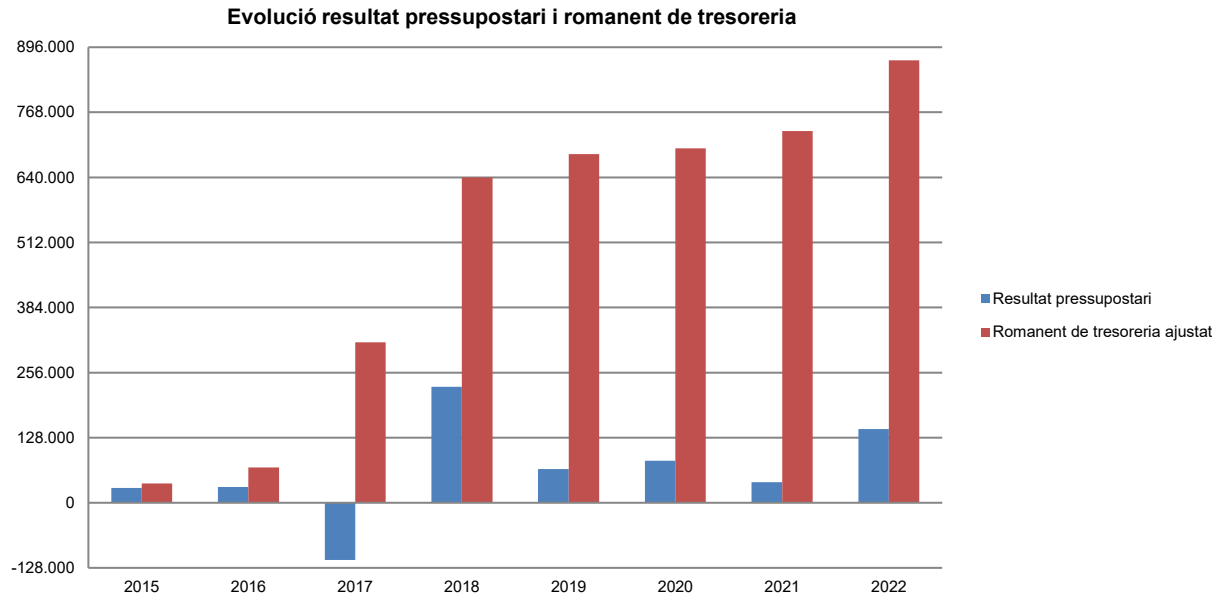
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	144.119	167.892	378.098	442.573	477.131	380.931	385.724	458.134
Total despeses liquidades	114.721	136.868	490.644	214.540	410.504	298.182	344.996	312.980
Resultat pressupostari	**29.398**	**31.024**	**-112.546**	**228.033**	**66.627**	**82.749**	**40.728**	**145.154**

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	24.205	39.315	47.345	33.714	82.169	10.284	19.055	47.393
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-261.810	-450.853	-232.279	-40.289	-56.602	-66.814	-52.928	-46.066
3. (+) Fons líquids	275.746	481.250	500.456	646.223	660.475	753.418	764.929	868.931
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**38.141**	**69.712**	**315.522**	**639.648**	**686.042**	**696.888**	**731.056**	**870.258**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	204.173	489.005	498.332	539.513	593.060	708.035
II. Romanent de tresoreria no afectat	38.141	69.712	111.349	150.643	187.710	157.375	137.996	162.223
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**38.141**	**69.712**	**315.522**	**639.648**	**686.042**	**696.888**	**731.056**	**870.258**

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
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%	0,4%	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	102,4%	96,5%	73,1%	86,3%	72,2%
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	49,6%	83,1%	57,2%	76,9%	49,2%
% 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	22,9%	12,8%	18,7%	16,6%	16,7%
% 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	65,0%	80,2%	70,4%	74,5%	81,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	12,0%	6,4%	10,1%	8,8%	1,7%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,5%	0,2%	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	51,5%	14,4%	21,9%	10,6%	31,7%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	51,5%	14,4%	21,9%	10,6%	31,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	100,0%	99,2%	98,8%	99,7%	100,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	152.175	192.947	161.970	145.533	167.414
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	128,8%	134,7%	126,7%	122,5%	122,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	122,1%	118,8%	124,3%	118,4%	115,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La SDADV ha menysvalorat el seu pressupost de despeses per l'import 31.836 euros en concepte de crèdits reconduïts quan no era preceptiu de fer-ho; i ha efectuat crèdits extraordinaris per 33.046 euros, sense aplicar la normativa que regeix aquest tipus de modificacions pressupostàries. (nota 2.1.2.)
- La SDADV té drets recaptats per import de 708.035 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 870.258 euros, l'afectat de 708.035 euros i el no afectat de 162.223 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat ha efectuat contractacions directes per imports que individualment superen els 7.500 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 al DLTRLGFP 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 del DLTRLGFP. 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 del DLTRLGFP. (notes 1.6 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, no consta que aquesta reclamació s'hagi dut a terme per la via judicial; 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 18,8 milers d'euros que tot i estar comptabilitzats com a ingressos de l'exercici 2022 corresponen al 2021 i anteriors. (nota 2.3.2)

Altres observacions

- La part dels *royalties* destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 26% 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 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 2022, 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 al DLTRLGFP 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 2022.

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 21 de maig de 2024

Distingit Senyor,

En data 9 de maig del 2024, hem rebut l'informe relatiu de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022 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 2022 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 ha menys valorat el seu pressupost de despeses per l'import 31.836 euros en concepte de crèdits reconduïts quan no era preceptiu de fer-ho; i ha efectuat crèdits extraordinaris per 33.046 euros, sense aplicar la normativa que regeix aquest tipus de modificacions pressupostàries. (nota 2.1.2).

Fent referència a l'escrit de l'informe, creiem oportú modificar l'esmentat apartat, ja que segons l'article 15.4.B.d del DLTRLGFP i de la LGFP, els crèdits que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'han pogut realitzar durant el mateix exercici s'incorporen al pressupost de l'exercici següent amb l'acord del Govern (Assemblea) o dels respectius consells d'administració (Consell Administració).

El Consell d'Administració de l'entitat aprova reconduir els crèdits pel fet que en el moment del tancament no es van poder executar totalment.

Referent al crèdit extraordinari per import de 33.046 euros, partint dels estatuts de la SDADV i segons informe d'adjudicació, l'entitat en el moment de contraure les obligacions no disposava de partida pressupostària, per tant, es va seguir l'estipulat en l'article 23.1 de la DLTRLGFP. En conseqüència, com que no es disposava de partida pressupostària no era convenient realitzar una transferència de crèdit tal com marca l'article 23.4 de la mateixa llei.

La SDADV té drets recaptats per import de 708.035 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 708.035 euros, inclou els drets recaptats de l'exercici 2022 i anteriors, i que es repartiran durant l'exercici 2023 una vegada es reclami les factures a les entitats gestores pertinents. D'aquest import, l'entitat és coneixedora i sap que repartirà uns 216.375 euros, per tant, l'import a repartir i pendent de distribuir és inferior i ascendeix a 491.660 euros.

L'entitat ha efectuat contractacions directes per imports que individualment superen els 7.500 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

Pel que fa a les contractacions directes, la contractació dels serveis jurídics es van dur a terme de la mateixa manera en què la va dur a terme en el 2016, any en el qual la SDADV disposava d'una interventora designada pel Govern per dur a terme el control de legalitat de les contractacions de la SDADV, i en el qual es va obtenir un informe d'adjudicació favorable amb referència IM160411-01 emès per la Intervenció General del Govern, el qual es troba en possessió del Tribunal de Comptes.

Atès que en exercicis posteriors la SDADV no ha disposat d'un interventor designat pel Govern per dur a terme el control de legalitat de les contractacions de la SDADV, aquesta societat va considerar que era correcte procedir en els següents exercicis de la mateixa manera que en el seu dia fou objecte del vistiplau per part de la Intervenció General del Govern, tot considerant que l'empara en el que disposa l'article 54.2 de la LCP vigent en aquell moment és correcta.

Pel que fa a la contractació dels serveis de monitorització, tal com es va informar al Tribunal de Comptes, aquesta contractació directa està justificada per l'especificitat dels serveis, atès que BMAT és l'empresa de referència en l'àmbit europeu i internacional en la monitorització de ràdios. És cert que els darrers anys han sorgit noves empreses del sector sobretot en els països Asiàtics, però encara avui en dia, BMAT continua sent la més competitiva tant per la qualitat de la prestació del servei com econòmicament.

Per finalitzar, per la contractació dels serveis del manual de tarifes i normes de repartiments, en el seu moment es va fer un sondeig de mercat per trobar empreses especialitzades i després de rebre tres pressupostos un de Phideas Consulting (Acta 102 de 21 de juliol 2021), l'altre de SGAE (per un import de 145.000 € + IVA presentat al mes de juny del 2019) i el tercer de les Sres. Araceli Maseda i Carmen de Pablos catedràtiques d'universitat (per un import de 180.000 € (Acta 102 de 21 de juliol 2021), vist l'experiència i vist la proposta econòmica de Phideas Consulting, el Consell d'administració de l'SDADV valora que és la més interessant i ho adjudica a Phideas Consulting.

El romanent de tresoreria total hauria de ser de 870.258 euros, l'afectat de 708.035 euros i el no afectat de 162.223 euros. (nota 2.4)

L'entitat reconeix com a obligació pendent de pagament l'import de 708.035 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.

2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS:

- ***Relatives a la comptabilitat pública:***

La SDADV no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al que es requereix a l'article 31 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària i d'especialitat regulats als articles 14 i 15 de la LGPF. (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 perquè el programa que s'utilitza des de Govern (AS400) es 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 per l'exercici 2022 encara estava a l'espera.

Pel tancament de l'exercici 2024 i posteriors, la SDADV 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.

La SDADV en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu. (nota 2.2)

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. També

presenta anualment l'Avantprojecte de pressupost amb la informació que estableix l'article 19.4.a i 19.5 del DLTRLGFP

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 exercici. (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.

En tot cas, s'informa que la SDADV ha aconseguit reprendre les negociacions amb la SACEM, i l'assumpte es troba en vies de negociació contractual.

S'han detectat ingressos per 18,8 milers d'euros, que tot i estar comptabilitzats com a ingressos de l'exercici 2022 corresponen a l'exercici 2021 i anteriors. (nota 2.3.2)

L'SDADV disposa de dos 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 és signar a la SDADV són amb reciprocitat i, per tant, l'SDADV ha d'ingressar aquests imports quan merita. És cert, que moltes vegades les declaracions d'ús musical, sobretot, en 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 26% 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 analitzada pel Consell d'Administració per a l'exercici 2022 fou, d'un 26%. Tal com es va valorar pel Consell d'Administració, per

tant, la decisió no fou arbitrària. En efecte, El Consell d'Administració va proposar i l'Assemblea General de l'SDADV de data 28 de juliol del 2021 van acordar el referit percentatge en l'aprovació de l'avantprojecte de pressupost per l'exercici 2022.

D'altra banda, aquest 26% 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 o ha signat acords, atès que aquestes altres entitats entenen que l'SDADV és una societat destinada a gestionar tota classe de drets, aquesta realitat és definida per la realitat socioeconòmica del principat amb una població d'uns 85.000 habitants (novembre 2023).

L'històric de la gestió dels drets d'autors es remunta al 1800, en la majoria dels països les estructures de gestió de drets d'autor tenen un històric i un ampli recorregut. En el Principat d'Andorra s'inicia l'any 1999 amb l'aprovació de la legislació corresponent.

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)

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 multidisciplinar 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.

Addicionalment a l'anterior, s'informa que l'any 2022 la SDADV va anar consolidant la gestió dels drets relatius a obres visuals, addicionalment al ja gestionat en relació amb obres i prestacions audiovisuals i musicals. Així mateix, l'any 2022 la SDADV va treballar intensament en la negociació de contractes per la gestió d'obres literàries, els quals s'han formalitzat més endavant. Per tant, a mesura que la SDADV ha anat disposant de socis pertanyents a diferents àmbits, s'ha anat treballant en l'ampliació dels sectors gestionats.

Signat electrònicament
Lluis Casahuga
SDADV

Sr. Lluís Casahuga

President de l'SDADV

Andorra la Vella, 21 de maig de 2024.

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 2022, de la **UNIVERSITAT D'ANDORRA**

Juliol de 2024

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'11 de juliol de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 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. Transferències del pressupost d'ingressos 13
2.2.3. Ingressos patrimonials 14
2.2.4. Actius financers d'ingressos 14
2.2.5. Despeses de personal 15
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis 16
2.2.7. Despeses financeres 16
2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses 17
2.2.9. Inversions reals 17
2.2.10. Actius financers de despeses 17
2.3. Estats financers 18
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 28
2.3.10. Actius nets/patrimoni 29
2.4. Estat del romanent de tresoreria 31
2.5. Contractació pública 31
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 32
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 37
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 37
5. CONCLUSIONS 38
6. AL·LEGACIONS 38
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 47

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de la UdA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes de la UdA corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023 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:

- Comprovar 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 2022 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 22 de febrer de 2024.

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 de contractació pública, del 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors (vigència fins al 31-08-2022).
- 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 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior.
- Llei 15/2018, del 21 de juny, de la Universitat d'Andorra.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública (vigència a partir de l'1-09-2022).

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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2022 de data 9 de març de 2022, 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 2021. El Tribunal ha disposat, en data 5 d'abril de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2021 de la Universitat d'Andorra.

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	2.616.604,00	3. Taxes i altres ingressos	862.895,00
2. Consums de béns corrents i serveis	1.088.471,00	4. Transferències corrents	2.923.504,00
3. Despeses financeres	4.064,50	5. Ingressos patrimonials	6.250,00
4. Transferències corrents	121.251,00		
Despeses corrents	***3.830.390,50***	***Ingressos corrents***	***3.792.649,00***
6. Inversions reals	141.962,50	7. Transferències de capital	78.204,00
8. Actius financers	10.000,00	8. Actius financers	111.500,00
Despeses de capital	***151.962,50***	***Ingressos de capital***	***189.704,00***
Total pressupost despeses	**3.982.353,00**	**Total pressupost d'ingressos**	**3.982.353,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2022

Euros

	Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
3	Taxes i altres ingressos	862.895	0	92.670	0	955.565
4	Transferències corrents	2.923.504	0	0	0	2.923.504
5	Ingressos patrimonials	6.250	0	0	0	6.250
	Ingressos corrents	**3.792.649**	**0**	**92.670**	**0**	**3.885.319**
7	Transferències de capital	78.204	0	0	0	78.204
	Ingressos de capital	**78.204**	**0**	**0**	**0**	**78.204**
8	Romanents de tresoreria	111.500	133.279	0	0	244.779
	Variació d'actius i passius financers	**111.500**	**133.279**	**0**	**0**	**244.779**
	Total ingressos	**3.982.353**	**133.279**	**92.670**	**0**	**4.208.302**

	Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
1	Despeses de personal	2.616.604	191	22.709	51.233	2.690.737
2	Consum de béns corrents i serveis	1.088.471	61.869	66.912	-54.290	1.162.961
3	Despeses financeres	4.064	0	49	271	4.383
4	Transferències corrents	121.251	18.705	3.000	2.787	145.742
	Despeses corrents	**3.830.390**	**80.764**	**92.670**	**0**	**4.003.824**
6	Inversions reals	141.963	52.515	0	0	194.478
	Despeses de capital	**141.963**	**52.515**	**0**	**0**	**194.478**
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	**3.982.353**	**133.279**	**92.670**	**0**	**4.208.302**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió de les modificacions pressupostàries tramitades es desprenen les observacions següents:

Crèdits ampliables contra ingressos

No consta que s'hagin aprovat crèdits ampliables contra ingressos, per un import total de 44.149 euros, d'acord amb la forma dels actes administratius establerts al Codi de l'Administració.

Transferències de crèdit

La UdA ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit, per un import de 27.304 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d del DLTRLGFP.

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 2022

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	862.895	92.670	955.565	926.124	29.440	838.550	87.574	10%	921.759
4	Transferències corrents	2.923.504	0	2.923.504	2.912.421	11.083	2.741.682	170.739	6%	2.908.665
5	Ingressos patrimonials	6.250	0	6.250	13.798	-7.548	35.343	-21.545	-61%	13.798
	Ingressos corrents	**3.792.649**	**92.670**	**3.885.319**	**3.852.344**	**32.975**	**3.615.575**	**236.769**	**7%**	**3.844.223**
6	Inversions reals	0	0	0	0	0	250	-250	-	0
7	Transferències de capital	78.204	0	78.204	78.182	22	50.020	28.162	56%	78.182
	Ingressos de capital	**78.204**	**0**	**78.204**	**78.182**	**22**	**50.270**	**27.912**	**56%**	**78.182**
8	Romanents de tresoreria	111.500	133.279	244.779	0	244.779	0	0	0%	0
	Variació d'actius i passius financers	**111.500**	**133.279**	**244.779**	**0**	**244.779**	**0**	**0**	0%	**0**
	Total ingressos	**3.982.353**	**225.949**	**4.208.302**	**3.930.525**	**277.776**	**3.665.845**	**264.680**	**7%**	**3.922.404**

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	2.616.604	74.133	2.690.737	2.688.330	2.407	2.465.989	222.341	9%	2.688.330
2	Consum de béns corrents i serveis	1.088.471	74.490	1.162.961	982.669	180.293	893.568	89.101	10%	982.669
3	Despeses financeres	4.064	319	4.383	3.928	455	3.677	251	7%	3.928
4	Transferències corrents	121.251	24.491	145.742	92.672	53.071	88.653	4.018	5%	92.672
	Despeses corrents	**3.830.390**	**173.434**	**4.003.824**	**3.767.598**	**236.226**	**3.451.888**	**315.711**	**9%**	**3.767.598**
6	Inversions reals	141.963	52.515	194.478	120.749	73.729	74.874	45.875	61%	120.749
	Despeses de capital	**141.963**	**52.515**	**194.478**	**120.749**	**73.729**	**74.874**	**45.875**	**61%**	**120.749**
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	**3.982.353**	**225.949**	**4.208.302**	**3.888.347**	**319.955**	**3.526.762**	**361.585**	**10%**	**3.888.347**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2022

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	% Liquidat / Pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis
Ingressos corrents	3.792.649	92.670	3.885.319	3.852.344	99%	3.615.575	236.769	7%
Despeses de funcionament (1)	3.826.326	173.115	3.999.441	3.763.670	94%	3.448.210	315.460	9%
Ingressos de capital	78.204	0	78.204	78.182	100%	50.270	27.912	56%
Despeses de capital	141.963	52.515	194.478	120.749	62%	74.874	45.875	61%
Superàvit o dèficit de gestió	**-97.436**	**-132.960**	**-230.396**	**46.106**	**-20%**	**142.761**	**-96.654**	**-68%**
Despeses financeres	4.064	319	4.383	3.928	90%	3.677	251	7%
Superàvit o dèficit de caixa	**-101.500**	**-133.279**	**-234.779**	**42.178**	-18%	**139.083**	**-96.830**	**-70%**
Actius financers (ingressos)	111.500	133.279	244.779	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	**101.500**	**133.279**	**234.779**	**0**	0%	**0**	0	0%
Resultat pressupostari	**0**	**0**	**0**	**42.178**	-	**139.083**	**-96.905**	**-70%**

(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	Import actual	% execució
311	Matrícules, cursos i drets	837.870	92.670	930.540	839.467	839.467	835.557	-1.597	90%
312	Ingressos per prestació de serveis	0		0	8.042	8.042	8.042	-8.042	
313	Certificats	1.520		1.520	731	731	731	789	48%
315	Altres I.G.I. 0%	0		0	991	991	991	-991	
319	Altres serveis	23.505		23.505	25.280	25.280	25.080	-1.775	108%
320	Matrícules/documentació	0		0	45.027	45.027	44.698	-45.027	
323	Fotocopies	0		0	55	55	55	-55	
350	Ingressos extraordinaris	0		0	6.531	6.531	6.531	-6.531	
	Total:	862.895	92.670	955.565	926.124	926.124	921.684	-63.229	97%

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	Import actual	% execució
400	Subvencions M.I. Govern	2.889.425		2.889.425	2.898.207	2.898.207	2.896.950	-8.782	100%
440	Subvencions altres entitats	34.079		34.079	14.215	14.215	11.715	19.864	42%
	Total:	2.923.504	0	2.923.504	2.912.421	2.912.421	2.908.665	11.083	100%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Transferències de capital

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Import actual	% execució
702	Subvencions de capital M.I. Govern	78.204		78.204	78.182	78.182	78.182	22	100%
	Total:	**78.204**	**0**	**78.204**	**78.182**	**78.182**	**78.182**	**22**	**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	Import actual	% execució
520	Altres ingressos financers	0		0	1	1	1	-1	
541	Lloguers	6.250		6.250	13.797	13.797	13.797	-7.547	221%
	Total:	**6.250**	**0**	**6.250**	**13.798**	**13.798**	**13.798**	**-7.548**	**221%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.4. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Import actual	% execució
870	Romanents de tresoreria	111.500	133.279	244.779	0	0	0	111.500	
	Total:	**111.500**	**133.279**	**244.779**	**0**	**0**	**0**	**111.500**	**0%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduit	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Import actual	% execució
100	Despeses de gratificació	187.496	0	0	3.799	191.295	191.295	191.295	191.295	0	100%
110	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal fix	1.685.576	0	2.980	-350.227	1.339.329	1.338.984	1.338.984	1.338.984	346	100%
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal eventual	304.054	0	17.160	407.671	728.885	728.884	728.884	728.884	1	100%
160	Quotes seguretat social	351.798	0	2.569	5.164	359.531	358.719	358.719	358.719	811	100%
161	Prestacions socials	69.730	0	0	-11.119	58.611	58.004	58.004	58.004	607	99%
163	Despeses socials del personal	18.950	191	0	-4.054	13.087	12.444	12.444	12.444	642	95%
	Total:	2.616.604	191	22.709	51.233	2.690.737	2.688.330	2.688.330	2.688.330	2.407	100%

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.

Càlcul de la bestreta reintegrable en cas de baixa laboral

La UdA disposava d'un Reglament de gestió de la cobertura complementària per baixa laboral del personal fix i personal nomenat, de 18 de gener de 2020, que es va modificar el 22 de setembre de 2022, incorporant-hi tot el personal. Aquest Reglament fixa, en el seu article vuitè, que la forma de càlcul d'una bestreta reintegrable, pel cas que un treballador estigui de baixa, prendrà com a base el salari net mensual. S'ha evidenciat que la UdA utilitza, com a base de càlcul, el salari brut del treballador, contràriament a l'establert al Reglament vigent.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

El consum de béns corrents i serveis per l'exercici per conceptes es mostra segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Import actual	% execució
202	Lloguer edificis i altres construccions	24.998	268	0	1.400	26.666	26.276	26.276	26.276	390	99%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	1.406	0	0	1.100	2.506	2.478	2.478	2.478	28	99%
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	93.485	9.552	1.959	3.060	108.956	77.693	77.693	75.344	29.263	70%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	7.299	0	0	-300	6.999	6.918	6.918	6.918	81	99%
216	Reparació i conservació equipaments informàtics	2.020	0	0	900	2.920	2.873	2.873	2.873	47	98%
220	Material d'oficina	40.786	876	0	-1.356	40.263	30.646	30.646	30.507	9.837	76%
221	Subministraments	81.444	0	0	18.540	79.984	76.927	76.927	76.927	3.057	96%
222	Comunicacions	11.557	0	0	-4.527	7.030	6.994	6.994	6.994	36	99%
223	Transport	8.943	0	78	-4.363	4.657	3.042	3.042	3.042	1.615	65%
224	Primes d'assegurances	9.282	0	0	345	9.607	9.145	9.145	9.145	461	95%
225	Tributs	3.262	0	0	9.038	12.300	11.400	11.400	11.400	900	93%
226	Altres serveis	77.901	15	10	40.325	118.251	113.543	113.543	113.090	4.708	96%
227	Treballs realitzats per altres empreses	739.633	52.159	64.739	-115.520	740.000	717.223	717.223	616.437	22.786	83%
230	Reemborsament de dietes	2.232	0	0	-480	1.752	313	313	313	1.439	18%
231	Locomoció	5.283	0	227	-2.470	3.041	925	925	925	2.116	30%
	Total:	**1.088.471**	**61.869**	**66.912**	**-54.290**	**1.162.961**	**1.086.397**	**1.086.397**	**982.669**	**76.565**	**84%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Import actual	% execució
349	Altres despeses financeres	4.065	0	49	271	4.384	3.928	3.928	3.928	456	90%
	Total:	**4.065**	**0**	**49**	**271**	**4.384**	**3.928**	**3.928**	**3.928**	**456**	**90%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Import actual	% execució
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	121.251	18.705	3.000	2.787	145.742	119.385	119.385	92.672	26.358	64%
	Total:	**121.251**	**18.705**	**3.000**	**2.787**	**145.742**	**119.385**	**119.385**	**92.672**	**26.358**	**64%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.9. Inversions reals

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

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Import actual	% execució
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	55.563	16.419	0	0	71.981	41.363	41.363	34.215	30.816	48%
605	Mobiliari i estris	40.000	0.703	0	0	40.703	26.601	26.601	22.648	23.101	46%
606	Equipaments per a processos d'informació	34.900	0	0	0	34.900	34.434	34.434	34.434	466	99%
608	Altre immobilitzat material	11.500	4.088	0	0	15.588	7.140	7.140	7.140	8.442	46%
640	Immobilitzat immaterial	0	22.305	0	0	22.305	22.305	22.305	22.305	0	100%
	Total:	**141.963**	**52.515**	**0**	**0**	**194.477**	**131.850**	**131.850**	**120.749**	**62.627**	**62%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.10. Actius financers de despeses

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	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 2022

comptes	ACTIU	notes	exercici 2022	exercici 2021
	Actius corrents			
	Efectiu i equivalents d'efectiu	1	2.146.441	2.019.506
57, 556	Tresoreria		2.146.441	2.019.506
	Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	2	43.056	75.885
430, 431	Clients per vendes i prestacions de serveis		22.779	60.862
470	Altres crèdits amb les administracions públiques		20.277	15.023
	Inventaris	3	106.886	102.424
38	Comercials		106.886	102.424
	Ajustos per periodificació	4	38.785	41.775
480	Periodificacions a curt termini		38.785	41.775
	TOTAL		2.335.168	2.239.590
	Actius no corrents			
	Propietat, planta i equipament	5	4.900.871	5.020.950
210	Terrenys		1.214.765	1.253.951
211	Construccions		3.402.419	3.512.175
215, 281	Instal·lacions		125.628	113.509
214, 281	Maquinària i utillatge		0	26
216, 281	Mobiliari		69.160	60.691
217, 281	Equips per a processos d'informació		70.553	61.407
219, 281	Altre immobilitzat material		18.346	19.191
	Propietats d'inversió	6	5.049	4.088
23	Avançaments propietats, plata i equipament		5.049	4.088
	Actius intangibles	7	23.928	7.435
201, 280	Inversió en desenvolupament		0	7.435
206, 280	Aplicacions informàtiques		23.928	0
	Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	8	1.810	1.810
260	Fiances constituïdes		1.810	1.810
	TOTAL		4.931.657	5.034.283
	TOTAL ACTIUS		**7.266.826**	**7.273.873**

comptes	PASSIUS			
	Passius corrents			
	Comptes a pagar	9	-206.864	-178.932
400, 401	Proveïdors		-173.228	-88.645
410, 560, 522, 554	Creditors diversos		-6.265	-18.204
475, 476	Altres deutes amb les administracions públiques		-27.371	-72.082
443, 449	Pagaments rebuts per anticipat	10	-8.905	-3.848
	Ajustos per periodificació	11	-101.439	-92.320
485	Periodificacions a curt termini		-101.439	-92.320
	TOTAL		-317.208	-275.100
	Passius no corrents			
	Passius financers a llarg termini	12	-1.900	-2.050
180	Altres passius financers		-1.900	-2.050
	TOTAL		-1.900	-2.050
	TOTAL PASSIUS		**-319.108**	**-277.150**

comptes	ACTIU NET / PATRIMONI			
	Capital aportat	13	-4.953.350	-5.102.291
	Patrimoni		-336.165	-336.165
100	Patrimoni edifici Govern plaça Germandat		-4.617.185	-4.766.126
	Reserves		-6.557	-6.557
	Patrimoni rebut en adscripció		-6.557	-6.557
	Resultat acumulat		-1.887.874	-1.741.623
120	Romanent de l'activitat pública		0	0
120	Romanent de l'activitat privada		-1.887.874	-1.741.623
	Resultat de l'exercici		-99.336	-146.251
	TOTAL ACTIUS NET I PATRIMONI		**-8.847.717**	**-8.886.723**
	TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET		**-7.286.826**	**-7.273.873**

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 2022

comptes	INGRESSOS	notes	exercici 2022	exercici 2021
	Ingressos sense contraprestació			
	Transferències, subvencions i donacions rebudes	14	-3.154.544	-2.941.944
750	Transferència corrent de Govern		-2.898.207	-2.706.020
753	Transferència de capital		-78.182	-51.321
750	Transferències altres entitats		-14.215	-35.662
751, 754	Altres transferències i subvencions		-163.941	-148.941
	Prestació de serveis	15	-911.850	-830.833
705	Contractes i convenis		-8.042	0
74	Matrícules i taxes acadèmiques		-783.183	-743.212
777	Altres ingressos		-120.625	-87.621
	TOTAL		-4.066.394	-3.772.777
	Ingressos amb contraprestació			
	Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-12.422	-39.961
776	Ingressos per arrendament d'immobles		-12.422	-39.961
769	Ingressos financers		-1	-2
775, 78	Altres ingressos		-11.189	-17.049
	TOTAL		-23.613	-57.013
	INGRESSOS TOTALS		**-4.090.007**	**-3.829.790**

comptes	DESPESES			
	Despeses			
610	Variació d'existències d'inventaris		-4.461	12.108
	Despeses de personal	16	2.699.519	2.475.590
640	Despeses de personal		2.259.163	2.015.484
642	Cotitzacions socials		349.855	311.657
643, 644	Prestacions socials		58.004	124.648
649	Altres despeses socials		32.498	23.801
68	Amortització i depreciació	5, 7	218.284	212.666
	Ajuts i subvencions concedides	17	89.327	88.653
650	Institucions sense finalitat de lucre		23.635	31.917
650	Ajuts mobilitat		42.573	39.299
650	Ajuts a la formació, investigació i altres		23.120	17.438
	Despeses generals	18	992.931	897.514
621	Lloguer	19	28.754	26.892
622	Reparació i conservació		82.228	79.579
623	Serveis professionals		631.668	638.942
626	Serveis bancaris		3.928	3.677
627	Publicitat		62.399	35.426
628	Subministraments		76.927	62.848
624, 625, 629	Altres despeses generals		95.628	50.150
632	Altres tributs estatals		11.400	0
	DESPESES TOTALS		**3.995.599**	**3.686.531**

comptes	ALTRES GUANYS / PÈRDUES			
	Altres guanys / pèrdues			
79,771, 671	Pèrdues/ingressos per deteriorament		1.002	0
778	Despeses/ingressos extraordinaris		-6.531	-2.993
	TOTAL ALTRES GUANYS / PÈRDUES		**-5.529**	**-2.993**

comptes	RESULTAT			
	Ingressos totals		-4.090.007	-3.829.790
	Despeses totals		3.995.599	3.686.531
	Total altres guanys / pèrdues		-5.529	-2.993
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		-99.936	-146.251
	Impostos		0	0
	RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS		**-99.936**	**-146.251**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: El resultat és positiu i no negatiu.

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2022

		exercici 2022	exercici 2021
Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació			
Cobraments		4.095.535	3.832.783
	Venda de béns i serveis	911.850	830.833
	Subvencions	3.154.544	2.941.944
	Interessos rebuts	1	2
	Altres cobraments	29.140	60.003
Pagaments		3.847.851	3.645.672
	Costos dels treballadors	2.699.519	2.475.590
	Proveïdors	1.082.258	986.167
	Interessos pagats	0	0
	Altres pagaments	66.074	183.915
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació		247.684	187.110
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió			
	Compra de planta i equipament	120.749	74.874
	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		-120.749	-74.874
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		2.019.506	1.907.270
Increment/disminució neta de l'efectiu i equivalents a l'efectiu, durant l'exercici		126.935	112.236
Efectiu i equivalents a l'efectiu, al final de l'exercici		**2.146.441**	**2.019.506**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici 2022

Resultat pressupostari	42.178
Resultat comptable	99.936

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)			
Subvencions inversió i lloguers	0	148.941	-148.941
Ingressos periodificats	0	-9.118	9.118
Subvencions imputades a l'exercici	0	15.000	-15.000
DESPESES (obligacions liquidades)			
Adquisicions d'immobilitzat	120.749	0	120.749
Variació d'existències	0	-4.461	4.461
Despeses periodificades	0	2.990	-2.990
Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	0	218.284	-218.284
Baixes immobilitzat parcialment amortitzats	0	1.002	-1.002
RESULTAT	**-120.749**	**-62.991**	**-57.757**
Resultat pressupostari	**42.178**		**42.178**
Resultat comptable		**99.936**	**99.936**
RESULTAT AJUSTAT	**162.927**	**162.927**	**0**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Resultat de l'exercici

El resultat de l'exercici és positiu de 99.936 euros, reflectit amb signe canviat en l'Estat de rendiment financer i que no coincideix amb el reflectit en l'Estat de situació financera.

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

COMPTE DE TRESORERIA	imports	
1. Cobraments		*3.935.451*
(+) del Pressupost corrent	3.878.565	
(+) de Pressupostos tancats	47.981	
(+) d'operacions no pressupostàries	8.905	
(+) d'operacions comercials	0	
2. Pagaments		*3.808.516*
(+) del Pressupost corrent	3.632.140	
(+) de Pressupostos tancats	176.226	
(+) d'operacions no pressupostàries	150	
(+) d'operacions comercials	0	
I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		126.935
3. Saldo inicial de tresoreria		2.019.506
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)		**2.146.441**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixes	106	212	-106
Vall Banc (*)	-	25.948	-25.948
MORA BANC GRUP	267.907	193.909	73.997
BSA BANC (*)	126.304	47.976	78.328
Crèdit Andorrà	1.161.272	1.745.430	-584.158
ANDORRA BANC AGRICOL REIG	112.063	26.250	85.813
Xecs emesos pendents de càrrec	-21.210	-20.219	-991
Certificat de dipòsit a c/t	500.000	-	500.000
Total	**2.146.441**	**2.019.506**	**126.935**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
(*) Operacions d'adquisició de les entitats durant l'exercici 2022.

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 del DLTRLGFP, atès 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 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:

	Saldo 31/12/22	Saldo 31/12/21
Deutors pressupostaris	22.779	60.862
Administracions públiques	20.277	15.023
	43.056	**75.885**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les prestacions de serveis és com segueix:

	Saldo 31/12/22	Saldo 31/12/21
Matrícules	783.183	743.212
Altres ingressos	120.625	87.621
Contractes i convenis	8.042	0
	911.850	**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:

	Saldo 31/12/22	Altes	Baixes	Saldo 31/12/21
Magatzem UdA	96.764	5.166	0	91.598
Dipòsit a llibreries	10.122	0	704	10.826
	106.886	**5.166**	**704**	**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

	Saldo 31/12/22	Saldo 31/12/21
Formació continuada EV	20.263	32.652
Assegurances	276	290
Subscripcions	5.788	3.764
Altres	12.458	5.070
	38.785	**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

		Saldo 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2021
210	Terrenys i béns naturals	1.959.299	0	0	1.959.299
211	Construccions	5.487.773	0	0	5.487.773
215	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	381.267	28.896	0	352.371
214	Maquinària i utillatge	11.875	0	548	12.423
216	Mobiliari	363.660	18.618	1.250	346.292
217	Equips per a processos d'informació	419.334	38.464	39.973	420.843
219	Altre propietat, planta i equipament	230.045	7.416	0	222.629
		8.853.254	93.395	41.771	8.801.630
	Amortització acumulada	3.952.383	212.471	40.769	3.780.680
	Valor net comptable	**4.900.871**	**-119.077**	**1.002**	**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

	Saldo 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2021
Avançaments propietat, planta i inversió	5.049	5.049	4.088	4.088
	5.049	5.049	4.088	4.088

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Propietats d'inversió

La Universitat informa en l'estat de situació financera, com a propietat d'inversió una nova centraleta de telefonia que, en l'exercici 2022 encara està en curs, per un import de 5.049 euros. Per la seva naturalesa, aquest element hauria de formar part de Propietat, planta i equipaments.

Actius intangibles

		Saldo 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2021
201	Inversió en desenvolupament	0	0	7.435	7.435
206	Aplicacions Informàtiques	159.024	29.740	0	129.284
		159.024	29.740	7.435	136.719
	Amortització acumulada	135.096	5.812	0	129.284
	Valor net comptable	**23.928**	**23.928**	**7.435**	**7.435**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació

	Saldo 31/12/22	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:

	Saldo 31/12/22	Saldo 31/12/21
Proveïdors	173.228	88.645
Administracions públiques	27.371	72.082
Altres creditors	6.265	18.204
	206.864	**178.931**

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:

	Saldo 31/12/22	Saldo 31/12/21
Serveis Generals Universitat d'Andorra	3.552	1.582
Centre de Ciències de la Salut i de l'Educació	28.290	24.482
Centre d'Estudis Empresarials i Tecnològics	24.105	24.919
Centre d' Estudis Virtuals i Extensió univ.	45.492	41.337
	101.439	**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:

	Saldo 31/12/22	Altes	Baixes	Saldo 31/12/21
Fiances rebudes ll/t per armariets	550	0	150	700
Fiances proveïdors	1.350	0	0	1.350
	1.900	**0**	**150**	**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:

Endeutament 31/12/22	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

	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 31-12-2020	**5.251.234**	**6.557**		**1.740.031**	**6.997.822**		**6.997.822**
Canvis en polítiques comptables					0		**0**
Saldo reexpressat	**5.251.234**	**6.557**	**0**	**1.740.031**	**6.997.822**	**0**	**6.997.822**
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2021				1.591	1.591		**1.591**
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament					0		**0**
Pèrdues per revaluació d'inversions					0		**0**
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0		**0**
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-148.941				-148.941		**-148.941**
Resultat positiu (estalvi del període)				146.251	146.251		**146.251**
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període					0		0
Saldo a 31-12-2021 diferit	**5.102.292**	**6.557**	**0**	**1.887.874**	**6.996.724**	**0**	**6.996.724**
Saldo a 31-12-2021 anticipat	**5.102.292**	**6.557**	**0**	**1.887.874**	**6.996.724**	**0**	**6.996.724**
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2022					0		**0**
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equipament					0		**0**
Pèrdues per revaluació d'inversions					0		**0**
Diferències de canvi per convertir negocis a l'estranger					0		**0**
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-148.941				-148.941		**-148.941**
Resultat positiu (estalvi del període)				99.936	99.936		**99.936**
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període					0		0
Saldo a 31-12-2022	**4.953.350**	**6.557**	**0**	**1.987.810**	**6.947.717**	**0**	**6.947.717**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Menysvaloració del capital aportat

Com en exercicis anteriors, 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 per 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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022 "*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 1.842.926 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

ESTAT ROMANENT TRESORERIA	imports	
1. Drets pendents de cobrament		44.865
del pressupost corrent	43.056	
de pressupostos tancats	0	
d'operacions no pressupostàries	1.810	
de cobrament dubtós	0	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0	
2. Obligacions pendents de pagament		215.769
del pressupost corrent	206.864	
de pressupostos tancats	0	
d'operacions no pressupostàries	8.905	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0	
3. Fons líquids		2.146.441
I. Romanent de tresoreria afectat (*)		0
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.975.537
III. Romanent de tresoreria total		**1.975.537**

(*) 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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, 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 2022, no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible, el Tribunal estima aquest import en 1.842.926 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada no s'observen incidències en referència aquest epígraf.

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

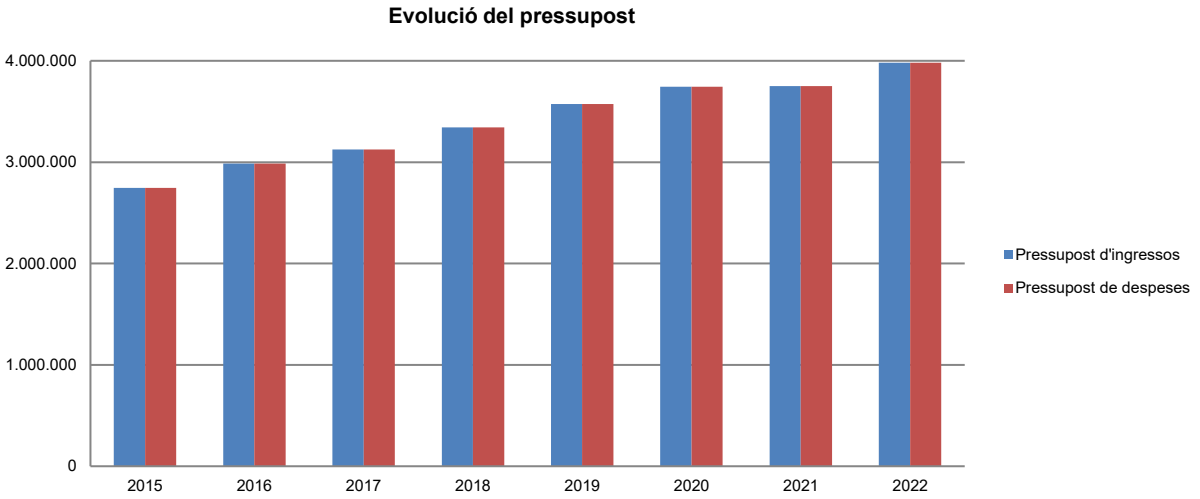
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
3. Taxes i altres ingressos	525.359	532.193	585.734	656.156	726.362	727.442	733.023	862.895
4. Transferències corrents	2.146.900	2.302.441	2.397.869	2.542.080	2.654.546	2.749.677	2.736.114	2.923.504
5. Ingressos patrimonials	15.474	15.473	15.473	6.752	6.924	7.284	7.284	6.250
Ingressos corrents	***2.687.733***	***2.850.107***	***2.999.076***	***3.204.988***	***3.387.832***	***3.484.403***	***3.476.421***	***3.792.649***
7. Transferències de capital	59.920	-	40.025	40.025	40.025	65.025	50.069	78.204
8. Actius financers	-	134.703	86.274	98.641	146.998	193.668	222.567	111.500
Ingressos de capital	***59.920***	***134.703***	***126.299***	***138.666***	***187.023***	***258.693***	***272.636***	***189.704***
Total ingressos	**2.747.653**	**2.984.810**	**3.125.375**	**3.343.654**	**3.574.855**	**3.743.096**	**3.749.057**	**3.982.353**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(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	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	1.811.117	1.984.293	2.023.261	2.202.169	2.348.590	2.533.554	2.546.796	2.616.604
2. Consum de béns corrents i serveis	790.393	809.626	913.780	979.469	954.221	926.843	940.582	1.088.471
3. Despeses financeres	1.300	1.300	1.300	1.300	3.500	3.543	3.964	4.064
4. Transferències corrents	84.923	91.841	106.984	103.691	118.444	130.156	108.715	121.251
Despeses corrents	***2.687.733***	***2.887.060***	***3.045.325***	***3.286.629***	***3.424.755***	***3.594.096***	***3.600.057***	***3.830.390***
6. Inversions reals	59.920	97.750	80.050	57.025	150.100	149.000	139.000	141.963
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	10.000	10.000
Despeses de capital	***59.920***	***97.750***	***80.050***	***57.025***	***150.100***	***149.000***	***149.000***	***151.963***
Total despeses	**2.747.653**	**2.984.810**	**3.125.375**	**3.343.654**	**3.574.855**	**3.743.096**	**3.749.057**	**3.982.353**

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

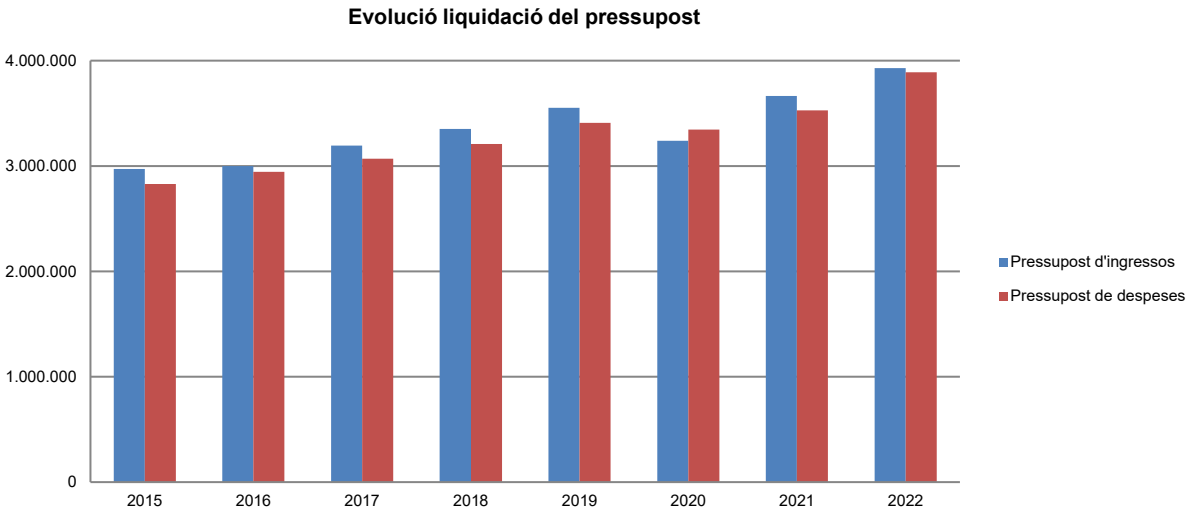
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)
3. Taxes i altres ingressos	649.844	639.638	702.346	696.035	794.200	696.767	838.550	926.124
4. Transferències corrents	2.243.481	2.335.687	2.438.854	2.592.917	2.690.746	2.494.473	2.741.682	2.912.421
5. Ingressos patrimonials	21.192	22.124	13.108	23.907	28.129	17.068	35.343	13.798
Ingressos corrents	***2.914.517***	***2.997.449***	***3.154.308***	***3.312.859***	***3.513.075***	***3.208.308***	***3.615.575***	***3.852.343***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	250	-
7. Transferències de capital	56.809	2.435	39.983	39.921	39.988	29.854	50.020	78.182
Ingressos de capital	***56.809***	***2.435***	***39.983***	***39.921***	***39.988***	***29.854***	***50.270***	***78.182***
Total ingressos	**2.971.326**	**2.999.884**	**3.194.291**	**3.352.780**	**3.553.063**	**3.238.162**	**3.665.845**	**3.930.525**

(*) 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

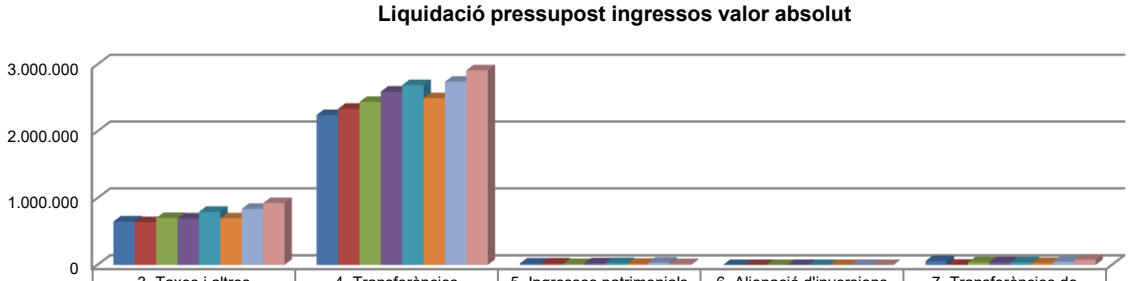
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	1.784.232	1.903.916	2.029.722	2.159.804	2.287.093	2.273.581	2.465.989	2.688.330
2. Consum de béns corrents i serveis	917.792	878.760	879.064	900.575	948.546	823.337	893.568	982.669
3. Despeses financeres	2.248	3.098	4.059	3.548	4.357	3.270	3.677	3.928
4. Transferències corrents	67.828	80.183	78.472	94.229	103.974	115.187	88.653	92.672
Despeses corrents	***2.772.100***	***2.865.957***	***2.991.317***	***3.158.156***	***3.343.970***	***3.215.375***	***3.451.887***	***3.767.599***
6. Inversions reals	56.809	79.130	78.801	51.267	66.843	129.089	74.874	120.749
Despeses de capital	***56.809***	***79.130***	***78.801***	***51.267***	***66.843***	***129.089***	***74.874***	***120.749***
Total despeses	**2.828.909**	**2.945.087**	**3.070.118**	**3.209.423**	**3.410.813**	**3.344.464**	**3.526.761**	**3.888.348**

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)

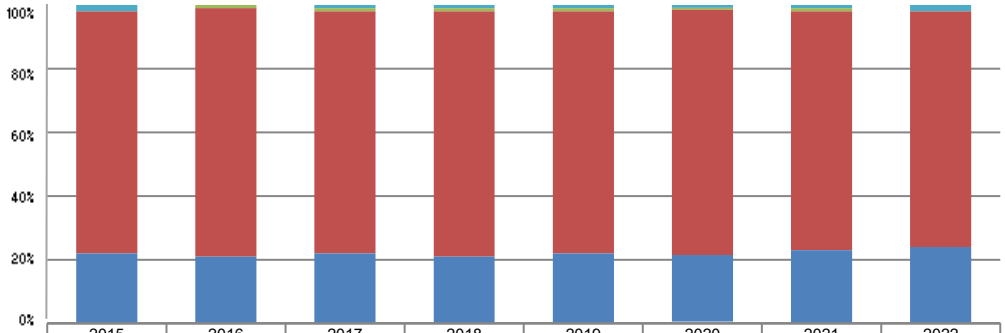
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital
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
2022	926.124	2.912.421	13.798	-	78.182

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

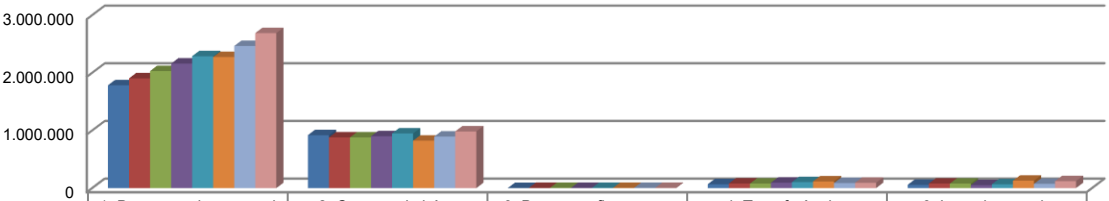
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
3. Taxes i altres ingressos	22%	21%	22%	21%	22%	21%	23%	24%
4. Transferències corrents	76%	78%	76%	77%	76%	77%	75%	74%
5. Ingressos patrimonials	0%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	0%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	2%	0%	1%	1%	1%	1%	1%	2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

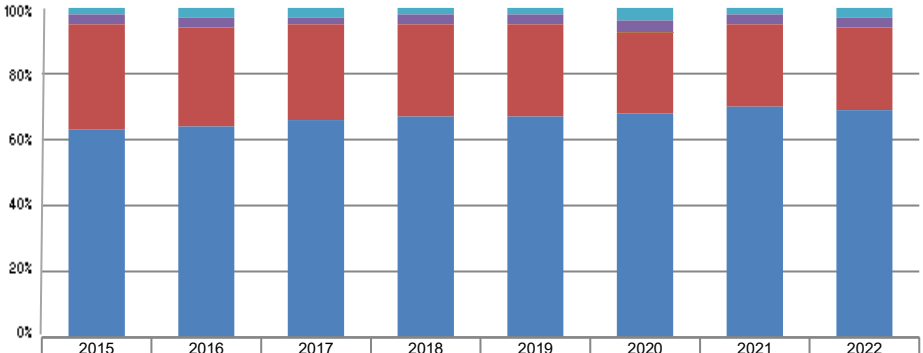
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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
2022	2.688.330	982.669	3.928	92.672	120.749

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	63%	64%	66%	67%	67%	68%	70%	69%
2. Consum de béns corrents i serveis	32%	30%	29%	28%	28%	25%	25%	25%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	3%	3%	2%	3%	3%	3%	3%	3%
6. Inversions reals	2%	3%	3%	2%	2%	4%	2%	3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

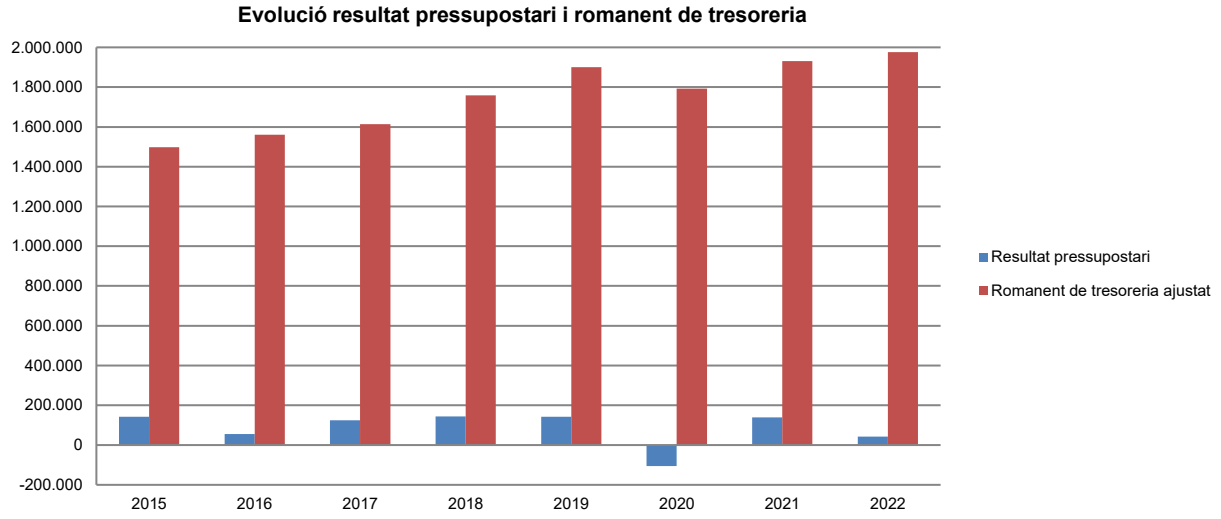
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	2.971.326	2.999.884	3.194.291	3.352.780	3.553.063	3.238.162	3.665.845	3.930.525
Total despeses liquidades	2.828.909	2.945.087	3.070.118	3.209.423	3.410.813	3.344.464	3.526.761	3.888.348
Resultat pressupostari	**142.417**	**54.797**	**124.173**	**143.357**	**142.250**	**-106.302**	**139.084**	**42.177**

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	183.062	59.491	30.174	92.223	24.386	43.109	75.885	44.865
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-212.230	-226.758	-190.648	-180.887	-146.699	-157.704	-163.932	-215.769
3. (+) Fons líquids	1.527.158	1.727.406	1.774.904	1.846.856	2.022.943	1.907.270	2.019.506	2.146.441
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.497.990**	**1.560.139**	**1.614.430**	**1.758.192**	**1.900.630**	**1.792.675**	**1.931.459**	**1.975.537**
I. Romanent de tresoreria afectat	1.362.121	1.429.400	1.522.716	1.655.191	1.697.771	1.741.920	1.798.180	1.842.926
II. Romanent de tresoreria no afectat	135.869	130.739	91.714	103.001	202.859	50.755	133.279	132.611
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.497.990**	**1.560.139**	**1.614.430**	**1.758.192**	**1.900.630**	**1.792.675**	**1.931.459**	**1.975.537**

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	5,6%	7,1%	6,2%	3,0%	5,7%
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	100,3%	95,4%	90,5%	102,2%	99,2%
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	90,9%	89,1%	84,1%	91,3%	92,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	67,3%	67,1%	68,0%	69,9%	69,1%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	28,1%	27,8%	24,6%	25,3%	25,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	2,9%	3,0%	3,4%	2,5%	2,4%
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	1,6%	2,0%	3,9%	2,1%	3,1%
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	4,7%	4,8%	-0,2%	4,5%	2,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	4,7%	4,8%	-0,2%	4,5%	2,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	21,5%	23,1%	22,0%	23,8%	23,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	20,8%	22,4%	21,5%	22,9%	23,6%

Ratis de liquiditat			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.763.310	1.866.753	1.831.736	1.964.490	2.017.960
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	717,5%	738,6%	784,0%	814,1%	736,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	646,8%	692,0%	674,9%	734,1%	676,7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No consta que s'hagin aprovat crèdits ampliables contra ingressos, per un import total de 44.149 euros, d'acord amb l'establert al Codi de l'Administració. (nota 2.1.2)

Altres observacions

- La base de càlcul de la bestreta reintegrable no es calcula correctament, d'acord amb l'establert a l'article vuitè del Reglament vigent. (nota 2.2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- La UdA ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit, per un import de 27.304 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d del DLTRLGFP. (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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2022, 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 per 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 2022 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.842.926 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 2022, 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 al DLTRLGFP 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 2022.

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 pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
Tribunal de Comptes – Principat d'Andorra
C/. Dr. Vilanova, 15, Planta 3
AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

En data 14 de juny del 2024, la Universitat d'Andorra va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra en relació amb la liquidació dels comptes de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2022. En compliment del que preveu la Llei del Tribunal de Comptes s'adjunta el document d'al·legacions.

Quedo a la seva disposició per a qualsevol consulta al respecte, i aprofito l'avinentesa per a saludar-lo molt atentament,

Sant Julià de Lòria, a 5 de juliol del 2024

Signat digitalment per:
MARIA D'URGELL SANSA CALL
(SIGNATURA)

(document signat electrònicament)
M. d'Urgell Sansa i Call
Gerent en funcions

AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES PEL TRIBUNAL DE COMPTES:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.2. Modificacions pressupostàries (Pàgina 9)

On el Tribunal diu: "*Crèdits ampliables contra ingressos*. No consta que s'hagin aprovat crèdits ampliables contra ingressos, per un import total de 44.149 euros, d'acord amb la forma dels actes administratius establerts al Codi de l'Administració."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Junta acadèmica de la Universitat d'Andorra aprova els crèdits ampliables contra ingressos en el moment en què es te coneixement de la formalització del projecte i de la disponibilitat d'ingressos suficient per atendre la despesa corresponent. La Universitat d'Andorra revisarà, tal i com menciona el Tribunal, l'aspecte formal de l'aprovació.

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 27.304 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d del DLTRLGFP."

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.
En aquest sentit, la Universitat d'Andorra s'ha utilitzat la forma jurídica de la transferència de crèdit per tal de dotar de la màxima transparència l'execució pressupostària de l'UdA i, en tot cas, per optimitzar l'execució del pressupost de la Universitat d'Andorra.
La Universitat d'Andorra revisarà el criteri emprat pel Tribunal per donar compliment adequat a la DLTRLGFP.

2.2.5. Despeses de personal (Pàgina 15)

On el Tribunal diu: "*Enregistrament comptable de les fases de despesa*. Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL, tot i que a l'inici de l'exercici la UdA té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta

pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
Tal 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, la Universitat realitza un procediment d'autorització i control de la despesa de personal, prèvia a la comptabilització, procediments que sí que garanteixen el compliment del principi d'especialitat quantitativa donat que en tot moment es disposa de crèdits pressupostaris suficients.
Atès que la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022[1], preveu l'agrupació de les fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1, i que durant els treballs d'auditoria s'han comprovat els processos d'autorització, control i fiscalització interna de la despesa del capítol 1, la Universitat prova que està duent a terme més processos de control i de separació de fases pressupostàries de les quals la normativa estableix i, per tant, compleix amb escreix l'establert per la normativa aplicable. En aquest sentit, l'observació del Tribunal en què considera que la Universitat 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 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022, 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 la Universitat utilitza el pressupost com a eina de gestió per garantir el principi d'especialitat quantitativa i, a més, la Universitat compleix amb l'establert pel Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (BOPA Núm. 102, 27 de novembre del 2019).

On el Tribunal diu: "*Càlcul de la bestreta reintegrable en cas de baixa laboral*. La UdA disposava d'un Reglament de gestió de la cobertura complementària per baixa laboral del personal fix i personal nomenat, de 18 de gener de 2020, que es va modificar el 22 de setembre de 2022, incorporant-hi tot el personal. Aquest Reglament fixa, en el seu article vuitè, que la forma de càlcul d'una bestreta reintegrable, pel cas que un treballador estigui de baixa, prendrà com a base el salari net mensual. S'ha evidenciat que la UdA utilitza, com a base de càlcul, el salari brut del treballador, contràriament a l'establert al Reglament vigent."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra constata un error en la redacció de l'article vuitè del Reglament de gestió de la cobertura complementària per baixa laboral del personal fix, eventual i nomenat de la Universitat d'Andorra, de 18 de gener de 2020, modificat el 22 de setembre de 2022, atès que, on diu "salari net mensual" hi ha de dir "salari brut mensual". Aquest fet suposa que l'import de la

[1] L'article 16.5 de la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022, 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."

bestreta que s'ha abonat a la persona treballadora en situació de baixa ha estat superior al previst en el Reglament, import que es regularitza en el moment en què la persona torna a estar en situació d'alta laboral. Per tant, aquesta fet no ha suposat cap cost al pressupost de l'UdA ni cap impacte en el salari total que percep la persona treballadora.

2.3. Estats financers
Estats financers (Pàgina 18)

On el Tribunal diu: "*Resultat de l'exercici*. El resultat de l'exercici és positiu de 99.936 euros, reflectit amb signe canviat en l'Estat de rendiment financer i que no coincideix amb el reflectit en l'Estat de situació financera.

Resposta de la Universitat d'Andorra:
El resultat de l'exercici 2022, tal com s'informa en l'Estat de rendiment financer, és creditor per l'import de 99.936 euros, però, el mateix resultat de l'exercici informat en l'Estat de situació financera presenta un error de transcripció, així, on diu "99.336" hi ha de dir "99.936". Aquest error no afecta el càlcul dels Actius net i Patrimoni, tampoc altera la imatge fidel reflectida mitjançant l'Estat de situació financera.
Els comptes financers de la Universitat d'Andorra mostren les partides deutores amb signe positiu i les partides creditores amb signe negatiu. Aquest criteri ha estat adoptat per la Universitat d'Andorra per a la presentació dels seus Estats financers, criteri que no s'ha canviat des de la seva adopció. Per la seva banda, les bases de presentació de la informació financera s'informen a l'apartat 3 de la memòria d'Estats financers per a l'exercici 2022 que presenta la Universitat d'Andorra.
En aplicació de l'anterior, el resultat positiu de l'exercici 2022 es recull en un compte financer creditor, i consta en els Estats financers com a una partida amb signe negatiu. Per tant, i contràriament al que apunta el Tribunal, no hi ha signes canviats en la presentació de l'Estat del rendiment financer.
La Universitat d'Andorra entén que el Tribunal, amb la seva recomanació, vol proposar a la Universitat la modificació del criteri de presentació dels Estats financers. Aquesta proposta serà avaluada per la Universitat per als propers exercicis.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu
Gestió comptable de tresoreria Exercici 2022 (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 del DLTRLGFP, atès 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 la UdA ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra manté diversos contractes d'arrendament amb l'Honorable Comú de Sant Julià de Lòria. Arran de la relació entre ambdues institucions, a partir del mes de maig de l'exercici 2023 la Universitat d'Andorra abona les esmentades despeses mitjançant transferència bancària al

l'Honorable Comú de Sant Julià de Lòria, després de rebre i validar la despesa, fet que dona per resolta la recomanació del Tribunal.

2.3.5. Actius no corrents
Propietat, planta i equipament (Pàgina 26 i 27)

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 per al 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 en què quedi definida aquesta relació, però la Universitat exerceix un control efectiu sobre aquest actiu en el marc de la seva activitat.
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 dona entrada en el seu actiu no corrent el terreny i la construcció de l'edifici on desenvolupa la seva activitat principal. Aquesta actuació és conforme amb la NICSP 23, Ingressos de transaccions sense contraprestació (Impostos i Transferències), la qual estableix ara mateix la norma per al reconeixement d'un actiu, i, atenent la tipologia de l'operació, condiciona en el reconeixement el fet d'existir un control efectiu sobre l'actiu, prioritzant així l'essència de la transacció, la qual preval sobre la seva forma.

On el Tribunal diu: "*Propietats d'inversió*. La Universitat informa en l'estat de situació financera, com a propietat d'inversió una nova centraleta de telefonia que, en l'exercici 2022 encara està en curs, per un import de 5.049 euros. Per la seva naturalesa, aquest element hauria de formar part de Propietat, planta i equipaments."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra recull en el seu actiu no corrent, concretament en el subgrup 23, PROPIETAT, PLANTA I EQUIPAMENT I PROPIETATS D'INVERSIÓ EN CURS, i en la data del 31/12/2022 el muntatge en curs d'una instal·lació tècnica anomenada "Xarxa telefònica en curs", la qual es correspon amb la nova centraleta de telefonia citada pel Tribunal; aquesta situació s'informa en la Nota 6 de la Memòria, advertint en l'element de Propietat, Planta i Equipament objecte la seva condició d'inacabat.
El tractament comptable donat per part de la Universitat a l'element de Propietat, Planta i Equipament en curs s'ajusta a les directrius de la Intervenció General del M.I. Govern d'Andorra recollides en el document amb referència 01/2017 i anomenat "Definicions i relacions comptables", el qual recull el pla comptable i la descripció dels comptes comptables.
La Universitat sol·licita al Tribunal que retiri aquesta observació, atès que l'element en qüestió fa part de la Propietat, Planta i Equipament del seu actiu no corrent i en cap moment perd la seva natura; únicament es diferencia de la resta d'elements de Propietat, Planta i Equipament per tal d'informar la seva

situació d'inacabat. Tanmateix, la Universitat revisarà el descriptiu dels títols informatius del seu l'Estat de situació financera i a la Memòria.

2.3.10. Actius nets/patrimoni (Pàgina 29)

On el Tribunal diu: "*Menysvaloració del capital aportat*. Com en exercicis anteriors, 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 per 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:
La Universitat d'Andorra, tenint en compte la transacció sense contraprestació descrita en l'observació del Tribunal "2.3.5. Actius no corrents Propietat, planta i equipament (Pàgina 26 i 27)" i l'al·legació presentada per part de la Universitat segons aquesta mateixa observació, imputa al seu patrimoni net un ingrés per l'import dels actius no corrents reconeguts en el marc de la transacció objecte, ingrés que s'imputa al resultat de cada exercici comptable d'acord amb la vida útil assignada als actius no corrents reconeguts, essent el seu import en l'exercici 2022 de 148.941 €.
Vista l'observació feta pel Tribunal amb reiteració, i vista la resolució del Comitè d'Assessorament en Normes Comptables del M.I. Govern en relació amb el tractament objecte, la Universitat modifica el criteri sota el qual comptabilitza l'edifici de la plaça de la Germandat número 7 de Sant Julià de Lòria, on continua desenvolupant la seva activitat principal, en l'exercici 2023.

On el Tribunal diu: "*Tractament comptable dels resultats de l'exercici*. La Universitat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022 "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 1.842.926 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 queda recollida en la Memòria dels estats financers de la Universitat a 31 de desembre del 2022.

També, aquesta informació s'ha posat en coneixement del departament de Pressupost i Patrimoni del Govern d'Andorra a efectes de la seva comprovació, i per això la Universitat entén 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	198.429 €	108.971 €	0 €	57.329 €	0 €	57.329 €	-24.552 €
Any 2008	193.374 €	279.621 €	0 €	39.831 €	0 €	39.831 €	-24.552 €
Any 2009	112.376 €	-60.484 €	0 €	-83.090 €	0 €	0 €	-107.642 €
Any 2010	36.441 €	48.890 €	0 €	78.512 €	0 €	78.512 € (*)	-29.130 €
Any 2011	51.500 €	-68 €	0 €	-32.699 €	0 €	0 €	-61.829 €
Any 2012	180.455 €	185.159 €	0 €	114.147 €	0 €	0 €	52.318 €
Any 2013	254.237 €	256.593 €	0 €	82.385 €	0 €	0 €	134.703 €
Any 2014	108.723 €	132.626 €	0 €	4.422 €	0 €	0 €	139.125 €
Any 2015	252.826 €	142.417 €	0 €	-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 €
Any 2022	99.936 €	42.178 €	83.711 €	-83.711 €	2.210 €	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 2022 és de 0,00 €. Aquest import, tal com estableix la normativa esmentada, s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat en els comptes anuals presentats per la Universitat.

2.4. Estat del romanent de tresoreria (Pàgina 31)

On el Tribunal diu: "*Romanent de tresoreria afectat*. Tal i com s'indica a la nota 2.3.10 anterior, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, 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 2022, no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible, el Tribunal estima aquest import en 1.842.926 euros."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra calcula el romanent de tresoreria afectat després del tancament de l'exercici 2022 en 0,00 euros, així, la Universitat utilitza un criteri de càlcul diferent del criteri que ha utilitzat el Tribunal, tot entenent que és just considerar en el romanent de tresoreria afectat, i reintegrable al M.I. Govern, l'import dels crèdits reconduïts l'any anterior (que no es van retornar, per considerar que estaven compromesos) i que durant l'exercici 2022 no s'han executat, preveient-se que no s'executaran en exercicis posteriors.

Referent als excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i que no han estat retornats al M.I. 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 com s'ha indicat, al tancament de l'exercici del 2022 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 estima un import de romanent afectat sense aportar un detall del seu càlcul i sense tenir en compte que la Universitat 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.

Signat digitalment per:
MARIA D'URGELL SANSA CALL
(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 2022,
d'**ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU**

Juny de 2024

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 14 de juny de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 12
2.1.2. Immobilitzat tangible 13
2.1.3. Actius financers 13
2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 14
2.1.5. Tresoreria i comptes financers 14
2.1.6. Ajustaments per periodificació 15
2.1.7. Patrimoni net 15
2.1.8. Deutes a curt termini i amb empreses del grup 16
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar 16
2.1.10. Ingressos d'explotació 17
2.1.11. Consums de mercaderies, matèries primeres i altres materials 17
2.1.12. Despeses de personal 17
2.1.13. Altres despeses d'explotació 18
2.1.14. Resultats financers 18
2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents 18
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 19
2.3. Contractació pública 20
2.4. Altres aspectes a destacar 20
2.5. 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 31

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
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 2022, 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 2022.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 16 de juny de 2023 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvi en el patrimoni net, estat de fluxos de tresoreria i la memòria. La liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici 2022 va ser lliurada en data 31 de març de 2023.

En data 14 de novembre de 2023, 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:

- Comprovar 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 2022 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 l'11 de gener de 2024.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima per la Llei de la seva creació 22/2008, de 30 d'octubre, iniciant la seva activitat el 12 de març de 2009 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats per l'Oficina d'Innovació Empresarial del Govern d'Andorra.

El seu objecte social, d'acord amb els estatuts aprovats, el constitueix: potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana i atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers, amb un doble objectiu: a) d'una banda, incentivar la creació i el desenvolupament de nous sectors o sectors incipients per enfortir i diversificar l'economia andorrana, i b) d'altra banda, posicionar estratègicament el Principat d'Andorra com una economia oberta, moderna i atractiva a escala internacional.

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'ADI ha de ser sempre com a mínim del 51%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SA.
- Decret legislatiu del 15-02-2012 de publicació del text refós de la Llei de comptabilitat dels empresaris i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.

- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Decret 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

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 2022 de data 9 de març de 2022, 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 2021. El Tribunal ha disposat, en data 5 d'abril de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2021 d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

Actiu	2022	2021
Actius no corrents	**7.170.262**	**7.026.071**
Immobilitzat intangible (nota 5)	6.579.656	6.833.952
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	6.579.656	6.833.952
Immobilitzat tangible (nota 6)	26.849	35.439
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	26.849	35.439
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	563.757	156.680
Empreses del grup i associades	553.757	156.680
Instruments de patrimoni	600	600
Crèdits i comptes a cobrar	563.157	156.080
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Actius corrents	**771.530**	**438.393**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	-	106
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	106
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	65.554	68.522
Clients per vendes i prestacions de serveis	8.151	4.441
Crèdits i comptes a cobrar empreses grup i associades	9.792	14.621
Resta de crèdits i comptes a cobrar	47.611	49.460
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	1.350	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	1.350	-
Tresoreria (nota 8 (d))	609.791	287.405
Ajustaments per periodificació (nota 11)	94.835	82.360
Total actiu	**7.941.792**	**7.464.464**

Passiu	2022	2021
Patrimoni net (nota 12)	**7.060.928**	**6.911.464**
Capital	60.000	60.00
Capital	60.000,	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	12.000	12.000
Reserva legal	12.000	12.000
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	-	-
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Altres aportacions de socis	9.211.988	8.880.359
Resultat de l'exercici	(2.223.060)	(2.040.895)
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	**880.864**	**553.000**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	18.500	21.673
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	2.579	1.347
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	15.921	20.326
Deutes amb empreses del grup i associades a C/T (notes 13 (d) i 19)	456.918	252.001
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	80.246	84.922
Proveïdors	15.472	8.535
Empreses del grup i associades, creditores	371	4.351
Creditors varis	62.905	72.036
Bestretes de clients	-	-
Altres	498	-
Ajustaments per periodificació (nota 15)	325.200	194.404
Total passiu	**7.941.792**	**7464.464**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2022	2021
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	708.937	848.221
Variació d'existències de productes acabats i en curs de producció	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	410.277	166.089
Subvencions	-	-
Total ingressos d'explotació	**1.119.214**	**1.014.310**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(2.169.318)	(2.124.159)
Consum de mercaderies	(2.169.318)	(2.124.159)
Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments	-	-
Despeses de personal (nota 16 (c))	(563.817)	(523.951)
Sous, salaris i assimilats	(466.179)	(419.908)
Càrregues socials	(72.260)	(65.086)
Altres despeses de personal	(25.378)	(38.957)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(269.637)	(136.970)
Amortització	(269.637)	(136.970)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	(727)	(1.338)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	(727)	(1.338)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(338.186)	(262.811)
Arrendaments i cànons	(35.141)	(42.313)
Reparacions i conservació	(5.597)	(5.910)
Serveis professionals independents	(97.814)	(88.386)
Subministraments	(5.103)	(5.859)
Tributs	(1.732)	(894)
Altres serveis exteriors	(192.799)	(119.469)
Total despeses d'explotació	**(3.341.685)**	**(3.049.229)**
Resultat d'explotació	**(2.222.471)**	**(2.034.919)**
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	10	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer (nota 16 (e))	**10**	**-**
Resultat de les operacions	**(2.222.461)**	**(2.034.919)**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents (nota 16 (f))	337	604
Altres despeses no recurrents (nota 16 (f))	(936)	(6.580)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(599)**	**(5.976)**
Resultat abans d'impostos	**(2.223.060)**	**(2.040.895)**
Impost sobre societats	-	-
Resultat de l'exercici	**(2.223.060)**	**(2.040.895)**

Font. Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2020	60.000	-	-	12.000	-	-	1.389.736	(1.314.128)	-	147.607
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2020 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2021	60.000	-	-	12.000	-	-	1.389.735	(1.314.128)	-	147.607
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(2.040.895)	-	(2.040.895)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net (nota 19.a)	-	-	-	-	-	-	1.860.636	-	-	1.860.636
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	5.629.988	1.314.128	-	6.944.116
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	5.629.988	1.314.128	-	6.944.116
Saldos a 31/12/2021	60.000	-	-	12.000	-	-	8.880.359	(2.040.895)	-	6.911.464
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2021 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2022	60.000	-	-	12.000	-	-	8.880.359	(2.040.895)	-	6.911.464
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(2.223.060)	-	(2.223.060)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net (nota 19.a)	-	-	-	-	-	-	2.372.524	-	-	2.372.524
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	(2.040.895)	2.040.895	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	(2.040.895)	2.040.895	-	-
Saldos a 31/12/2022	60.000	-	-	12.000	-	-	9.211.988	(2.223.060)	-	7.060.928

Font. Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	**(2.223.060)**	**(2.040.895)**
Ajustaments del resultat	**270.953**	**144.284**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (nota 5 i 6)	269.637	136570
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de les provisions	727	1.338
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 5 i 6)	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	-	-
Ingressos financers (nota 16.e)	-	-
Despeses financeres (nota 16.e)	-	-
Diferències de canvi (nota 16.e)	(10)	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses (nota 16.f)	599	5.976
Canvis en el capital corrent de:	**115.369**	**134.824**
Existències	106	(106)
Deutors i altres comptes a cobrar	2.968	509.126
Altres actius corrents	(13.825)	168.801
Creditors i altres comptes a pagar	(4.676)	(221.026)
Altres passius corrents	130.796	(321.971)
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(1.326)**	**(7.314)**
Pagaments d'interessos	-	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Cobrament (pagaments) per impostos de beneficis	-	-
Altres pagaments (cobrament)	(1.326)	(7.314)
Fluxos d'efectiu de les activitats ordinàries	**(1.838.064)**	**(1.769.101)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(6.751)**	**(10.213)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	(3.939)	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	(2.812)	(10.213)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers (nota 8.a)	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(6.751)**	**(10.213)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**2.372.524**	**1.860.636**
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)	2.372.524	1.860.636
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(205.333)**	**(251.672)**
Emissió:	(200.928)	(251.672)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.232	5.784
Deutes amb empreses del grup i associades	(202.160)	(257.456)
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	(4.405)	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	(4.405)	-
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	**2.167.191**	**1.608.964**
Efecte de les variacions de tipus de canvi	10	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**322.386**	**(170.349)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	287.405	457.754
Efectiu o equivalents al final del període	609.791	287.405

Font. Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.1. Immobilitzat intangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat intangible ha estat el següent:

	Euros				
	Saldos a 31/12/2021	Altes	Baixa	Traspassos	Saldos a 31/12/2022
Cost					
Propietat industrial	2.657	1.966	-	-	4.623
Aplicacions informàtiques	230	1.973	-	-	2.203
Altre immo. Intangible	6.944.116	-	-	-	6.944.116
	6.947.003	3.939	-	-	6.950.942
Amortització acumulada					
Propietat industrial	(1.535)	(347)	-	-	(1.882)
Aplicacions informàtiques	(230)	(247)	-	-	(477)
Altre immo. Intangible	(111.286)	(257.641)	-	-	(368.927)
	(113.051)	(258.235)	-	-	(371.286)
Valor net comptable	6.833.952	(254.296)	-	-	6.579.656

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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, es va enregistrar en l'exercici 2021 en el seu actiu un immobilitzat intangible per import brut de 6.944.116 euros (6.575.189 euros nets al tancament de l'actual exercici) 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 6.575.189 euros i el resultat de l'exercici infravalorat en 257.641 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:

	Euros				
	Saldos a 31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/2022
Cost					
Instal·lacions tècniques	2.418	-	-	-	2.418
Altres instal·lacions tècniques	3.819	-	-	-	3.819
Mobiliari	20.060	-	-	-	20.060
Equips procés d'informació	49.165	2.812	-	-	51.977
Altre immobilitzat tangible	2.368	-	-	-	2.368
	77.830	2.812	-	-	80.642
Amortització acumulada					
Instal·lacions tècniques	(161)	(161)	-	-	(322)
Altres instal·lacions tècniques	(1.290)	(764)	-	-	(2.054)
Mobiliari	(9.080)	(4.012)	-	-	(13.092)
Equips procés d'informació	(31.158)	(6.116)	-	-	(37.274)
Altre immobilitzat tangible	(702)	(349)	-	-	(1.051)
	(42.391)	(11.402)	-	-	(53.793)
Valor net comptable	35.439	(8.590)	-	-	26.849

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.3. Actius financers

El detall dels saldos dels actius financers ha estat el següent:

	Euros		
Actius financers	Cost amortitzat	Negociació	Cost
Actius no corrents			
Immobilitzat financer	563.157	-	600
Total	563.157	-	600

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 l'import de 407.077 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, resultant un actiu financer a tancament de 563.157 euros.

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.

Així, els ingressos de l'exercici i el resultat estarien sobrevalorats en l'import indicat de 407.077 euros, el patrimoni net en 156.080 euros, i els actius financers en 563.157 euros.

2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini és el següent:

	Euros	
	2022	2021
Clients per vendes i prestacions de serveis	8.151	4.441
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses grup i associades (nota 19 (a))	9.792	14.621
Administració pública, deutora per IGI (nota 18)	46.706	49.460
Resta de crèdits i comptes a cobrar	905	-
	65.554	68.522

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	32	210	-179
Crèdit Andorrà	529.088	115.844	413.245
MORABANC	4.065	7.130	-3.065
ANDBANK	76.606	164.220	-87.614
Total	**609.791**	**287.406**	**322.387**

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

En una entitat bancària, 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.

2.1.6. Ajustaments per periodificació

El detall d'aquest epígraf per les periodificacions de l'actiu és:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Periodificacions	94.835	82.360	12.475
Total	**94.835**	**82.360**	**12.475**

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Periodificacions	325.200	194.404	130.796
Total	**325.200**	**194.404**	**130.796**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.7. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Increments/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Ingressos i despeses reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2022
Capital	60.000	-	-	-	60.000
Reserva legal	12.000	-	-	-	12.000
Altres reserves	8.880.358	-2.040.895	-	2.372.524	9.211.988
Resultat de l'exercici	-2.040.895	2.040.895	-2.223.059	-	-2.223.059
Total	**6.911.464**	**-**	**-2.223.059**	**2.372.524**	**7.060.928**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Veure notes 2.1.1. i 2.1.3.

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La societat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del

pressupost per a l'exercici del 2022, *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 456.918 euros que es correspon als excedents dels exercicis 2020, 2021 i 2022. En aquest càlcul, restarien pendents de regularitzar els eventuals excedents d'exercicis anteriors a l'exercici 2019.

2.1.8. Deutes a curt termini i amb empreses del grup

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Deutes a curt termini	18.500	21.673	-3.173
Deutes emp. del grup i assoc.	456.918	252.001	204.917
Total	**475.418**	**273.674**	**201.744**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.7.

2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Creditors comercials i altres deutes	80.246	84.922	-4.676
Total	**80.246**	**84.922**	**-4.676**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.10. Ingressos d'explotació

El detall d'aquest concepte és com segueix:

	Euros	
	2022	2021
Import net de la xifra de negoci	708.937	848.221
Altres ingressos d'explotació	410.277	166.089
	1.119.214	1.014.310

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.3.

2.1.11. Consums de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El desglossament d'aquest epígraf presenta el següent detall:

	Euros	
	2022	2021
Consums de mercaderies	2.169.318	2.124.159
	2.169.318	2.124.159

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.12. Despeses de personal

El següent quadre resumeix les despeses de personal:

	Euros	
	2022	2021
Sous i salaris	466.179	419.908
Càrregues socials	72.260	65.086
Altres despeses de personal	25.378	38.957
	563.817	523.951

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.13. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

	Euros	
	2022	2021
Arrendaments i cànons	35.141	42.313
Reparació i conservació	5.597	5.910
Serveis professionals independents	97.814	88.366
Subministraments	5.103	5.859
Tributs	1.732	894
Altres	192.799	119.469
	338.186	262.811

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.14. Resultats financers

El desglossament dels ingressos i les despeses financeres presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2022	Saldo 2021	Variació
Ingressos financers	10	-	10
Despeses financeres	-	-	-
Total	**10**	**-**	**10**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents

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

Descripció	Saldo 2022	Saldo 2021	Variació
Ingressos no recurrents	337	604	-267
Despeses no recurrents	-936	-6.580	5.644
Total	**-599**	**-5.976**	**5.377**

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	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	(608.017)	(608.017)	(563.817)	(563.817)	(548.361)
(2) Consum de béns corrents i serveis	(2.415.270)	(2.415.270)	(2.223.013)	(2.223.013)	(2.142.767)
(3) Despeses financeres	(1.200)	(1.200)	(1.224)	(1.224)	(1.224)
(4) Transferències corrents	(527.000)	(721.404)	(615.404)	(295.404)	(295.404)
(6) Inversions reals	(9.000)	(9.000)	(6.750)	(6.750)	(6.750)
Total despeses	(3.560.487)	(3.754.891)	(3.410.208)	(3.090.208)	(2.994.506)

Compte	Pressupost inicial	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	2.696.287	2.890.691	2.890.691	2.570.691	2.890.691
(5) Ingressos patrimonial	855.200	855.200	717.684	717.684	698.837
(7) Transferències de capital	9.000	9.000	6.750	6.750	-
Total ingressos	2.705.287	2.899.691	3.615.125	3.295.125	3.589.528
Import a retornar				204.917	

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)
Nota: El sumatori del Total d'ingressos del pressupost inicial ha de ser de 3.560.487 euros i el sumatori del Total d'ingressos del pressupost final ha de ser de 3.754.891 euros.

2.3. Contractació pública

A partir de l'1 de setembre de 2022, la societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.d.

2.4. 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.

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 31 de març de 2023, no es van presentar els estats i comptes anuals fins el 16 de juny de 2023.

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

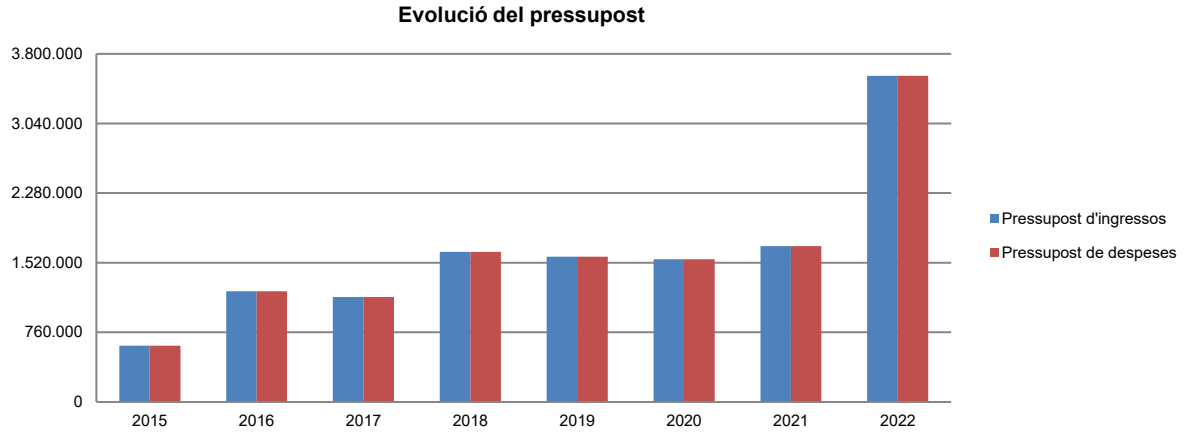
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	612.568	1.194.015	1.119.094	1.558.456	1.542.059	1.542.902	1.688.484	2.696.287
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	855.200
Ingressos corrents	***612.568***	***1.194.015***	***1.119.094***	***1.558.456***	***1.542.059***	***1.542.902***	***1.688.484***	***3.551.487***
7. Transferències de capital	3.000	15.000	28.000	81.000	44.460	16.000	12.000	9.000
Ingressos de capital	***3.000***	***15.000***	***28.000***	***81.000***	***44.460***	***16.000***	***12.000***	***9.000***
Total ingressos	**615.568**	**1.209.015**	**1.147.094**	**1.639.456**	**1.586.519**	**1.558.902**	**1.700.484**	**3.560.487**

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 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	371.084	453.830	419.723	609.441	609.409	614.452	586.814	608.017
2. Consum de béns corrents i serveis	201.214	659.645	658.831	758.315	676.850	630.650	753.870	2.415.270
3. Despeses financeres	270	540	540	700	800	800	800	1.200
4. Transferències corrents	40.000	80.000	40.000	190.000	255.000	297.000	347.000	527.000
Despeses corrents	***612.568***	***1.194.015***	***1.119.094***	***1.558.456***	***1.542.059***	***1.542.902***	***1.688.484***	***3.551.487***
6. Inversions reals	3.000	15.000	28.000	81.000	44.460	16.000	12.000	9.000
Despeses de capital	***3.000***	***15.000***	***28.000***	***81.000***	***44.460***	***16.000***	***12.000***	***9.000***
Total despeses	**615.568**	**1.209.015**	**1.147.094**	**1.639.456**	**1.586.519**	**1.558.902**	**1.700.484**	**3.560.487**

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

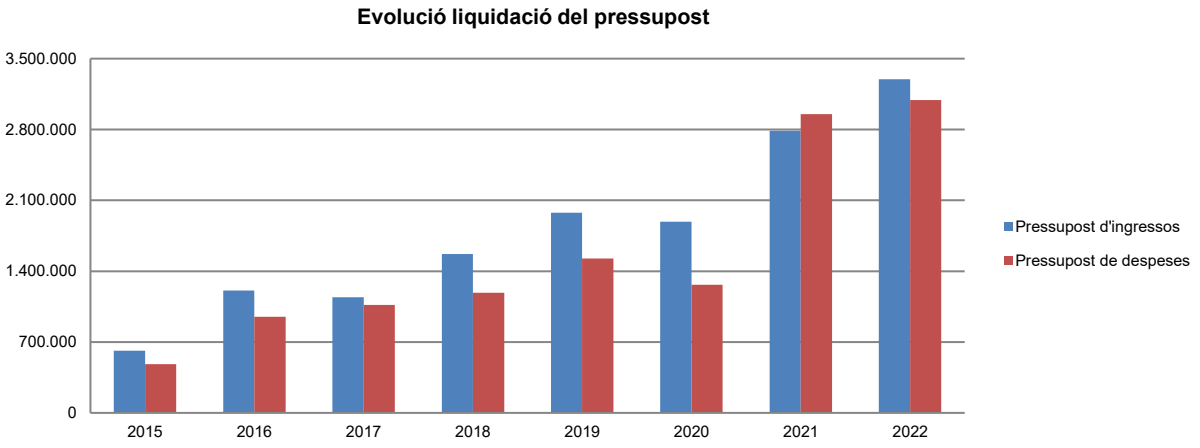
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
4. Transferències corrents	612.568	1.189.780	1.119.094	1.558.456	1.822.059	1.722.902	2.061.318	2.570.691
5. Ingressos patrimonials	857	1.100	905	10.170	31.444	160.299	715.292	717.684
Ingressos corrents	**613.425**	**1.190.880**	**1.119.999**	**1.568.626**	**1.853.503**	**1.883.201**	**2.776.610**	**3.288.375**
7. Transferències de capital	-	19.235	21.674	-	123.460	6.000	10.295	6.750
Ingressos de capital	***-***	***19.235***	***21.674***	***-***	***123.460***	***6.000***	***10.295***	***6.750***
Total ingressos	**613.425**	**1.210.115**	**1.141.673**	**1.568.626**	**1.976.963**	**1.889.201**	**2.786.905**	**3.295.125**

(*) 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

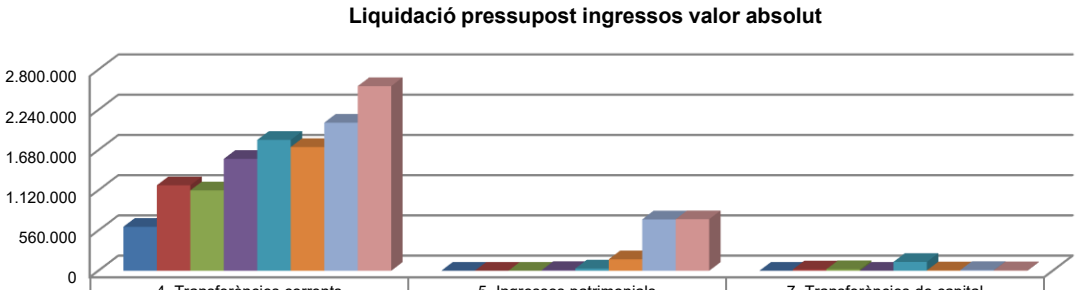
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	336.886	385.186	474.364	529.948	533.333	537.017	519.596	563.817
2. Consum de béns corrents i serveis	102.696	517.754	557.365	657.412	605.498	509.107	2.135.360	2.223.013
3. Despeses financeres	270	601	671	698	1.059	674	884	1.224
4. Transferències corrents	40.000	25.267	11.945	-	264.439	212.406	286.280	295.404
Despeses corrents	***479.852***	***928.808***	***1.044.345***	***1.188.058***	***1.404.329***	***1.259.204***	***2.942.120***	***3.083.458***
6. Inversions reals	874	20.446	21.674	-	122.376	6.816	10.213	6.750
Despeses de capital	***874***	***20.446***	***21.674***	***-***	***122.376***	***6.816***	***10.213***	***6.750***
Total despeses	**480.726**	**949.254**	**1.066.019**	**1.188.058**	**1.526.705**	**1.266.020**	**2.952.333**	**3.090.208**

(*) 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)

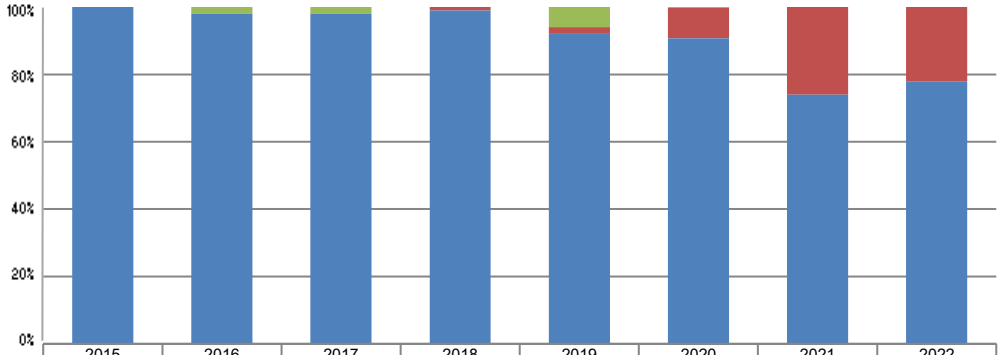
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
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
2022	2.570.691	717.684	6.750

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

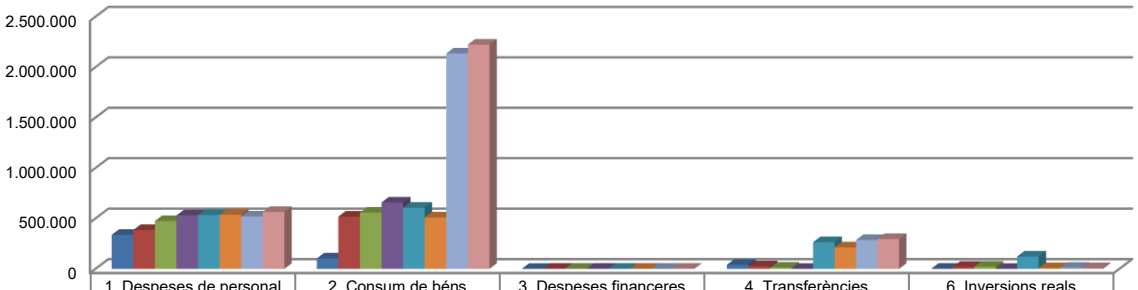
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
4. Transferències corrents	100%	98%	98%	99%	92%	91%	74%	78%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	1%	2%	9%	26%	22%
7. Transferències de capital	0%	2%	2%	0%	6%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

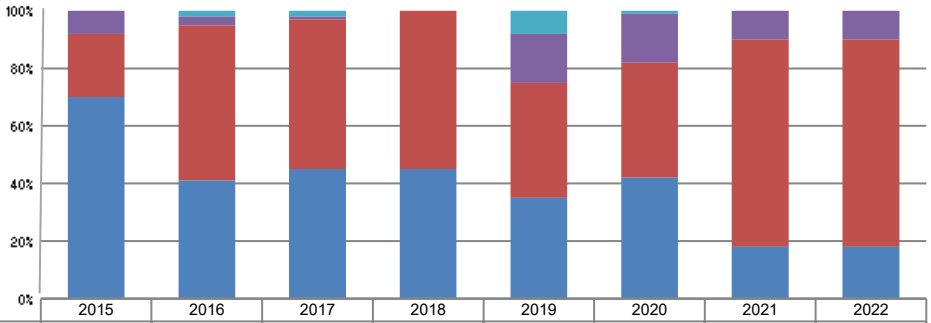
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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
2022	563.817	2.223.013	1.224	295.404	6.750

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	70%	41%	45%	45%	35%	42%	18%	18%
2. Consum de béns corrents i serveis	22%	54%	52%	55%	40%	40%	72%	72%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	8%	3%	1%	0%	17%	17%	10%	10%
6. Inversions reals	0%	2%	2%	0%	8%	1%	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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	613.425	1.210.115	1.141.673	1.568.626	1.976.963	1.889.201	2.786.905	3.295.125
Total despeses liquidades	480.726	949.254	1.066.019	1.188.058	1.526.705	1.266.020	2.952.333	3.090.208
Resultat pressupostari	**132.699**	**260.861**	**75.654**	**380.568**	**450.258**	**623.181**	**-165.428**	**204.917**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	568.982	227.931	95.574	-114.608	-109.334
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	296,5%	132,7%	108,0%	79,3%	87,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	260,4%	60,3%	38,4%	52,0%	69,2%
Indicadors			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	=	Subvencions / Total d'ingressos	99,4%	98,4%	91,5%	74,3%	78,2%
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	0,0%	0,0%	0,0%	83,6%	63,3%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	69,7%	64,9%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	-200,9%	-387,7%	-890,3%	-29,5%	-31,5%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	-135,5%	-131,1%	-98,2%	-27,3%	-28,0%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
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	16.037	5.698	18.588	25	21
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	52	27	84	10	9
Ratis d'endeutament			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	32,5%	66,2%	89,0%	7,4%	11,1%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	100,0%	100,0%	100,0%	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%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
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	15	17
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	7	13	4	36	42

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions.

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

- L'actiu i el patrimoni net d'ADI estan sobrevalorats en 6.575.189 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 i el resultat estarien sobrevalorats en 407.077 euros, el patrimoni net en 156.080 euros, i els actius financers en 563.157 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

- 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 2.1.5)
- 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 2.4)

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, 2.1.7, 2.1.8, 2.1.10 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 2022, 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:

Andorra
Desenvolupament i
Inversió

INFORME D'AL.LEGACIONS PEL TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA SOBRE LA FISCALITZACIO DE L'EXERCICI 2022

Donant seguida a la comunicació del proppassat 15 de maig de 2024, 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 2022.

AL.LEGACIONS

3. Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat

- *L'actiu i el patrimoni net d'ADI estan sobrevalorat en 6.575.189 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 i el resultat estarien sobrevalorats en 407.077 euros, el patrimoni net en 156.080 euros, i els actius financers en 563.157 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).*

La Societat pren nota de la recomanació realitzada pel Tribunal de Comptes per a l'exercici 2022 i, amb aquesta informació, decideix adoptar el criteri comptable proposat pel Tribunal.

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 enfronti 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, 5 de juny del 2024.

Signat digitalment per:
JUDITH HIDALGO RAMBLA
(SIGNATURA)

Judit Hidalgo

Direcció

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 2022,
d'**ANDORRA TELECOM, SAU**

Juny de 2024

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 6 de juny de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 16
2.1.4. Inversions financeres a curt termini 17
2.1.5. Tresoreria i comptes financers 17
2.1.6. Ajustaments per periodificació 17
2.1.7. Patrimoni net 18
2.1.8. Provisions 18
2.1.9. Passius corrents 20
2.1.10. Import net de la xifra de negocis 21
2.1.11. Consum de mercaderies, altres materials i serveis 21
2.1.12. Despeses de personal 22
2.1.13. Altres despeses d'explotació 22
2.1.14. Ingressos i despeses financeres 23
2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents 23
2.1.16. Impost de societats 24
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 25
2.3. Contractació pública 26
2.4. Altres aspectes a destacar 26
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals 27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 31
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 31
5. CONCLUSIONS 31
6. ESTATS CONSOLIDATS D'ANDORRA TELECOM 32
7. SOCIETATS DEPENDENTS D'ANDORRA TELECOM 41
7.1. DIQUITAL, SAU 41
8. AL·LEGACIONS 48
9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 52

Abreviacions

DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
DLTRLSEPF:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
LCAT:	Llei de creació d'Andorra Telecom, SAU
LCP:	Llei de contractació pública
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 2022, 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 2022.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2023, 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.

En data 31 de març de 2023, es lliura al Tribunal de Comptes la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

En data 30 de juny de 2023, Andorra Telecom va lliurar al Tribunal de Comptes els comptes anuals abreujats tancats a 31 de desembre de 2022 de la societat pública Diquital, SAU i consta de la documentació següent: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, i memòria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

En data 6 d'octubre de 2023, es van lliurar els comptes anuals consolidats i l'informe de gestió consolidat d'Andorra Telecom i societats dependents. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria sobre els comptes anuals consolidats 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:

- Comprovar 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 2022, 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.

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.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 17 de novembre de 2023.

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 el DLTRLGFP. La llei de la seva creació és del 27 de novembre de 2014, iniciant la seva activitat l'1 de gener de 2015 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats pel Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA).

Per llei, el capital social d'Andorra Telecom, SAU ha de ser íntegrament estatal.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable d'Andorra Telecom, SAU en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret legislatiu del 15-02-2012 de publicació del text refós de la Llei de comptabilitat dels empresaris i les seves modificacions posteriors.

- Llei 33/2014 del 27 de novembre, de creació de la societat pública Andorra Telecom, SAU i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Decret 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

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 2022 de data 9 de març de 2022, 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 2021. El Tribunal ha disposat, en data 5 d'abril de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2021 d'Andorra Telecom.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

	ACTIU		31/12/2022	31/12/2021
A)	**ACTIUS NO CORRENTS**		**163.325.164**	**174.522.190**
I	**Immobilitzat Intangible**	(Nota 5)	**7.728.793**	**6.615.351**
4	Altres Actius Intangibles		7.728.793	6.615.351
II	**Immobilitzat Tangible**	(Nota 6)	**88.798.368**	**96.136.132**
1	Terrenys i Construccions		43.725.894	44.292.938
2	Instal·lacions Tècniques i Altre Immobilitzat Tangible		42.553.699	50.328.721
3	Immobilitzacions Materials en Curs i Bestretes		2.518.775	1.514.473
IV	**Immobilitzat financer**	(Nota 7)	**66.798.003**	**71.770.708**
IVa	Empreses del grup i associades		573.164	339.235
1	Instruments de patrimoni		290.000	230.000
2	Crèdits i comptes a cobrar		283.164	109.235
IVb	Altres empreses		66.224.840	71.431.473
1	Instruments de patrimoni		52.088.870	57.295.504
3	Inversions financeres a llarg termini		14.100.000	14.100.000
4	Altres	(Nota 15)	35.969	35.969
B)	**ACTIUS CORRENTS**		**203.558.840**	**195.688.549**
II	**Existències**	(Nota 8)	**2.383.540**	**2.339.170**
1	Matèries primeres i consumibles		2.164.802	2.291.051
3	Productes acabats i mercaderies		58.033	48.119
4	Bestretes a proveïdors		160.704	0
III	**Crèdits i comptes a cobrar a curt termini**	(Nota 9)	**21.543.226**	**47.108.138**
1	Clients per Vendes i Prestacions de Serveis		20.379.495	45.962.896
2	Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	(Nota 17)	224.327	216.952
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		939.404	928.290
IV	**Inversions financeres a curt termini**	(Nota 10)	**177.478.120**	**142.895.823**
1	En empreses del grup i associades		29.919	19.237.684
2	Resta d'actius financers		177.448.201	123.658.140
V	**Tresoreria**	(Nota 11)	**1.541.729**	**2.701.462**
VI	**Ajustaments per periodificació**		**612.226**	**643.956**
	TOTAL ACTIU		**366.884.005**	**370.210.739**

	PASSIU		31/12/2022	31/12/2021
A)	**PATRIMONI NET**	(Nota 12)	**330.769.493**	**331.594.084**
I	**Capital**		**50.000.000**	**50.000.000**
1	Capital		50.000.000	50.000.000
III	**Reserves**		**258.214.519**	**258.362.623**
1	Reserva legal		10.000.000	10.000.000
5	Altres Reserves		248.214.519	248.362.623
VI	**Resultat de l'exercici**		**22.554.975**	**23.231.461**
B)	**PASSIUS NO CORRENTS**	(Nota 13)	**4.219.957**	**4.797.826**
I	**Provisions a llarg termini**		**3.621.293**	**4.251.216**
II	**Deutes a llarg termini**		**598.664**	**546.610**
3	Altres		598.664	546.610
C)	**PASSIUS CORRENTS**		**31.894.555**	**33.818.829**
II	**Provisions a curt termini**	(Nota 14)	**2.040.478**	**2.070.478**
III	**Deutes a curt termini**	(Nota 14)	**3.143.649**	**3.346.856**
4	Altres		3.143.649	3.346.856
V	**Creditors comercials i altres comptes a pagar**	(Nota 14)	**26.710.428**	**28.401.495**
1	Proveïdors i Operadors		24.215.724	26.017.767
2	Empreses del grup i associades, creditores	(Nota 17)	181.984	112.536
3	Creditors Diversos		109.287	110.528
4	Bestretes de clients		126.969	123.648
5	Altres		2.076.465	2.037.016
	TOTAL PASSIU		**366.884.005**	**370.210.739**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

COMPTE DE RESULTATS (Euros)			31/12/2022	31/12/2021
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis	(Nota 18)	84.805.817	78.598.763
2	Altres ingressos d'explotació		264.405	193.803
	Total Ingressos d'explotació		**85.070.222**	**78.792.566**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	**Consum de mercaderies, altres materials i serveis**	(Nota 19)	**(-)8.876.697**	**(-)8.083.220**
2	**Despeses de personal**	(Nota 20)	**(-)14.211.081**	**(-)13.838.070**
	a) Sous, salaris i assimilats		(-)11.811.650	(-)11.522.690
	b) Càrregues socials		(-)1.858.122	(-)1.827.984
	c) Altres despeses de personal		(-)541.309	(-)487.396
3	**Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immob intangible i de l'immob tangible**	(Notes 5 i 6)	**(-)17.767.770**	**(-)20.516.420**
	a) Amortització		(-)17.529.314	(-)20.640.883
	b) Deteriorament		93.175	261.259
	c) Resultats per venda o baixa		(-)331.631	(-)136.797
4	**Deteriorament del circulant**		**18.792**	**(-)125.441**
	a) Existències	(Nota 8)	(-)123.633	(-)8.967
	b) Crèdits i comptes a cobrar	(Nota 9)	280.139	(-)120.683
	c) Altres		(-)137.714	4.209
5	**Altres despeses d'explotació**		**(-)13.917.124**	**(-)13.416.216**
	a) Arrendaments i cànons		(-)1.016.884	(-)675.482
	b) Reparacions i conservació		(-)6.918.993	(-)7.307.083
	c) Serveis professionals independents		(-)2.084.947	(-)1.745.213
	d) Assegurances		(-)296.192	(-)304.984
	e) Serveis de Publicitat i RRPP		(-)793.446	(-)634.294
	f) Subministraments		(-)1.292.852	(-)1.071.072
	g) Tributs		(-)44.464	(-)43.625
	h) Altres serveis exteriors		(-)1.469.346	(-)1.634.463
	Total despeses d'explotació		**(-)54.753.879**	**(-)55.979.367**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**30.316.342**	**22.813.198**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERES**	(Nota 21)		
1	Ingressos Financers		725.735	426.804
	b) D'altres actius financers		725.735	426.804
3	Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		(-)5.206.633	1.842.564
4	Diferències de canvi		(-)111.005	110.043
	Resultat financer		**(-)4.591.904**	**2.379.411**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**25.724.438**	**25.192.609**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**			
1	Altres ingressos no recurrents		57.489	387.042
2	Altres despeses no recurrents	(Nota 13)	(-)803.088	(-)4.410
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		**(-)745.599**	**382.631**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**24.978.839**	**25.575.241**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	(Nota 16)	(-)2.423.865	(-)2.343.780
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**22.554.975**	**23.231.461**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

		Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
B)	**Saldo ajustat a 01/01/21**	50.000.000	0	0	260.241.808	0	0	0	15.483.566		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
4	Altres moviments	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C)	**Saldos a 31/12/21**	50.000.000	0	0	258.362.623	0	0	0	23.231.461	0	331.594.084
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i anteriors	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D)	**Saldo ajustat a 01/01/22**	50.000.000	0	0	258.362.623	0	0	0	23.231.461	0	331.594.084
I	Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	22.554.975	0	22.554.975
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	(-)148.104	0	0	0	0	0	(-)148.104
III	Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	0	0	0	0	(-)23.231.461	0	
1	Distribució de dividends	0	0	0	0	0	0	0	(-)23.231.461	0	(-)23.231.461
E)	**Saldos a 31/12/2022**	50.000.000	0	0	258.214.519	0	0	0	22.554.975	0	330.769.493

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	31/12/2022	31/12/2021
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**68.169.480**	**26.697.251**
1. Resultat del període abans d'impostos	**24.978.839**	**25.575.241**
2. Ajustaments del resultat	**23.086.481**	**17.879.816**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	17.529.314	20.640.883
c) Variació de provisions(+/-).	(-)111.967	(-)135.819
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	331.631	136.797
g) Ingressos financers (-).	(-)725.735	(-)426.804
i) Diferències de canvi (+/-).	111.005	(-)110.043
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).	5.206.633	(-)1.842.567
k) Altres ingressos i despeses (-/+).	745.599	(-)382.631
3. Canvis en el capital corrent	**22.262.118**	**(-)14.876.759**
a) Existències (+/-).	(-)168.003	54.136
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	25.987.719	(-)23.671.435
c) Altres actius corrents (+/-)	37.595	(-)57.792
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(-)1.744.827	10.167.172
e) Altres passius corrents (+/-).	(-)745.599	382.631
f) Altres actius i passius no corrents (+/-).	(-)1.104.766	(-)1.751.472
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(-)2.157.958**	**(-)1.881.047**
c) Cobraments d'interessos (+).	445.354	418.833
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	(-)2.603.312	(-)2.299.880
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	**68.169.480**	**26.697.251**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	**(-)45.986.747**	**(-)8.505.478**
6. Pagaments per inversions (-).	**(-)188.935.387**	**(-)142.125.756**
a) Empreses del grup i associades.	(-)260.000	(-)200.000
b) Immobilitzat intangible.	(-)4.124.373	(-)3.198.487
c) Immobilitzat tangible	(-)7.451.013	(-)6.054.033
e) Altres actius financers.	(-)177.100.000	(-)132.673.236
7. Cobraments per desinversions (+).	**142.948.640**	**133.620.278**
a) Empreses del grup i associades.	19.321.783	29.457
c) Immobilitzat tangible	26.073	17.140
e) Altres actius financers.	123.600.784	133.573.681
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	**(-)45.986.747**	**(-)8.505.478**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**(-)23.231.461**	**(-)17.094.434**
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	**(-)23.231.461**	**(-)17.094.434**
a) Dividends (-)	(-)23.231.461	(-)17.094.434
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	**(-)23.231.461**	**(-)17.094.434**
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi (i decimals)	**(-)111.005**	**110.043**
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	**(-)1.159.733**	**1.207.382**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.701.462	1.494.079
Efectiu o equivalents al final del període	1.541.729	2.701.462

Font: Andorra Telecom, 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:

(Imports en euros)	Obertura 01/01/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2022
Aplicacions informàtiques	31.148.215	117.942	-1.477.522	855.263	30.643.899
Propietat industrial	12.985	0	0	0	12.985
Propietat intel·lectual	624.000	0	0	0	624.000
Altres drets	2.070.626	0	0	1.705.545	3.776.171
Immobilitzat en curs	1.818.074	4.006.431	-2.431	-2.560.808	3.261.265
Total cost	35.673.900	4.124.373	-1.479.953	0	38.318.320
Am. Accum. Aplicacions informàtiques	-27.157.859	-2.660.551	1.453.634	0	-28.364.776
Am. Accum. Propietat industrial	-12.757	-181	0	0	-12.938
Am. Accum. Propietat intel·lectual	-624.000	0	0	0	-624.000
Am. Accum. Altres drets	-1.263.933	-323.881	0	0	-1.587.814
Total amortització acumulada	-29.058.549	-2.984.612	1.453.634	0	-30.589.527
VALOR NET	**6.615.351**	**1.139.761**	**-26.318**	**0**	**7.728.793**

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 01/01/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2022
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	231.941.084	421.292	-3.880.549	5.019.810	233.501.637
Utillatge	1.877.914	15.706	-4.429	0	1.889.191
Mobiliari	1.283.308	6.371	-2.357	0	1.287.322
Altre immobilitzat	9.333.794	374.111	-512.114	609.420	9.805.211
Immobilitzacions en curs	1.514.473	6.602.188	0	-5.629.230	2.487.431
Bestretes per a immobilitzats	0	31.345	0	0	31.345
Total Cost	296.551.288	7.451.013	-4.399.450	0	299.602.852
Edificis i altres construccions	-6.307.778	-567.044	0	0	-6.874.822
Equips i instal·lacions Tècniques	-182.659.590	-13.410.603	3.547.158	0	-192.523.035
Utillatge	-1.825.210	-34.354	4.429	0	-1.855.135
Mobiliari	-1.128.870	-21.056	2.176	0	-1.147.750
Altre immobilitzat	-8.190.011	-511.645	508.437	0	-8.193.218
Total Amortització Acumulada	-200.111.458	-14.544.702	4.062.200	0	-210.593.960
Provisió per deteriorament					
Instal·lacions tècniques	-303.699	-117.349	210.524	0	-210.524
VALOR NET	**96.136.132**	**-7.211.038**	**-126.726**	**0**	**88.798.368**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

La composició dels equips i instal·lacions tècniques a 31 de desembre de 2022 és el següent:

(Imports en euros)	Saldo 31/12/2022	Amort.Acc. 31/12/2022	Deterioramen t 31/12/2022	Saldo net 31/12/2022
Instal·lacions Edificis	17.233.171	-14.206.666		3.026.505
Instal·lacions en sols tercers	3.681.327	-3.244.281		437.047
Xarxa	118.025.478	-97.101.023		20.924.454
Cabines	1.352.447	-1.348.239		4.209
Aparells instal·lats	10.674.315	-9.244.922		1.429.393
Línies elèctriques	622.119	-610.146		11.972
Equips per a repetidors	7.365.405	-6.904.417		460.988
Equips per a centrals	74.513.437	-59.837.559	-210.524	14.465.353
Altres infraestr tècniques	33.938	-25.781		8.157
Total equips i instal·lacions tècniques	**233.501.637**	**-192.523.035**	**-210.524**	**40.768.078**

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)	Valoració	Obertura 01/01/2022	Altes	Baixes	Traspàs	Variació valor	Saldo 31/12/2022
a) Empreses del grup i associades		*339.234*	*260.000*	*0*	*-26.071*	*0*	*573.163*
Inversions en capital: ANSEAC	A cost	230.000	0	0	0	0	230.000
Inversions en capital: DIQUITAL	A cost	0	60.000	0	0	0	60.000
Credit a ll/t ANSEAC	A cost amortitzat	109.235	0	0	-26.071	0	83.164
Credit a ll/t DIQUITAL	A cost amortitzat	0	200.000	0	0	0	200.000
b) Altres empreses		*71.431.473*	*0*	*0*	*0*	*-5.206.633*	*66.224.840*
Inversions en capital	A cost	305.485	0	0	0	0	305.485
Fons inversió	Actius de negociació	56.990.018	0	0	0	-5.206.633	51.783.385
Dipòsits a termini	A cost amortitzat	14.100.000	0	0	0	0	14.100.000
Dipòsits i fiances	A cost	35.970	0	0	0	0	35.970
TOTAL		**71.770.708**	**260.000**	**0**	**-26.071**	**-5.206.633**	**66.798.003**

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%
DIQUITAL, SAU	60.000	100,00%
Total	**595.485**	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

Situació financera de DIQUITAL, SAU

Dins de les participacions a llarg termini en entitats del grup hi figura la participació en la societat Diquital, SAU del que Andorra Telecom n'és titular del 100% del capital social. En data 21 de desembre de 2022 Andorra Telecom va concedir un préstec participatiu a favor de Diquital, SA per un import de 200.000 euros, a retornar en deu anys, pactant un període de carència de 3 anys, i fixant el pagament de la primera quota el 26 de desembre de 2026.

Aquesta societat presenta, a 31 de desembre de 2022, conseqüència de les pèrdues, un patrimoni net negatiu de 45.496 euros. Aquest fet situava a aquesta societat en causa de dissolució, d'acord amb el que regula l'article 85.5.c) del Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

2.1.2. Existències

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

(Imports en euros)	31/12/2022	31/12/2021
Matèries primeres i consumibles	2.705.030	2.724.602
Mercaderies Comercials	58.033	48.119
Bestretes a proveïdors	160.704	0
Provisions/Reversions per Deteriorament	-540.228	-433.551
Total	**2.383.540**	**2.339.170**

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		31/12/2022	31/12/2021
DEUTORS			
CLIENTS			
Clients, factures pendents de cobrar		4.905.775	4.967.517
Clients, factures pendents de cobrar, grup i assoc	(Nota 17)	224.327	216.952
Clients factures impagades		2.791.632	2.885.748
TOTAL BRUT		7.921.734	8.070.217
PROVISIONS		(-)2.679.944	(-)2.765.088
TOTAL NET CLIENTS		**5.241.790**	**5.305.129**
OPERADORS			
Operadors, factures pendents de cobrar		15.367.017	41.061.685
TOTAL BRUT		15.367.017	41.061.685
PROVISIONS		(-)4.986	(-)186.966
TOTAL NET OPERADORS		**15.362.031**	**40.874.719**
GOVERN D'ANDORRA	(Nota 16)		
Actius per impostos diferits		924.917	924.917
TOTAL		**924.917**	**924.917**
ALTRES DEUTORS			
Acomptes personal		3.163	2.849
Altres		76	237
Deutors Diversos, factures pendents de cobrar		352.127	365.275
Deutors Diversos, factures impagades		11.094	0
TOTAL BRUT		366.460	368.361
PROVISIONS		(-)351.973	(-)364.987
TOTAL NET ALTRES DEUTORS		**14.488**	**3.374**
TOTAL NET DEUTORS		**21.543.226**	**47.108.138**

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 01/01/2022	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldos 31/12/2022
Provisions per Deteriorament	-3.317.041	-5.769	285.908	0,00	-3.036.902

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]	Valoració	01/01/2022	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres	Cost amortitzat	123.647.828	77.633.685	(-)123.863.951	0	77.417.562
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres		123.600.000	77.100.000	(-)123.600.000	0	77.100.000
Diposits a c/t (Interessos meritats no vençuts)		47.828	533.685	(-)263.951	0	317.562
Deute sector públic Govern d'Andorra a C/T	Cost amortitzat	19.208.900	165.473	(-)19.374.373	0	0
Deute Sector Públic (Cost adquisició)		19.193.000	0	(-)19.193.000	0	0
Deute Sector Públic (Interessos meritats no vençuts)		15.900	165.473	(-)181.373	0	0
Crèdits a empreses vinculades	Cost amortitzat	28.783	103.848	-128.783	26.071	29.919
Anseac SA (capital + interessos)		28.783	2.839	-28.783	26.071	28.910
Diquital SAU (capital + interessos)		0	101.009	-100.000	0	1.009
Fiances i Dipòsits Constituïts a C/T	Cost	10.312	0	-784	0	9.528
Altres actius financeres	Cost amortitzat	0	100.021.111	0	0	100.021.111
TOTAL INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI		**142.895.823**	**177.924.117**	**(-)143.367.891**	**26.071**	**177.478.120**

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]	31/12/2022	31/12/2021
Comptes corrents en entitats financeres	1.536.119	2.693.846
Caixes euro i moneda estrangera	5.609	7.616
TOTAL TRESORERIA	**1.541.729**	**2.701.462**

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Despeses anticipades	612.226	643.956	-31.730
Total	**612.226**	**643.956**	**-31.730**

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 31/12/2021	Increments/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2022
Capital social	50.000.000	-	-	50.000.000
Reserva legal	10.000.000	-	-	10.000.000
Altres reserves	248.362.623	-148.104	-	248.214.519
Resultat de l'exercici	23.231.461	-23.231.461	22.554.975	22.554.975
Total	**331.594.084**	**-23.379.565**	**22.554.975**	**330.769.493**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

La distribució del resultat 2021 ha estat com segueix:

Import en euros	
Resultat exercici 2021	23.231.461
Distribució dividends (100%)	-23.231.461

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)	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2021
	Andorra	Estranger	Andorra	Estranger
Provisió per aportacions Actuatech a llarg termini	0	0	500.000	0
Compromisos per Pensions personal jubilat llarg termini	3.621.293	0	3.751.216	0
Arrendaments financers	0	0	0	0
Dipòsits rebuts de clients	598.664	0	546.610	0
TOTAL	**4.219.957**	**0**	**4.797.826**	**0**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

(Import en euros)	Saldos 01/01/2022	Dotacions 31/12/2022	Traspassos 31/12/2022	Aplicació 31/12/2022	Saldo 31/12/2022
Compromisos per Pensions personal jubilat llarg termini	3.751.216	148.104	-278.028	0	3.621.293
Compromisos per Pensions personal jubilat curt termini	242.109		278.028	-251.218	268.919
TOTAL	**3.993.325**	**148.104**	**0**	**(-)251.218**	**3.890.212**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

(Import en euros)	Saldos 01/01/2022	Dotacions 31/12/2022	Traspassos 31/12/2022	Aplicació 31/12/2022	Saldo 31/12/2022
Provisió per aportacions Actuatech a llarg termini	500.000	0	-500.000	0	0
Provisió per aportacions Actuatech a curt termini	2.000.000	800.000	500.000	-1.400.000	1.900.000
TOTAL	**2.500.000**	**800.000**	**0**	**(-)1.400.000**	**1.900.000**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

Conveni amb la Fundació Andorra Recerca i Innovació per la transformació digital d'Andorra

En data 27 de maig de 2020 Andorra Telecom, SAU ha subscrit un conveni amb la Fundació Andorra Recerca i Innovació (anteriorment 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 va efectuat un pagament de 1,2 milions d'euros segons el conveni signat. L'import que figurava 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.

En l'exercici 2022 l'entitat ha incrementat la dotació prevista en 800.000 euros i ha efectuat un pagament de 1,4 milions d'euros segons el conveni signat. L'import que figura en les provisions per 1,9 milions d'euros es correspon a compromisos futurs de pagament i no a obligacions a data de tancament de l'exercici 2022, 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]		31/12/2022	31/12/2021
PROVISIONS A CURT TERMINI	(Notes 13 i 14)	2.040.478	2.070.478
DEUTES A CURT TERMINI		3.143.649	3.346.856
CASS creditora		583.917	571.391
Seguretat social pendent de pagament CASS creditora		583.917	571.391
Agència Tributària creditora	(Nota 16)	2.460.071	2.661.677
Retencions IRPF pendents de pagament		35.248	34.656
IRNR pendent de pagament		143.051	166.679
Impost de societats pendent de pagament		1.260.680	1.437.028
Agencia Tributaria liquidació mensual IGI		390.134	389.256
Passius per Impostos diferits		630.959	634.059
Fiances rebudes de proveïdors		99.661	113.788
CREDITS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR		26.710.428	28.401.495
Proveïdors	(Veure epígraf V.1 del balanç)	5.929.685	4.714.379
Operadors	(Veure epígraf V.1 del balanç)	18.286.038	21.303.387
Proveïdors, grup i associades	(Veure epígraf V.2 del balanç)	181.984	112.536
Creditors Diversos	(Veure epígraf V.3 del balanç)	109.287	110.528
Bestretes de clients	(Veure epígraf V.4 del balanç)	126.969	123.648
Remuneracions pendents de pagament	(Veure epígraf V.5 del balanç)	2.063.166	2.025.229
Compte corrent amb tercers	(Veure epígraf V.5 del balanç)	13.299	11.787
TOTAL DETALL PASSIU CORRENT		31.894.555	33.818.829

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

El desglossament del compte *"remuneracions pendents de pagament"* és el següent:

(Imports en euros)	31/12/2022	31/12/2021
Previsió DPO i Vacances meritades	947.690	930.773
Fons Mutu	846.557	852.347
Personal Passiu provisió a curt termini	268.919	242.109
Total	2.063.166	2.025.229

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)	31/12/2022	31/12/2021
FACTURACIÓ A CLIENTS (Origen Andorra)		
FIX	30.429.274	29.262.013
MÒBIL	24.555.550	22.538.745
SOLUCIONS EMPRESA	4.353.178	4.163.026
SERVEIS PÚBLICS	412.031	482.242
INSTITUCIONAL	565.317	562.317
ALTRES	38.890	34.668
DIVERSIFICACIÓ	628.210	922.279
TOTAL FACTURACIÓ CLIENTS	**60.982.450**	**57.965.291**
FACTURACIÓ A OPERADORS (Origen Estranger)		
ROAMING IN	21.962.943	18.834.474
ALTRES SERVEIS INTERCONNEXIÓ	1.860.424	1.798.998
TOTAL FACTURACIÓ OPERADORS	**23.823.367**	**20.633.472**
IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCI	**84.805.817**	**78.598.763**

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)	31/12/2022	31/12/2021
Consum de mercaderies, altres materials i serveis (origen Estranger)		
Interconnexió Roaming	1.716.433	983.889
Interconnexió Internacional Dades	1.264.548	1.242.455
Interconnexió Internacional Veu	1.536.338	1.660.898
Interconnexió Internacional Transport	777.450	757.221
Guia	31.730	31.893
Compra continguts	3.217.648	3.133.585
Altres aprovisionaments per a la venda	332.549	273.278
TOTAL CONSUMS	**8.876.697**	**8.083.220**

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)	31/12/2022	31/12/2021
Despeses de personal (Origen Andorra)		
Sous i salaris	11.811.650	11.522.690
Seguretat social	1.858.122	1.827.984
Formació i Altres despeses de personal	242.130	193.560
Contribució anual pensions de jubilació	299.179	293.837
TOTAL	**14.211.081**	**13.838.070**

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 2022	Saldo 2021	Variació
Arrendaments i cànons	1.016.884	675.482	341.402
Reparacions i conservació	6.918.993	7.307.083	-388.090
Serveis professionals independents	2.084.946	1.745.213	339.733
Assegurances	296.192	304.984	-8.792
Serveis de publicitat	793.447	634.294	159.153
Subministraments	1.292.852	1.071.072	221.780
Tributs	44.464	43.625	839
Altres serveis exteriors	1.469.347	1.634.463	-165.116
Total	**13.917.124**	**13.416.216**	**500.909**

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:

INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	Origen	31/12/2022	31/12/2021
a) Ingressos Financers		**725.735**	**426.804**
Ingressos Valors Renda Fixa	Andorra	165.473	181.320
Interessos de crèdits	Andorra	4.522	4.293
Ingressos CC i Dipòsits	Andorra	554.855	240.310
Ingressos per Dtes. Financers	Estranger	885	880
c) Variació valor raonable instruments financers		**-5.206.633**	**1.842.564**
Variació valor raonable instruments financers	Andorra	-5.206.633	1.842.564
d) Diferències de Canvi		**-111.005**	**110.043**
Diferencies Negatives	Estranger	-143.390	-28.634
Diferencies Positives	Estranger	32.385	138.677
RESULTAT FINANCER		**-4.591.904**	**2.379.411**

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 2022	Saldo 2021	Variació
Altres ingressos no recurrents	57.489	387.042	-329.553
Altres despeses no recurrents	-803.088	-4.410	-798.678
Total	**-745.599**	**382.632**	**-1.128.231**

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 31/12/2022	Saldo 31/12/2021
Resultat abans d'impostos	24.978.839	25.575.241
+ *diferències permanents*	1.598.179	-802.681
+ *diferències temporals*	30.997	-27.628
Base imponible fiscal	26.608.015	24.744.932
x tipus impositiu 10%	2.660.802	2.474.493
Import brut	2.660.802	2.474.493
-Deduccions i bonificacions	-265.902	-141.924
Total estimació IS a liquidar 2022	**2.394.899**	**2.332.569**
Diferencies per actius i passius diferits	-3.100	2.763
Altres ajustos (*)	32.065	8.448
Impost meritat exercici	**2.423.865**	**2.343.780**
Despesa Impost sobre Societats	**2.423.865**	**2.343.780**

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 2022, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuacions

Imports en euros	PREVIST INICIAL	Crèdits reconduits	Transf. de crèdit	Ampliacions de Crèdit	PRESS FINAL 2022	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Dif Liquidat / Press final	%Liquidat / Press final
1 - DESPESES DE PERSONAL										
110 - Remuneracions personal fix	12.055.112	0	0	0	12.055.112	11.613.135	11.613.135	11.613.135	-441.978	96,33%
130 - Remuneracions personal eventual	135.780	0	0	0	135.780	86.185	86.185	86.185	-49.595	63,47%
160 - Quotes seguretat social	1.938.216	0	0	0	1.938.216	1.854.661	1.854.661	1.854.661	-83.555	95,69%
161 - Prestacions socials	559.937	0	0	0	559.937	550.397	550.397	550.397	-9.540	98,30%
163 - Despeses socials de personal	363.800	9.626	0	0	373.426	288.801	288.801	242.130	-131.296	64,84%
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	**15.052.845**	**9.626**	**0**	**0**	**15.062.471**	**14.393.179**	**14.393.179**	**14.346.507**	**-715.964**	**95,25%**
2 - CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS										
201 - Cànons i prestacions	629.680	0	80.485	0	710.165	693.309	693.309	688.726	-21.439	96,98%
202 - Lloguers	207.709	0	-510	0	207.199	204.221	204.221	204.221	-2.978	98,56%
206 - Lloguers d'equipaments informàtics	280.000	0	2.550	0	282.550	155.668	155.668	155.668	-126.882	55,09%
210 - Reparació, manteniment i conservació	7.499.989	0	-48.795	0	7.451.194	6.922.798	6.922.798	6.860.363	-590.831	92,07%
220 - Material d'oficina	33.668	0	0	0	33.668	27.939	27.939	27.741	-5.927	82,40%
221 - Subministraments	1.227.853	0	133.820	0	1.361.673	1.366.101	1.366.101	1.349.086	-12.587	99,08%
222 - Comunicacions	26.090	0	200	0	26.290	26.285	26.285	26.285	-6	99,98%
223 - Transport de mercaderies	5.125	0	-200	0	4.925	2.904	2.904	2.408	-2.517	48,89%
224 - Primes d'assegurances	322.500	0	0	0	322.500	296.192	296.192	296.192	-26.308	91,84%
225 - Tributs	2.015.324	0	0	634.122	2.649.445	2.647.619	2.647.619	2.647.619	-1.827	99,93%
226 - Altres serveis	843.584	0	-44.430	0	799.154	801.454	801.454	796.057	-3.097	99,61%
227 - Treballs realitzats per altres empreses	3.217.904	46.590	-423.881	0	2.840.613	2.577.729	2.577.729	2.462.656	-377.958	86,69%
228 - Operadors de telecomunicacions	5.171.159	0	124.285	0	5.295.444	5.294.770	5.294.770	5.294.770	-674	99,99%
229 - Subministraments destinats a la venta	3.291.173	0	122.285	0	3.413.458	3.409.357	3.409.357	3.400.268	-13.190	99,61%
230 - Reembossament de dietes	8.770	0	45	0	8.815	1.492	1.492	1.492	-7.323	16,92%
231 - Viatges i desplaçaments	115.801	0	-45	0	115.756	21.239	21.239	21.114	-94.643	18,24%
TOTAL CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE	**24.896.330**	**46.590**	**-54.191**	**634.122**	**25.522.850**	**24.449.074**	**24.449.074**	**24.234.663**	**-1.288.188**	**94,95%**
3 - DESPESES FINANCERES										
349 - Altres despeses financeres	191.140	0	0	0	191.140	187.632	187.632	187.632	-3.508	98,16%
350 - Diferències de canvi	0	0	4.005	0	4.005	3.998	3.998	3.998	-8	99,81%
TOTAL DESPESES FINANCERES	**191.140**	**0**	**4.005**	**0**	**195.145**	**191.629**	**191.629**	**191.629**	**-3.516**	**98,20%**
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS										
492 - Altres transferències corrents	2.418.301	514.951	50.186	0	2.983.438	2.309.813	2.309.813	2.260.010	-723.428	75,75%
TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS	**2.418.301**	**514.951**	**50.186**	**0**	**2.983.438**	**2.309.813**	**2.309.813**	**2.260.010**	**-723.428**	**75,75%**
6 - INVERSIONS										
602 - Edificis i altres construccions	3.446.300	588.995	0	0	4.035.295	3.742.392	1.422.304	938.682	-3.096.613	23,26%
603 - Maquinària, instal·lacions	8.293.360	1.940.594	-414.000	0	9.819.954	8.624.976	8.473.957	5.444.542	-4.375.412	55,44%
604 - Material de transport	104.000	31.960	0	0	135.960	134.970	134.970	77.639	-58.321	57,10%
605 - Mobiliari i estris	30.000	0	0	0	30.000	6.371	6.371	6.371	-23.629	21,24%
606 - Equipament per a processos d'informació	1.044.400	155.575	151.000	0	1.350.975	1.230.672	1.230.672	1.064.885	-286.090	78,82%
640 - Immobilitzat immaterial	5.887.300	834.469	263.000	0	6.984.769	5.637.671	5.637.671	4.124.373	-2.860.396	59,05%
TOTAL INVERSIONS	**18.805.360**	**3.551.593**	**0**	**0**	**22.356.953**	**19.377.052**	**16.905.946**	**11.656.492**	**-10.700.461**	**52,14%**
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL										
750 - Distribució de capital a GOVERN	16.937.389	0	0	6.294.072	23.231.461	23.231.461	23.231.461	23.231.461	0	100,00%
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	**16.937.389**	**0**	**0**	**6.294.072**	**23.231.461**	**23.231.461**	**23.231.461**	**23.231.461**	**0**	**100,00%**
8 - ACTIUS FINANCERS										
801 - Deute Sector Públic Llarg Termini	17.210.216	0	0	0	17.210.216	0	0	0	-17.210.216	0,00%
821 - Opera. capital altres empreses	100.000	0	0	0	100.000	60.000	60.000	60.000	-40.000	60,00%
822-Altres Inversions financeres	3.000.000	0	0	0	3.000.000	0	0	0	-3.000.000	0,00%
TOTAL ACTIUS FINANCERS	**20.310.216**	**0**	**0**	**0**	**20.310.216**	**60.000**	**60.000**	**60.000**	**-20.250.216**	**0,30%**
TOTAL DESPESES (I)	**98.611.581**	**4.122.760**	**0**	**6.928.194**	**109.662.534**	**84.012.209**	**81.541.102**	**75.980.762**	**-33.681.772**	**69,29%**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Imports en euros	PREVIST INICIAL	Crèdits reconduits	Transf. de crèdit	Ampliacions de Crèdit	PRESS FINAL 2022	Liquidat	Dif Liquidat / Press final	% Liquidat / Press final
INGRESSOS								
3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS								
391 - Recàrrecs i sancions	0	0	0	0	0	114.974	114.974	---
392 - Diferències positives de canvi	0	0	0	0	0	6.655	6.655	---
399 - Ingressos diversos	66.972	0	0	0	66.972	133.152	66.180	198,82%
TOTAL TAXES I ALTRES INGRESSOS	**66.972**	**0**	**0**	**0**	**66.972**	**254.780**	**187.808**	**380,43%**
5 - INGRESSOS PATRIMONIALS								
500 - Interessos de títols i valors de l'estat	181.373	0	0	0	181.373	181.373	0	100,00%
521 - Interessos de dipòsits i comptes bancaris	142.500	0	0	0	142.500	263.981	121.481	185,25%
530 - Productes Financers	4.170	0	0	0	4.170	5.055	885	121,22%
540 - Rendes d'immobles	52.800	0	0	0	52.800	65.882	13.082	124,78%
560 - Facturació a clients	57.953.119	0	0	0	57.953.119	60.982.450	3.029.330	105,23%
561 - Facturació a operadors	20.992.359	0	0	0	20.992.359	23.823.367	2.831.008	113,49%
TOTAL INGRESSOS PATRIMONIALS	**79.326.321**	**0**	**0**	**0**	**79.326.321**	**85.322.107**	**5.995.786**	**107,56%**
6 - ALIENACIÓ INVERSIONS								
610 - Venda d'inversions reals	0	0	0	0	0	26.073	26.073	---
TOTAL VENDA INVERSIONS REALS	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**26.073**	**26.073**	**---**
8 - ACTIUS FINANCERS								
800 - Deute Sector Públic Curt Termini	19.193.000	0	0	0	19.193.000	19.193.000	0	100,00%
811 - Ingrés préstecs L/T	25.287	0	0	0	25.287	25.287	0	100,00%
870 - Incorporació de romanents	0	4.122.760	0	6.928.194	11.050.953	0	-11.050.953	0,00%
TOTAL ACTIUS FINANCERS	**19.218.287**	**4.122.760**	**0**	**6.928.194**	**30.269.240**	**19.218.287**	**-11.050.953**	**63,49%**
TOTAL INGRESSOS (II)	**98.611.581**	**4.122.760**	**0**	**6.928.194**	**109.662.534**	**104.821.248**	**-4.841.286**	**95,59%**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.3. Contractació pública

A partir de l'1 de setembre de 2022, la societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.d. Tot i que segons preveu l'article 4.1 queden fora de l'àmbit de l'aplicació de la Llei els contractes atorgats pels poders adjudicadors que operen, entre altres, en el sector de les telecomunicacions. No s'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3. de la LCP.

2.4. 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.

Tot i que la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici es va lliurar el 31 de març de 2023, els estats i comptes anuals van ser tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2023.

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

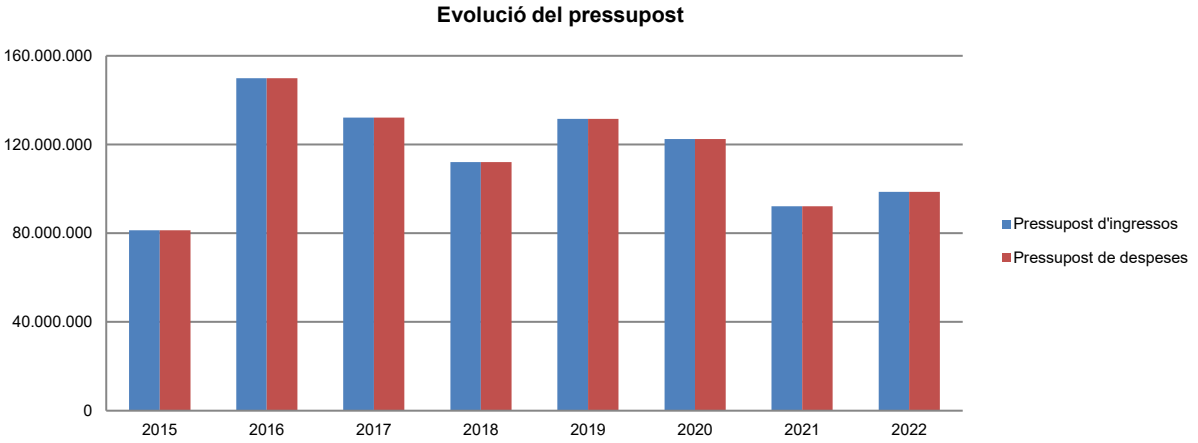
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	22.800	23.400	31.712	70.572	66.972
5. Ingressos patrimonials	78.881.212	91.164.381	86.901.876	86.318.448	84.914.966	84.701.674	82.074.756	79.326.322
Ingressos corrents	***78.881.212***	***91.164.381***	***86.901.876***	***86.341.248***	***84.938.366***	***84.733.386***	***82.145.328***	***79.393.294***
8. Actius financers	2.454.046	58.742.596	45.233.624	25.737.781	46.635.135	37.760.057	10.024.527	19.218.287
Ingressos de capital	***2.454.046***	***58.742.596***	***45.233.624***	***25.737.781***	***46.635.135***	***37.760.057***	***10.024.527***	***19.218.287***
Total ingressos	**81.335.258**	**149.906.977**	**132.135.500**	**112.079.029**	**131.573.501**	**122.493.444**	**92.169.854**	**98.611.581**

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 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	11.808.603	12.587.221	14.620.340	14.956.470	15.308.727	15.332.244	14.573.255	15.052.845
2. Consum de béns corrents i serveis	30.928.214	32.525.945	28.891.212	28.917.944	26.145.288	28.208.252	25.402.611	24.896.330
3. Despeses financeres	209.780	204.780	200.000	200.000	200.650	202.450	200.740	191.140
4. Transferències corrents	404.789	285.043	982.160	1.004.676	759.634	811.065	2.335.652	2.418.301
Despeses corrents	***43.351.386***	***45.602.989***	***44.693.712***	***45.079.090***	***42.414.299***	***44.554.011***	***42.512.258***	***42.558.616***
6. Inversions reals	27.168.486	30.296.364	38.207.352	31.114.998	18.709.202	19.779.654	17.382.344	18.805.360
7. Transferències de capital	8.300.000	26.900.000	28.234.435	22.884.942	27.000.000	27.959.779	10.469.833	16.937.389
8. Actius financers	2.515.386	47.107.624	21.000.000	13.000.000	43.450.000	30.200.000	21.805.420	20.310.216
Despeses de capital	***37.983.872***	***104.303.988***	***87.441.787***	***66.999.940***	***89.159.202***	***77.939.433***	***49.657.597***	***56.052.965***
Total despeses	**81.335.258**	**149.906.977**	**132.135.499**	**112.079.030**	**131.573.501**	**122.493.444**	**92.169.854**	**98.611.581**

(*) 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 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

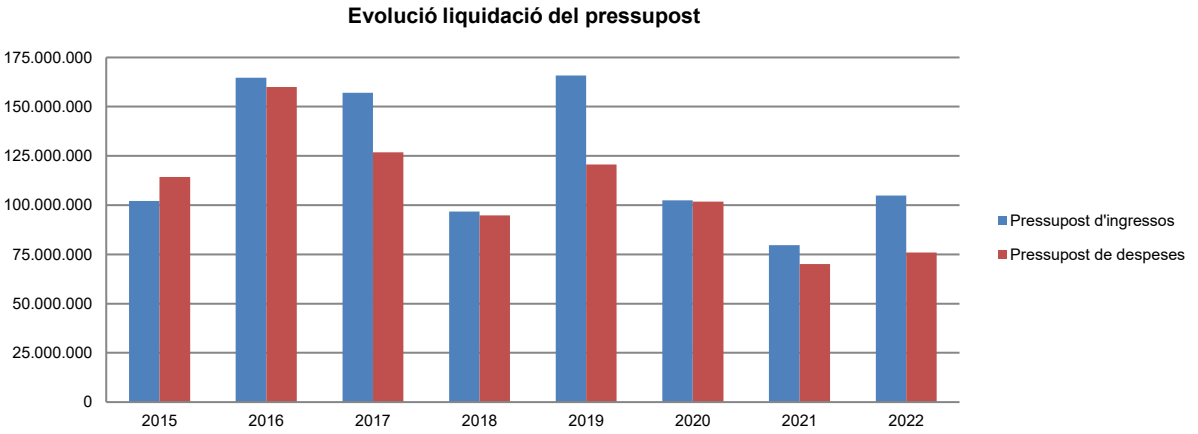
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)
3. Taxes i altres ingressos	156.272	299.469	345.975	331.514	431.319	279.374	539.151	254.780
4. Transferències corrents	7.677	-	-	-	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	99.506.454	105.465.646	123.070.975	88.855.693	89.815.871	77.798.870	79.076.207	85.322.107
Ingressos corrents	***99.670.403***	***105.765.115***	***123.416.950***	***89.187.207***	***90.247.190***	***78.078.244***	***79.615.358***	***85.576.887***
6. Alienació d'inversions	64.129	23.029	25.685	30.709	33.790	18.362	17.140	26.073
8. Actius financers	2.454.046	58.967.061	33.657.105	7.619.488	75.538.190	24.413.002	24.527	19.218.287
Ingressos de capital	***2.518.175***	***58.990.090***	***33.682.790***	***7.650.197***	***75.571.980***	***24.431.364***	***41.667***	***19.244.360***
Total ingressos	**102.188.578**	**164.755.205**	**157.099.740**	**96.837.404**	**165.819.170**	**102.509.608**	**79.657.025**	**104.821.247**

(*) 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 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

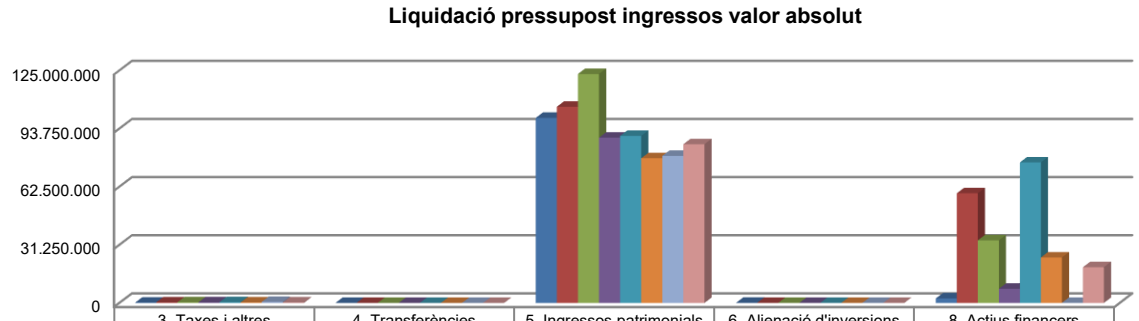
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	25.713.437	12.580.221	14.473.692	16.113.296	14.775.671	14.046.434	13.781.854	14.346.507
2. Consum de béns corrents i serveis	29.406.774	29.268.391	28.820.563	29.813.270	24.443.620	23.962.103	22.726.772	24.234.663
3. Despeses financeres	185.691	227.041	330.682	261.545	228.282	191.497	194.107	191.629
4. Transferències corrents	158.367	249.187	911.798	673.475	607.754	1.547.612	2.844.226	2.260.010
Despeses corrents	***55.464.269***	***42.324.840***	***44.536.735***	***46.861.586***	***40.055.327***	***39.747.646***	***39.546.959***	***41.032.809***
6. Inversions reals	27.303.122	23.805.385	20.402.477	13.790.239	11.651.589	9.006.978	9.187.330	11.656.492
7. Transferències de capital	20.178.720	32.878.427	25.856.774	27.004.258	27.000.000	47.959.779	17.094.434	23.231.461
8. Actius financers	11.434.229	60.961.706	35.971.457	7.148.829	41.906.619	5.008.760	4.200.000	60.000
Despeses de capital	***58.916.071***	***117.645.518***	***82.230.708***	***47.943.326***	***80.558.208***	***61.975.517***	***30.481.764***	***34.947.953***
Total despeses	**114.380.340**	**159.970.358**	**126.767.443**	**94.804.912**	**120.613.535**	**101.723.163**	**70.028.723**	**75.980.762**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

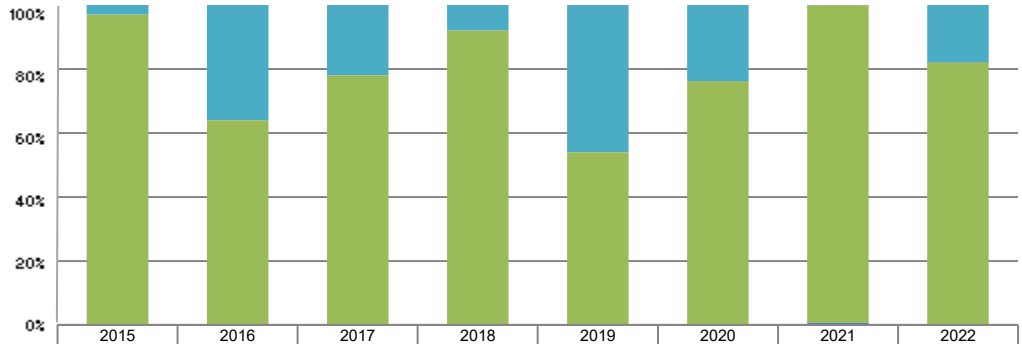
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	8. Actius financers
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
2022	254.780	-	85.322.107	26.073	19.218.287

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	97%	64%	78%	92%	54%	76%	99%	82%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	3%	36%	22%	8%	46%	24%	0%	18%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU

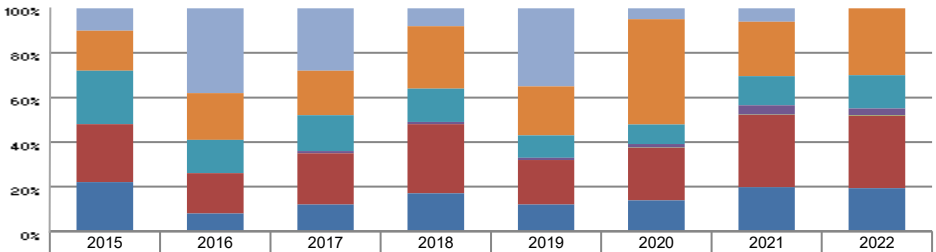
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
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
2022	14.346.507	24.234.663	191.629	2.260.010	11.656.492	23.231.461	60.000

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	22%	8%	12%	17%	12%	14%	20%	19%
2. Consum de béns corrents i serveis	26%	18%	23%	31%	20%	24%	32%	32%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	1%	1%	1%	2%	4%	3%
6. Inversions reals	24%	15%	16%	15%	10%	9%	13%	15%
7. Transferències de capital	18%	21%	20%	28%	22%	47%	24%	30%
8. Actius financers	10%	38%	28%	8%	35%	5%	6%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	102.188.578	164.755.205	157.099.740	96.837.404	165.819.170	102.509.608	79.657.025	104.821.247
Total despeses liquidades	114.380.340	159.970.358	126.767.443	94.804.912	120.613.535	101.723.163	70.028.723	75.980.762
Resultat pressupostari	**-12.191.762**	**4.784.847**	**30.332.297**	**2.032.492**	**45.205.635**	**786.445**	**9.628.302**	**28.840.485**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	133.354.182	161.981.192	137.853.422	161.869.720	171.664.285
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	446,4%	531,8%	683,9%	578,6%	638,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	17,8%	3,2%	6,3%	8,0%	4,8%
Indicadors			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres ingressos d'explotació / Ingressos d'explotació	0,3%	0,3%	0,3%	0,2%	0,3%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	99,7%	99,7%	99,7%	99,8%	99,7%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	16,0%	15,7%	16,4%	14,4%	16,2%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	5,2%	9,3%	4,8%	7,0%	6,8%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	5,1%	8,8%	4,9%	6,9%	6,8%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
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	172	145	114	218	92
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	192	153	95	170	162
Ratis d'endeutament			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	10,7%	11,1%	8,4%	10,4%	9,8%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	90,8%	83,6%	78,9%	87,6%	88,3%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	3,1%	2,7%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
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	3	3	2	4
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	2	2	4	2	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

Relatives a la contractació pública

- La societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.d, amb les particularitats que preveu la norma per les societats que operen en el sector de les telecomunicacions. Amb tot, no s'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3. de la LCP. (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:

Relatives a la comptabilitat

- En el marc del conveni signat amb la Fundació Andorra Recerca i Innovació 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 incrementat la dotació prevista en 800.000 euros i ha efectuat un pagament de 1,4 milions d'euros segons aquest mateix conveni. L'import que figura en les provisions per 1,9 milions d'euros es correspon a compromisos futurs de pagament i no a obligacions a data de tancament de l'exercici 2022, 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 2022, 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. ESTATS CONSOLIDATS D'ANDORRA TELECOM

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers consolidats d'Andorra Telecom, la seva societat filial DIQUITAL, SAU i la participada Andorrana de Serveis d'Atenció al client, SA (ANSEAC), tramès al Tribunal de Comptes, així com el balanç de situació consolidat, el compte de pèrdues i guanys consolidat, l'estat de canvis del patrimoni net consolidat i l'estat de fluxos de tresoreria consolidat.

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'Accionista Únic d'Andorra Telecom, S.A. (Societat Unipersonal):

Opinió

Hem auditat els comptes anuals consolidats d'Andorra Telecom, S.A. (la Societat dominant) i les seves societats dependents (el Grup), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria, tots ells consolidats, 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 del patrimoni i de la situació financera del Grup a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu, tots ells 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 Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (incloent les Normes Internacionals d'Independència) emès per el Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi de l'IESBA, per les sigles en anglès), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi de l'IESBA.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Informe de gestió

Els administradors de la Societat dominant són responsables de l'altra informació. L'altra informació comprèn 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.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, SLU, Manuel Cerqueda i Escaler 4-6 planta 2, local 8, de Escaldes-Engordany, AD 700, Andorra la Vella, Principat d'Andorra
Tel.: +376 860 351, www.pwc.ad

Registre de Societats de Andorra 18107; Llibre S-282; Foli 71-80. NRT: L-713214-Y

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.

Responsabilitats dels administradors de la Societat dominant en relació amb els comptes anuals consolidats

Els administradors de la Societat dominant són responsables de formular els comptes anuals consolidats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, 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 els administradors de la Societat dominant 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 la Societat dominant són responsables de la valoració de la capacitat del Grup 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 de la Societat 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 influeixen 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 la Societat dominant.

- Concloem sobre l'adequació de la utilització, per part dels administradors de la Societat dominant, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que 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 la causa que el Grup deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals consolidats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals consolidats representen les transaccions i 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 la Societat dominant en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.

46352147V JORDI TOSCAS
2023-07-26 10:05:57 (UTC +02:00)

Jordi Toscas Vigara

26 de juliol de 2023

Andorra Telecom i societats dependents
Balanç consolidat
(Imports en euros)

(Euros)

ACTIU			31/12/2022
A)	ACTIUS NO CORRENTS		163.158.384
I	Immobilitzat Intangible	(Nota 5)	7.729.942
4	Altres Actius Intangibles		7.729.942
II	Immobilitzat Tangible	(Nota 6)	88.811.985
1	Terrenys i Construccions		43.725.894
2	Instal·lacions Tècniques i Altre Immobilitzat Tangible		42.567.316
3	Immobilitzacions Materials en Curs i Bestretes		2.518.775
IV	Immobilitzat financer	(Nota 7)	66.616.456
IVa	Empreses del grup i associades		391.617
2	Participacions en societats posada en equivalència		308.453
3	Crèdits a societats posada en equivalència		83.164
IVb	Altres empreses		66.224.840
1	Instruments de patrimoni		52.088.870
3	Inversions financeres a llarg termini		14.100.000
4	Altres	(Nota 15)	35.969
B)	ACTIUS CORRENTS		203.721.497
II	Existències	(Nota 8)	2.383.540
1	Matèries primeres i consumibles		2.164.802
3	Productes acabats i mercaderies		58.033
4	Bestretes a proveïdors		160.704
III	Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	(Nota 9)	21.609.542
1	Clients per Vendes i Prestacions de Serveis		20.440.020
2	Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	(Nota 17)	221.260
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		948.261
IV	Inversions financeres a curt termini	(Nota 10)	177.477.111
1	Crèdits a societats posada en equivalència		28.910
2	Resta d'actius financers		177.448.201
V	Tresoreria	(Nota 11)	1.618.617
VI	Ajustaments per periodificació		632.687
	TOTAL ACTIU		366.879.881

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

	PASSIU		31/12/2022
A)	PATRIMONI NET	(Nota 12)	330.739.086
I	Capital		50.000.000
1	Capital		50.000.000
III	Reserves		258.279.184
1	Reserva legal		10.000.000
5	Altres Reserves		248.279.184
VI	Resultat de l'exercici atribuible a la Societat matriu		22.459.902
B)	PASSIUS NO CORRENTS	(Nota 13)	4.219.957
I	Provisions a llarg termini		3.621.293
II	Deutes a llarg termini		598.664
3	Altres		598.664
C)	PASSIUS CORRENTS		31.920.838
II	Provisions a curt termini	(Nota 14)	2.040.478
III	Deutes a curt termini	(Nota 14)	3.166.982
4	Altres		3.166.982
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	(Nota 14)	26.713.378
1	Proveïdors i Operadors		24.243.178
2	Empreses del grup i associades, creditores	(Nota 17)	128.092
3	Creditors Diversos		109.287
4	Bestretes de clients		131.303
5	Altres		2.101.517
	TOTAL PASSIU		366.879.881

Andorra Telecom i societats dependents
Comptes de pèrdues i guanys consolidat
(Imports en euros)

(Euros)

	COMPTE DE RESULTATS CONSOLIDAT (Euros)		31/12/2022
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**		
1	Import net de la xifra de negocis	(Nota 18)	84.914.281
2	Treballs realitzats per l'empresari pel seu immobilitzat		10.707
3	Altres ingressos d'explotació		257.058
	Total Ingressos d'explotació		**85.182.046**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**		
1	**Consum de mercaderies, altres materials i serveis**	(Nota 19)	**(-)8.876.697**
2	**Despeses de personal**	(Nota 20)	**(-)14.508.090**
	a) Sous, salaris i assimilats		(-)12.065.160
	b) Càrregues socials		(-)1.901.622
	c) Altres despeses de personal		(-)541.309
3	**Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immob intangible i de l'immob tangible**	(Notes 5 i 6)	**(-)17.769.055**
	a) Amortització		(-)17.530.600
	b) Deteriorament		93.175
	c) Resultats per venda o baixa		(-)331.631
4	**Deteriorament del circulant**		**18.792**
	a) Existències	(Nota 8)	(-)123.633
	b) Crèdits i comptes a cobrar	(Nota 9)	280.139
	c) Altres		(-)137.714
5	**Altres despeses d'explotació**		**(-)13.847.348**
	a) Arrendaments i cànons		(-)1.015.203
	b) Reparacions i conservació		(-)6.921.879
	c) Serveis professionals independents		(-)2.002.700
	d) Assegurances		(-)296.192
	e) Serveis de Publicitat i RRPP		(-)793.596
	f) Subministraments		(-)1.303.216
	g) Tributs		(-)45.216
	h) Altres serveis exteriors		(-)1.469.346
	Total despeses d'explotació		**(-)54.982.398**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**30.199.647**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERES**	(Nota 21)	
1	Ingressos Financers		724.726
	b) D'altres actius financers		724.726
3	Participació en beneficis de societats posada en equivalència	(Nota 12)	13.788
4	Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		(-)5.206.633
5	Diferències de canvi		(-)111.019
	Resultat financer		**(-)4.579.139**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**25.620.509**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**		
1	Altres ingressos no recurrents		57.489
2	Altres despeses no recurrents	(Nota 13)	(-)803.088
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		**(-)745.599**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**24.874.910**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	(Nota 16)	(-)2.415.008
	RESULTAT DE L'EXERCICI ATRIBUÏBLE A LA SOCIETAT MATRIU		**22.459.902**

Andorra Telecom i societats dependents
Estat de canvis del patrimoni net consolidat
(Imports en euros)

[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
D)	Saldo ajustat a 01/01/22 (*) (**)	50.000.000	0	0	258.427.288	0	0	0	23.231.461	0	331.658.749
I	Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	22.459.902	0	22.459.902
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	(-)148.104	0	0	0	0	0	(-)148.104
III	Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	0	0	0	0	(-)23.231.461	0	(-)23.231.461
1	Distribució de dividends	0	0	0	0	0	0	0	(-)23.231.461	0	(-)23.231.461
E)	Saldos a 31/12/2022	50.000.000	0	0	258.279.184	0	0	0	22.459.902	0	330.739.086

(*) Veure nota núm. 2.e de la memòria sobre Comparació de la informació.
(**) El saldo ajustat a 01/01/2022 inclou els ajustaments derivats de la consolidació de comptes per import de 64.665 euros (veure nota 12.2)

Andorra Telecom i societats dependents
Estats de fluxos de tresoreria consolidat
(Imports en euros)

	31/12/2022
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**68.102.434**
1. Resultat del període abans d'impostos	**24.874.910**
2. Ajustaments del resultat	**23.075.001**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	17.530.600
c) Variació de provisions(+/-).	(-)111.967
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	331.631
g) Ingressos financers (-).	(-)738.514
i) Diferències de canvi (+/-).	111.019
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).	5.206.633
k) Altres ingressos i despeses (-/+).	745.599
3. Canvis en el capital corrent	**22.310.482**
a) Existències (+/-).	(-)168.003
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	25.943.039
c) Altres actius corrents (+/-)	8.277
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(-)1.709.687
e) Altres passius corrents (+/-).	(-)745.599
f) Altres actius i passius no corrents (+/-).	(-)1.017.545
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(-)2.157.958**
c) Cobraments d'interessos (+).	445.354
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	(-)2.603.312
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	**68.102.434**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	**(-)45.842.799**
6. Pagaments per inversions (-).	**(-)188.691.439**
a) Empreses del grup i associades.	0
b) Immobilitzat intangible.	(-)4.126.014
c) Immobilitzat tangible	(-)7.465.425
e) Altres actius financers.	(-)177.100.000
7. Cobraments per desinversions (+).	**142.848.640**
a) Empreses del grup i associades.	19.221.783
c) Immobilitzat tangible	26.073
e) Altres actius financers.	123.600.784
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	**(-)45.842.799**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**(-)23.231.461**
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	**(-)23.231.461**
a) Dividends (-)	(-)23.231.461
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	**(-)23.231.461**
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi (i decimals)	**(-)111.019**
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	**(-)1.082.845**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.701.462
Efectiu o equivalents al final del període	1.618.617

7. SOCIETATS DEPENDENTS D'ANDORRA TELECOM

7.1. DIQUITAL, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de Diquital, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part d'Andorra Telecom, així com el balanç abreujat i el compte de pèrdues i guanys abreujat.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions que s'hi contenen.

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre Andorra Telecom, la societat Diquital, SAU de la que Andorra Telecom n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2022, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 45.496 euros.

pwc

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'accionista únic de Diquital, S.A. (Societat Unipersonal):

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de Diquital, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys 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 del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, 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 les notes complementàries 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 Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (incloent les Normes Internacionals d'Independència) emès per el Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi de l'IESBA, per les sigles en anglès), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi de l'IESBA.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Responsabilitats 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 del patrimoni, 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 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 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 influeixen 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 la causa 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 imatge fidel.

pwc

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

27 de març de 2023

Diquital, SAU

Balanç abreujat

(Imports en euros)

Balanç

Abreujat

1. Dades de l'obligat tributari

Nom o raó social: DIQUITAL, S.A.U.

Núm. de Registre Tributari *(NRT)*: A716334K

Exercici econòmic *(dia / mes / any)*: del 14 / 02 / 2022 al 31 / 12 / 2022

2. Balanç *(abreujat)*

Actiu	Notes		Exercici N		Exercici N-1
ACTIU NO CORRENT	1.	2.	18.131,24	3.	0,00
Immobilitzat intangible	4. 5	5.	2.832,78	6.	0,00
Immobilitzat tangible	7. 6	8.	15.298,46	9.	0,00
Inversions immobiliàries	10. 7	11.	0,00	12.	0,00
Immobilitzat financer	13. 8	14.	0,00	15.	0,00
ACTIU CORRENT	16.	17.	220.623,13	18.	0,00
Altres actius no corrents en venda	19.	20.	0,00	21.	0,00
Existències	22.	23.	0,00	24.	0,00
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	25. 8	26.	123.274,20	27.	0,00
Inversions financeres a curt termini	28. 8	29.	0,00	30.	0,00
Tresoreria	31. 8	32.	76.888,12	33.	0,00
Ajustaments per periodificació	34.	35.	20.460,81	36.	0,00
TOTAL ACTIU	37.	38.	238.754,37	39.	0,00

Patrimoni net i passiu	Notes		Exercici N		Exercici N-1
PATRIMONI NET	40.	41.	-45.495,93	42.	0,00
Capital	43.	44.	60.000,00	45.	0,00
Prima d'emissió	46.	47.	0,00	48.	0,00
Reserves	49.	50.	0,00	51.	0,00
Instruments de capital propis	52.	53.	0,00	54.	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	55.	56.	0,00	57.	0,00
Resultat de l'exercici	58. 3	59.	-105.495,93	60.	0,00
Dividend a compte	61.	62.	0,00	63.	0,00
PASSIU NO CORRENT	64.	65.	200.000,00	66.	0,00
Provisions a llarg termini	67.	68.	0,00	69.	0,00
Deutes a llarg termini	70.	71.	0,00	72.	0,00
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	73. 9	74.	200.000,00	75.	0,00
Subvencions	76.	77.	0,00	78.	0,00
PASSIU CORRENT	79.	80.	84.250,30	81.	0,00
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	82.	83.	0,00	84.	0,00
Provisions a curt termini	85.	86.	0,00	87.	0,00
Deutes a curt termini	88. 9	89.	27.668,06	90.	0,00
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	91. 9	92.	1.008,75	93.	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	94. 9	95.	55.573,49	96.	0,00
Ajustaments per periodificació	97.	98.	0,00	99.	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	100.	101.	238.754,37	102.	0,00

Legislació aplicable

- Llei qualificada de protecció de dades personals, del 18 de desembre del 2003.
- Acord del 4 de desembre del 2013 que regula el fitxer de dades personals del registre de dades tributàries del Ministeri de Finances i Funció Pública.

Diquital, SAU

Comptes de pèrdues i guanys abreujats

(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Abreujat

1. Dades de l'obligat tributari

Nom o raó social: DIQUITAL, S.A.U.

Núm. de Registre Tributari *(NRT)*: A716334K

Exercici econòmic *(dia / mes / any)*: del 14 / 02 / 2022 al 31 / 12 / 2022

2. Compte de pèrdues i guanys *(abreujat)*

	Notes	Exercici N	Exercici N-1
Ingressos d'explotació	1.	2. 233.681,43	3. 0,00
Import net de la xifra de negoci	4. 10	5. 232.027,81	6. 0,00
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	7.	8. 0,00	9. 0,00
Treballs realitzats per l'empresari al seu immobilitzat	10.	11. 0,00	12. 0,00
Altres ingressos d'explotació	13.	14. 1.653,62	15. 0,00
Subvencions	16.	17. 0,00	18. 0,00
Despeses d'explotació	19.	20. -347.011,57	21. 0,00
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	22. 10	23. 0,00	24. 0,00
- Consum de mercaderies	25. 10	26. 0,00	27. 0,00
- Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments	28. 10	29. 0,00	30. 0,00
Despeses de personal	31. 10	32. -297.009,58	33. 0,00
- Sous i salaris i assimilats	34. 10	35. -253.510,01	36. 0,00
- Càrregues socials	37. 10	38. -43.499,57	39. 0,00
- Altres despeses de personal	40. 10	41. 0,00	42. 0,00
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	43.	44. -1.489,73	45. 0,00
Deteriorament del circulant	46.	47. 0,00	48. 0,00
Altres despeses d'explotació	49. 10	50. -48.512,26	51. 0,00
- Arrendaments i cànons	52. 10	53. -9.000,00	54. 0,00
- Reparacions i conservació	55. 10	56. -2.885,52	57. 0,00
- Serveis professionals independents	58. 10	59. -22.723,18	60. 0,00
- Subministraments	61. 10	62. -13.152,33	63. 0,00
- Tributs	64. 10	65. -751,23	66. 0,00

RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	67.		68.	-113.330,14	69. 0,00
Ingressos i despeses financeres	70.		71.		72.
Ingressos financers	73.	10	74.	0,00	75. 0,00
Despeses financeres	76.	10	77.	-1.008,75	78. 0,00
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	79.	10	80.	0,00	81. 0,00
Diferències de canvi	82.		83.	-14,16	84. 0,00
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	85.	10	86.	0,00	87. 0,00
RESULTAT FINANCER	88.		89.	-1.022,91	90. 0,00
RESULTAT DE LES OPERACIONS	91.		92.	-114.353,05	93. 0,00
Altres ingressos i despeses no recurrents	94.		95.	0,00	96. 0,00
Altres ingressos no recurrents	97.		98.	0,00	99. 0,00
Altres despeses no recurrents	100.		101.	0,00	102. 0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	103.		104.	-114.353,05	105. 0,00
Impost sobre beneficis	106.	11	107.	8.857,12	108. 0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI	109.		110.	-105.495,93	111. 0,00

Legislació aplicable

- Llei qualificada de protecció de dades personals, del 18 de desembre del 2003.
- Acord del 4 de desembre del 2013 que regula el fitxer de dades personals del registre de dades tributàries del Ministeri de Finances i Funció Pública.

8. 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.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

andorra telecom

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

Andorra la Vella, el 23 de maig de 2024

Distingit Senyor,

Per la present, tinc a bé formular en el document adjunt les al·legacions corresponents a l'informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2022 d'Andorra Telecom, SAU.

Aprofito l'avinentesa per saludar-lo ben atentament.

Document signat digitalment per:
Jordi Nadal Bentadé

Jordi Nadal Bentadé
Director General
Andorra Telecom, SAU

C/Mn Lluís Pujol, 8-14 - Santa Coloma - AD500 Andorra la Vella - Principat d'Andorra

andorra telecom

Al·legacions informe d'auditoria 2022

A continuació es procedeix a formular les següents al·legacions i/o aclariments en relació a l'apartat 3 "Observacions i recomanacions relatives a la contractació pública", i a l'apartat 4 "Observacions i recomanacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat", de l'informe del Tribunal de Comptes relatiu a l'exercici 2022.

Apartat 3 "Observacions i recomanacions relatives a la contractació pública".

- *La societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.d, amb les particularitats que preveu la norma per les societats que operen en el sector de les telecomunicacions. Amb tot, no s'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3. de la LCP. (nota 2.3)*

  En relació a l'observació efectuada, tenim a bé indicar que la societat està actualitzant el manual de contractació vigent, aprovat abans de l'entrada en vigor de la llei. Val a dir que el manual de contractació vigent ja compleix amb els principis, els compromisos i les obligacions enumerats en l'apartat 2 de la llei (principis de no-discriminació, de proporcionalitat, d'igualtat de tracte, de transparència, de publicitat i de lliure competència). En l'actualització del manual de contractació es fa especial èmfasi en la política de compres sostenibles, amb especial atenció a la contribució al compliment dels objectius de desenvolupament sostenible. En aquest sentit es pretén afavorir la millora dels compromisos en matèria social i mediambiental al llarg de la cadena de subministrament, no només per part d'Andorra Telecom, sinó dels propis proveïdors.

  Per altra banda, és d'interès assenyalar, que tal com preveu la llei, quan l'objecte del contracte ho permet, la societat ja utilitza la plataforma de contractació del sector públic.

Apartat 4 "Observacions i recomanacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat".

- *En el marc del conveni signat amb la Fundació Andorra Recerca i Innovació 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 incrementat la dotació prevista en 800.000 euros i ha efectuat un pagament de 1,4 milions d'euros segons aquest mateix conveni. L'import que figura en les provisions per 1,9 milions d'euros es correspon a compromisos futurs de pagament i no a obligacions a data de tancament de l'exercici 2022, el que comporta que les provisions estiguin sobrevalorades i el patrimoni net menysvalorat per aquest import. (nota 2.1.8)*

  En relació a l'observació efectuada, tenim a bé indicar que com a conseqüència de la revisió de la planificació plurianual de les necessitats del Programa de Transformació digital d'Andorra (PdTDA), el Consell d'Administració de la Societat va acordar en data 30 de juny de 2022 incrementar la dotació prevista per a l'exercici següent, 2023, en 800.000 euros.

  Mantenint el criteri aplicat originalment l'exercici 2019, moment en el que es va registrar la primera dotació financera que reflectia els compromisos adquirits davant la Fundació Actuatech (ara Andorra Recerca i Innovació) per al període 2020-2023, atenent a les resolucions comptables de referència, la Societat va determinar novament que, registrar una provisió financera per import de 800 milers d'euros constituïa, al seu entendre, el tractament que millor reflectia en els comptes la imatge de la realitat econòmica patrimonial dels compromisos adquirits, al tancament 2022.
  En aquest sentit, la provisió registrada a l'epígraf Provisions a curt termini del balanç de situació va permetre recollir un compromís contret amb caràcter irrevocable, i va ser considerada com adequada per part dels auditors independents de la Societat.

  Per últim, aquest tractament purament financer, no ha afectat en cap cas la presentació dels estats de liquidació pressupostària, que, atenent al principi de flux de caixa, van reflectir els imports liquidats el 2022 amb càrrec al pressupost de dit exercici.

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 2022,
d'**ANDORRA TURISME, SAU**

Juny de 2024

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 14 de juny de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, d'Andorra Turisme, SAU, que rectifica i substitueix l'aprovat inicialment en data 16 de maig de 2024.

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 15
2.1.6. Deutes a curt termini 16
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 17
2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials 17
2.1.11. Despeses de personal 18
2.1.12. Altres despeses d'explotació 18
2.1.13. Resultats financers 18
2.1.14. Altres ingressos i despeses no recurrents 19
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 20
2.3. Contractació pública 22
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 27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 31

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
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 2022, 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 2022.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023 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 4 d'abril de 2023 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:

- Comprovar 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 2022, 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 21 de setembre de 2023.

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 el DLTRLGFP. La Llei de la seva creació és del 20 de setembre de 2007, modificada per la Llei 19/2022 que afegeix la seva condició d'"unipersonal", iniciant la seva activitat l'1 de març de 2008 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats pel departament de turisme del Govern d'Andorra.

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'Andorra Turisme ha de ser sempre com a mínim del 52%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

1.4. Marc jurídic

La normativa que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable d'Andorra Turisme, SAU en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA, modificada per 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.
- Decret legislatiu del 15-02-2012 de publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, i les seves modificacions posteriors.

- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Decret 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

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 2022 de data 9 de març de 2022, 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 2021. 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 2022 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	2022	2021
Actius no corrents	**350.023**	**151.188**
Immobilitzat intangible (nota 5)	4.179	11.426
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	4.179	11.426
Immobilitzat tangible (nota 6)	343.670	130.956
Terrenys	-	-
Construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	343.670	130.956
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	2.174	8.806
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	2.174	8.806
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	2.174	8.806
Actius corrents	**4.936.277**	**11.094.477**
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))	478.631	467.716
Clients per vendes i prestacions de serveis	267.288	217.224
Crèdits i comptes a cobrar empreses grup i associades	20.869	20.928
Resta de crèdits i comptes a cobrar	190.474	229.564
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	3.092.290	6.626.310
Ajustaments per periodificació (nota 11)	1.365.356	4.000.451
Total actiu	**5.286.300**	**11.245.665**

Passiu	2022	2021
Patrimoni net (nota 12)	**1.789.552**	**4.277.641**
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	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Altres aportacions de socis	19.783.039	19.504.432
Resultat de l'exercici	(18.132.444)	(15.365.748)
Dividend a compte		
Passius no corrents		
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a LL/T (nota 13 (b))	-	-
Subvencions (nota 17)	-	-
Passius corrents	**3.496.748**	**6.968.024**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	190.958	59.835
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	3.077	2.278
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	187.881	57.557
Deutes amb empreses del grup i associades a C/T (notes 12 i 13 (d))	30.506	1.893.051
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	3.275.284	5.015.138
Proveïdors	2.771	456
Empreses del grup i associades, creditores	33.833	34.711
Creditors varis	3.144.738	4.889.805
Bestretes de clients	-	-
Altres	93.942	90.166
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total passiu	**5.286.300**	**11.245.665**

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 2022

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2022	2021
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	2.061.860	834.257
Variació d'existències de productes acabats i en curs de producció	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	70.521	9.654
Subvencions	175.000	175.000
Total ingressos d'explotació	**2.307.381**	**1.018.911**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(16.638.887)	(13.329.554)
Consum de mercaderies	(16.638.887)	(13.329.554)
Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments	-	-
Despeses de personal (nota 16 (c))	(1.283.847)	(1.172.616)
Sous, salaris i assimilats	(1.047.392)	(954.695)
Càrregues socials	(163.605)	(149.125)
Altres despeses de personal	(72.850)	(68.796)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(71.944)	(71.958)
Amortització	(71.612)	(71.266)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(332)	(692)
Deteriorament del circulant	-	(429)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	(429)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(2.435.181)	(1.824.707)
Arrendaments i cànons	(298.143)	(266.853)
Reparacions i conservació	(323.137)	(101.522)
Serveis professionals independents	(1.183.813)	(1.143.224)
Subministraments	(44.521)	(31.931)
Tributs	(4.521)	(4.239)
Altres serveis exteriors	(581.046)	(276.938)
Total despeses d'explotació	**(20.429.859)**	**(16.399.264)**
Resultat d'explotació	**(18.122.478)**	**(15.380.353)**
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	152	1.785
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	152	1.785
Despeses financeres	(5.383)	(413)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(5.383)	(413)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	(16)	(133)
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer (nota 16 (e))	**(5.247)**	**1.239**
Resultat de les operacions	**(18.127.725)**	**(15.379.114)**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents (nota 16 (f))	866	19.809
Altres despeses no recurrents (nota 16 (f))	(5.585)	(6.443)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(4.719)**	**13.366**
Resultat abans d'impostos	**(18.132.444)**	**(15.365.748)**
Impost sobre societats	-	-
Resultat de l'exercici	**(18.132.444)**	**(15.365.748)**

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 2022

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 31/12/2020	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	19.504.432	(15.365.748)	-	4.277.641
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2021 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2022	100.000	-	-	38.957	-	-	19.504.432	(15.365.748)	-	4.277.641
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(18.132.444)	-	(18.132.444)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net (nota 19.a)	-	-	-	-	-	-	15.644.355	-	-	15.644.355
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	(15.365.748)	15.365.748	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	(15.365.748)	15.365.748	-	-
Saldos a 31/12/2022	100.000	-	-	38.957	-	-	19.783.039	(18.132.444)	-	1.789.552

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en 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 2022

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	**(18.132.444)**	**(15.365.748)**
Ajustaments del resultat	**81.910**	**57.782**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (nota 5 i 6)	71.612	71.266
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de les provisions	-	429
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	332	692
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	-	-
Ingressos financers (nota 16.e)	(152)	(1.785)
Despeses financeres (nota 16.e)	5.383	413
Diferències de canvi (nota 16.e)	16	133
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses (nota 16.f)	4.719	(13.366)
Canvis en el capital corrent de:	**1.014.649**	**672.267**
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	(10.915)	1.111.407
Altres actius corrents	2.635.094	(256.984)
Creditors i altres comptes a pagar	(1.739.854)	2.001.894
Altres passius corrents	130.324	(2.184.050)
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(10.282)**	**13.484**
Pagaments d'interessos	(5.383)	(413)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	152	1.785
Cobrament (pagaments) per impostos de beneficis	-	-
Altres pagaments (cobrament)	(5.051))	12.112
Fluxos d'efectiu de les activitats ordinàries	**(17.046.167)**	**(14.622.215)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(283.543)**	**(57.920)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	(283.343)	(57.137)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers (nota 8.a)	(200)	(783)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	**13.097**	**707**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	3.607	190
Immobilitzat tangible (nota 6)	2.658	517
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	6.832	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(270.446)**	**(57.213)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**15.644.355**	**15.665.849**
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)	15.644.355	15.665.849
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(1.861.746)**	**1.037.532**
Emissió:	31.305	1.038.327
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	799	1.593
Deutes amb empreses del grup i associades	30.506	1.036.734
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	(1.893.051)	(795)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	(1.893.051)	-
Altres	-	(795)
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	**13.782.609**	**16.703.381**
Efecte de les variacions de tipus de canvi	(16)	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**(3.534.020)**	**2.023.953**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	6.626.310	4.602.357
Efectiu o equivalents al final del període	3.092.290	6.626.310

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 31/12/2021	Altes	Baixa	Traspassos	Saldos a 31/12/2022
Cost					
Aplicacions informàtiques	445.875	-	(9.832)	-	436.043
Altres aplicacions informàtiques	12.908	-	(429)	-	12.479
	458.783		(10.261)	-	448.522
Amortització acumulada					
Aplicacions informàtiques	(434.449)	(3.640)	6.225	-	(431.864)
Altres aplicacions informàtiques	(12.908)	-	429	-	(12.479)
	(447.357)	(3.640)	6.654	-	(444.343)
Valor net comptable	11.426	(3.640)	(3.607)	-	4.179

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 31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/2022
Cost					
Instal·lacions tècniques	75.179	56.252	(884)	-	130.547
Mobiliari	150.671	125.935	(129.983)	-	146.623
Equips procés d'informació	346.188	101.156	(142.073)	-	305.271
Altre immobilitzat tangible	5.212	-	-	-	5.212
	577.250	283.343	(272.940)	-	587.653
Amortització acumulada					
Instal·lacions tècniques	(70.425)	(3.656)	884	-	(73.197)
Mobiliari	(141.396)	(11.972)	128.666	-	(24.702)
Equips procés d'informació	(229.261)	(52.343)	140.732	-	(140.872)
Altre immobilitzat tangible	(5.212)	-	-	-	(5.212)
	(446.294)	(67.971)	270.282	-	(243.983)
Valor net comptable	130.956	215.372	(2.658)	-	343.670

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

El detall de l'immobilitzat financer és el següent:

	Euros	
	2022	2021
Dipòsits	2.174	8.806
Total	2.174	8.806

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	
	2022	2021
Clients per vendes i prestacions de serveis	267.288	217.224
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses grup i associades (nota 19 (a))	20.869	20.928
Altres deutors	650	650
Resta de crèdits i comptes a cobrar (nota 18)	189.824	228.914
	478.631	467.716

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.3. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa efectiu	1.325	1.739	-414
Bancs i institucions de crèdits	2.872.897	6.400.977	-3.528.080
Altres actius líquids equivalents	218.068	223.594	-5.526
Total	**3.092.290**	**6.626.310**	**-3.534.020**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	1.326	1.739	-413
TPV Crèdit Andorrà	1.655	1.319	336
Banc Sabadell d'Andorra (*)	-	64.425	-64.425
Vallbanc (*)	-	96.608	-96.608
Crèdit Andorrà	1.040.201	6.258.332	-5.218.131
Mora Banc	2.049.108	203.887	1.845.221
Total	**3.092.290**	**6.626.310**	**-3.534.020**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)
(*) Durant l'exercici 2022 Mora Banc i Crèdit Andorrà van adquirir Banc Sabadell d'Andorra i Vallbanc respectivament.

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 2022 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	
	2022	2021
Pagaments per anticipat	1.365.356	4.000.451
	1.365.356	4.000.451

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Ing. i desp. reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2022
Capital social	100.000	-	-	-	100.000
Reserva legal	-	-	-	-	-
Altres reserves	38.957	-	-	-	38.957
Aportacions de socis o propietaris	45.292.606	-15.365.748	-	15.644.355	45.571.213
Resultats d'exercicis anteriors	-25.788.174	-	-	-	-25.788.174
Resultat de l'exercici 2021	-15.365.748	15.365.748	-	-	-
Resultat de l'exercici 2022	-	-	-18.132.444	-	-18.132.444
Total	**4.277.641**	**-**	**-18.132.444**	**15.644.355**	**1.789.552**

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:

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 2022, "*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 30.506 euros, import que es liquida en data 17 de març de 2023. 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	
	2022	2021
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	3.077	2.278
Caixa Andorrana de Seguretat Social, creditora (nota 18)	53.734	51.358
Administració pública, creditora per IRPF (nota 18)	6.491	6.199
Administració pública, creditora per IRNR (nota 18)	51.056	-
Quota d'IGI autosoportat (nota 18)	12	-
Proveïdors d'immobilitzat	76.588	-
	190.958	59.835

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.7. Deutes amb empreses del grup i associades

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Subvenció a retornar a Govern	30.506	1.893.051	-1.862.545
Total	**30.506**	**1.893.051**	**-1.862.545**

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	
	2022	2021
Proveïdors	2.771	456
Creditors comercials	3.144.738	4.889.805
Proveïdors i creditors, empreses del grup (nota 19 (a))	33.833	34.711
Altres comptes a pagar	93.942	90.166
	3.275.284	5.015.138

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	
	2022	2021
Import net de la xifra de negoci	2.061.860	834.257
Altres ingressos d'explotació	70.521	9.654
Subvencions	175.000	175.000
	2.307.381	1.018.911

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

L'epígraf "Import net de la xifra de negoci" per a l'exercici 2022 i 2021 inclou principalment els ingressos obtinguts en la venda d'entrades d'esdeveniments culturals i esportius, d'acord amb el següent detall:

	Euros	
	2022	2021
Cirque du Soleil	1.341.588	-
Ski Andorra	55.889	76.305
ACB	77.154	77.730
Andorra Mountain Music	142.446	619.593
Altres	444.783	60.629
	2.061.860	834.257

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	
	2022	2021
Consums de mercaderies	16.638.887	13.329.554
Consums de matèries primeres i altres aprovisionaments	-	-
	16.638.887	13.329.554

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és com segueix:

	Euros	
	2022	2021
Sous i salaris	1.047.392	954.695
Càrregues socials	163.605	149.125
Aportacions a plans de pensions a llarg termini	22.296	21.057
Altres despeses de personal	50.554	47.739
	1.283.847	1.172.616

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	
	2022	2021
Arrendaments i cànons	298.143	266.853
Reparació i conservació	323.137	101.522
Serveis professionals independents	1.183.813	1.143.224
Subministraments	44.521	31.931
Impostos	4.521	4.239
Altres Serveis	581.046	276.938
	2.435.181	1.824.707

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.13. Resultats financers

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

	Euros	
	2022	2021
Ingressos financers	152	1.785
Despeses financeres	(5.383)	(413)
Diferències negatives de canvi	(16)	(135)
Diferències positives de canvi	-	2
	(5.247)	1.239

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	
	2022	2021
Altres ingressos no recurrents	866	19.809
Altres despeses no recurrents	(5.585)	(6.443)
	(4.719)	13.366

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	198.257	198.257	228.914	(30.657)	188.017	40.897	21,75%	228.914
4 Transferències corrents	15.354.892	15.354.892	15.418.892	(64.000)	17.538.942	(2.120.050)	(12,09)%	15.418.892
5 Ingressos patrimonials	1.642.000	1.642.000	2.572.201	(930.201)	1.159.329	1.412.872	121,87%	2.093.619
Ingressos corrents	**17.195.149**	**17.195.149**	**18.220.007**	**(1.024.858)**	**18.886.288**	**(666.281)**	**(3,53)%**	**17.741.425**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	20.896	20.896	256.869	(235.973)	20.858	236.011	1.131,51%	256.869
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**20.896**	**20.896**	**256.869**	**(235.973)**	**20.858**	**236.011**	**1.131,51%**	**256.869**
Total pressupost ingressos	**17.216.045**	**17.216.045**	**18.476.876**	**(1.260.831)**	**18.907.146**	**(430.270)**	**(2,28)%**	**17.998.294**

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	(1.322.331)	(1.322.331)	(1.296.603)	(25.728)	(1.196.959)	(99.644)	8,32%	(1.142.436)
2 Consum de béns corrents i serveis	(15.812.414)	(15.812.414)	(16.843.781)	1.031.367	(15.753.838)	(1.089.943)	6,92%	(13.534.795)
3 Despeses financeres	(24.300)	(24.300)	(10.319)	(13.981)	(4.174)	(6.145)	147,22%	(10.319)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**(17.159.045)**	**(17.159.045)**	**(18.150.703)**	**991.658**	**(16.954.971)**	**(1.195.732)**	**7,05%**	**(14.687.550)**
6 Inversions reals	(57.000)	(57.000)	(295.667)	238.667	(59.123)	(236.544)	400,09%	(295.667)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**(57.000)**	**(57.000)**	**(295.667)**	**238.667**	**(59.123)**	**(236.544)**	**400,09%**	**(295.667)**
Total pressupost despeses	**(17.216.045)**	**(17.216.045)**	**(18.446.370)**	**1.230.325**	**(17.014.094)**	**(1.432.276)**	**8,42%**	**(14.983.217)**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.3. Contractació pública

A partir de l'1 de setembre de 2022, Andorra Turisme, SAU està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.d.

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

No seguiment del manual de procediments de contractació

En una de les despeses realitzades en concepte de serveis d'interiorisme i arquitectura pel que fa a la reforma del nou local de la societat s'ha adjudicat directament per un import de 43.284 euros, no donant compliment al procediment descrit en el manual que disposa l'entitat que preveu la petició de tres pressupostos.

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

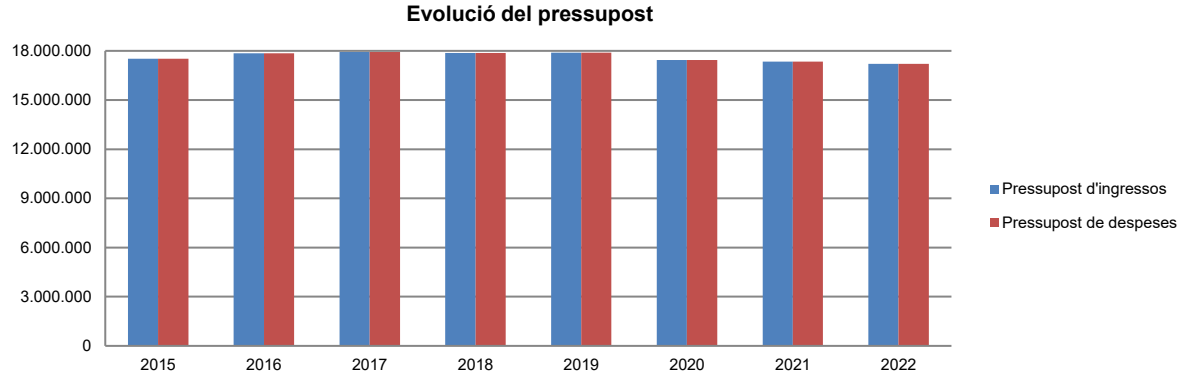
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
3. Taxes i altres ingressos	150.000	250.000	300.000	300.000	300.000	212.525	120.000	198.257
4. Transferències corrents	16.508.522	16.227.351	16.227.351	16.127.351	15.966.078	15.403.892	15.354.892	15.354.892
5. Ingressos patrimonials	834.000	1.337.828	1.369.807	1.404.794	1.593.294	1.792.000	1.842.000	1.642.000
Ingressos corrents	***17.492.522***	***17.815.179***	***17.897.158***	***17.832.145***	***17.859.372***	***17.408.417***	***17.316.892***	***17.195.149***
7. Transferències de capital	36.362	36.362	35.111	35.111	28.566	27.138	20.896	20.896
Ingressos de capital	***36.362***	***36.362***	***35.111***	***35.111***	***28.566***	***27.138***	***20.896***	***20.896***
Total ingressos	**17.528.884**	**17.851.541**	**17.932.269**	**17.867.256**	**17.887.938**	**17.435.555**	**17.337.788**	**17.216.045**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(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	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	1.067.744	1.160.081	1.246.024	1.263.162	1.304.976	1.319.074	1.304.074	1.322.331
2. Consum de béns corrents i serveis	16.409.571	16.626.598	16.603.696	16.518.294	16.509.162	16.035.181	15.952.414	15.812.414
3. Despeses financeres	3.476	25.000	24.300	24.300	24.300	24.300	24.300	24.300
Despeses corrents	***17.480.791***	***17.811.679***	***17.874.020***	***17.805.756***	***17.838.438***	***17.378.555***	***17.280.788***	***17.159.045***
6. Inversions reals	48.093	39.862	58.249	61.500	49.500	57.000	57.000	57.000
Despeses de capital	***48.093***	***39.862***	***58.249***	***61.500***	***49.500***	***57.000***	***57.000***	**57.000**
Total despeses	**17.528.884**	**17.851.541**	**17.932.269**	**17.867.256**	**17.887.938**	**17.435.555**	**17.337.788**	**17.216.045**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

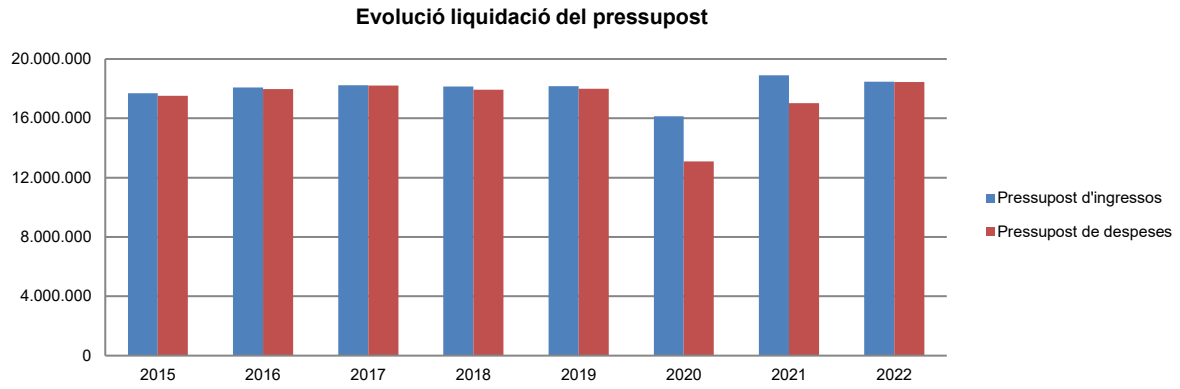
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
3. Taxes i altres ingressos	257.544	308.365	319.207	273.304	209.990	220.462	188.016	228.914
4. Transferències corrents	16.177.113	16.227.351	16.227.351	16.127.351	15.966.077	15.403.892	17.538.942	15.418.892
5. Ingressos patrimonials	1.217.356	1.512.641	1.644.578	1.710.943	1.959.530	494.135	1.159.329	2.572.201
Ingressos corrents	***17.652.013***	***18.048.357***	***18.191.136***	***18.111.598***	***18.135.597***	***16.118.489***	***18.886.287***	***18.220.007***
7. Transferències de capital	32.750	34.743	35.104	33.586	28.546	27.134	20.858	256.869
Ingressos de capital	***32.750***	***34.743***	***35.104***	***33.586***	***28.546***	***27.134***	***20.858***	***256.869***
Total ingressos	**17.684.763**	**18.083.100**	**18.226.240**	**18.145.184**	**18.164.143**	**16.145.623**	**18.907.145**	**18.476.876**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

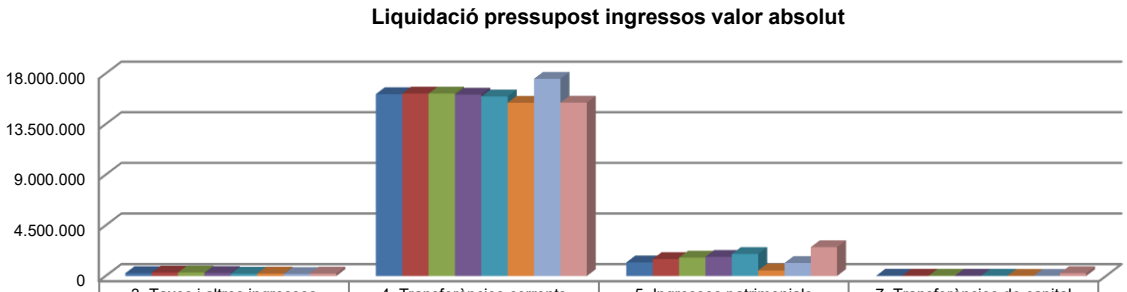
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	1.082.252	1.098.901	1.192.803	1.264.147	1.149.392	1.215.022	1.196.959	1.296.603
2. Consum de béns corrents i serveis	16.310.153	16.778.818	16.890.140	16.603.054	16.654.751	11.834.545	15.753.838	16.843.781
3. Despeses financeres	12.720	23.530	15.753	18.142	15.417	4.213	4.174	10.319
4. Transferències corrents	-	-	-	-	100.000	-	-	-
Despeses corrents	***17.405.125***	***17.901.249***	***18.098.696***	***17.885.343***	***17.919.560***	***13.053.780***	***16.954.971***	***18.150.703***
6. Inversions reals	116.188	64.038	118.525	52.911	80.516	51.475	59.123	295.667
Despeses de capital	***116.188***	***64.038***	***118.525***	***52.911***	***80.516***	***51.475***	***59.123***	***295.667***
Total despeses	**17.521.313**	**17.965.287**	**18.217.221**	**17.938.254**	**18.000.076**	**13.105.255**	**17.014.094**	**18.446.370**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)



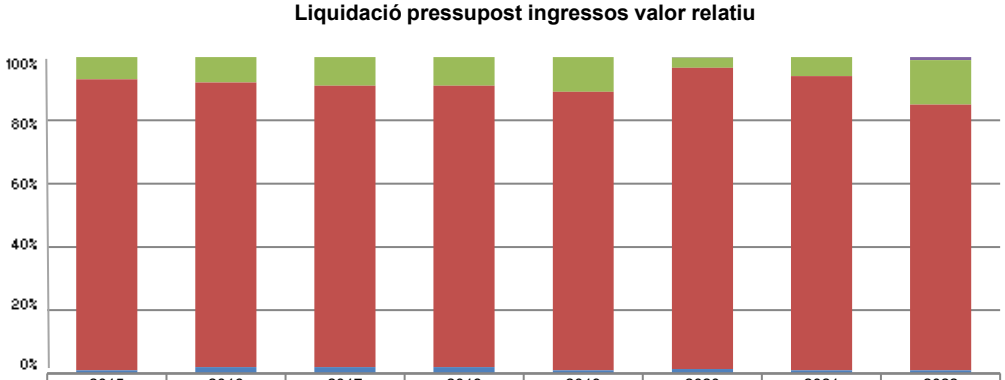
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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
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
2022	228.914	15.418.892	2.572.201	256.869

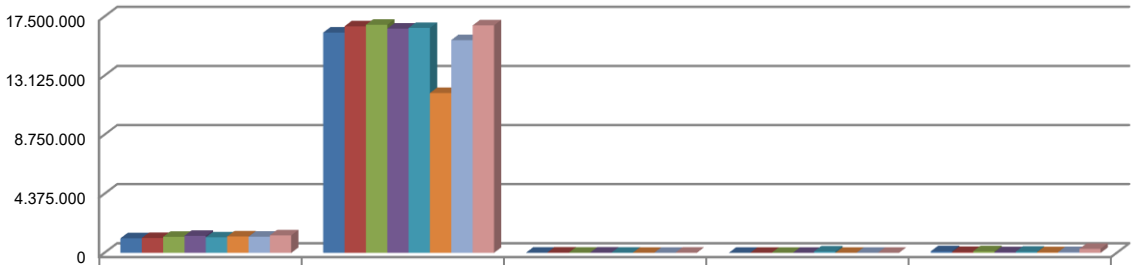
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
3. Taxes i altres ingressos	1%	2%	2%	2%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	92%	90%	89%	89%	88%	95%	93%	84%
5. Ingressos patrimonials	7%	8%	9%	9%	11%	3%	6%	14%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

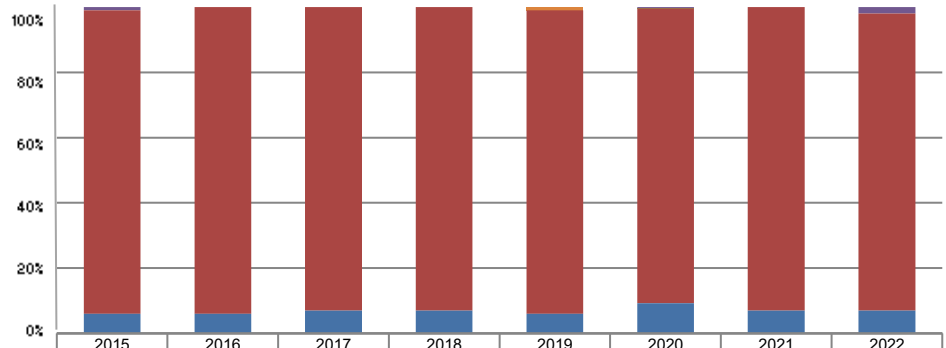
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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
2022	1.296.603	16.843.781	10.319	-	295.667

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	6%	6%	7%	7%	6%	9%	7%	7%
2. Consum de béns corrents i serveis	93%	94%	93%	93%	93%	90%	93%	91%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	17.684.763	18.083.100	18.226.240	18.145.184	18.164.143	16.145.623	18.907.145	18.476.876
Total despeses liquidades	17.521.313	17.965.287	18.217.221	17.938.254	18.000.076	13.105.255	17.014.094	18.446.370
Resultat pressupostari	**163.450**	**117.813**	**9.019**	**206.930**	**164.067**	**3.040.368**	**1.893.051**	**30.506**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.217.890	1.160.044	3.812.299	4.126.453	1.439.529
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	136,8%	133,3%	162,4%	159,2%	141,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	47,4%	55,1%	75,3%	95,1%	88,4%
Indicadors			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	=	Subvencions / Total d'ingressos	89,1%	88,1%	95,4%	92,9%	84,8%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	87,3%	88,1%	55,4%	81,9%	89,4%
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	78,6%	79,1%	69,8%	81,3%	81,4%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	-1.107,6%	-1.177,8%	-245,7%	-359,2%	-1.013,2%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	-333,3%	-330,8%	-96,8%	-136,6%	-343,0%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
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	96	64	1.385	168	76
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	67	69	108	112	59
Ratis d'endeutament			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	69,9%	71,9%	60,6%	62,0%	66,1%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	100,0%	100,0%	100,0%	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	0,2%	0,1%	0,0%	0,0%	0,2%
Ratis de rotació			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
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	4	6	0	2	5
Rati de rotació de creditors (Freqüència de pagament als creditors)	=	Despeses d'explotació / Creditors	5	5	3	3	6

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'observen despeses en concepte de serveis d'interiorisme i arquitectura pel que fa a la reforma del nou local de la societat adjudicades directament per un import de 43.284 euros, no donant compliment al procediment descrit en el manual que disposa l'entitat que preveu la petició de tres pressupostos. (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 comptabilitat

- D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost, Andorra Turisme, SAU, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la societat s'hauria de minorar per les quanties d'excedents d'exercicis anteriors que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (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 2022, 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 tramet a Andorra Turisme, SAU el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Andorra Turisme

Andorra la Vella , 29 de maig de 2024

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 24 de maig de 2024, 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 2022.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

S'observen despeses en concepte de serveis d'interiorisme i arquitectura pel que fa a la reforma del nou local de la societat adjudicades directament per un import de 43.284 euros, no donant compliment al procediment descrit en el manual que disposa l'entitat que preveu la petició de tres pressupostos. (nota 2.3)

Referent a l'observació relativa a la contractació pública esmentada en el paràgraf anterior, cal destacar que la llei de contractació pública és d'aplicació per Andorra Turisme, SAU a partir de l'1 de setembre de 2022 i la contractació dels serveis d'interiorisme i arquitectura es va signar el dia 28 de març de 2022, anterior a l'entrada en vigor de la llei anteriorment esmentada.

Per altra banda, cal remarcar, que el manual de procediments de la Societat permès en cas de necessitat i/o urgència i dependent del tipus de servei, no sol·licitar els 3 pressupostos. En aquest cas, l'empresa que es va contractar pels serveis d'interiorisme i arquitectura tenia una relació directa amb l'empresa que havia realitzat prèviament les instal·lacions tècniques de l'edifici, essent més eficient la seva contractació per els coneixements que disposava de l'edifici.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei de Pressupost, Andorra Turisme, SAU com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té la obligació de reintegra els sobrant d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la societat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar (nota 2.1.5).

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 17.1 de la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost 2022, 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

Andorra Turisme SAU – Radio Andorra Avinguda de la Bartra s/n –AD200 Encamp
Tel. 89 11 89 – www.visitandorracom - info@visitandorra.com

Andorra Turisme

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:

Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net (nota 19.a)

Subvenció corrent aprovada 2022	15.418.892
Subvenció capital aprovada 2022	255.969
Retorn Subvenció 2022	(30.506)
	15.644.355

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 30.506 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 17.1, de la Llei 4/2022.

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 30.506 euros, import que es liquida en data 17 de març de 2023. 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 16 de març de 2023, i aprovats pel Soci Únic, el M.I. Govern d'Andorra en data 30 de juny de 2023. Així doncs, un cop aprovats els comptes anuals i la liquidació pressupostària, la Societat procedeix al retorn del compte a pagar en data 22 de març de 2023 mitjançant el xec 7127624.

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.

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 2024.

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

En data 5 d'abril de 2024, el Tribunal ha disposat d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2021 d'Andorra Turisme, SAU pel que l'observació que es transcriu queda redactada com segueix:

> **1.5. Organització i control intern**
> ...
>
> D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2022 de data 9 de març de 2022, l'entitat hi 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 2021. El Tribunal ha disposat, en data 5 d'abril de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2021 d'Andorra Turisme, SAU.

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 2022, de
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Juliol de 2024

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 juliol de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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

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 14
2.1.4. Tresoreria i comptes financers 14
2.1.5. Patrimoni net 15
2.1.6. Subvencions, donacions i llegats rebuts 15
2.1.7. Deutes a curt termini 16
2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar 16
2.1.9. Ajustaments per periodificació 17
2.1.10. Altres despeses d'explotació 17
2.1.11. Despeses de personal 18
2.1.12. Import net de la xifra de negoci 19
2.1.13. Altres ingressos d'explotació 19
2.2. Contractació pública 20
2.3. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 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 28
6. AL·LEGACIONS 28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 34

Abreviacions

DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCP:	Llei de contractació pública
PGC:	Pla general de comptabilitat

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 2022, 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 2022.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023 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:

- Comprovar 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 2022 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 5 de desembre de 2023.

1.3. Naturalesa jurídica

RTVA, SA és una societat pública per accions creada per la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA. El capital social és íntegrament estatal.

RTVA, SA és la societat pública a la qual s'atorga la gestió directa del servei públic de la radiodifusió i la televisió.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, de 13 d'abril del 2000, modificada per la Llei 20/2012, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra SA, del 13 d'abril del 2000 i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 15-02-2012 de publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Decret 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

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 la direcció 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 2022 de data 9 de març de 2022, 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 2021. El Tribunal ha disposat, en data 5 d'abril de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2021 de RTVA, SA.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

BALANÇ DE SITUACIÓ a 31 de desembre de 2021 i 2022
(en euros)

ACTIU		2022	2021
ACTIUS NO CORRENTS		**572.815,40**	**630.895,20**
Immobilitzat intangible	Nota 5	88.154,54	82.950,20
Immobilitzat tangible	Nota 6	484.660,86	547.945,00
ACTIUS CORRENTS		**1.064.215,50**	**1.148.357,74**
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 7	342.807,92	416.929,70
Inversions financeres a curt termini	Nota 7	9.692,35	2.724,25
Tresoreria	Nota 7	500.699,14	521.603,12
Ajustaments per periodificació	Nota 10	230.876,06	207.100,67
TOTAL ACTIU		**1.656.890,87**	**1.779.252,94**

PASSIU		2022	2021
PATRIMONI NET		**603.162,23**	**698.550,40**
Capital	Nota 8	601.012,10	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	Nota 8	128.510,41	100.600,70
Resultat de l'exercici	Nota 8	(126.360,28)	(3.062,40)
PASSIUS NO CORRENTS		**566.709,44**	**647.950,31**
Provisions a llarg termini	Nota 12	0,00	0,00
Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 13	566.709,44	647.950,31
PASSIUS CORRENTS		**487.019,20**	**432.752,23**
Deutes a curt termini	Nota 9	79.850,74	74.874,90
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 9	522,84	522,82
Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 9	405.153,92	354.519,98
Ajustaments per periodificació	Nota 11	1.491,70	2.834,53
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**1.656.890,87**	**1.779.252,94**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)
Nota: L'import dels actius corrents de 2022 hauria de ser de 1.084.075,47 euros en lloc de 1.064.215,50 euros.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS dels exercicis anuals 2022 i 2021
(en euros)

		2022	2021
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	Nota 14		
Import net de la xifra de negocis		499.956,17	487.655,38
Altres ingressos d'explotació		3.857.591,92	3.602.401,80
Total ingressos d'explotació		**4.357.548,09**	**4.090.057,18**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	Nota 14		
Despeses de personal		(2.902.965,18)	(2.654.051,61)
Sous, salaris i similars		(2.491.266,27)	(2.274.749,28)
Càrregues socials		(386.144,64)	(373.202,66)
Altres despeses de personal		(25.554,27)	(6.099,67)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(283.750,15)	(278.266,19)
Deteriorament del circulant		(327,20)	56.804,13
Altres despeses d'explotació		(1.289.383,35)	(1.210.451,61)
Total despeses d'explotació		**(4.476.425,88)**	**(4.085.965,28)**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**(118.877,79)**	**4.091,90**
RESULTAT FINANCER		**(7.739,00)**	**(6.674,29)**
Resultat financer		(7.739,00)	(6.674,29)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(126.616,79)**	**(2.582,39)**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		**256,51**	**(480,01)**
Altres ingressos i despeses no recurrents		256,51	(480,01)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(126.360,28)**	**(3.062,40)**
Impost sobre beneficis		**0,00**	**0,00**
RESULTAT DE L'EXERCICI		**(126.360,28)**	**(3.062,40)**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT A 31-12-2022
(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 31/12/2020	**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										
B) 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 Altres moviments (detallar)										
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)						-25.458,76				**-25.458,76**
C) Saldo 31/12/2021	**601.012,10**			**0,00**		**100.600,70**	**0,00**	**-3.062,40**		**698.550,40**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2021 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2022	**601.012,10**			**0,00**		**97.538,30**	**0,00**	**0,00**		**698.550,40**
I Resultat de l'exercici								-126.360,28		**-126.360,28**
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						30.972,11				**30972,11**
E) Saldo 31/12/2022	**601.012,10**			**0,00**		**128.510,41**	**0,00**	**-126.360,28**		**603.162,23**

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 01.01.21	-	325.847,88	111.420,27	721.642,07	1.158.910,22
Altes	-	0,00	12.350,00	11.403,04	23.753,04
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.21	-	325.847,88	123.770,27	733.045,11	1.182.663,26
Altes	-	0,00	22.083,45	45.242,87	67.326,32
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.22	-	325.847,88	145.853,72	778.287,98	1.249.989,58
Amortització acumulada					
Saldo a 01.01.21	-	-	-	-	-1.022.278,40
Altes	-	-	-	-	-77.444,66
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.21	-	-	-	-	-1.099.723,06
Altes	-	-	-	-	-65.511,25
Baixes	-	-	-	-	
Traspassos	-	-325.847,88	-103.435,68	-667.040,23	-1.096.323,79
Saldo a 31.12.22	-	-325.847.88	-103.435,68	-667.040,23	-1.161.835,04
Correccions de valor					
Saldo a 01.01.21	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.21	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.22	-	-	-	-	-
Valor Net 31.12.22	-	0,00	42.418,04	111.247,75	88.154,54

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)
Nota: Els imports corresponents a l'amortització acumulada que s'indiquen en el quadre presentat per l'entitat no haurien de classificar-se com a traspassos.

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 01.01.21	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
Altes	-	135.253,56	-	135.253,56
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.22	2.871.741,54	8.644.043,10	-	11.515.784,64
Amortització acumulada				
Saldo a 01.01.21	-	-	-	-10.631.764,55
Altes	-	-	-	-200.821,53
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.21	-	-	-	-10.832.586,08
Altes	-	-	-	-218.238,90
Baixes	-	-	-	
Traspassos	-2.871.741,54	-7.941.143,34	-	-10.812.884,88
Saldo a 31.12.22	-2.871.741,54	-7.941.143,34	-	-11.031.123,78
Correccions de valor				
Saldo a 01.01.21	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-
Saldo a 31.12.21	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-
Saldo a 31.12.22	-	-	-	-
Valor Net 31.12.22	**0,00**	**702.899,76**	-	**484.660,86**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)
Nota: Els imports corresponents a l'amortització acumulada que s'indiquen en el quadre presentat per l'entitat no haurien de classificar-se com a traspassos.

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 2022 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:

	2022	2021
Clients	69.731,39	81.833,89
Deutors per operacions comercials	0,00	0,00
Deutors per operacions altres	1.788,71	2.115,91
Cobraments diferits curt termini	237.137,76	304.352,17
M.I. Govern (impostos indirectes suportats)	35.902,64	29.620,80
Bestretes de remuneracions	(1.752,58)	(993,07)
Total	**342.807,92**	**416.929,70**

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	9.692,35	2.724,25	6.968,10
Total	**9.692,35**	**2.724,25**	**6.968,10**

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:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	1.255,95	775,38	480,57
Bancs i institucions de crèdits	499.443,19	520.827,74	-21.384,55
Total	**500.699,14**	**521.603,12**	**-20.903,98**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	1.255,95	775,38	480,57
Andbank	74.384,20	49.343,81	25.040,39
Crèdit Andorrà	44.341,57	27.380,54	16.961,03
Mora Banc	380.717,42	401.672,06	-20.954,64
Banc de Sabadell d'Andorra	-	31.202,41	-31.202,41
Vallbanc	-	11.228,92	-11.228,92
Total	**500.699,14**	**521.603,12**	**-20.903,98**

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, així com juntament amb la directora d'administració i recursos humans poden actuar de forma indistinta pel que fa als mitjans de pagament telemàtics. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que compleixin aquest principi.

Comptabilització dels xecs bancaris

La societat comptabilitza l'expedició dels xecs bancaris sota la rúbrica "*comptes corrents no bancaris*" fins el moment en que són descomptats del banc. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en que s'expedeixin els xecs bancaris es minori el saldo de tresoreria, i aquells que

no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries. A data de tancament l'import dels xecs pendents de descomptar és de 3.671 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 31/12/2021	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2022
Capital social	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	100.600,70	30.972,11	-3.062,40	128.510,41
Resultat de l'exercici	-3.062,40	-126.360,28	3.062,40	-126.360,28
Total	**698.550,40**	**-95.388,17**	**-**	**603.162,23**

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. 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 31/12/2021	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2022
Subvencions de capital - any 2009	-6.123,08	-	-	-6.123,08
Subvencions de capital - any 2012	10,41	-	-7,11	3,30
Subvencions de capital - any 2013	441,82	-	-237,11	204,71
Subvencions de capital - any 2014	244,99	-	-119,40	125,59
Subvencions de capital – any 2016	293,96	-	-69,18	224,78
Subvencions de capital – any 2017	23.316,19	-	-23.278,62	37,57
Subvencions de capital – any 2018	49.293,47	-	-36.658,06	12.635,41
Subvencions de capital – any 2019	113.881,99	-	-54.387,24	59.494,75
Subvencions de capital – any 2020	188.003,66	-	-82.053,47	105.950,19
Subvencions de capital – any 2021	278.586,90	-	-73.143,77	205.443,13
Subvencions de capital – any 2022	-	202.579,88	-13.866,79	188.713,09
Total	**647.950,31**	**202.579,88**	**-283.820,75**	**566.709,44**

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 572.815 euros, import superior al total de subvenció pendent de passar a resultats que és de 566.709 euros.

2.1.7. Deutes a curt termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

	2022	2021
Disposat pòlissa de crèdit	0,00	0,00
Caixa Andorrana de Seguretat Social creditora	76.179,93	73.331,45
Efectes bancaris pendents de càrrec	3.670,81	1.543,45
Total	**79.850,74**	**74.874,90**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Contractació d'una pòlissa de crèdit per un import superior al límit permès

L'article 13.1 de la "Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat RTVA, SA" estableix que aquesta pot concertar operacions de crèdit per atendre les seves necessitats de tresoreria sempre que en el seu conjunt aquestes no superin el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior. Segons el següent quadre RTVA, SA hauria contractat pòlisses de crèdit superiors al límit en els següents períodes de temps:

Ingressos corrents	2022
Vendes i prestacions de serveis	499.956,17
TOTAL INGRESSOS CORRENTS(*)	**499.956,17**
Límit 35%	**174.984,66**

(*) Ajustat segons nota del Tribunal a l'apartat 2.1.13.

Límit pòlissa període 01/08/22 a 31/01/23 300.000 euros, import disposat 0 a tancament de l'exercici 0 euros.

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	2022	2021
Proveïdors	404.844,43	352.456,20
Remuneracions pendents de pagament	309,49	2.063,78
Total	**405.153,92**	**354.519,98**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.9. Ajustaments per periodificació

El detall de l'actiu per aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Despeses anticipades	230.876,06	207.100,67	23.775,39
Total	**230.876,06**	**207.100,67**	**23.775,39**

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Cobraments pendents d'aplicació	1.491,70	2.834,53	-1.342,83
Total	**1.491,70**	**2.834,53**	**-1.342,83**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Altres despeses d'explotació

El desglossament de les altres despeses d'explotació presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2022	Saldo 2021	Variació
Arrendaments i cànons	416.464,62	410.771,80	5.692,82
Reparacions i conservació	164.938,47	139.779,83	25.158,64
Serveis de professionals independents	20.475,00	16.624,52	3850,48
Transports	2.985,62	4.110,97	-1.125,35
Primes d'assegurances	33.294,91	30.955,65	2339,26
Publicitat i propaganda	-	1.976,25	-1.976,25
Subministraments	158.679,42	131.560,49	27.118,93
Altres serveis	488.548,93	470.323,47	18.225,46
Tributs	3.996,38	4.348,63	-352,25
Total	**1.289.383,35**	**1.210.451,61**	**78.931,74**

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 2022	Saldo 2021	Variació
Lloguer edifici	166.158,72	161.280,00	4.878,72
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	110.585,24	110.166,38	418,86
Lloguer de vehicles	12.195,36	12.195,36	-
Altres lloguers	127.525,30	127.130,06	395,24
Total arrendaments i cànons	**416.464,62**	**410.771,80**	**5.692,82**

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 2022	Saldo 2021	Variació
Despeses de producció	271.096,27	234.670,01	36.426,26
Telecomunicacions	48.242,73	43.901,82	4.340,91
Estudis, treballs i productores	117.862,72	154.052,69	-36.189,97
Serveis de neteja i seguretat	27.546,33	33.188,80	-5.642,47
Altres	23.800,88	4.510,15	19.290,73
Total altres serveis	**488.548,93**	**470.323,47**	**18.225,46**

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.

2.1.11. Despeses de personal

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

Descripció	Saldo 2022	Saldo 2021	Variació
Sous i salaris	2.462.163,97	2.274.749,28	187.414,69
Indemnitzacions	29.102,30	-	29.102,30
Seguretat social a càrrec de l'empresa	386.144,64	352.635,33	33.509,31
Formació i perfeccionament del personal	10.789,25	20.567,33	-9.778,08
Altres prestacions al personal	14.765,02	6.099,67	8.665,35
Total	**2.902.965,18**	**2.654.051,61**	**248.913,57**

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:

Increment salarial que supera la regularització de l'índex de preus al consum l'establert a la Llei del pressupost, sense documentació suport

S'han detectat increments salarials a personal fix de l'entitat, els quals superen l'índex de preus al consum que fixa com a límit els articles 19.2 i 19.5 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, sense donar compliment a l'establert a l'article 25 del Reglament intern de treball de RTVA, SA per un import de 23 milers d'euros.

2.1.12. Import net de la xifra de negoci

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2022	Saldo 2021	Variació
Prestació de serveis	499.956,17	487.655,38	12.300,79
Total	**499.956,17**	**487.655,38**	**12.300,79**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.13. Altres ingressos d'explotació

El detall d'aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo 2022	Saldo 2021	Variació
Subvencions corrents	3.573.771,17	3.322.933,15	250.838,02
Subvencions de capital traspassades a resultats	283.820,75	279.468,65	4.352,10
Total	**3.857.591,92**	**3.602.401,80**	**255.190,12**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2022 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Import	Data cobrament
Subvenció 1er trimestre	871.580,26	11/03/2022
Subvenció 2n trimestre	871.580,26	20/05/2022
Subvenció 3er trimestre	871.580,26	04/08/2022
Subvenció 4rt trimestre	871.580,26	11/11/2022
Transferència d'inversió reconduïda a transf. corrent	87.450,12	30/12/2022
Total subvencions corrents	**3.573.771,16**	
Traspàs a resultat de subvencions de capital	**283.820,75**	
Total	**3.857.591,91**	

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 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 l'únic soci de RTVA, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

Les subvencions anteriorment detallades s'han de sotmetre, en el seu cas, a les limitacions que requereix l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022.

2.2. Contractació pública

A partir de l'1 de setembre de 2022, la societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.d. Tot i que segons preveu l'article 4.1 queden fora de l'àmbit de l'aplicació de la Llei els contractes atorgats pels poders adjudicadors que operen, entre altres, en el sector de les telecomunicacions.
No s'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3 de la LCP.

2.3. 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 31/12/2022

Conceptes pressupostaris	Press.2022	Aprovat Consell G.	Variació	Pressupost 2022	Liquidat al 31/12/2022	Diferència pressupost	Liq.%
1 Despeses de personal	2.720.349,92	2.720.349,92	-	2.720.349,92	2.902.965,18	(182.615,26)	106,71
2 Consum de béns corrents i serveis	1.142.971,13	1.142.971,13	87.450,12	1.230.421,25	1.289.383,35	(58.962,10)	104,79
3 Despeses financeres	3.000,00	3.000,00	-	3.000,00	7.872,64	(4.872,64)	262,42
6 Inversió real	290.030,00	290.030,00	(87.450,12)	202.579,88	202.579,88	-	100,00
Total despeses	**4.156.351,05**	**4.156.351,05**	**-**	**4.156.351,05**	**4.402.801,05**	**(246.450,00)**	**105,93**
3 Altres ingressos	-	-	-	-	20.527,37	(20.527,37)	
4 Transferències corrents	3.486.321,05	3.486.321,05	87.450,12	3.573.771,17	3.573.771,17	-	100,00
5 Ingressos patrimonials	380.000,00	380.000,00	-	380.000,00	479.562,44	(99.562,44)	126,20
7 Transferències de capital	290.030,00	290.030,00	(87.450,12)	202.579,88	202.579,88	-	100,00
8 Passiu financer	-	-	-	-	126.360,19	(126.360,19)	-
Total ingressos	**4.156.351,05**	**4.156.351,05**	**-**	**4.156.351,05**	**4.402.801,05**	**(246.450,00)**	**105,93**
Resultat pressupostari al 31/12/2022					-		

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 126.360 euros en concepte de "*passiu financer*", i que en realitat es correspon a 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 126.360 euros.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

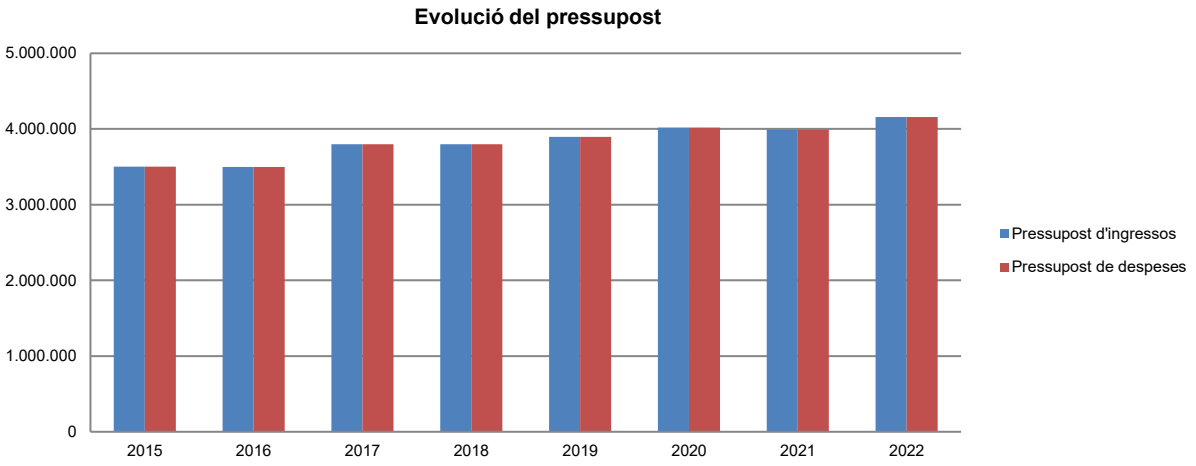
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	2.885.955	2.985.245	3.142.901	3.142.901	3.242.476	3.339.631	3.322.933	3.486.321
5. Ingressos patrimonials	420.000	358.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000
Ingressos corrents	***3.305.955***	***3.343.245***	***3.522.901***	***3.522.901***	***3.622.476***	***3.719.631***	***3.702.933***	***3.866.321***
7. Transferències de capital	195.569	156.847	275.200	275.200	275.200	297.030	290.030	290.030
Ingressos de capital	***195.569***	***156.847***	***275.200***	***275.200***	***275.200***	***297.030***	***290.030***	***290.030***
Total ingressos	**3.501.524**	**3.500.092**	**3.798.101**	**3.798.101**	**3.897.676**	**4.016.661**	**3.992.963**	**4.156.351**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(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	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	2.216.557	2.266.830	2.375.153	2.406.841	2.496.790	2.589.478	2.589.478	2.720.350
2. Consum de béns corrents i serveis	1.086.398	1.073.415	1.144.748	1.113.060	1.122.686	1.127.154	1.110.456	1.142.971
3. Despeses financeres	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Despeses corrents	***3.305.955***	***3.343.245***	***3.522.901***	***3.522.901***	***3.622.476***	***3.719.631***	***3.702.933***	***3.866.321***
6. Inversions reals	195.569	156.847	275.200	275.200	275.200	297.030	290.030	290.030
Despeses de capital	***195.569***	***156.847***	***275.200***	***275.200***	***275.200***	***297.030***	***290.030***	***290.030***
Total despeses	**3.501.524**	**3.500.092**	**3.798.101**	**3.798.101**	**3.897.676**	**4.016.661**	**3.992.963**	**4.156.351**

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

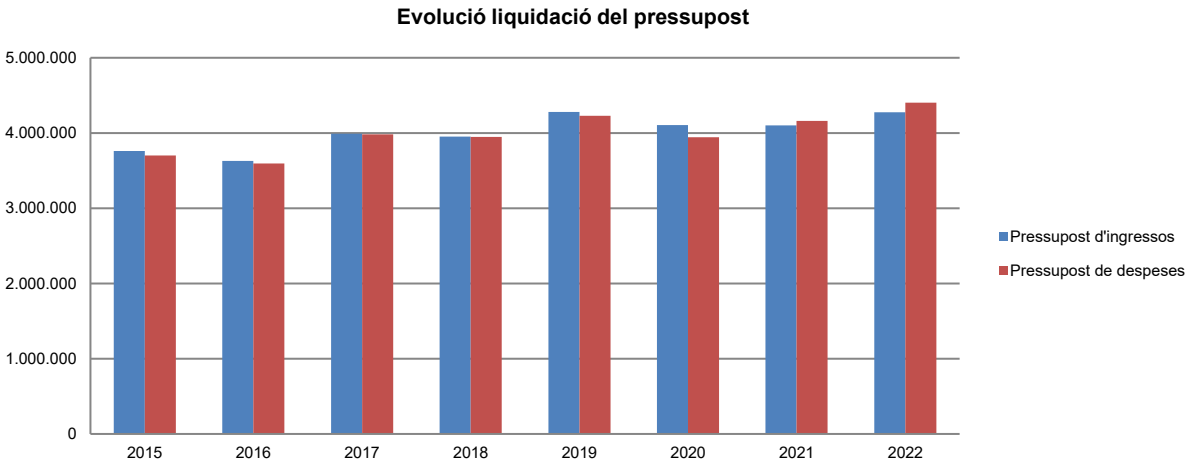
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022 (*)
3. Taxes i altres ingressos	19.301	17.520	27.458	19.242	19.996	5.965	16.110	20.527
4. Transferències corrents	2.885.955	2.985.245	3.142.901	3.142.901	3.242.476	3.339.631	3.322.933	3.573.771
5. Ingressos patrimonials	661.640	468.669	543.682	515.353	742.797	464.025	472.169	479.563
Ingressos corrents	***3.566.896***	***3.471.434***	***3.714.041***	***3.677.496***	***4.005.269***	***3.809.621***	***3.811.212***	***4.073.861***
7. Transferències de capital	195.548	156.826	275.190	275.094	275.180	296.926	290.016	202.580
Ingressos de capital	***195.548***	***156.826***	***275.190***	***275.094***	***275.180***	***296.926***	***290.016***	***202.580***
Total ingressos	**3.762.444**	**3.628.260**	**3.989.231**	**3.952.590**	**4.280.449**	**4.106.548**	**4.101.228**	**4.276.441**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

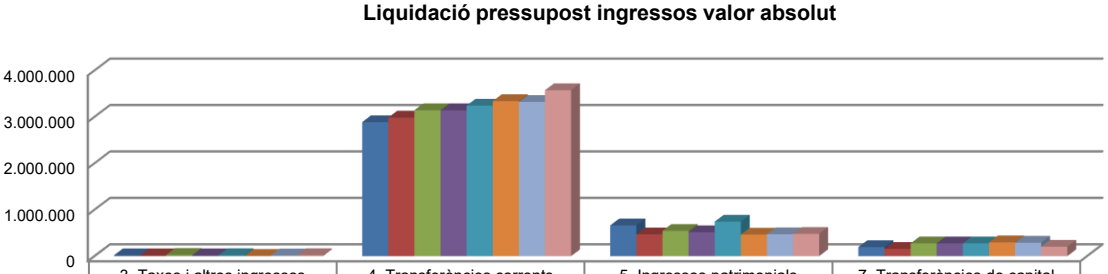
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	2.330.488	2.264.881	2.494.220	2.474.511	2.626.177	2.435.443	2.654.052	2.902.965
2. Consum de béns corrents i serveis	1.169.731	1.168.119	1.209.923	1.196.764	1.320.138	1.200.471	1.210.452	1.289.383
3. Despeses financeres	5.996	3.257	4.373	3.713	5.165	10.140	7.298	7.873
Despeses corrents	***3.506.215***	***3.436.257***	***3.708.516***	***3.674.988***	***3.951.480***	***3.646.054***	***3.871.802***	***4.200.221***
6. Inversions reals	195.548	156.826	275.190	275.094	275.180	296.926	290.016	202.580
Despeses de capital	***195.548***	***156.826***	***275.190***	***275.094***	***275.180***	***296.926***	***290.016***	***202.580***
Total despeses	**3.701.763**	**3.593.083**	**3.983.706**	**3.950.082**	**4.226.660**	**3.942.980**	**4.161.818**	**4.402.801**

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)

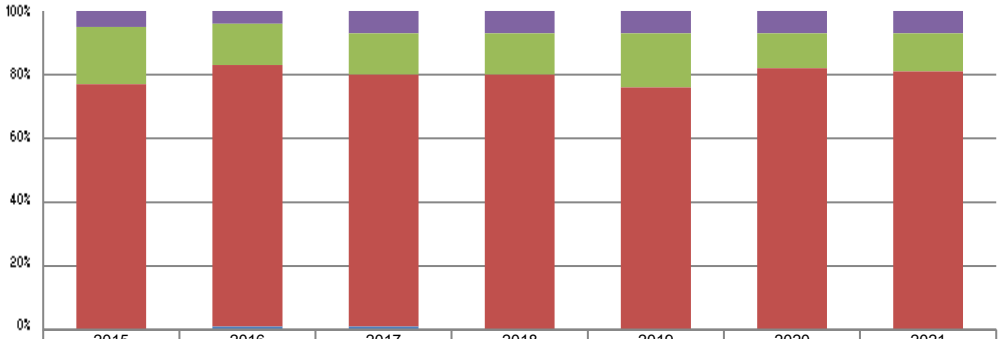
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
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
2022	20.527	3.573.771	479.562	202.580

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

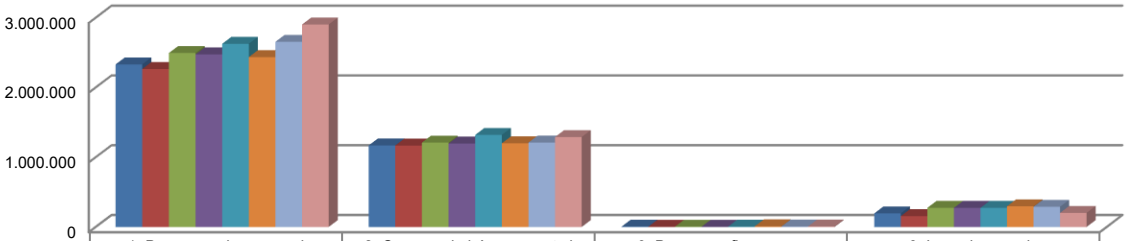
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
3. Taxes i altres ingressos	0%	1%	1%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	77%	82%	79%	80%	76%	82%	81%
5. Ingressos patrimonials	18%	13%	13%	13%	17%	11%	12%
7. Transferències de capital	5%	4%	7%	7%	7%	7%	7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

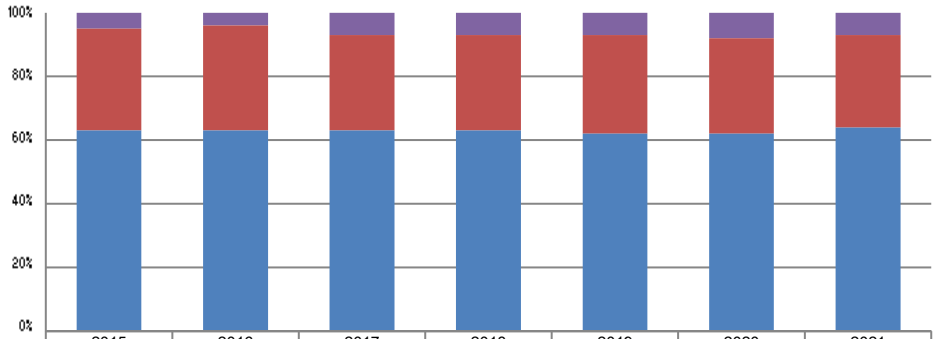
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
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
2022	2.902.965	1.289.383	7.873	202.580

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	63%	63%	63%	63%	62%	62%	64%
2. Consum de béns corrents i serveis	32%	33%	30%	30%	31%	30%	29%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	3.762.444	3.628.260	3.989.231	3.952.590	4.280.449	4.106.548	4.101.228	4.276.441
Total despeses liquidades	3.701.763	3.593.083	3.983.706	3.950.082	4.226.660	3.942.980	4.161.818	4.402.801
Resultat pressupostari	**60.681**	**35.177**	**5.525**	**2.508**	**53.789**	**163.567**	**-60.590**	**-126.360**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	623.036	669.866	802.133	715.603	597.056
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	241,8%	268,1%	241,9%	265,4%	222,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	77,3%	54,5%	133,7%	120,5%	102,8%
Indicadors			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres ingressos d'explotació / Ingressos d'explotació	86,2%	82,1%	88,5%	88,1%	88,5%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	13,8%	17,9%	11,5%	11,9%	11,5%
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 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	-2,8%	3,3%	17,9%	-0,4%	-20,9%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	-1,0%	1,2%	6,6%	-0,2%	-7,6%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
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	42	52	37	37	29
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	34	27	46	31	33
Ratis d'endeutament			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	63,4%	64,0%	63,4%	60,7%	63,6%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	43,8%	37,7%	44,9%	40,0%	46,2%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	0,0%	0,1%	0,2%	0,2%	0,2%
Ratis de rotació			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
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	9	7	10	10	13
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	11	14	8	12	11

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat increments salarials a personal fix de l'entitat, els quals superen l'índex de preus al consum que fixa com a límit els articles 19.2 i 19.5 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, sense donar compliment a l'establert a l'article 25 del Reglament intern de treball de RTVA, SA per un import de 23 milers d'euros. (nota 2.1.11)

Relatives a l'endeutament

- L'entitat té contractada una pòlissa de crèdit a tancament de l'exercici 2022 amb un límit de 300.000 euros no disposada, contravenint el que preveu l'article 13.1 de la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA. (nota 2.1.7)

Relatives a la contractació pública

- La societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.d, amb les particularitats que preveu la norma per les societats que operen en el sector de les telecomunicacions. Amb tot, no s'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3 de la LCP. (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

- 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 2022 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 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 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 2.1.13)

Altres observacions

- El director general de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions, així com juntament amb la directora d'administració i recursos humans poden actuar de forma indistinta pel que fa als mitjans de pagament telemàtics. 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 2022, 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 Ràdio i Televisió d'Andorra, SA el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

RTVA
Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A.

Andorra la Vella, el 10 de juliol del 2024

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
TRIBUNAL DE COMPTES
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

Tal com ho preveu la Llei del Tribunal de Comptes, us trameto adjunt a la present, les al·legacions corresponents al vostre informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022.

Adjunt també, els remetem dues notes d'opinió legal emeses, respectivament, pels juristes Joaquim Llimona Barcells i Ester Peralba Garcia.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Imma Jiménez González
Directora General d'RTVASA

Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A. · Baixada del Molí, 24-26 · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra
T (+376) 873 777 · rtva@rtva.ad · **www.andorradifusio.ad**

certified ISO 9001

RTVA
Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A.

Nota d'al·legacions sobre diversos punts de l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022 de RTVASA elaborat pel Tribunal de Comptes d'Andorra

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

Relatives a la comptabilitat pública:

L'article 25 "Augments salarials" del Reglament intern de treball d'RTVASA diu :

"Per decidir els augments de salari, el Departament de Recursos Humans conjuntament amb el Director General consulten els superiors jeràrquics del treballador. Aquests superiors jeràrquics han d'argumentar els augments salarials que proposen o els canvis de situació que considerin adequats en qualsevol dels casos. En tot cas, la decisió final respecte a cada augment la prendrà lliurament el Director General."

RTVASA va lliurar al Tribunal de comptes, en la revisió realitzada, els documents signats per la direcció general en senyal d'aprovació de l'increment de salari i els informes dels superiors jeràrquics dels treballadors depenent d'aquests. Cal dir que entre el grup de treballadors amb increment de salari de l'exercici 2022, que supera la regularització de l'índex de preus al consum, hi ha un nombre de treballadors que depenen directament de la direcció general o del Departament d'Administració i RH, en aquest cas l'informe del superior jeràrquic no procedeix.

RTVASA ha donat compliment a l'article 25 del seu Reglament intern de treball.

Relatives a l'endeutament:

El programa d'actuació, inversió i finançament d'RTVASA per l'exercici 2021, aprovat pel M.I.Govern i tramés al M.I.Consell General per la seva aprovació i publicació al BOPA de la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021, figura en el seu capítol 4 i 5 "Transferències corrents" i "Ingressos patrimonials" l'import de 3.322.933,15€ i de 390.000,00€ respectivament.

Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A. · Baixada del Molí, 24-26 · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra
T [+376] 873 777 · rtva@rtva.ad · www.andorradifusio.ad

certified ISO 9001 excellence.com

RTVA
Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A.

En compliment al que preveu la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A., en el seu article 13.1 o en l'Annex I "Estatuts de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A., article 23, diuen:

"Article tretzè
1.Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A., disposa per al compliment de l'objecte social del patrimoni i els recursos que el Govern hi adscrigui i dels que obtingui en el futur amb l'exercici de la seva activitat.
Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, pot concertar operacions de crèdit per atendre les seves necessitats de tresoreria sempre que en el seu conjunt aquestes no superin el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior."

"Article 23
La societat pot concertar operacions de crèdit per atendre les seves necessitats de tresoreria sempre que en el seu conjunt aquestes no superin el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior."

Els imports liquidats a 31 de desembre del 2021 són els següents:

Transferència corrent .....3.322.933,15€
Ingressos patrimonials ..... 472.169,19€

Total ingressos per operacions corrents .....3.795.102,34€

El 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici 2021 és de 1.328.285,82€.

La pòlissa de crèdit a tancament de l'exercici 2022 amb un límit de 300.000,00€ no disposada, no contravé el que preveu l'article 13.1 esmentat anteriorment.

Relatives a la contractació pública:

RTVASA no és una societat mercantil dedicada al sector de les telecomunicacions, motiu pel qual no li és d'aplicació allò previst a l'article 4 de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

RTVASA, malgrat ser una societat mercantil del sector públic, no li aplica la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, atès que es troba fora de l'àmbit d'aplicació de la dita llei per raó de l'establert al seu article 2.1.d), per tractar-se d'una societat mercantil del sector públic que opera en condicions normals de mercat i en règim de lliure competència amb altres empreses. En aquest sentit, els

Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A. · Baixada del Molí, 24-26 · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra
T [+376] 873 777 · rtva@rtva.ad · www.andorradifusio.ad

certified ISO 9001 eXcellence.com

RTVA
Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A.

remetem dues notes d'opinió legal emeses, respectivament, pels juristes Joaquin Llimona Balcells i Ester Peralba Garcia.
En tot cas, malgrat l'anterior, els informem que RTVASA està treballant en l'elaboració d'un nou procediment per a la seva contractació, basat majoritàriament en l'establert a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS :

Relatives a la comptabilitat:

Baixes d'actius obsolets:

Amb la voluntat del regularitzar els saldos dels estats financers en referencia als immobilitzats intangibles i tangibles, RTVASA va reflexa comptablement a data 31 de desembre del 2021, tal i com es pot comprovar en les notes 5 i 6 de l'informe de tancament dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2022, els traspassos escaients, deixant als comptes de l'actiu dels estats financers l'import de l'immobilitzat en actiu i està conciliat amb els registres auxiliars.

RTVASA disposa de document extracomptable per cada any, on està identificat tots els béns amb el detall de la seva amortització i d'una fitxa per cada actiu. Es va lliurar al Tribunal de comptes, la documentació que va ser requerida, com el resum de la inversió del 2022 i les diverses fitxes d'actius escollides a l'atzar.

El detall de l'immobilitzat de les baixes d'actius obsolets, lliurat al Tribunal de comptes, hi consta equips amb una data de compra dels anys, 1996, 1997, 2003, 2005, 2006, 2007 i 2014.

Adaptació estatuts a la Llei de societats anònimes i responsabilitat limitada:

RTVASA fou creada per mitjà de la Llei de radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA de 13 d'abril del 2000 (BOPA de 17 de maig del 2000), i els seus estatuts es van publicar com a annex a l'esmentada llei, abans de formalitzar-se per mitjà d'escriptura pública notarial.
Així doncs, la modificació estatutària s'ha d'aprovar per llei i, en conseqüència, qualsevol modificació d'estatuts que aprovi la junta general de l'entitat ha de ser tramesa com a projecte de llei i sotmesa a l'aprovació del Consell General.

Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A. · Baixada del Molí, 24-26 · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra
T [+376] 873 777 · rtva@rtva.ad · www.andorradifusio.ad

certified ISO 9001 excellence.com

RTVA
Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A.

Com s'ha vingut fent en diverses ocasions des del 2007, la direcció general de RTVASA va lliurar a la junta general d'accionistes i al Consell General una proposta de l'adaptació dels estatuts a la llei, per la seva aprovació i tramitació com a projecte de llei al Consell General.

Subvencions atorgades:

El M.I.Govern d'Andorra no ha atorgat cap subvenció a RTVASA com a Junta general d'accionistes de la societat.

Tal i com es refereix la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per la l'exercici del 2022 en el seu article 17.1, les transferències corrents nominatives en l'àmbit de subconcepte segons la classificació econòmica del pressupost es lliuren a mesura que les entitats afectades les demanin.

La transferència corrent que rep RTVASA és pel finançament de les seves despeses de funcionament i activitats corrents i representa el 88% dels ingressos corrents de l'entitat.

Altres observacions:

La direcció general de la societat té la capacitat de realitzar individualment operacions pels mitjans de pagament telemàtics o no telemàtics com a direcció general i administrador únic. Es l'única figura de l'entitat que té signatura per autoritzar qualsevol pagament. La direcció administrativa només tramita i gestiona les transaccions per la prèvia o posterior signatura de la direcció general.

Andorra la Vella, el 9 de juliol del 2024

Imma Jiménez González
Directora general

Marina Alonso Lafita
Directora d'administració i R.H.

Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A. · Baixada del Molí, 24-26 · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra
T (+376) 873 777 · rtva@rtva.ad · www.andorradifusio.ad

certified ISO 9001 excellence.com

Nota del Tribunal:

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022 de
RAMADERS D'ANDORRA, SA

Juliol de 2024

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 juliol de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 7
1.5. Organització i control intern 7
1.6. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Comptes anuals 9
2.1.1. Actius no corrents 11
2.1.2. Existències 11
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 corrents 15
2.1.7. Ingressos d'explotació 16
2.1.8. Despeses d'explotació 17
2.1.9. Resultat financer 18
2.1.10. Altres ingressos i despeses no recurrents 18
2.1.11. Impost sobre societats 19
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 20
2.3. Contractació pública 21
2.4. Altres aspectes a destacar 21
2.5. 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

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
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 2022, 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 2022.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2023, i consta, entre d'altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys i una memòria.

La liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici va ser lliurada en data 12 de juny de 2023.

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:

- Comprovar 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 2022 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 27 de febrer de 2024.

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, la participació del Govern en la societat a 31 de desembre de 2022, és del 63%.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de Ramaders d'Andorra, SA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998 i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 15-02-2012 de publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2015, del 3 de desembre, de modificació dels estatuts de la societat Ramaders d'Andorra, SA.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici 2022.
- Decret 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

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, 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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2022 de data 9 de març de 2022, 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 2021. El Tribunal ha disposat, en data 5 d'abril de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2021 de Ramaders d'Andorra, SA.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- Una entitat financera, que presenta en el balanç a 31 de desembre de 2022 un saldo deutor per un import total de 100.707 euros, no ha respost a la circularització efectuada.
- Cap 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. Comptes anuals

Balanç

Balanç abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	**Nota**	**31/12/2022**	**31/12/2021**	**Capítol**	**Nota**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
A) ACTIUS NO CORRENTS		**104.783,65**	**101.626,81**	**A) PATRIMONI NET**		**748.564,37**	**707.756,68**
I Immobilitzat intangible	5	30.041,39	17.655,91	I Capital		270.455,40	270.455,40
II Immobilitzat tangible	6	74.742,26	83.970,90	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		242.287,35	242.032,89
IV Immobilitzat financer	8	0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
				V Resultats d'exercicis anteriors		195.707,35	200.111,02
B) ACTIUS CORRENTS		**1.363.849,71**	**1.157.623,45**	VI Resultat de l'exercici		40.114,27	-4.842,63
I Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	VII Dividend a compte		0,00	0,00
II Existències		61.325,55	49.859,43				
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	457.918,64	382.875,88	**B) PASSIUS NO CORRENTS**		**0,00**	**8.377,72**
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini		0,00	0,00
V Tresoreria		844.605,52	724.888,14	II Deutes a llarg termini	9	0,00	8.377,72
VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	9	0,00	0,00
				IV Subvencions		0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS		**720.068,99**	**543.115,86**
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
				II Provisions a curt termini		0,00	0,00
				III Deutes a curt termini	9	10.312,54	5.309,84
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	9	0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar	9	709.756,45	537.806,02
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**1.468.633,36**	**1.259.250,26**	**TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU**		**1.468.633,36**	**1.259.250,26**

Les notes descrites a la memòria formen part íntegra i inseparable dels comptes anuals.

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Compte de pèrdues i guanys abreujat

Capítol		Nota	2022	2021
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**	10.1	**2.023.563,89**	**1.803.941,35**
1	Import net de la xifra de negocis		1.938.479,17	1.719.766,59
2	Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00
3	Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat		0,00	0,00
4	Altres ingressos d'explotació		13.929,29	14.519,76
5	Subvencions		71.155,43	69.655,00
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**	10.2	**-1.967.374,13**	**-1.814.278,36**
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		-1.685.320,49	-1.583.118,12
2	Despeses de personal		-188.512,37	-138.945,69
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles tangibles		-31.625,56	-13.320,31
4	Variació del deteriorament del circulant		-7.342,32	-27.707,40
5	Altres despeses d'explotació		-54.573,39	-51.186,84
	Resultat de l'explotació		**56.189,76**	**-10.337,01**
III	**Resultat financer**	10.3	**-17,84**	**-8,90**
1	Resultat financer		-17,84	-8,90
	Resultat de les operacions		**56.171,92**	**-10.345,91**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**	10.4	**-14.508,76**	**190,54**
1	Altres ingressos i despeses no recurrents		-14.508,76	190,54
	Resultat abans d'impostos		**41.663,16**	**-10.155,37**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	11	**-1.548,89**	**5.312,74**
	Resultat de l'exercici		**40.114,27**	**-4.842,63**

Les notes descrites a la memòria formen part íntegra i inseparable dels comptes anuals.

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.1. Actius no corrents

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Immobilitzat intangible

	31/12/2021	Entrades	Sortides	Traspassos	31/12/2022
Aplicacions informàtiques	18.719,50	18.285,00	0,00	0,00	37.004,50
Immobilitzat intangible a cost	**18.719,50**	**18.285,00**	**0,00**	**0,00**	**37.004,50**
Aplicacions informàtiques	-1.063,59	-5.899,52	0,00	0,00	-6.963,11
Amortització acumulada	**-1.063,59**	**-5.899,52**	**0,00**	**0,00**	**-6.963,11**
Deteriorament	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor net	**17.655,91**	**12.385,48**	**0,00**	**0,00**	**30.041,39**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	31/12/2021	Entrades	Sortides	Traspassos	31/12/2022
Utillatge	66.104,19	14.562,40	0,00	0,00	80.666,59
Altres instal·lacions	4.413,00	420,00	0,00	0,00	4.833,00
Equips per a processos d'informació	6.503,19	1.515,00	0,00	0,00	8.018,19
Elements de transport	25.987,61	0,00	0,00	0,00	25.987,61
Immobilitzat tangible a cost	**103.007,99**	**16.497,40**	**0,00**	**0,00**	**119.505,39**
Utillatge	-7.555,31	-18.940,78	0,00	0,00	-26.496,09
Altres instal·lacions	-959,18	-532,68	0,00	0,00	-1.491,86
Equips per a processos d'informació	-127,56	-1.055,06	0,00	0,00	-1.182,62
Elements de transport	-10.395,04	-5.197,52	0,00	0,00	-15.592,56
Amortització acumulada	**-19.037,09**	**-25.726,04**	**0,00**	**0,00**	**-44.763,13**
Deteriorament	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor net	**83.970,90**	**-9.228,64**	**0,00**	**0,00**	**74.742,26**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.2. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Matèries primeres i consumibles	37.773,84	32.440,87	5.332,97
Altres	11.526,26	17.418,56	-5.892,30
Bestretes a proveïdors	12.025,45	-	12.025,45
Total	**61.325,55**	**49.859,43**	**11.466,12**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Amb el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Pinso engreix vedells	4.487,42	3.760,24	727,18
Pinso engreix corders	-	-	-
Pinso engreix ovelles	584,36	759,29	-174,93
Pinso poltres	-	1.174,87	-1.174,87
Total existències pinso	**5.071,78**	**5.694,40**	**-622,62**
Carn	32.702,06	26.746,47	5.955,59
Total existències carn	**32.702,06**	**26.746,47**	**5.955,59**
Altres	11.526,26	17.418,56	-5.892,30
Total embalatges i altres	**11.526,26**	**17.418,56**	**-5.892,30**
Bestretes a proveïdors	12.025,45	-	12.025,45
Bestretes a proveïdors	**12.025,45**	**-**	**12.025,45**
Total	**61.325,55**	**49.859,43**	**11.466,12**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de la composició de les existències dels saldos de 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 palesat 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 2022 i derivat de les mancances detectades i explicades en els paràgrafs anteriors, l'entitat ha provisionat 10.342 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 2022, hi consten 4.424 euros d'imports pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2022.

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Crèdit Andorrà	743.899	625.178	118.721
ANDBANK	100.707	99.710	997
Total	**844.606**	**724.888**	**119.718**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Veure limitació 1.6.

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

Signatures autoritzades per operar amb banca electrònica

L'entitat té implantat un sistema de signatures mancomunades per operar en els comptes bancaris oberts a nom de la societat. Amb tot, en la resposta rebuda d'una entitat bancària a la circularització a data de 31 de desembre de 2022 s'observa com una persona pot enviar tot tipus de fitxers, crear remeses i nòmines, per un import global de 350.000 euros, mitjançant un contracte de canals complementaris. Es recomana mantenir 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'operativa bancària.

2.1.5. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Increments/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2022
Capital	270.455,40	-	-	270.455,40
Reserva legal	54.091,08	-	-	54.091,08
Altres reserves	187.941,81	254,46	-	188.196,27
Resultats d'exercicis anteriors	200.111,02	-4.403,67	-	195.707,35
Resultat de l'exercici	-4.842,63	4.842,63	40.114,27	40.114,27
Total	**707.756,68**	**693,42**	**40.114,27**	**748.564,37**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La societat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, *"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 corrents

El desglossament de l'epígraf de deutes a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	**-**	**-**	**-**
Provisions a curt termini	**-**	**-**	**-**
Deutes a curt termini	**10.312,54**	**5.309,84**	**5.002,70**
Altres	10.312,54	5.309,84	5.002,70
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	**-**	**-**	**-**
Creditors comercials i altres comptes a pagar	**709.756,45**	**537.806,02**	**171.950,43**
Proveïdors	552.032,77	436.473,48	115.559,29
Creditors varis	157.723,68	101.332,54	56.391,14
Altres	-	-	-
Ajustaments per periodificació	**-**	**-**	**-**
Total	**720.068,99**	**543.115,86**	**176.953,13**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.7. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos obtinguts és el següent:

		2022	2021
Import net de la xifra de negocis		1.938.479,17	1.719.766,59
Altres ingressos		13.929,29	14.519,76
Subvencions		71.155,43	69.655,00
	Total	**2.023.563,89**	**1.803.941,35**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

El detall de l'import net de la xifra de negocis és:

Descripció	Saldo 2022	Saldo 2021	Variació
Venda de carn	1.378.416,94	1.234.259,52	144.157,42
Venda de pinso	555.713,14	480.347,17	75.365,97
Venda de pells i menuts	4.349,09	5.159,90	-810,81
Total	**1.938.479,17**	**1.719.766,59**	**218.712,58**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

El detall dels altres ingressos és:

Descripció	Saldo 2022	Saldo 2021	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	-
Subvenció Andbank	1.500,43	-	1.500,43
Comissions per gestió de les primes	13.929,29	14.519,76	-590,47
Total	**85.084,72**	**84.174,76**	**909,96**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

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 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.

2.1.8. Despeses d'explotació

La composició d'aquest epígraf és com segueix:

	2022	2021
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	**-1.685.320,49**	**-1.583.118,12**
Compra de mercaderies	-1.677.235,07	-1.560.071,87
Compra de matèries primeres	-8.085,42	-23.046,25
Despeses de personal	**-188.512,37**	**-138.945,69**
Sous, salaris i assimilats	-163.214,09	-120.299,29
Càrregues socials	-25.298,28	-18.646,40
Amortització i deteriorament	**-31.625,56**	**-13.320,31**
Amortització	-31.625,56	-13.320,31
Deteriorament del circulant	**-7.342,32**	**-27.707,40**
Crèdits i comptes a cobrar	-7.342,32	-27.707,40
Altres despeses d'explotació	**-54.573,39**	**-51.186,84**
Reparacions i conservació	-4.373,93	-1.235,14
Serveis de professionals independents	-20.485,56	-24.043,49
Subministraments	-1.968,06	-3.115,88
Altres despeses d'explotació	-26.209,64	-21.360,60
Tributs	-1.536,20	-1.431,73
Total	**-1.967.374,13**	**-1.814.278,36**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

El següent quadre resumeix les despeses per consum de mercaderies i altres materials:

Descripció	Saldo 2022	Saldo 2021	Variació
Compra de bestiar	1.097.975,99	1.051.825,67	46.150,32
Compra de pinso	528.535,17	451.848,44	76.686,73
Altres compres	8.085,42	23.201,62	-15.116,20
Treballs realitzats per altres empreses	15.690,24	15.639,28	50,96
Sacrificis, transport i especejament	31.583,34	34.138,44	-2.555,10
Ràpels per compres	-	6.586,79	-6.586,79
Variació d'existències	3.450,33	-122,12	3.572,45
Total	**1.685.320,49**	**1.583.118,12**	**102.202,37**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

El resum de les despeses de personal és com segueix:

Descripció	Saldo 2022	Saldo 2021	Variació
Sous, salaris i assimilats	163.214,09	120.299,29	42.914,80
Càrregues socials	25.298,28	18.646,40	6.651,88
Total	**188.512,37**	**138.945,69**	**49.566,68**

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 2022	Saldo 2021	Variació
Reparacions i conservació	4.373,93	1.235,14	3.138,79
Serveis de professionals independents	20.485,56	24.043,49	-3.557,93
Transports	-	-	-
Primes d'assegurances	1.606,32	2.468,26	-861,94
Serveis bancaris i similars	504,34	1.516,34	-1.012,00
Publicitat	5.653,00	1.684,00	3.969,00
Subministraments	1.666,06	793,74	872,32
Material Papereria, eines i utilitats	302,00	2.322,14	-2.020,14
Altres serveis	18.445,98	15.692,00	2.753,98
Taxes i tributs	1.536,20	1.431,73	104,47
Total	**54.573,39**	**51.186,84**	**3.386,55**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

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 31.583 euros. Donada la naturalesa de la despesa, seria més adequat comptabilitzar-la a l'epígraf d'altres despeses d'explotació.

2.1.9. Resultat financer

El desglossament dels ingressos i les despeses financeres presenta el següent detall:

10.3. Resultat financer

La composició d'aquest capítol del compte de pèrdues i guanys és la següent:

	Andorra	Estranger	Total
Altres despeses	-17,84	0,00	-17,84
Total	**-17,84**	**0,00**	**-17,84**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Altres ingressos i despeses no recurrents

El detall dels ingressos i despeses no recurrents és el següent:

	2022	2021
Altres ingressos no recurrents	3,10	192,13
Altres despeses no recurrents	-14.511,86	-1,59
Total	**-14.508,76**	**190,54**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.11. Impost sobre societats

La societat ha presentat la següent liquidació de l'impost sobre societats:

RESULTAT COMPTABLE ABANS IMPOSTOS	**41.663,16**
Diferències permanents a sumar	1.031,45
+ Impost radicació activitat econòmica	*981,45*
+ Despeses no deduibles	*50,00*
RESULTAT AJUSTAT	**42.694,61**
- Compensació de bases negatives	0,00
BASE DE TRIBUTACIÓ	**42.694,61**
Tipus de gravamen	10%
QUOTA DE TRIBUTACIÓ	**4.269,46**
+/- Deduccions i bonificacions	0,00
QUOTA DE LIQUIDACIÓ PRÈVIA	***4.269,46***
+ Quota de tributació a compensar i deduccions i bonificacions no aplicades	-4.269,46
QUOTA DE LIQUIDACIÓ	**0,00**
- Pagament a compte	0,00
QUOTA DIFERENCIAL	**0,00**

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 2022	Liquidat 2022	Diferència (Liq- Press)	% liquidat (Liq/Pres)
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.638.800,00	1.952.408,46	313.608,46	16,06%
30	VENDES	1.624.300,00	1.938.479,17	314.179,17	16,21%
300	VENDES	1.624.300,00	1.938.479,17	314.179,17	16,21%
30000	Venda de carn	1.150.000,00	1.378.416,94	228.416,94	16,57%
30002	Venda de pinso	470.800,00	555.713,14	84.913,14	15,28%
30003	Venda de pells i menuts	3.500,00	4.349,09	849,09	19,52%
31	TAXES I ALTRES INGRESSOS	14.500,00	13.929,29	-570,71	-4,10%
310	SERVEIS GENERALS	14.500,00	13.929,29	-570,71	-4,10%
31000	Contribució gestió primes	14.500,00	13.929,29	-570,71	-4,10%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	57.915,00	59.415,43	1.500,43	2,53%
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%
47	* TRANSFERÈNCIES D´EMPRESES PRIVADES	0,00	1.500,43	1.500,43	100,00%
470	* TRANSFERÈNCIES D'EMPRESES PRIVADES	0,00	1.500,43	1.500,43	100,00%
47000	* Subvenció Andbanc	0,00	1.500,43	1.500,43	100,00%
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	1.696.715,00	2.011.823,89	315.108,89	15,66%

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Pressupost de despeses

1	**Despeses de personal**	**153.153,00**	**188.512,37**	**35.359,37**	**18,76%**
11	**Personal Fix**	**132.600,00**	**163.214,09**	**30.614,09**	**18,76%**
110	**Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix**	**132.600,00**	**163.214,09**	**30.614,09**	**18,76%**
11000	Sou base func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	132.600,00	163.214,09	30.614,09	18,76%
16	**Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador**	**20.553,00**	**25.298,28**	**4.745,28**	**18,76%**
160	**Quotes seguretat social**	**20.553,00**	**25.298,28**	**4.745,28**	**18,76%**
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	20.553,00	25.298,28	4.745,28	18,76%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**1.543.062,00**	**1.726.252,44**	**183.190,44**	**10,61%**
22	**Material, subministraments i altres**	**1.543.062,00**	**1.726.252,44**	**183.190,44**	**10,61%**
220	**Material d'oficina**	**1.000,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**#¡DIV/0!**
22000	Material d'oficina ordinari	1.000,00	0,00	-1.000,00	#¡DIV/0!
221	**Subministraments**	**1.469.762,00**	**1.629.198,57**	**159.436,57**	**9,79%**
22170	Compra de bestiar	1.013.762,00	1.097.975,99	84.213,99	7,67%
22172	Compra de pinso	435.000,00	528.535,17	93.535,17	17,70%
22190	Altres subministraments	21.000,00	2.687,41	-18.312,59	-681,42%
224	**Primes d'assegurances**	**1.800,00**	**1.606,32**	**-193,68**	**-12,06%**
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.400,00	1.312,22	-87,78	-6,69%
22490	Primes d'assegurances. Altres primes	400,00	294,10	-105,90	-36,01%
225	**Tributs**	**2.700,00**	**3.085,09**	**385,09**	**12,48%**
22500	Tributs locals	1.500,00	1.536,20	36,20	2,36%
22521	Impost de societats	1.200,00	1.548,89	348,89	N/A
226	**Altres serveis**	**5.000,00**	**18.445,98**	**13.445,98**	**N/A**
22610	Atencions protocol.làries i de representació	1.500,00	0,00	-1.500,00	N/A
22660	Reunions, conferències i cursets	3.500,00	0,00	-3.500,00	N/A
22690	Altres despeses	0,00	18.445,98	18.445,98	100,00%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**61.600,00**	**73.916,48**	**12.316,48**	**16,66%**
22730	Treb. realitz. per empr. de processament de dades	2.000,00	0,00	-2.000,00	N/A
22760	Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	22.500,00	20.989,90	-1.510,10	-7,19%
22770	Publicitat i propaganda	7.000,00	5.653,00	-1.347,00	N/A
22780	Sacrifici i transport	30.100,00	47.273,58	17.173,58	36,33%
231	**Locomoció**	**1.200,00**	**0,00**	**-1.200,00**	**N/A**
23100	Locomoció i desplaçament del personal	1.200,00	0,00	-1.200,00	N/A
3	**Despeses financeres**	**500,00**	**17,84**	**-482,16**	**-2702,69%**
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**500,00**	**17,84**	**-482,16**	**-2702,69%**
349	**Altres despeses financeres**	**500,00**	**17,84**	**-482,16**	**-2702,69%**
34910	Comissions serveis bancaris	500,00	17,84	-482,16	-2702,69%
6	**Inversions reals**	**0,00**	**34.782,40**	**34.782,40**	**N/A**
60	**Inversions noves**	**0,00**	**16.497,40**	**16.497,40**	**N/A**
603	**Maquinària, instal.lacions i equipament**	**0,00**	**14.982,40**	**14.982,40**	**N/A**
60380	Altra maquinària i equipament	0,00	14.982,40	14.982,40	100,00%
606	**Equipaments per a processos d'informació**	**0,00**	**1.515,00**	**1.515,00**	**100,00%**
60610	Equipaments per a processos d'informació	0,00	1.515,00	1.515,00	100,00%
64	**Immobilitzat immaterial**	**0,00**	**18.285,00**	**18.285,00**	**N/A**
640	**Immobilitzat immaterial**	**0,00**	**18.285,00**	**18.285,00**	**N/A**
64050	Aplicacions informàtiques	0,00	18.285,00	18.285,00	N/A
	TOTAL DESPESES	**1.696.715,00**	**1.949.565,05**	**252.850,05**	**12,97%**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.3. Contractació pública

A partir de l'1 de setembre de 2022, la societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, en particular al seu capítol sisè de contractes d'entitat que no tenen la consideració d'administracions públiques. Amb tot, part de les contractacions que realitza l'entitat quedarien excloses segons el que preveu l'article 3.1.q) de la mateixa norma.

2.4. 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 11 d'abril de 2023. La liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici va ser lliurada en data 12 de juny de 2023.

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

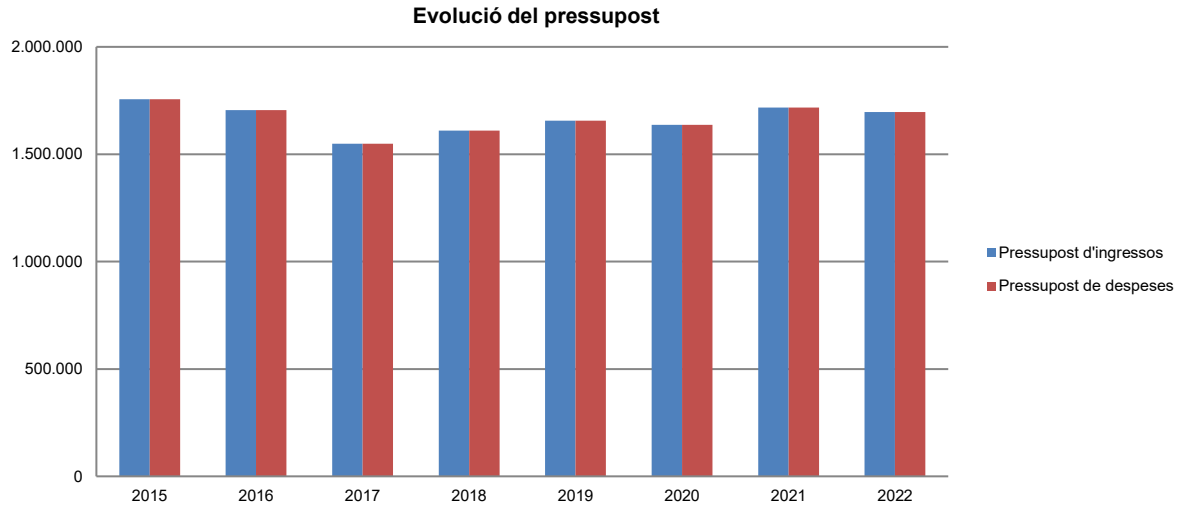
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015 (*)	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
3. Taxes i altres ingressos	1.698.203	1.646.848	1.490.500	1.552.500	1.598.200	1.579.092	1.659.000	1.638.800
4. Transferències corrents	58.500	58.500	57.915	57.915	57.915	57.915	57.915	57.915
Ingressos corrents	***1.756.703***	***1.705.348***	***1.548.415***	***1.610.415***	***1.656.115***	***1.637.007***	***1.716.915***	***1.696.715***
Total ingressos	**1.756.703**	**1.705.348**	**1.548.415**	**1.610.415**	**1.656.115**	**1.637.007**	**1.716.915**	**1.696.715**

(*) 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 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	50.090	51.232	82.165	78.185	79.660	121.663	136.983	153.153
2. Consum de béns corrents i serveis	1.706.013	1.653.516	1.465.650	1.506.730	1.573.255	1.494.944	1.559.532	1.543.062
3. Despeses financeres	600	600	600	1.500	700	400	400	500
Despeses corrents	***1.756.703***	***1.705.348***	***1.548.415***	***1.586.415***	***1.653.615***	***1.617.007***	***1.696.915***	***1.696.715***
6. Inversions reals	-	-	-	24.000	2.500	20.000	20.000	-
Despeses de capital	***-***	***-***	***-***	***24.000***	***2.500***	***20.000***	***20.000***	***-***
Total despeses	**1.756.703**	**1.705.348**	**1.548.415**	**1.610.415**	**1.656.115**	**1.637.007**	**1.716.915**	**1.696.715**

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

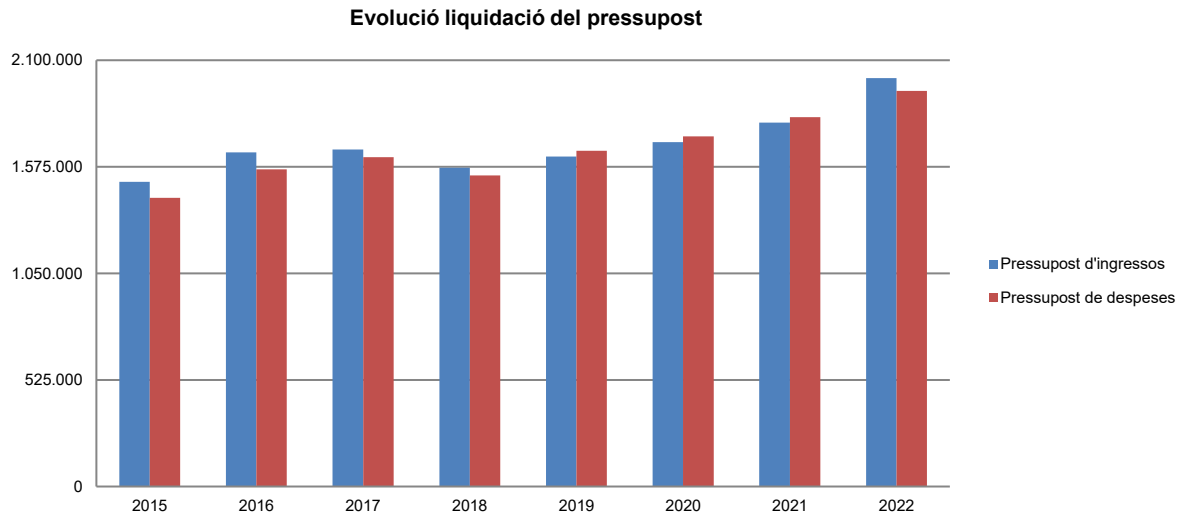
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
3. Taxes i altres ingressos	1.440.987	1.586.139	1.601.318	1.511.849	1.566.933	1.637.912	1.734.286	1.952.408
4. Transferències corrents	58.500	58.500	57.915	57.915	57.915	57.915	57.915	59.415
5. Ingressos patrimonials	1.356	1.410	1.139	1.221	1.556	402	-	-
Ingressos corrents	***1.500.843***	***1.646.049***	***1.660.372***	***1.570.985***	***1.626.404***	***1.696.229***	***1.792.201***	***2.011.823***
Total ingressos	**1.500.843**	**1.646.049**	**1.660.372**	**1.570.985**	**1.626.404**	**1.696.229**	**1.792.201**	**2.011.823**

(*) 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

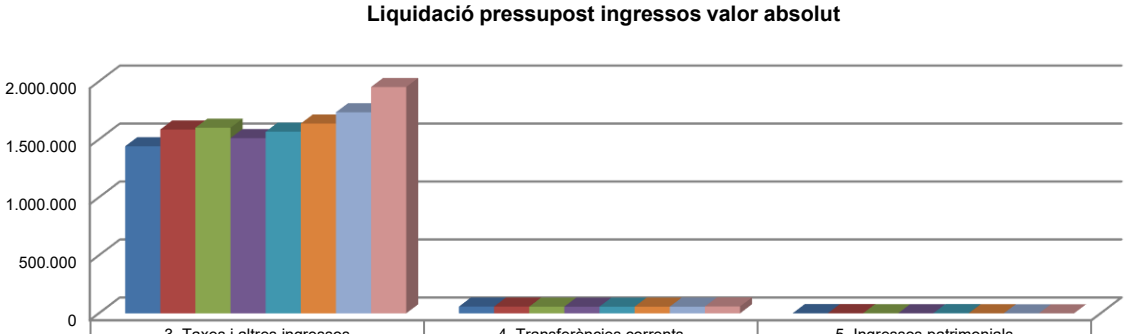
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	57.533	74.572	78.098	80.129	91.793	126.750	138.946	188.512
2. Consum de béns corrents i serveis	1.364.842	1.485.993	1.543.830	1.452.168	1.520.369	1.576.821	1.622.687	1.726.252
3. Despeses financeres	467	1.695	511	387	401	9	9	18
Despeses corrents	***1.422.842***	***1.562.260***	***1.622.439***	***1.532.684***	***1.612.563***	***1.703.580***	***1.761.642***	***1.914.782***
6. Inversions reals	-	-	-	-	41.093	22.025	58.610	34.782
Despeses de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***41.093***	***22.025***	***58.610***	***34.782***
Total despeses	**1.422.842**	**1.562.260**	**1.622.439**	**1.532.684**	**1.653.656**	**1.725.605**	**1.820.251**	**1.949.564**

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)

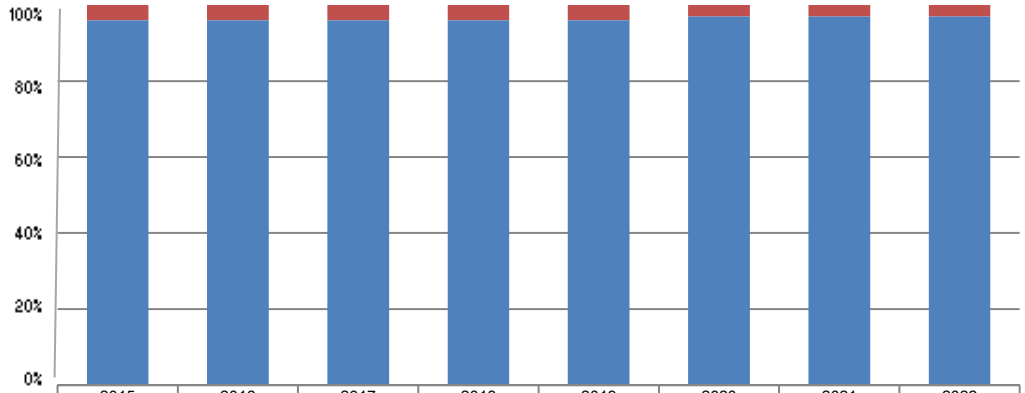
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials
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	-
2022	1.952.408	59.415	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

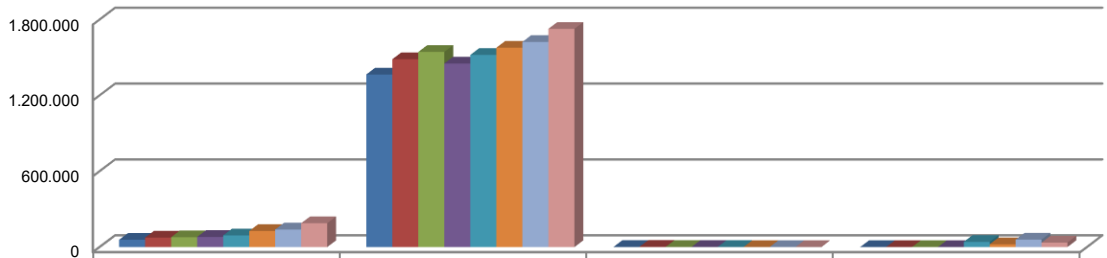
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
3. Taxes i altres ingressos	96%	96%	96%	96%	96%	97%	97%	97%
4. Transferències corrents	4%	4%	4%	4%	4%	3%	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

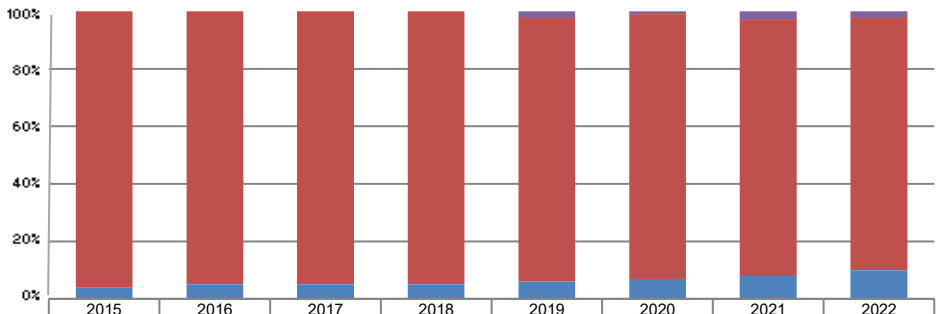
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
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
2022	188.512	1.726.252	18	34.782

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	4%	5%	5%	5%	6%	7%	8%	10%
2. Consum de béns corrents i serveis	96%	95%	95%	95%	92%	92%	89%	88%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	2%	1%	3%	2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	1.500.843	1.646.049	1.660.372	1.570.985	1.626.404	1.696.229	1.792.201	2.011.823
Total despeses liquidades	1.422.842	1.562.260	1.622.439	1.532.684	1.653.656	1.725.605	1.820.251	1.949.564
Resultat pressupostari	**78.001**	**83.789**	**37.933**	**38.301**	**-27.252**	**-29.376**	**-28.050**	**62.259**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	689.782	674.566	665.410	614.507	643.781
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	263,1%	263,3%	232,8%	213,1%	189,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	170,7%	155,6%	150,6%	133,5%	117,3%
Indicadors			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	=	Subvencions / Total d'ingressos	3,7%	3,6%	3,4%	3,2%	3,0%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	94,7%	94,9%	95,0%	95,3%	95,8%
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	92,5%	91,1%	89,8%	84,8%	85,7%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	4,9%	3,4%	1,3%	-0,7%	5,4%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	3,2%	2,1%	0,7%	-0,8%	2,8%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
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	86	93	77	77	83
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	100	93	108	109	134
Ratis d'endeutament			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	39,6%	38,0%	42,1%	43,8%	49,0%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	96,0%	96,3%	97,4%	98,5%	100,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
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	5	5	4
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	4	4	3	3	3

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- Una entitat financera, que presenta en el balanç a 31 de desembre de 2022 un saldo deutor per un import total de 100.707 euros, no ha respost a la circularització efectuada. (nota 1.6)
- Cap dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.6)

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 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 i 2.1.7)
- D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, 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 2.1.7)
- 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 2.4)

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 1.6, 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 Ramaders d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2022, 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 Ramaders d'Andorra, SA 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 a 6 de desembre de 2021, de la **FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC OFICINA CIMERA IBEROAMERICANA ANDORRA 2020**

Abril de 2024

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 d'abril de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament a 6 de desembre de 2021, 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 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 d'efectiu 13
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 14
2.1.3. Actius no corrents 14
2.1.4. Comptes a pagar 15
2.1.5. Actius nets/patrimoni 16
2.1.6. Despeses de personal 17
2.1.7. Contractació de serveis i despeses generals 17
2.2.Execució pressupostària 18
2.3.Estat del romanent de tresoreria 20
2.4.Contractació 20
2.5.Altres aspectes a destacar 21
2.6.Evolució de les magnituds i ratis principals 22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 26
4. CONCLUSIONS 26
5. AL·LEGACIONS 26
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 26

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret legislatiu de publicació del text refós de la 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 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, exercici en que s'ha acordat la seva extinció i s'ha realitzat la seva liquidació.

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.

En data 8 de juny de 2021 el Patronat acorda procedir a l'extinció de la Fundació per haver complert amb la seva finalitat fundacional.

El 7 de juliol de 2021 es fa públic l'Avís que la Fundació Privada del Sector Públic Cimera Iberoamericana Andorra 2020 es troba en liquidació.

En data 6 de desembre de 2021, es procedeix al tancament de comptes de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020, elaborats d'acord amb el principi de liquidació.

Durant el període comprès entre el 8 de juny de 2021 i 6 de desembre de 2021 s'ha procedit a realitzar la liquidació de tots els actius i passius de la Fundació, restant únicament pendent de liquidar el seu romanent, el qual es destinarà al que determini el Protectorat i aprovi el Govern.

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 la Fundació, així com les cessions d'immobilitzat que la Fundació ha efectuat.
- 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.

En data 23 de setembre de 2022 es procedeix al retorn del sobrant del compte bancari de la Fundació a favor del Govern en concepte de Romanent de tresoreria per un import de 869.686 euros.

Posteriorment, en data 23 de gener de 2023, s'inscriu l'escriptura de liquidació i extinció de la Fundació al Registre de Fundacions i el 25 de gener de 2023 es fa pública la cancel·lació de la Fundació Privada del Sector Públic Cimera Iberoamericana Andorra 2020, en liquidació.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 de febrer de 2023 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:

- Comprovar 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.

- Validar que compleix amb la legalitat en el procés de liquidació, 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 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.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 8 de novembre de 2023.

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:

- 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, i les seves modificacions posteriors.
- Estatuts de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020, del 21 de juny de 2019.
- 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 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 fins el procés d'extinció 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

Estats Financers	Notes	06/12/2021	31/12/2020
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	869.767,76	1.893.926,84
Comptes a cobrar	25/26	0,00	82.038,87
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	0,00	0,00
Total		**869.767,76**	**1.975.965,71**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	0,00	1.123,81
Inversions	28	0,00	0,00
Actius intangibles	30	0,00	278,73
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		**0,00**	**1.402,54**
Total Actius		**869.767,76**	**1.977.368,25**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	0,00	196.871,14
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		**0,00**	**196.871,14**
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		**0,00**	**196.871,14**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		2.786.295,28	2.786.295,28
Reserves		(1.004.405,12)	(483.628,88)
Resultat acumulat		(912.122,40)	(522.169,29)
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		**869.767,76**	**1.977.368,25**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

Resultat financer	Notes	2021	2020
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	2.073,60	11.634,48
Total		**2.073,60**	**11.634,48**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	93.263,55	10.000,00
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		0,02	0,00
Honoraris d'agència		0,00	0,00
Altres ingressos	10	0,00	22.482,82
Total		**93.263,57**	**32.482,82**
Ingressos totals		**95.337,17**	**44.117,30**
Despeses		0,00	0,00
Compres a l'engròs	11	0,00	0,00
Despeses de personal	12	(108.151,67)	(209.888,74)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	0,00	0,00
Amortització i depreciació	14	(1.402,54)	(4.277,76)
Reparacions i manteniment	15	0,00	0,00
Contractació de serveis	16	(79.511,65)	(83.798,36)
Ajuts i subvencions	17	0,00	0,00
Despeses generals	18	(818.393,71)	(268.314,62)
Despeses financeres	19	0,00	(7,11)
Cost de recaptació		0,00	0,00
Total despeses		**(1.007.459,57)**	**(566.286,59)**
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		**(912.122,40)**	**(522.169,29)**
Impostos	23	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		**(912.122,40)**	**(522.169,29)**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Estat de fluxos efectiu

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	6.531,25	20.900,00
Subvencions	0,00	0,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	1.907.750,00
Pagaments	0,00	
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(114.628,32)	(206.839,04)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	0,00	0,00
Altres despeses de gestió	(916.062,01)	(395.941,69)
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(1.024.159,08)**	**1.325.869,27**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	0,00	0,00
Compra d'actius intangibles	0,00	0,00
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**	**0,00**
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	(1.024.159,08)	1.325.869,27
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	1.893.926,84	568.057,57
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	869.767,76	1.893.926,84

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**93.263,55**	**95.337,15**	**(2.073,60)**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00
Transferències corrents	93.263,55	95.337,15	(2.073,60)
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)	**1.003.983,43**	**1.007.459,57**	**(3.476,14)**
Despeses de personal	108.151,67	108.151,67	0,00
Consum de béns corrents i serveis	895.831,76	899.307,90	(3.476,14)
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00
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	**(910.719,88)**	**(912.122,42)**	**1.402,54**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**(912.122,42)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	0,00
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Periodificacions	0,00
Amortitzacions	1.402,54
Provisions (ingressos)	0,00
Provisions (despeses)	0,00
Ingressos extraordinaris	0,00
Altres casuístiques	0,00
RESULTAT AJUSTAT	**(910.719,88)**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

En data 8 de juny de 2021 el Patronat va acordar procedir a l'extinció de la Fundació per haver complert amb la seva finalitat fundacional.

Les xifres contingudes en els presents estats financers de la Fundació, corresponen a aquelles que ha realitzat per dur a terme el seu objecte fundacional i liquidació fins a la data de 6 de desembre de 2021.

2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu

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

Concepte	Euros
1. Cobraments	**6.531,25**
Operacions pressupostàries	
Pressupost corrent	6.531,25
Pressupost tancat	0,00
Operacions extra-pressupostàries	0,00
2. Pagaments	**1.030.690,33**
Operacions pressupostàries	
Pressupost corrent	1.030.690,33
Pressupost tancat	0,00
Operacions extra-pressupostàries	0,00
Flux de tresoreria	(1.024.159,08)
Saldo final tresoreria 31/12/2020	1.893.926,84
3. Saldo final tresoreria 06/12/2021	**869.767,76**

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:

Descripció	Saldo a 06/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Crèdit Andorrà	869.767,76	1.893.926,84	-1.024.159,08
Total	**869.767,76**	**1.893.826,84**	**-1.024.159,08**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

En data 23 de setembre de 2022 es procedeix al retorn del sobrant del compte bancari de la Fundació a favor del Govern en concepte de Romanent de tresoreria per un import de 869.686 euros, tal i com s'estipula en l'escriptura de liquidació de la Fundació, que inclou una comissió bancària per un import global de 82 euros pagada al 2022.

2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els comptes a cobrar estan integrats per les partides següents:

	2021	2020
Deutors pressupostaris	0,00	0,00
Deutors no pressupostaris	0,00	80.438,87
Fiança constituïda	0,00	1.600,00
Administracions Públiques	0,00	0,00
Periodificacions d'actiu	0,00	0,00
Total	**0,00**	**82.038,87**

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 01/01/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 06/12/2021
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	(5.246,49)	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	**5.246,49**	**0,00**	**(5.246,49)**	**0,00**	**0,00**
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	(4.122,68)	(1.123,81)	5.246,49	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	**(4.122,68)**	**(1.123,81)**	**5.246,49**	**0,00**	**0,00**
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	**1.123,81**	**(1.123,81)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Actius intangibles

		Saldo a 01/01/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 06/12/2021
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	(1.356,00)	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**1.356,00**	**0,00**	**(1.356,00)**	**0,00**	**0,00**
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	(1.077,27)	(278,73)	1.356,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**(1.077,27)**	**(278,73)**	**1.356,00**	**0,00**	**0,00**
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	278,73	(278,73)	0,00	**0,00**	**0,00**

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:

	2021	2020
Creditors comercials	0,00	110.689,94
Pagaments rebuts per anticipat	0,00	0,00
Remuneracions pendents als treballadors	0,00	0,00
Pagaments a tercers	0,00	0,00
Altres pagaments	0,00	86.181,20
Total	**0,00**	**196.871,14**

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 6 de desembre de 2021.

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	**878.545,28**	**0,00**	**0,00**	**(483.628,88)**	**394.916,40**	**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	**878.545,28**	**0,00**	**0,00**	**(483.628,88)**	**394.916,40**	**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**	**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	1.907.750,00	(483.628,88)	0,00	483.628,88	1.907.750,00	0,00	0,00%
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	(522.169,29)	(522.169,29)	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**1.907.750,00**	**(483.628,88)**	**0,00**	**(38.540,41)**	**1.385.580,71**	**0,00**	**0,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	**2.786.295,28**	**(483.628,88)**	**0,00**	**(522.169,29)**	**1.780.497,11**	**0,00**	**0,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	**2.786.295,28**	**(483.628,88)**	**0,00**	**(522.169,29)**	**1.780.497,11**	**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%**
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	0,00	1.393,05	0,00	0,00	1.393,05	0,00	0,16%
Resultat positiu (d'estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	(912.122,40)	(912.122,40)	0,00	-104,87%
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**1.393,05**	**0,00**	**(912.122,40)**	**(910.729,35)**	**0,00**	**0,00%**
Saldo a 6 de desembre de 2021	**2.786.295,28**	**(482.235,83)**	**0,00**	**(1.434.291,69)**	**869.767,76**	**0,00**	**100,00%**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

2.1.6. Despeses de personal

El resum de les despeses de personal de l'exercici és el següent:

	2021	2020
Sous i Salaris	93.634,78	181.713,85
Seguretat Social	14.516,89	28.174,89
Total	**108.151,67**	**209.888,74**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

2.1.7. Contractació de serveis i despeses generals

El detall de les despeses contractació de serveis és el següent:

	2021	2020
Serveis externs	23.969,19	30.224,21
Personal Extern	4.399,97	792,73
Traducció i intèrprets	6.846,41	17.787,90
Secretaria tècnica	44.296,08	34.993,52
Total	**79.511,65**	**83.798,36**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

El desglossament de les despeses generals, és el que segueix:

	2021	2020
Lloguer i adequació locals	258.725,47	23.232,84
Transport	59.212,95	12.341,35
Serveis bancaris i similars	0,00	0,00
Obsequis	5.172,31	15.153,27
Imatge i material promocional	16.276,30	11.544,90
Comunicació	109.819,16	101.164,74
Manteniment de l'oficina	459,59	1.118,58
Allotjament	11.200,00	6.760,31
Manutenció	45.478,28	21.395,73
Actes culturals	1.522,50	2.091,44
Despeses de seguretat	96.621,57	15.729,05
Acreditacions	23.438,38	9.514,90
Altres despeses	190.467,20	48.267,51
Total	**818.393,71**	**268.314,62**

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 financi despeses d'organització i de desenvolupament de les reunions de la conferència, 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

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici:

Liquidació de pressupost d'ingressos

	INGRESSOS	Pressupost inicial 2020-2021	Ampliació crèdit	Pressupost final 2020-2021	Liquidat Exercici 2020	Liquidat Exercici 2021	Diferència pressupost final i liquidat
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	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	93.263,55	(93.263,55)
5	Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ingressos corrents	**10.000,00**	**0,00**	**10.000,00**	**10.000,00**	**93.263,55**	**(93.263,55)**
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	2.293.650,00	0,00	2.293.650,00	1.907.750,00	0,00	385.900,00
9	Passius financers	0,00	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**	**0,00**	**385.900,00**
	Total pressupost ingressos	**2.303.650,00**	**0,00**	**2.303.650,00**	**1.917.750,00**	**93.263,55**	**292.636,45**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Liquidació de pressupost de despeses

	DESPESES	Pressupost inicial 2020-2021	Ampliació crèdit	Pressupost final 2020-2021	Liquidat Exercici 2020	Liquidat Exercici 2021	Diferència pressupost final i liquidat
1	Despeses personal	271.000,00	47.040,41	318.040,41	209.888,74	108.151,67	0,00
2	Consum de béns i serveis	2.032.650,00	0,00	2.032.650,00	339.534,91	895.831,76	797.283,33
3	Despeses financeres	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
	Despeses corrents	**2.303.650,00**	**47.040,41**	**2.350.690,41**	**549.423,65**	**1.003.983,43**	**797.283,33**
6	Inversions reals	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	(47.040,41)	(47.040,41)	0,00	0,00	(47.040,41)
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Despeses de capital	**0,00**	**(47.040,41)**	**(47.040,41)**	**0,00**	**0,00**	**(47.040,41)**
	Total pressupost despeses	**2.303.650,00**	**0,00**	**2.303.650,00**	**549.423,65**	**1.003.983,43**	**750.242,92**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2020-2021	Pressupost final 2020-2021	Liquidació exercicis 2020-2021	% Liquidat/ Press. Final
Ingressos corrents	10.000,00	10.000,00	103.263,55	1032,64%
Despeses de funcionament (1)	(2.303.650,00)	(2.303.650,00)	(1.553.407,08)	67,43%
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)**	**(1.450.143,53)**	**63,22%**
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**(2.293.650,00)**	**(2.293.650,00)**	**(1.450.143,53)**	**63,22%**
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**	**457.606,47**	**-**

(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:

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**		**869.767,76**
I Romanent de tresoreria afectat		869.767,76
II Romanent de tresoreria no afectat		0,00
III ROMANENT DE TRESORERIA		**869.767,76**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(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. 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:

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 2 de febrer de 2023.

Fets posteriors

En data 23 de gener de 2023 s'inscriu l'escriptura de liquidació i extinció de la Fundació al Registre de Fundacions i el 25 de gener de 2023 es fa pública la cancel·lació de la Fundació Privada del Sector Públic Cimera Iberoamericana Andorra 2020: "*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 9 del Decret de l'11 de juliol del 2012 d'aprovació del Reglament regulador del procediment de liquidació de les fundacions, es fa publica la cancel·lació de la fundació extingida i liquidada".*

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

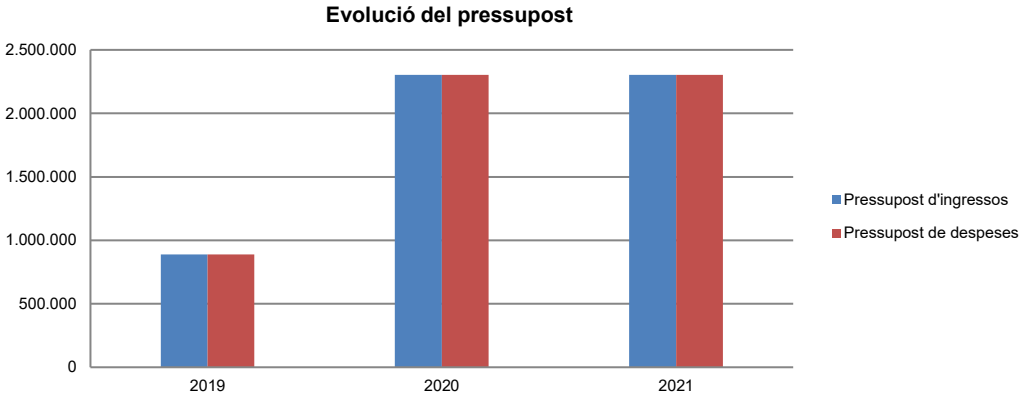
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	10.000	10.000	10.000
Ingressos corrents	***10.000***	***10.000***	***10.000***
8. Actius financers	878.545	2.293.650	2.293.650
Ingressos de capital	***878.545***	***2.293.650***	***2.293.650***
Total ingressos	**888.545**	**2.303.650**	**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	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	72.748	271.000	271.000
2. Consum de béns corrents i serveis	815.797	2.032.650	2.032.650
Despeses corrents	***888.545***	***2.303.650***	***2.303.650***
Total despeses	**888.545**	**2.303.650**	**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

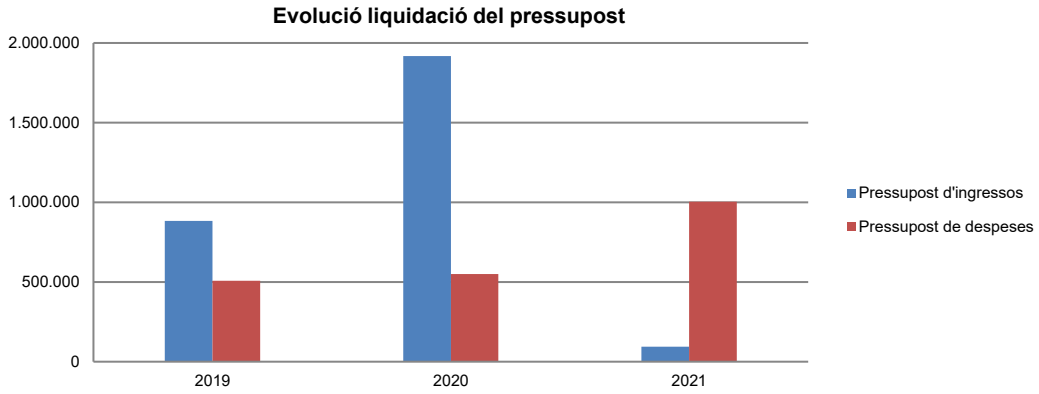
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)
4. Transferències corrents	5.455	10.000	93.264
Ingressos corrents	***5.455***	***10.000***	***93.264***
8. Actius financers	878.545	1.907.750	-
Ingressos de capital	***878.545***	***1.907.750***	**-**
Total ingressos	**884.000**	**1.917.750**	**93.264**

(*) Liquidació del pressupost presentada a 06/12/2021
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

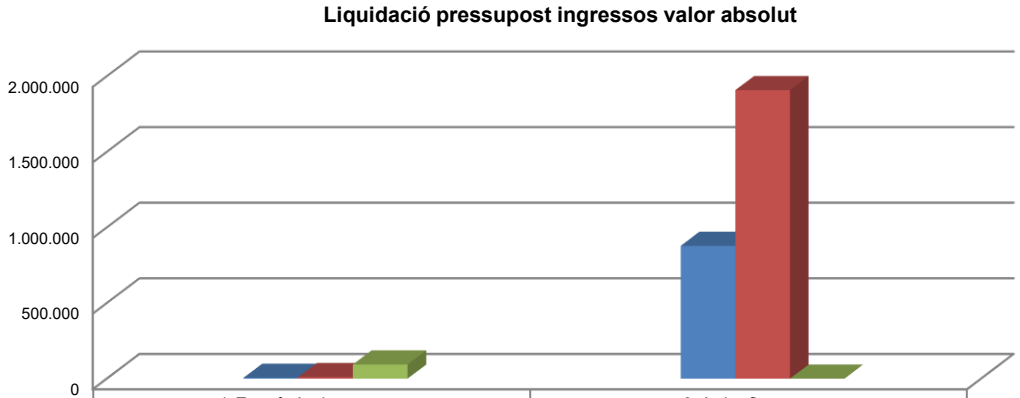
Pressupost de despeses	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)
1. Despeses de personal	72.391	209.889	108.152
2. Consum de béns corrents i serveis	426.638	339.535	895.832
Despeses corrents	***499.029***	***549.424***	***1.003.983***
6. Inversions reals	6.602	-	-
8. Actius financers	1.600	-	-
Despeses de capital	***8.202***	**-**	**-**
Total despeses	**507.231**	**549.424**	**1.003.983**

(*) Liquidació del pressupost presentada a 06/12/2021
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)



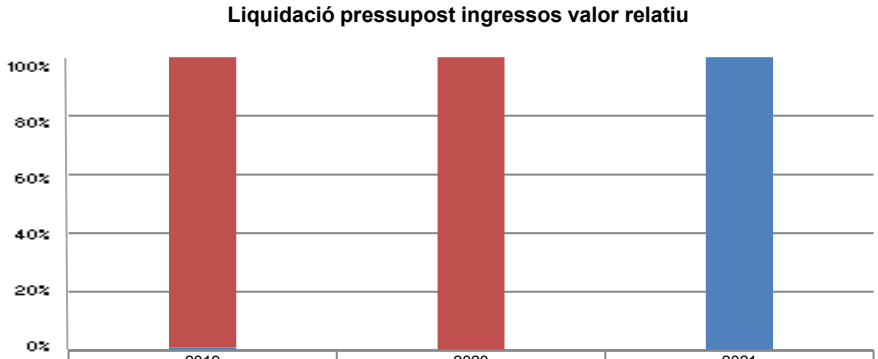
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

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



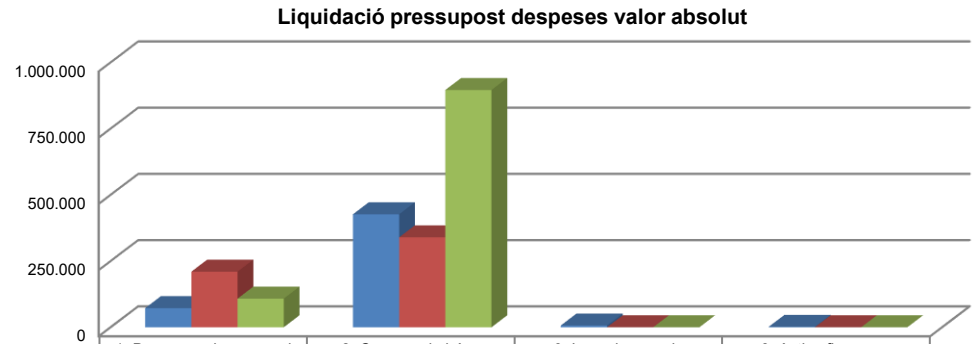
	4. Transferències corrents	8. Actius financers
2019	5.455	878.545
2020	10.000	1.907.750
2021	93.264	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)



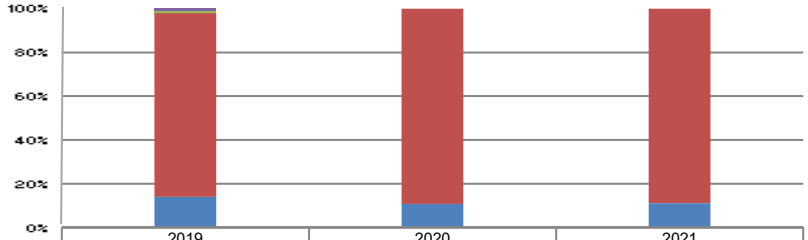
	2019	2020	2021
4. Transferències corrents	1%	1%	100%
8. Actius financers	99%	99%	0%

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	-	-
2021	108.152	895.832	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)



	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	14%	11%	11%
2. Consum de béns corrents i serveis	84%	89%	89%
6. Inversions reals	1%	0%	0%
8. Actius financers	1%	0%	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:

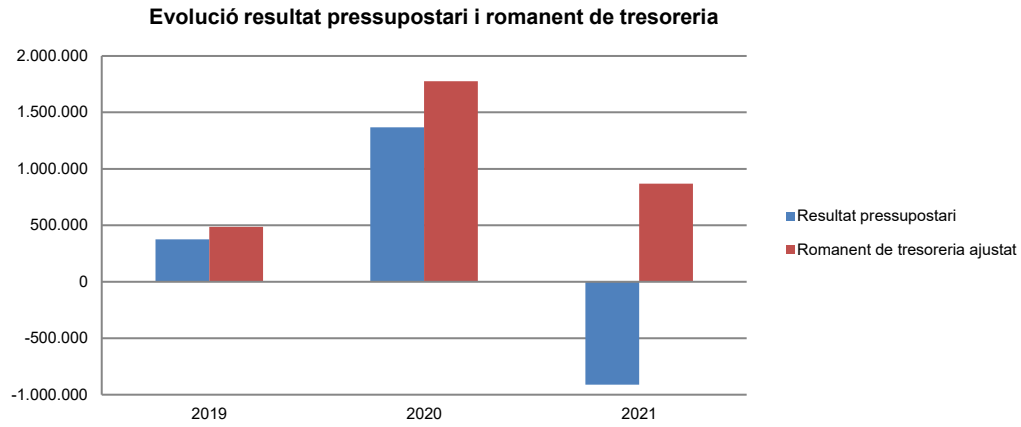
Descripció	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	884.000	1.917.750	93.264
Total despeses liquidades	507.231	549.424	1.003.983
Resultat pressupostari	**376.769**	**1.368.326**	**-910.720**

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	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	93.586	80.439	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-275.744	-196.871	-
3. (+) Fons líquids	568.058	1.893.927	869.768
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**385.900**	**1.777.495**	**869.768**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	1.777.495	869.768
II. Romanent de tresoreria no afectat	385.900	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**385.900**	**1.777.495**	**869.768**

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	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%
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%	4,0%
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	57,1%	23,9%	43,6%
% 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	14,3%	38,2%	10,8%
% 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	84,1%	61,8%	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	1,3%	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	-9.048,1%	-5.394,2%	-976,5%
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	-9.048,1%	-5.394,2%	-976,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	99,4%	99,5%	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	387.636	1.779.095	869.768
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	241,0%	1.003,7%	0,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	206,7%	962,0%	0,0%

(*) Exercici tancat a 06/12/2021
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

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 Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 a 6 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 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 6 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 Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 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 2022, de la **FUNDACIÓ ESCENA NACIONAL D'ANDORRA**

Novembre 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 novembre de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 11
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 11
2.1.3. Passius corrents 12
2.1.4. Actius nets/patrimoni 13
2.1.5. Despeses de personal 14
2.1.6. Despeses generals 15
2.2.Execució pressupostària 16
2.3.Estat del romanent de tresoreria 19
2.4.Contractació pública 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 28

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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'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 2022, 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 2022.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023 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 27 d'abril de 2023, 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:

- Comprovar 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 2022 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 26 de juliol de 2023.

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.
- 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 13-02-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.

- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

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 funcions comptables i gestions 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	31/12/2022	31/12/2021
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	5	102.895,42	93.949,83
Comptes a cobrar	6	8.075,20	5.982,96
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Despeses anticipades	7	640,41	668,02
Total Actius Corrents		**111.611,03**	**100.600,81**
Actius no corrents			
Actius financers		-	-
Propietat, planta i equipament		-	-
Inversions		-	300,00
Actius intangibles		-	-
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		-	**300,00**
Total Actius		**111.611,03**	**100.900,81**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	8	3.962,21	4.344,27
Passius financers		-	-
Provisions a curt termini		-	-
Cobraments anticipats		-	-
Impostos	8	1.103,56	440,31
Total Passius corrents		**5.065,77**	**4.784,58**
Passius no corrents			
Passius financers		-	-
Subvencions a distribuir en exercicis anteriors		-	-
Provisions a llarg termini		-	-
Total Passius no corrents		-	-
Actiu Net/Patrimoni			
Capital		100.000,00	100.000,00
Reserves		-	-
Resultat acumulat		(5.883,77)	(20.265,54)
Resultat de l'exercici		12.429,03	16.381,77
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni	9	**106.545,26**	**96.116,23**
Total Passius i patrimoni		**111.611,03**	**100.900,81**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

Resultat financer	Notes	2022	2021
Ingressos			
Ingressos per transaccions amb contraprestació	11	26.250,31	17.910,43
Transferències d'altres entitats governamentals	10	92.609,16	96.109,16
Ingressos financers		-	-
Altres ingressos		0,20	2,78
Total Ingressos		**118.859,67**	**114.022,37**
Despeses			
Despeses de personal	12	(46.367,49)	(35.500,43)
Subvencions i altres pagaments per transferències		-	-
Subministraments i material pel consum		(51.609,89)	(53.982,45)
Altres despeses de gestió ordinària		(8.453,26)	(8.157,72)
Despeses de depreciació i amortització		-	-
Deterior.del valor de propietats, planta i equipament		-	-
Altres despeses		-	-
Despeses financeres		-	-
Total despeses		**(106.430,64)**	**(97.640,60)**
Resultat abans d'impostos		**12.429,03**	**16.381,77**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**12.429,03**	**16.381,77**
Resultat atribuïble a l'entitat controladora		**12.429,03**	**16.381,77**
Resultat atribuïble a interessos minoritaris		-	-

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de fluxos efectiu

	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	360,48	(504,75)
Venda de béns i serveis	21.761,13	21.990,44
Subvencions	92.609,16	96.109,16
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	738,93	2,78
Pagaments		
Aprovisionaments	-	-
Costos dels treballadors	(45.728,61)	(35.231,76)
Existències	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	(56.916,68)	(67.918,90)
Altres despeses de gestió	-	-
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(3.878,82)	(2.480,86)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**8.945,59**	**11.966,11**
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	8.945,59	11.966,11
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	93.949,83	81.983,72
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**102.895,42**	**93.949,83**

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)	**118.859,67**	**118.859,67**	-
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	92.609,16	92.609,16	-
Transferències de capital		-	-
Ingressos patrimonials	26.250,51	26.250,51	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	**106.430,64**	**106.430,64**	-
Despeses de personal	46.367,49	46.367,49	-
Consum de béns corrents i serveis	60.063,15	60.063,15	-
Despeses financeres	-	-	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-		-
Despeses d'amortització	-	-	-
Perdues per deteriorament	-	-	-
Despeses extraordinaries	-	-	-
Altres perdues de gestió corrent	-	-	-
RESULTAT	**12.429,03**	**12.429,03**	-

RESULTAT COMPTABLE	**12.429,03**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deteriorament/Reversions	-
Amortitzacions	-
Provisions	-
Subvenció de capital rebuda	-
Traspas subvenció de capital	-
Variació d'existencies	-
Despeses extraordinaries	-
Altres perdues de gestió corrent	-
RESULTAT AJUSTAT	**12.429,03**

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:

Conceptes	Imports
1. COBRAMENTS	**115.469,70**
(+) del pressupost corrent	109.928,22
(+) de pressupostos tancats	5.181,00
(+) d'operacions extra pressupostàries	360,48
2. PAGAMENTS	**106.524,11**
(+) del pressupost corrent	102.043,63
(+) de pressupostos tancats	4.480,48
(+) d'operacions extra pressupostàries	-
Flux de tresoreria (1-2)	**8.945,59**
Saldo final de tresoreria 31/12/2021	93.949,83
Saldo final de tresoreria 31/12/2022	**102.895,42**

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació absoluta	Variació
Caixa	-	193,67	-193,67	-100,00%
Crèdit Andorrà	102.895,42	93.756,16	9.139,26	9,75%
Total	**102.895,42**	**93.949,83**	**8.945,59**	**9,52%**

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:

Concepte	Saldo a 31.12.2022	Saldo a 31.12.2021
Clients	7.005,21	4.886,21
Administracions publiques	1.069,99	1.096,75
Altres	-	-
Total	**8.075,20**	**5.982,96**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2022	Saldo 2021	Variació
Produccions realitzades	26.250,31	17.910,43	8.339,88
Altres ingressos	0,20	2,78	-2,58
Transferències i/o subvencions	92.609,16	96.109,16	-3.500,00
Total	**118.859,67**	**114.022,37**	**4.837,30**

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 2022		Exercici 2021	
	Euros	%	Euros	%
Govern d'Andorra	82.609,16	89,20%	82.609,16	85,95%
Comú de La Massana	10.000,00	10,80%	10.000,00	10,40%
Espectacles i premis	0,00	0,00%	3.500,00	3,64%
Total	**92.609,16**	**100,00%**	**96.109,16**	**100,00%**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió efectuada, s'observen les incidències següents:

Gestió dels ingressos procedents dels espectacles

Del treball de camp s'ha evidenciat que la Fundació no realitza un control a posteriori dels ingressos que es perceben per la venda d'entrades dels espectacles, gestionats pels comuns de la Massana i Sant Julià de Lòria. Es recomana reforçar els circuits de control previs a la comptabilització d'aquest tipus d'ingressos.

2.1.3. Passius corrents

La distribució de l'epígraf de comptes a pagar és la següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2022	Saldo a 31.12.2021
Comptes a pagar (creditors pressupostaris)	3.962,21	4.344,27
Administracions públiques	**1.103,56**	**440,31**
Hisenda pública	250,00	225,00
Caixa Andorrana Seguretat Social	853,56	215,31
Total	**5.065,77**	**4.784,58**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.4. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Fons dotacional	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2020	**100.000,00**	-	**(20.265,54)**	**79.734,46**	-	**79.734,46**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	**100.000,00**	-	**(20.265,54)**	**79.734,46**	-	**79.734,46**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	-	-	-	-	-	-
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	16.381,77	16.381,77	-	16.381,77
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2021 diferit	**100.000,00**	-	**(3.883,77)**	**96.116,23**	-	**96.116,23**
Saldo a 31 de desembre de 2021 anticipat	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	(2.000,00)	(2.000,00)	-	(2.000,00)
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	12.429,03	12.429,03	-	12.429,03
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2022	**100.000,00**	-	**6.545,26**	**106.545,26**	-	**106.545,26**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

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

Concepte	Fons dotacional	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Totals
Saldo a 31.12.2020	**100.000,00**	**(16.293,14)**	**(3.972,40)**	**79.734,46**
Aplicació del resultat 2020	-	(3.972,40)	3.972,40	-
Resultat de l'exercici 2021	-	-	16.381,77	16.381,77
Altres	-	0,00	-	0,00
Saldo a 31.12.2021	**100.000,00**	**(20.265,54)**	**16.381,77**	**96.116,23**
Aplicació del resultat 2021	-	16.381,77	(16.381,77)	-
Resultat de l'exercici 2022	-	-	12.429,03	12.429,03
Altres	-	(2.000,00)	-	(2.000,00)
Saldo a 31.12.2022	**100.000,00**	**(5.883,77)**	**12.429,03**	**106.545,26**

Font: Fundació Escena Nacional 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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, "*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 resultat de l'exercici, i d'exercicis anteriors, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.1.5. Despeses de personal

Segons el següent detall:

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021
Sous i salaris	40.144,88	30.736,29
Càrregues socials	6.222,61	4.764,14
Altres despeses socials	0,00	0,00
Total	**46.367,49**	**35.500,43**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.6. Despeses generals

El detall és el següent:

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021
Subministraments i materials per consums	**51.609,89**	**53.982,45**
Compres i altres aprovisionaments	6.175,15	4.555,04
Treballs realitzats per altres empreses	45.434,74	49.427,41
Altres despeses de gestió ordinària	**8.453,26**	**8.157,72**
Serveis exteriors	5.254,68	5.939,60
Assegurances	1.125,45	958,45
Serveis bancaris	260,16	254,40
Publicitat	1.265,89	188,88
Altres serveis	547,08	816,39
Total	**60.063,15**	**62.140,17**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió efectuada, s'observen les incidències següents:

Despeses dels espectacles

Del treball de camp s'han evidenciat despeses les factures de les quals estan a nom de tercers diferents de la Fundació. Es recomana reforçar els mecanismes de control pertinents per la identificació correcta de la Fundació com a destinatària dels serveis o subministraments, així com els circuits de control previs a la seva comptabilització.

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.

Manca conveni o acord escrit entre Fundacions

Les Fundacions Museu d'Andorra, Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (ONCA) i Escena Nacional d'Andorra (ENA) comparteixen espai al Museu Thyssen, programa comptable i personal sense que s'hagi evidenciat l'existència de cap conveni o acord escrit entre les parts. Aquest fet provoca que els comptes de la Fundació ENA no reflecteixin la totalitat de les seves despeses.

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 2022	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	Diferència pressupost final i realitzat 2022	Liquidat exercici anterior 2021	Variació liquidat exercicis 2022-2021	% Variació liquidat exercicis 2022-2021	Cobrat 2022
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	92.609,18	92.609,18	92.609,16	(0,02)	96.109,16	(3.500,00)	-3,64%	92.609,16
5 Ingressos patrimonials	3.000,00	3.000,00	26.250,51	23.250,51	17.913,21	8.337,30	46,54%	19.245,30
Ingressos corrents	**95.609,18**	**95.609,18**	**118.859,67**	**23.250,49**	**114.022,37**	**4.837,30**	**4,24%**	**111.854,46**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	3.500,00	3.500,00	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	3.500,00	3.500,00	-	(3.500,00)	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	**99.109,18**	**99.109,18**	**118.859,67**	**19.750,49**	**114.022,37**	**4.837,30**	**4,24%**	**111.854,46**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2022	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	Diferència pressupost final i realitzat 2021	Liquidat exercici anterior 2021	Variació liquidat exercicis 2022-2021	% Variació liquidat exercicis 2022-2021	Pagat 2022
1 Despeses de personal	19.643,66	19.643,66	46.367,49	26.723,83	35.500,43	10.867,06	30,61%	45.513,93
2 Consum de béns corrents i serveis	79.465,52	79.465,52	60.063,15	(19.402,37)	62.140,17	(2.077,02)	-2,28%	56.100,94
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**99.109,18**	**99.109,18**	**106.430,64**	**7.321,46**	**97.640,60**	**8.790,04**	**9,00%**	**101.614,87**
6 Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost despeses	**99.109,18**	**99.109,18**	**106.430,64**	**7.321,46**	**97.640,60**	**8.790,04**	**9,00%**	**101.614,87**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: El % Variació liquidat exercicis 2022-2021 de Consum de béns corrents i serveis correcte és del -3,46%.

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2022	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	% Liquidat/ Press. final 2022	Liquidat exercici anterior 2021	Variació liquidat exercicis 2022-2021	% Variació liquidat exercicis 2022-2021
Ingressos corrents	95.609,18	95.609,18	118.859,67	119,93%	114.022,37	4.837,30	4,24%
Despeses de funcionament	(99.109,18)	(99.109,18)	(106.430,64)	107,39%	(97.640,60)	(8.790,04)	9,00%
Ingressos de capital	3.500,00	3.500,00	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	-	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de gestió	-	-	**12.429,03**	-	**16.381,77**	**(3.952,74)**	**-24,13%**
Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de caixa	-	-	**12.429,03**	-	**16.381,77**	**(3.952,74)**	**-24,13%**
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	**12.429,03**	-	**16.381,77**	**(3.952,74)**	**-24,13%**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: El % Liquidat/Pressupost final 2022 dels Ingressos corrents correcte és d'un 124,32%.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria és detalla com segueix:

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**8.075,20**
	del pressupost corrent	7.005,21	
	de pressupostos tancats	-	
	d'operacions no pressupostàries	1.069,99	
	de cobrament dubtós	-	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**4.212,21**
	del pressupost corrent	3.962,21	
	de pressupostos tancats	-	
	d'operacions no pressupostàries	250,00	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3.-	**Fons líquids**		**102.895,42**
	I Romanent de tresoreria afectat		7.600,00
	II Romanent de tresoreria no afectat		99.158,41
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**106.758,41**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.4. Contractació pública

A partir de l'1 de setembre de 2022, la Fundació està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.e.

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

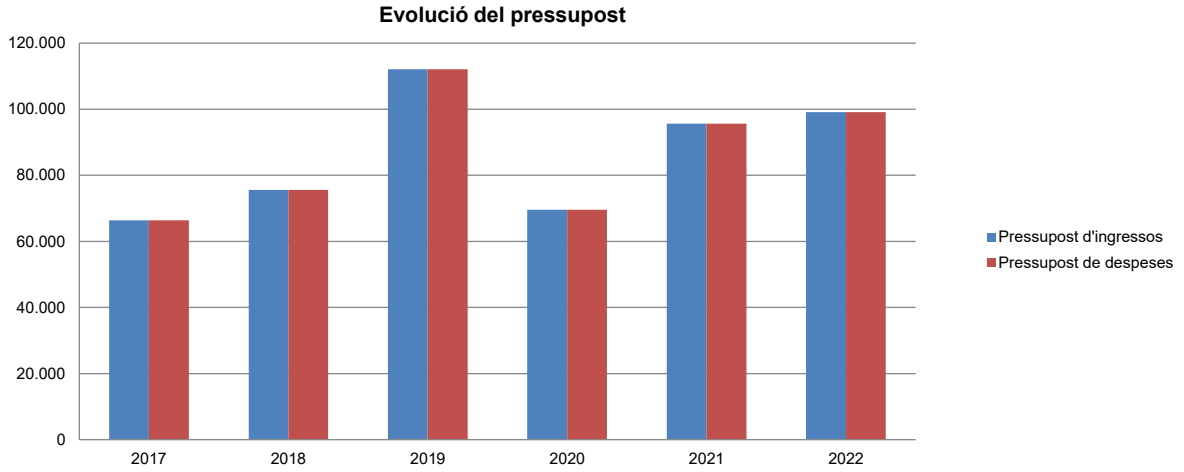
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	57.609	72.609	72.609	62.609	92.609	92.609
5. Ingressos patrimonials	8.800	3.000	6.845	-	3.000	3.000
Ingressos corrents	**66.409**	***75.609***	***79.454***	***62.609***	***95.609***	***95.609***
8. Actius financers	-	-	32.684	7.000	-	3.500
Ingressos de capital	**-**	**-**	***32.684***	***7.000***	**-**	***3.500***
Total ingressos	**66.409**	**75.609**	**112.138**	**69.609**	**95.609**	**99.109**

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	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	8.748	8.976	9.038	9.038	9.054	19.644
2. Consum de béns corrents i serveis	57.661	66.634	103.100	60.571	86.555	79.466
Despeses corrents	**66.409**	***75.610***	***112.138***	***69.609***	***95.609***	***99.109***
Total despeses	**66.409**	**75.610**	**112.138**	**69.609**	**95.609**	**99.109**

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

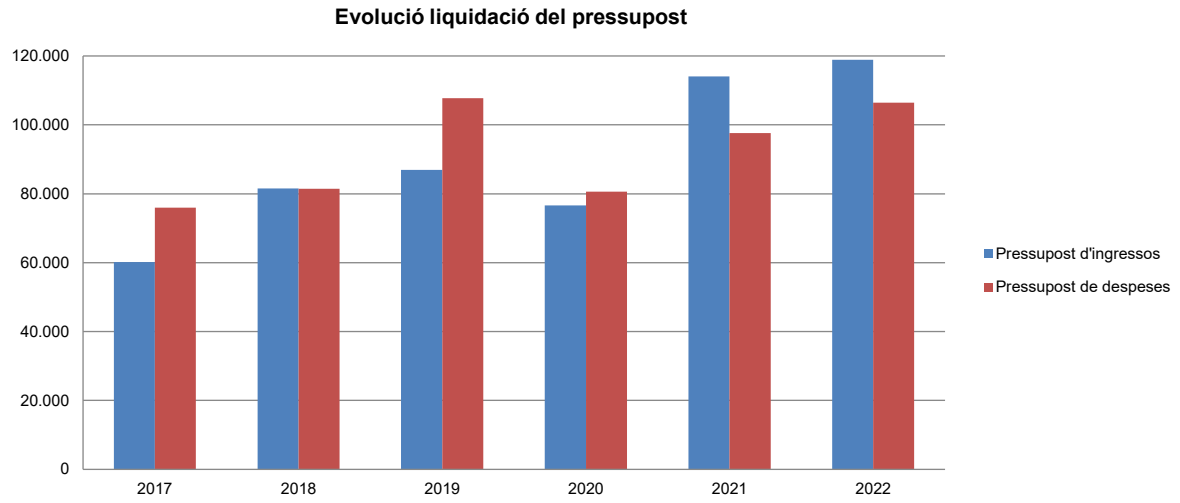
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
4. Transferències corrents	52.609	72.609	74.346	62.609	96.109	92.609
5. Ingressos patrimonials	7.535	8.912	12.563	14.056	17.913	26.251
Ingressos corrents	**60.144**	***81.521***	***86.909***	***76.665***	***114.022***	***118.860***
Total ingressos	**60.144**	**81.521**	**86.909**	**76.665**	**114.022**	**118.860**

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

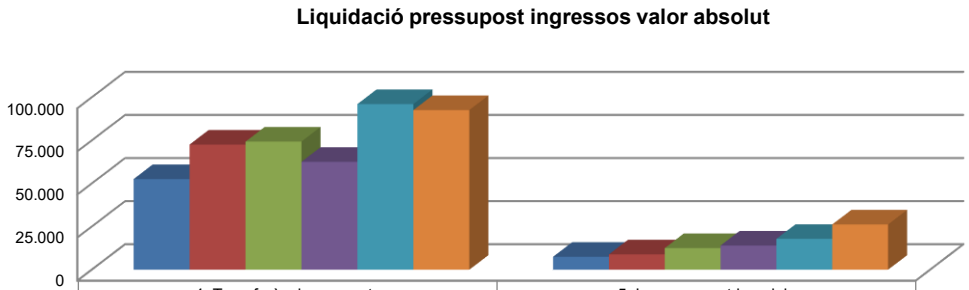
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	8.825	10.442	9.167	17.044	35.500	46.367
2. Consum de béns corrents i serveis	67.185	70.999	98.540	63.593	62.140	60.063
Despeses corrents	**76.010**	***81.441***	***107.707***	***80.637***	***97.640***	***106.431***
Total despeses	**76.010**	**81.441**	**107.707**	**80.637**	**97.640**	**106.431**

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)

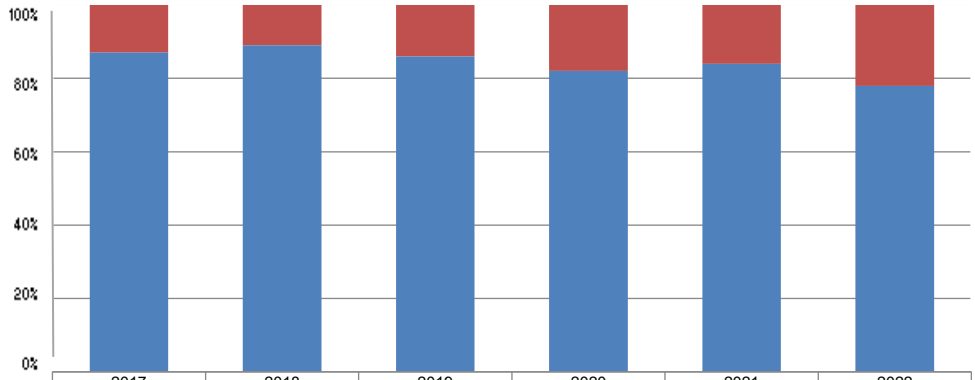
La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



	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
2022	92.609	26.251

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

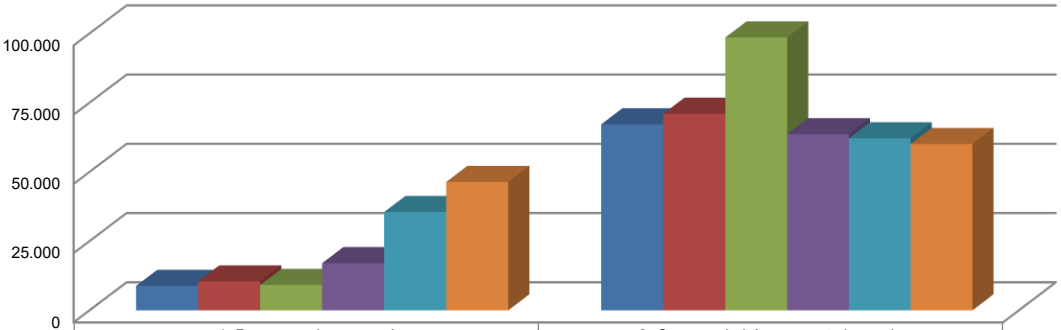
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022
4. Transferències corrents	87%	89%	86%	82%	84%	78%
5. Ingressos patrimonials	13%	11%	14%	18%	16%	22%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra

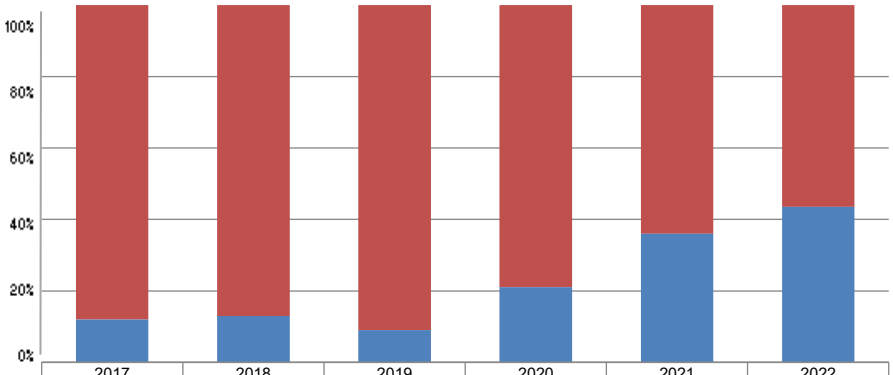
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
2022	46.367	60.063

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	2022
1. Despeses de personal	12%	13%	9%	21%	36%	44%
2. Consum de béns corrents i serveis	88%	87%	91%	79%	64%	56%

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:

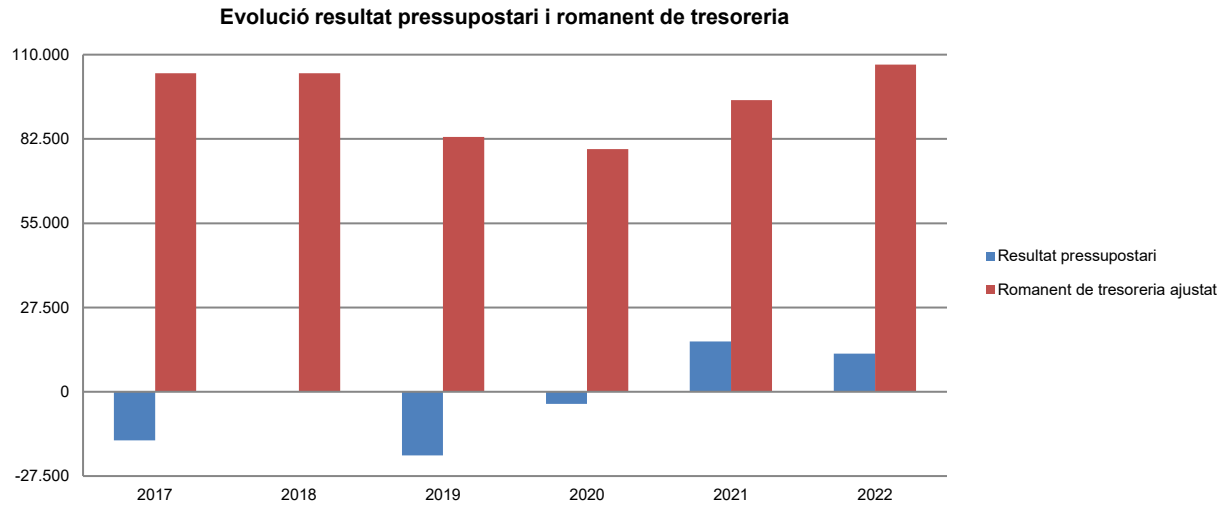
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	60.144	81.521	86.909	76.665	114.022	118.860
Total despeses liquidades	76.010	81.441	107.707	80.637	97.640	106.431
Resultat pressupostari	**-15.866**	**80**	**-20.798**	**-3.972**	**16.382**	**12.430**

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	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	5.133	936	10.500	9.783	5.983	8.075
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.537	-871	-470	-12.613	-4.785	-4.212
3. (+) Fons líquids	111.327	103.913	73.084	81.984	93.950	102.895
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**103.923**	**103.978**	**83.114**	**79.154**	**95.148**	**106.758**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	103.923	103.978	83.114	79.154	95.148	106.758
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**103.923**	**103.978**	**83.114**	**79.154**	**95.148**	**106.758**

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
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	107,8%	77,5%	110,1%	119,3%	124,3%
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	107,7%	96,0%	115,8%	102,1%	107,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	12,8%	8,5%	21,1%	36,4%	43,6%
% 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	87,2%	91,5%	78,9%	63,6%	56,4%
% 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	0,1%	-23,9%	-5,2%	14,4%	10,5%
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	0,1%	-23,9%	-5,2%	14,4%	10,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	10,9%	14,5%	18,3%	15,7%	22,1%
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 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	104.505	83.707	79.735	95.816	106.545
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	12.098,3%	17.910,0%	732,2%	2.102,4%	2.203,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	11.930,3%	15.549,8%	650,0%	1.963,4%	2.031,2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Tal i com s'indica a l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. (nota 2.1.4)

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 de la Fundació Escena Nacional d'Andorra a 31 de desembre de 2022, 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 2022.

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 Escena Nacional d'Andorra el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Escena Nacional d'Andorra

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 16/11/2023
Hora d'entrada: 11:40h
Núm.: 298-23

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Dr. Vilanova, 15, planta 3
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 15 de novembre de 2023

Distingit Senyor,

D'acord amb allò que preveu els articles 3 i 10, de la Llei del Tribunal de Comptes, del día 13 d'abril del 2000, em plau fer-vos a mans l'escrit d'al·legacions sobre l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, de la Fundació Escena Nacional d'Andorra.

Atentament,

Sr. Josep Farràs
Gerent

Escena Nacional d'Andorra

REF. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

Tal i com s'indica a l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. (nota 2.1.4)

Tenint en compte una partida pressupostaria compromesa de 7.600 euros per a la producció i l'exhibició de l'obra teatral titulada "4 Dones i el sol", quina aprovació consta a l'acta 1/2022 del Patronat de la Fundació, de data 24/03/2022, el resultat de l'exercici 2022 va resultar en 4.829,03 euros positius i un patrimoni net en 98.945,26 euros.

L'indicat import compromès de 7.600 euros finalment no es va utilitzar en l'exercici 2022 perquè l'estrena de la referida obra teatral, per raó de motius sobrevinguts, es va posposar al gener del 2023.

Atès que, d'acord amb l'anterior, el patrimoni net de la Fundació un cop finalitzat l'exercici 2022, no arribava a cobrir els 100.000 euros de la dotació inicial de la Fundació, i hi havia també l'abans referida partida compromesa, es va considerar que no s'havia de realitzar un retorn al Govern dels imports obtinguts via transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari 2022; de la mateixa manera que no es va fer en l'exercici 2021, sense que en aquell moment hi hagués cap tipus d'observació per part del Tribunal de Comptes.

Resultat comptable de l'exercici 2022	12.429,03
Partida compromesa realitzada a l'any 2023	-7.600,00
Resultat - partida compromesa 2022	4.829,03

Fons dotacional	100.000,00
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-5.883,77
Resultat - partida compromesa 2022	4.829,03
Patrimoni net	98.945,26

Esperant que les presents al·legacions siguin de la seva utilitat, vulguin rebre les nostres salutacions més cordials.

Josep Farràs
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 2022, de la **FUNDACIÓ MUSEU ANDORRA**

Abril de 2024

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, ha aprovat, en la sessió celebrada el 25 d'abril de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 17
2.1.6. Subvencions a distribuir en diferents exercicis 17
2.1.7. Actius nets/patrimoni 18
2.1.8. Despeses de personal 19
2.1.9. Altres despeses de gestió 19
2.2. Execució pressupostària 20
2.3. Estat del romanent de tresoreria 21
2.4. Contractació pública 21
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals 22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 27
5. CONCLUSIONS 27
6. AL·LEGACIONS 27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 27

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de 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 2022, 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 2022.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023 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 5 de maig de 2023, 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:

- Comprovar 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 2022 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 5 de gener de 2024.

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.
- 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 13-02-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

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.

Disposa d'un suport extern per a l'execució de funcions comptables i gestions tributàries.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de situació financera

Estats Financers	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	6	85.237,45	80.945,77
Actius financers		-	-
Comptes a cobrar	7	33.048,47	15.770,92
Inventaris	8	14.886,43	19.645,60
Pagaments anticipats	9	173,87	-
Actius en estat de venda		-	-
Total Actius Corrents		**133.346,22**	**116.362,29**
Actius no corrents			
Actius financers		653,50	653,50
Propietats d'inversió		-	-
Propietat, planta i equipament	10	284.213,34	366.832,41
Actius intangibles	11	10.439,24	12.917,91
Total Actius no corrents		**295.306,08**	**380.403,82**
Actius totals		**428.652,30**	**496.766,11**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	12	74.321,02	65.894,39
Passius financers	13	-	-
Provisions a curt termini		-	-
Cobraments anticipats	14	3.000,00	4.000,00
Total Passius corrents		**77.321,02**	**69.894,39**
Passius no corrents			
Passius financers		-	-
Subvencions a distribuir en exercicis anteriors	16	279.532,10	360.482,68
Provisions a llarg termini		-	-
Total Passius no corrents		**279.532,10**	**360.482,68**
Actiu Net/Patrimoni	15		
Capital		100.000,00	100.000,00
Reserves		-	-
Resultat acumulat		(33.727,16)	(48.473,66)
Resultat de l'exercici		5.526,34	14.862,70
Interessos minoritaris		-	-
Actius i Passius total nets		**71.799,18**	**66.389,04**
Total Passius i patrimoni		**428.652,30**	**496.766,11**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

Resultat financer	Notes	2022	2021
Ingressos			
Ingressos per transaccions amb contraprestació	17	69.959,25	48.831,89
Transferencies d'altres entitats governamentals	18	679.763,44	690.797,02
Ingressos financers		-	-
Altres ingresos		-	-
Total Ingressos		**749.722,69**	**739.628,91**
Despeses			
Despeses de personal	19	(189.052,00)	(176.156,45)
Subvencions i altres pagaments per transferencies		-	-
Subministraments i material pel consum		(13.118,48)	(2.704,55)
Altres despeses de gestió ordinària	20	(455.541,68)	(425.711,20)
Despeses de depreciació i amortització	10 i 11	(85.822,74)	(99.835,85)
Deterior.del valor de propietats, planta i equipament		-	-
Altres despeses		(2,62)	(19.703,23)
Despeses financeres		(658,83)	(654,93)
Total despeses		**(744.196,35)**	**(724.766,21)**
Resultat abans d'impostos		**5.526,34**	**14.862,70**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**5.526,34**	**14.862,70**
Resultat atribuïble a l'entitat controladora		**5.526,34**	**14.862,70**
Resultat atribuïble a interessos minoritaris		-	-

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Estat de fluxos efectiu

	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**521.681,70**	**533.278,56**
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	72.581,70	38.916,35
Subvencions	449.100,00	475.675,00
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	-	18.687,21
Pagaments	**-516.665,02**	**-493.597,71**
Aprovisionaments	-	-
Costos dels treballadors	-177.540,34	-174.817,29
Existències	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	-338.465,85	-318.125,49
Interesos pagats	-658,83	-654,93
Altres pagaments		-
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	**5.016,68**	**39.680,85**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-725,00	-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	**-725,00**	**-10.413,16**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al /govern	-	-
Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament	-	-
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	4.291,68	29.267,69
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	80.945,77	51.678,08
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	85.237,45	80.945,77

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**539.959,25**	**749.722,69**	**(209.763,44)**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	471.000,00	679.763,44	(208.763,44)
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	68.959,25	69.959,25	(1.000,00)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	**525.526,58**	**744.196,35**	**-218.669,77**
Despeses de personal	189.052,00	189.052,00	-
Consum de béns corrents i serveis	335.090,75	468.660,16	(133.569,41)
Despeses financeres	658,83	658,83	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	725,00	-	725,00
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Despeses d'amortització	-	85.822,74	(85.822,74)
Perdues per deteriorament	-	-	-
Despeses extraordinaries	-	2,62	(2,62)
Altres perdues de gestió corrent	-	-	-
RESULTAT	**14.432,67**	**5.526,34**	**8.906,33**

RESULTAT COMPTABLE	**5.526,34**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-725,00
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deteriorament/Reversions	-
Amortitzacions	85.822,74
Provisions	-
Subvenció de capital rebuda	-
Traspas subvenció de capital	-80.950,58
Variació d'existencies	4.759,17
Altres perdues de gestió corrent	-
RESULTAT AJUSTAT	**14.432,67**

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		**534.815,25**
(+) del pressupost corrent	519.358,88	
(+) de pressupostos tancats	15.456,37	
(+) d'operacions extrapressupostàries	-	
2. PAGAMENTS		**530.523,57**
(+) del pressupost corrent	465.645,17	
(+) de pressupostos tancats	64.878,40	
(+) d'operacions extrapressupostàries	-	
Flux de tresoreria (1-2)		**4.291,68**
Saldo final de tresoreria 31/12/2021		**80.945,77**
Saldo final de tresoreria 31/12/2022		**85.237,45**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació absoluta	Variació
Caixa	1.419,47	754,58	664,89	88,11%
TPV's pendents de cobrament	362,40	90,95	271,45	298,46%
Crèdit Andorrà	83.455,58	80.100,24	3.355,34	4,19%
Total	**85.237,45**	**80.945,77**	**4.291,68**	**5,30%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la 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 31.12.21	Disposat a 31.12.22	Formalitzat a 31.12.22
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 31.12.2022	Saldo a 31.12.2021
Clients	341,04	141,00
Subvenció Andorra Telecom	20.900,00	5.225,00
Administracions publiques	10.796,78	10.404,92
Altres	1.010,65	-
Total	**33.048,47**	**15.770,92**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El concepte Altres del quadre anterior corresponen a saldos creditors que la Fundació presenta amb diferents proveïdors.

El desglossament d'ingressos per transaccions amb contraprestació de l'exercici, és el que segueix:

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021
Venda d'articles	12.795,51	9.518,89
Venda d'entrades	53.092,93	30.313,00
Visita privada amb lloguer de sala	3.070,81	-
Patrocinadors	1.000,00	9.000,00
Total	**69.959,25**	**48.831,89**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Dins del concepte de venda d'entrades, hi ha imputats 6.000 euros que correspondrien a patrocinis, el que comporta que el concepte de patrocinadors estigui menysvalorat per aquest import i el de venda d'entrades sobrevalorat.

El detall d'ingressos per transferències d'entitats públiques de l'exercici, és el que segueix:

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021
Subvenció d'explotació de Govern	450.000,00	460.000,00
Altres subvencions	20.000,00	20.000,00
Subvenció Comú d'Escaldes	128.812,86	127.389,72
Subvenció de capital traspassada a rtat.	80.950,58	83.407,30
Total	**679.763,44**	**690.797,02**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.3. Inventaris

Es detalla en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2022	Saldo a 31.12.2021
Papereria	3.084,60	4.376,04
Llibreria	34.542,15	35.221,57
Regals	5.189,53	7.891,75
Textil	64,75	189,10
Alimentació	189,40	151,14
Bisuteria	-	-
Total inventari a cost	**43.070,43**	**47.829,60**
Deteriorament d'existències	**(28.184,00)**	**(28.184,00)**
Total net inventari	**14.886,43**	**19.645,60**

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 31.12.2020	Altes/Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2021	Altes/Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2022
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	725,00	-	-	18.559,40
Altra propietat, planta i equipament	32.180,00	-	-	-	32.180,00	-	-	-	32.180,00
Total cost	**800.178,25**	-	-	-	**800.178,25**	**725,00**	-	-	**800.903,25**
Amortització acumulada immobilitzat material	**(342.486,39)**	**(90.859,45)**	-	-	**(433.345,84)**	**(83.344,07)**	-	-	**(516.689,91)**
Valor net	**457.691,86**	**(90.859,45)**	-	-	**366.832,41**	**(82.619,07)**	-	-	**284.213,34**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Actius intangibles

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31.12.2020	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2021	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2022
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		-	-	10.400,00
Total cost	**44.781,15**	**10.400,00**	**-**	**-**	**55.181,15**		-	-	**55.181,15**
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	**(33.286,84)**	**(8.976,40)**	-	-	**(42.263,24)**	**(2.478,67)**	-	-	**(44.741,91)**
Valor net	**11.494,31**	**1.423,60**	-	-	**12.917,91**	**(2.478,67)**	-	-	**10.439,24**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Concepte	Saldo a 31.12.2022	Saldo a 31.12.2021
Creditors	69.261,08	61.518,46
Administracions públiques	5.059,94	4.375,93
Total	**74.321,02**	**65.894,39**

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 31.12.20	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.21	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.22
Subvenció de capital	443.889,98	-	(83.407,30)	360.482,68	-	(80.950,58)	279.532,10
Total	**443.889,98**	-	**(83.407,30)**	**360.482,68**	-	**(80.950,58)**	**279.532,10**

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 2020	**100.000,00**	-	**(48.453,66)**	**51.546,34**	-	**51.546,34**
Canvis en politiques comptables						
Saldo reexpressat	**100.000,00**	-	**(48.453,66)**	**51.546,34**	-	**51.546,34**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	-	-	(20,00)	(20,00)	-	(20,00)
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	(20,00)	(20,00)	-	(20,00)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-
Resultat positiu (estalvi) del periode	-	-	14.862,70	14.862,70	-	14.862,70
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el periode	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2021 diferit	**100.000,00**	-	**(33.610,96)**	**66.389,04**	-	**66.389,07**
Saldo a 31 de desembre de 2021 anticipat	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	-	-	(116,20)	(116,20)	-	(116,20)
Perdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Perdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	(116,20)	(116,20)	-	(116,20)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-
Resultat positiu (estalvi) del periode	-	-	5.526,34	5.526,34	-	5.526,34
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el periode	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2022	**100.000,00**	-	**(28.200,82)**	**71.799,18**	-	**71.799,18**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en 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 2022	Exercici 2021
Sous i salaris	163.681,34	151.339,77
Càrregues socials	25.370,66	23.457,64
Altres despeses socials	-	1.359,04
Total	**189.052,00**	**176.156,45**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

De la revisió efectuada, s'observen les incidències següents:

Contractacions de personal

Es recomana que en les contractacions de personal s'incorpori documentació que reculli el procediment emprat per a la selecció del candidat escollit.

2.1.9. Altres despeses de gestió

El desglossament de les altres despeses de gestió, és el que segueix:

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021
Arrendaments i cànons	129.897,10	127.933,97
Reparacions i conservació	28.449,29	29.391,69
Serveis de professionals independents	67.952,30	56.433,93
Transports	23.284,00	17.464,67
Primes d'assegurances	6.978,11	2.752,75
Serveis bancaris i similars	1.194,98	1.008,96
Publicitat, propaganda i relacions públiques	2.876,22	980,00
Subministraments	13.708,81	11.847,01
Comunicacions i altres serveis	180.457,93	177.155,28
Tributs de caràcter local	742,94	742,94
Total	**455.541,68**	**425.711,20**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

De la revisió efectuada, s'observen les incidències següents:

Manca conveni o acord escrit entre Fundacions

Les Fundacions Museu d'Andorra, Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (ONCA) i Escena Nacional d'Andorra (ENA) comparteixen espai al Museu Thyssen, programa comptable i personal sense que s'hagi evidenciat l'existència de cap conveni o acord escrit entre les parts. Aquest fet provoca que els comptes de la Fundació no reflecteixin la totalitat de les seves despeses ni ingressos.

2.2. Execució pressupostària

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici:

DESPESES	Pressupostat Final 2021	Liquidat 2021	Pressupostat Final 2022	Liquidat 2022	Executat 2022 %
1.- DESPESES DE PERSONAL	175.098,61	176.156,45	180.980,55	189.052,00	104,46%
2.- CONSUM DE BÉNS CORRENTS	348.406,08	302.919,47	316.369,08	335.090,75	105,92%
3.- DESPESES FINANCERES	795,31	654,93	700,00	658,83	94,12%
DESPESES CORRENTS	**524.300,00**	**479.730,85**	**498.049,63**	**524.801,58**	**105,37%**
6.- INVERSIONS REALS	2.500,00	10.400,00	3.000,00	725,00	24,17%
DESPESES D'INVERSIÓ	**2.500,00**	**10.400,00**	**3.000,00**	**725,00**	**24,17%**
8.- ACTIUS FINANCERS	8.000,00	-	2.948,37	-	0,00%
DESPESES FINANCERES	**8.000,00**	-	**2.948,37**	-	**0,00%**
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**534.800,00**	**490.130,85**	**503.998,00**	**525.526,58**	**104,27%**
INGRESSOS	**Pressupostat Final 2021**	**Liquidat 2021**	**Pressupostat Final 2022**	**Liquidat 2022**	**Executat 2022 %**
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	485.000,00	480.000,00	471.000,00	471.000,00	100,00%
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	49.800,00	48.831,89	32.998,00	68.959,25	208,98%
INGRESSOS CORRENTS	**534.800,00**	**528.831,89**	**503.998,00**	**539.959,25**	**107,14%**
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**534.800,00**	**528.831,89**	**503.998,00**	**539.959,25**	**107,14%**
RESULTAT	-	**38.701,04**	-	**14.432,67**	

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**		**33.048,47**
del pressupost corrent	21.516,69	
de pressupostos tancats	735,00	
d'operacions no pressupostàries	10.796,78	
de cobrament dubtós		
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2.- **Obligacions pendents de pagaments**		**74.321,02**
del pressupost corrent	67.490,88	
de pressupostos tancats	1.770,20	
d'operacions no pressupostàries	5.059,94	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3.- **Fons líquids**		**85.237,45**
I Romanent de tresoreria afectat		-
II Romanent de tresoreria no afectat		43.964,90
III ROMANENT DE TRESORERIA		**43.964,90**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.4. Contractació pública

D'acord amb l'article 2 de la Llei 14/2022, de contractació pública, la Fundació, en la seva condició de fundació del sector públic, queda subjecta a l'àmbit d'aplicació de la Llei. Per tant li és d'aplicació el capítol sisè de la mateixa Llei, de contractes d'entitats que no tenen la condició d'administracions públiques.

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

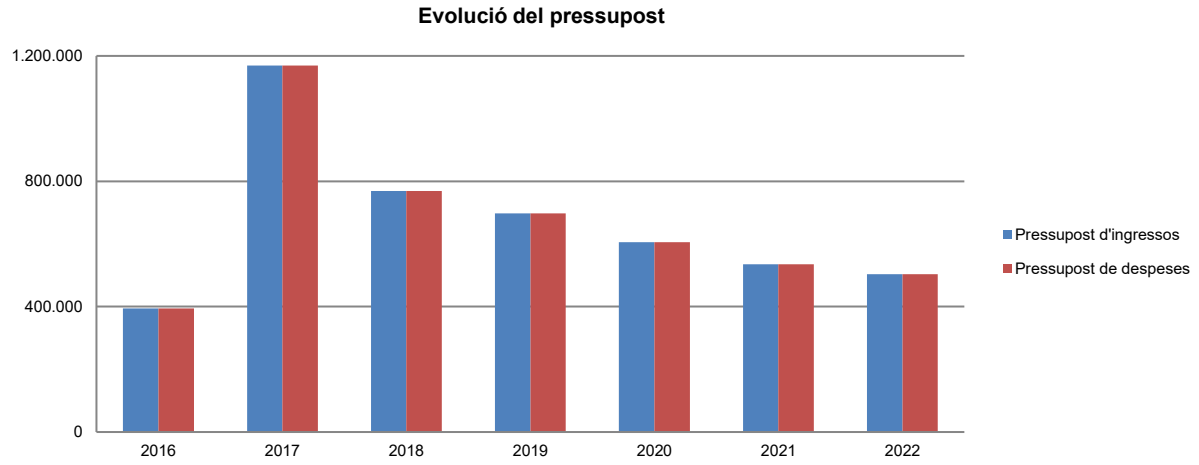
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020 (*)	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022 (*)
3. Taxes i altres ingressos	-	184.500	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	69.142	425.000	585.000	550.000	520.000	485.000	471.000
5. Ingressos patrimonials	-	-	183.600	147.500	86.000	49.800	32.998
Ingressos corrents	***69.142***	***609.500***	***768.600***	***697.500***	***606.000***	***534.800***	***503.998***
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**	**503.998**

(*) 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 (*)	Pressupost 2022 (*)
1. Despeses de personal	61.142	197.863	237.360	231.425	216.096	175.099	180.981
2. Consum de béns corrents i serveis	8.000	340.460	527.240	462.075	357.913	348.406	316.369
3. Despeses financeres	-	-	1.000	1.000	-	795	700
Despeses corrents	***69.142***	***538.323***	***765.600***	***694.500***	***574.009***	***524.300***	***498.050***
6. Inversions reals	324.805	524.010	3.000	3.000	21.991	2.500	3.000
8. Actius financers	-	107.167	-	-	10.000	8.000	2.948
Despeses de capital	***324.805***	***631.177***	***3.000***	***3.000***	***31.991***	***10.500***	***5.948***
Total despeses	**393.947**	**1.169.500**	**768.600**	**697.500**	**606.000**	**534.800**	**503.998**

(*) 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

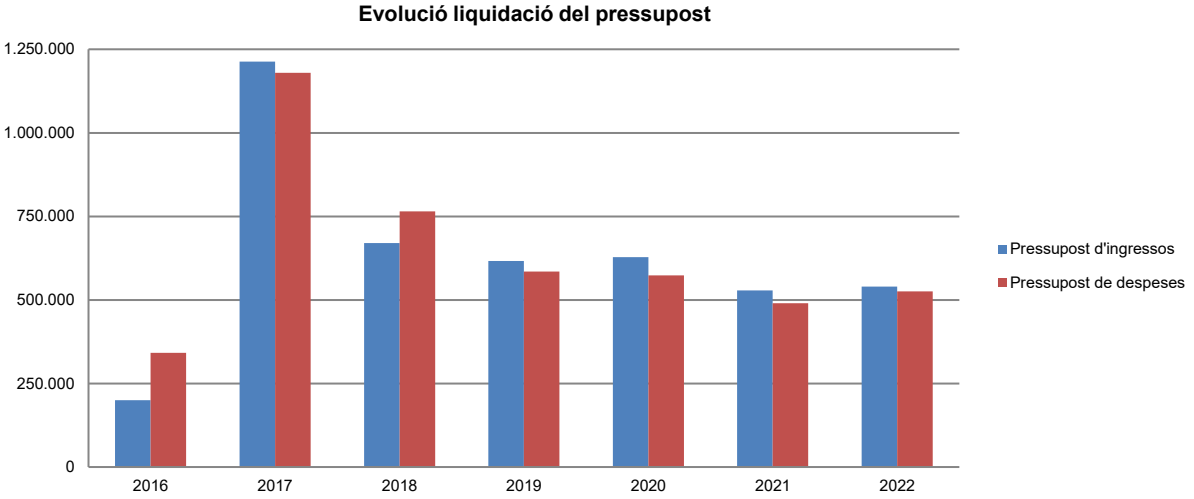
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
3. Taxes i altres ingressos	-	124.036	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	529.043	580.000	524.999	589.706	480.000	471.000
5. Ingressos patrimonials	-	-	89.854	91.087	37.914	48.832	68.959
Ingressos corrents	**-**	***653.079***	***669.854***	***616.086***	***627.620***	***528.832***	***539.959***
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**	**539.959**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

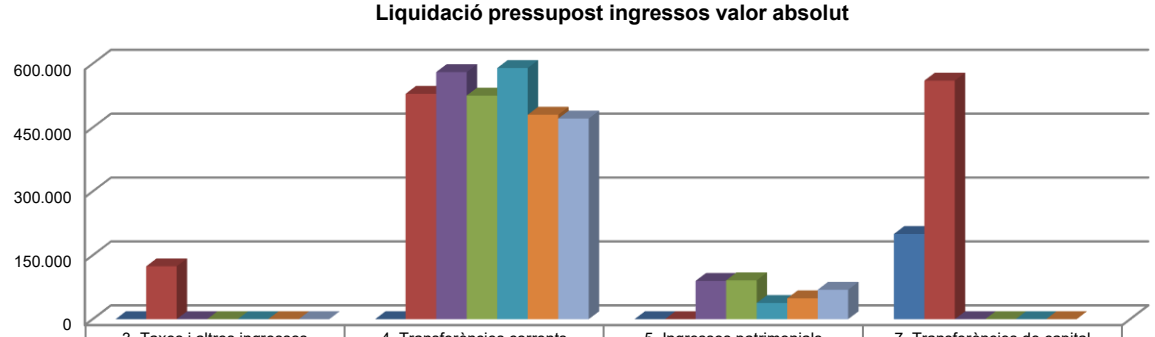
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	59.356	202.708	214.680	224.803	210.035	176.156	189.052
2. Consum de béns corrents i serveis	15.484	407.064	547.105	353.367	362.274	302.919	335.091
3. Despeses financeres	-	583	705	925	980	655	659
Despeses corrents	***74.840***	***610.355***	***762.490***	***579.095***	***573.289***	***479.731***	***524.802***
6. Inversions reals	267.150	569.265	2.251	6.294	-	10.400	725
Despeses de capital	***267.150***	***569.265***	***2.251***	***6.294***	***-***	***10.400***	***725***
Total despeses	**341.990**	**1.179.620**	**764.741**	**585.389**	**573.289**	**490.131**	**525.527**

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)

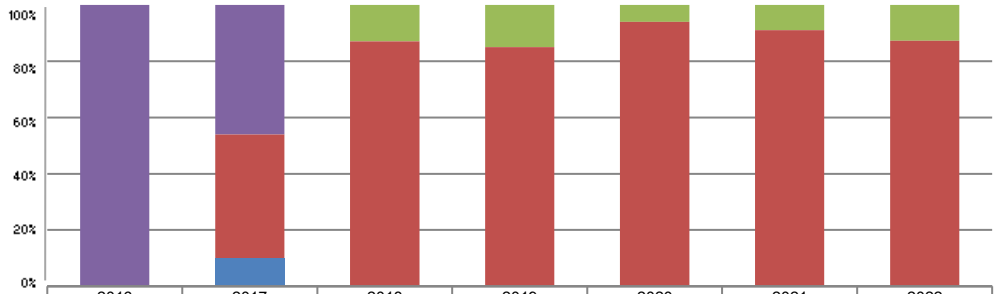
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	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	-
2022	-	471.000	68.959	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

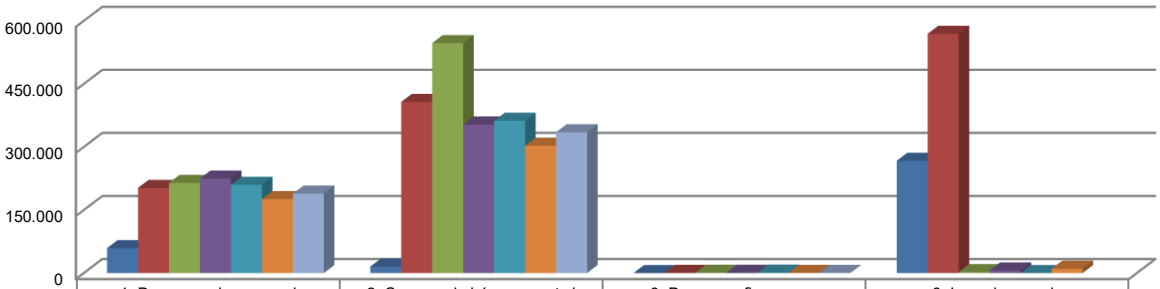
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
3. Taxes i altres ingressos	0%	10%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	44%	87%	85%	94%	91%	87%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	13%	15%	6%	9%	13%
7. Transferències de capital	100%	46%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

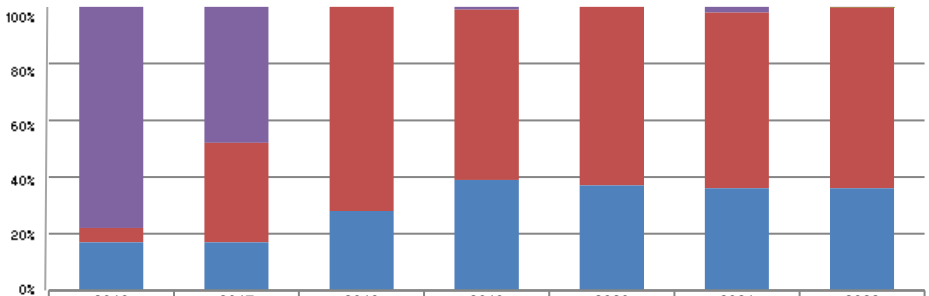
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
2022	189.052	335.091	659	

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	2022
1. Despeses de personal	17%	17%	28%	39%	37%	36%	36%
2. Consum de béns corrents i serveis	5%	35%	72%	60%	63%	62%	64%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	78%	48%	0%	1%	0%	2%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

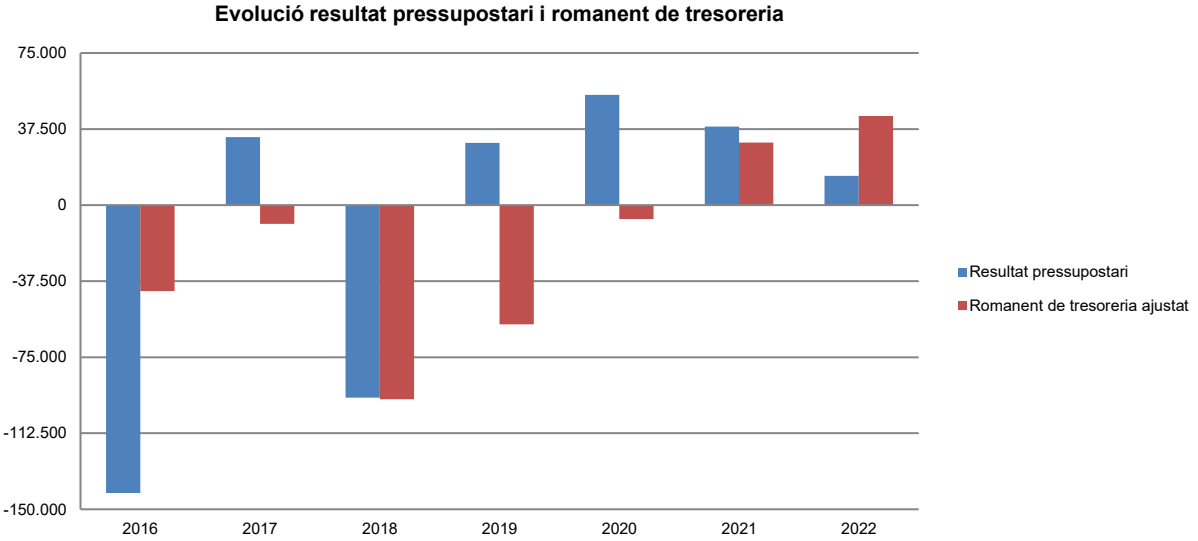
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	200.000	1.213.079	669.854	616.086	627.620	528.832	539.959
Total despeses liquidades	341.990	1.179.620	764.741	585.389	573.289	490.131	525.527
Resultat pressupostari	**-141.990**	**33.459**	**-94.887**	**30.697**	**54.331**	**38.701**	**14.432**

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	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	32.815	50.950	13.751	14.716	10.458	15.771	33.048
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-128.572	-48.199	-52.918	-74.724	-68.995	-65.894	-74.321
3. (+) Fons líquids	53.313	-11.935	-56.593	1.170	51.678	80.946	85.237
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-42.444**	**-9.184**	**-95.760**	**-58.838**	**-6.859**	**30.823**	**43.964**
I. Romanent de tresoreria afectat	-42.444	-9.184	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-95.760	-58.838	-6.859	30.823	43.964
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-42.444**	**-9.184**	**-95.760**	**-58.838**	**-6.859**	**30.823**	**43.964**

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
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	87,2%	88,3%	103,6%	98,9%	107,1%
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	99,5%	83,9%	94,6%	91,6%	104,3%
% 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	28,1%	38,4%	36,6%	35,9%	36,0%
% 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	71,5%	60,4%	63,2%	61,8%	63,8%
% 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	0,3%	1,1%	0,0%	2,1%	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	-13,8%	6,0%	8,7%	9,3%	2,8%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-13,8%	6,0%	8,7%	9,3%	2,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	13,4%	14,8%	6,0%	9,2%	12,8%
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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-52.284	-20.082	25.597	46.468	56.025
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= Actiu corrent / Passiu corrent	52,7%	75,2%	134,6%	166,5%	172,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	0,9%	1,4%	69,8%	115,8%	110,2%

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 2022, 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 2022.

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 Museu Andorra 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 2022, de la

FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Maig de 2024

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 maig de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 14
2.1.3. Inversions 15
2.1.4. Actius no corrents 15
2.1.5. Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació 17
2.1.6. Passius corrents 18
2.1.7. Passius no corrents 18
2.1.8. Actius nets/patrimoni 19
2.1.9. Despeses de personal 20
2.1.10. Compres a l'engròs, reparacions i manteniment, i despeses generals 20
2.2. Execució pressupostària 21
2.3. Estat del romanent de tresoreria 23
2.4. Contractació pública 24
2.5. Altres aspectes a destacar 24
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 31
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 31
5. CONCLUSIONS 31
6. AL·LEGACIONS 32
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 35

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de 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 2022, 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 2022.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de maig de 2023 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 2 de juny de 2023, 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:

- Comprovar 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 2022 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 29 de setembre de 2023.

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.
- 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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

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.

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 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 2022 i 2021

Estats Financers	Notes	2022	2021
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	23	929.287,78	576.144,30
Comptes a cobrar amb contraprestació	24	3.115,50	3.878,99
Comptes a cobrar sense contraprestació	25	136.354,05	164.919,35
Inventaris	26	0,00	1.703,18
Inversions	27	105,49	105,49
Total		**1.068.862,82**	**746.751,31**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	28	5.399,61	4.163,63
Inversions		-	-
Actius intangibles	29	3.166,66	7.682,00
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25.1	2.180,00	2.180,00
Total		**10.746,27**	**14.025,63**
Total Actius		**1.079.609,09**	**760.776,94**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	31	153.577,54	132.868,32
Dipòsit reemborsables de clients	32	-	-
Provisions corrents	33	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	38		
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	34	211.407,02	138.510,25
Prestacions als treballadors	31	29.301,44	26.158,22
Pagaments rebuts per anticipat	31	70.387,04	8.131,04
Impostos			
Total		**464.673,04**	**305.667,83**
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		**513.123,10**	**354.117,89**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		167.956,08	167.956,08
Reserves		330.877,16	330.877,16
Resultat acumulat		**67.652,75**	**-92.174,19**
Resultat de l'exercici		156.826,94	121.769,84
Resultat d'exercici anteriors		-89.174,19	-213.944,03
Interessos minoritaris			
Total actius nets/patrimoni		**566.485,99**	**406.659,05**
Actius i Passius total nets		**1.079.609,09**	**760.776,94**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: De la informació retuda en la memòria els comptes a cobrar amb contraprestació tindrien saldo de 0 euros, i els comptes a cobrar sense contraprestació de 138.924,74 euros.

Estat del rendiment financer

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2022

Resultat financer	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	5	418.787,50	418.783,89
Total		**418.787,50**	**418.783,89**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	271.835,95	207.830,92
Vendes d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors		15.856,86	36.815,58
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	-	30.731,56
Total		**287.692,81**	**275.378,06**
Ingressos totals		**706.480,31**	**694.161,95**
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-150.482,51	-143.512,11
Despeses de personal	12	-230.284,42	-244.323,17
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		-61.496,13	-64.209,46
Amortització i depreciació	14	-6.227,96	-13.686,48
Reparacions i manteniment	15	-2.584,80	-4.445,86
Contractació de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-	-5.880,00
Despeses generals	18	-94.066,19	-84.748,47
Despeses financeres	19	-4.511,36	-11.586,56
Cost de recaptació			
Total despeses		**-549.653,37**	**-572.392,11**
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		**156.826,94**	**121.769,84**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**156.826,94**	**121.769,84**

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 2022

Entitat del sector públic - Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2022 *(Milers d'unitats monetàries)*	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	673.804,74	384.404,08
Subvencions	218.000,00	218.000,00
Interessos rebuts		
Altres cobraments	246.702,01	27.642,11
Pagaments		
Costos dels treballadors	-285.638,76	-274.680,67
Pensions		
Proveïdors	-276.483,32	-261.042,87
Interessos pagats		
Altres pagaments	-220.292,59	-13.502,90
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**356.092,08**	**80.819,75**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	2.948,60	2.972,29
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	2.948,60	2.972,29
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	353.143,48	77.847,46
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	576.144,30	498.296,84
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	929.287,78	576.144,30

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 2022.

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferencia
INGRESSOS (drets liquidats)	**614.360,68**	**706.480,31**	**-92.119,63**
Impostos directes			-
Impostos indirectes			-
taxes i altres ingressos	396.360,68	472.623,45	- 76.262,77
Transferències corrents	218.000,00	218.000,00	-
Transferències de capital			-
Ingressos patrimonials			-
Venda d'inversions reals			-
Actius financers			
Passius financers		15.856,86	-15.856,86
DESPESES (oblig. Liquidades)	**533.552,58**	**549.653,37**	**-16.100,79**
Despeses de personal	283.470,48	291.780,55	- 8.310,07
Consum de béns corrents i serveis	247.133,50	247.133,50	0,00
Despeses financeres		10.739,32	- 10.739,32
Transferències corrents			
Inversions reals	2.948,60		2.948,60
Transferències de capital			-
Actius financers			-
Passius financers			-
RESULTAT	**80.808,10**	**156.826,94**	**-76.018,84**

RESULTAT COMPTABLE	**156.826,94**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-2.948,60
Variació ing anticipats	-76.262,77
Traspàs a rtat ing a dist	
Deteriorament/Reversions	
Amortitzacions	6.227,96
Provisions	8.310,07
Ingressos financers	-15.856,86
Despeses financeres	4.511,36
RESULTAT AJUSTAT (Pressupost)	**80.808,10**

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 2022

Concepte	Euros
1. Cobraments	**1.132.690,20**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	963.891,86
Pressupost tancat	168.798,34
Operacions extra pressupostaries	-
2. Pagaments	**799.546,72**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	599.822,74
Pressupost tancat	179.723,98
Operacions extra pressupostaries	-
Flux de tresoreria	353.143,48
Saldo final tresoreria 31/12/2020	**576.144,30**
3. Saldo final tresoreria 31/12/2021	**929.287,78**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: Les dates correctes del quadre són saldo final tresoreria 31/12/2021 en lloc de 31/12/2020 i saldo final tresoreria 31/12/2022 en lloc de 31/12/2021.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2022	2021
Banc	929.287,78	576.144,30
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**929.287,78**	**576.144,30**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: L'epígraf de bancs incorpora la caixa.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	210,78	265,40	-54,62
Crèdit Andorrà	474.293,34	380.576,78	93.716,56
Mora Banc	454.783,66	-	454.783,66
Banc de Sabadell	-	195.302,12	-195.302,12
Total	**929.287,78**	**576.144,30**	**353.143,48**

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 observacions:

Pagaments mitjançant banca electrònica

L'entitat té fixat un sistema de mancomunació de signatures per a operar en els diferents comptes bancaris oberts a nom de la Fundació, aquesta mancomunació de signatures ha d'estar present, també, en el moment d'efectuar els pagaments efectius, requerint per la seva execució del nombre de signatures i dels titulars designats. Del treball de camp s'ha evidenciat que un treballador, que no disposa de firma autoritzada per a operar en els comptes bancaris, no obstant sí que disposa dels instruments per a fer efectives operacions a través de banca electrònica pel que fa els pagaments. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern en fer possible l'existència d'operacions no autoritzades per les persones que sí que ostenten aquesta atribució.

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

	2022	2021
Deutors pressupostaris	0,00	3.878,99
Provisió		
Total	**0,00**	**3.878,99**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	2022	2021
Deutors d'impostos	3.069,74	2.752,54
Altres deutors (sense contraprestació)	135.855,00	162.166,81
Deutors no pressupostaris	-	
Total	**138.924,74**	**164.919,35**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Pel que fa els 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	31/12/2022	31/12/2021
Estat	109.000,00	109.000,00
Institucions-OMT	109.000,00	109.000,00
Subvencions corrents i donacions	200.787,50	200.783,89
Total	**418.787,50**	**418.783,89**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Dins dels ingressos amb contraprestació el detall és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Cursos de formació-Capacity	39.601,22	21.674,31	17.926,91
Certificació TedQual	232.234,73	186.156,61	46.078,12
Ingressos extraordinaris	-	30.731,56	-30.731,56
Diferències positives de canvi($)	15.856,86	36.815,58	-20.958,72
Total	**287.692,81**	**275.378,06**	**12.314,75**

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

2.1.3. Inversions

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	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)

2.1.4. Actius no corrents

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

	Obertura 2022	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Tancament 2022
Immobilitat Immaterial					
Aplicacions informàtiques	6.000,00			-	6.000,00
Despeses d'investigació i desenvolupament	30.000,00		-	-	30.000,00
Altres	65.193,20	-	-	-	65.193,20
	101.193,20		-		**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	33.512,07	2.948,60	-	-	36.460,67
Equips de reproducció	0,00	-	-	-	0,00
Altres	0,00	-	-	-	0,00
	50.682,59	**2.948,60**	-	-	**53.631,19**
TOTAL IMMOBILITZAT	**151.875,79**	**2.948,60**	-	-	**154.824,39**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

El detall dels actius no corrents és com segueix:

Propietat, planta i equipament

Any 2022

		Saldo a 01/01/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2022
Cost	Instal·lacions Tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
	Mobiliari	12.594,32	-	-	-	12.594,32
	Equips per processos d'informació	32.596,67	2.948,60	-	-	35.545,27
	Equips de Reproducció	915,40	-	-	-	915,40
	Altres		-	-	-	
	...	-	-	-	-	-
	Total	**50.682,59**	**2.948,60**	-		**53.631,19**
Depreciació Acumulada	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	
	Mobiliari	-12.070,76	0,00	-	-	-12.070,76
	Equips per processos d'informació	-34.004,48	-1.712,62	-	-	-35.717,10
	Equips de Reproducció	-443,72	0,00	-	-	-443,72
	Altres	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	**-46.518,96**	**-1.712,62**	-		**-48.231,58**
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable	**4.163,63**	**1.235,98**	-	-	**5.399,61**

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 2022

		Saldo a 01/01/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2022
Cost	Aplicacions Informàtiques	6.000,00		-		6.000,00
	Despeses d'investigació i desenvolupament	30.000,00	-	-	-	30.000,00
	Altres	65.193,20	-	-	-	65.193,20
			-	-		-
		-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	**101.193,20**				**101.193,20**
Depreciació Acumulada	Aplicacions Informàtiques	-1.833,34	-1.000,00	-	-	-2.833,34
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-26.484,66	-3.515,34	-	-	- 30.000,00
	Altres	-65.193,20	-		-	- 65.193,20
		-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	**-93.511,20**	**-4.515,34**		-	**-98.026,54**
Deteriorament	Aplicacions Informàtiques	-	-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	**7.682,00**		-	-	**3.166,66**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

La Fundació té comptabilitzades despeses en investigació i desenvolupament per un import de 30.000 euros que es troben totalment amortitzades, aquestes despeses es corresponen a tres programes informàtics, la norma fixa que un cop les despeses en investigació i desenvolupament donen com a resultat una aplicació informàtica, cal reclassificar aquesta despesa com una aplicació informàtica.

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

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2022
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.

2.1.6. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf segons la memòria de l'entitat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Comptes a pagar	153.577,54	132.868,32	20.709,22
Ingressos diferits	211.407,02	138.510,25	72.896,77
Prestacions als treballadors	29.301,44	26.158,22	3.143,22
Pagaments rebuts per anticipat	70.387,04	8.131,04	62.256,00
Total	**464.673,04**	**305.667,83**	**159.005,21**

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Certificació Quest	50.256,00	500,00	49.756,00
Ingressos anticipats "TedQual"	167.350,56	146.141,29	21.209,27
Ingressos anticipats "Capacity"	21.127,50	-	21.127,50
International Centres	43.060,00	-	43.060,00
Total	**281.794,06**	**146.641,29**	**135.152,77**

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

2.1.7. Passius no corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	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)

2.1.8. 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 2020	167.956,08	329.899,59	-	-213.943,44	283.912,23	-	100%
Canvis en polítiques comptables	-	-	-		-	-	-
Saldo re expressat	-	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	-	-	-	-	-	-	-
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-0,59	-0,59	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	977,57	-	121.769,84	122.746,82	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-			-	-
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2021 anticipat	167.956,08	330.877,16	-	-92.174,19	406.659,05	-	100%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	3.000,00	3.000,00	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	156.826,94	156.826,94	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2022	167.956,08	330.877,16	-	67.652,75	566.485,99	-	100%

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: On diu canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020 hauria de dir 2021. On diu saldo a 31 de desembre de 2020 diferit hauria de dir 2021 i on diu canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019 hauria de dir 2022.

2.1.9. Despeses de personal

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

	2022	2021
Sous i Salaris	189.597,30	266.067,91
Seguretat Social	38.916,97	41.240,08
Altres Despeses Socials	1.770,15	1.224,64
Total	**230.284,42**	**308.532,63**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: Per a l'exercici 2022 no s'ha tingut en compte l'import de 61.496,13 euros corresponents a les remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció.

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

Procediment en la contractació de personal

Durant l'exercici 2022 s'ha procedit a contractar a un treballador. En aquest procés de contractació no s'ha donat compliment a allò que preveu l'article 41 d) de la Llei de Fundacions que indica que les fundacions del sector públic estan sotmeses a un règim especial i en particular: "*Han de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat*".

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

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

Descripció	Saldo 2022	Saldo 2021	Variació
Consultors	133.375,00	143.512,11	-10.137,11
Altres despeses - Viatges	17.107,51	-	17.107,51
Altres despeses de programes	-	-	-
Compres a l'engròs	**150.482,51**	**143.512,11**	**6.970,40**
Reparacions i conservacions	2.584,80	4.445,86	-1.861,06
Reparacions i manteniment	**2.584,80**	**4.445,86**	**-1.861,06**
Lloguers i cànons	50.629,94	47.728,17	2.901,77
Serveis de professionals independents	11.840,12	5.203,17	6.636,95
Primes d'assegurances	1.450,48	328,06	1.122,42
Serveis bancaris i similars	2.160,67	2.352,85	-192,18
Publicitat i reunions	9.362,59	9.286,15	76,44
Subministraments	1.063,31	882,92	180,39
Altres serveis	17.559,08	18.941,41	-1.382,33
Altres tributs	-	25,74	-25,74
Despeses generals	**94.066,19**	**84.748,47**	**9.317,72**

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 2021	Liquidat 2021	Pressupostat inicial 2022	Pressupostat final 2022	Liquidat 2022	Liquidat 22/21 %
3.-	TAXES I ALTRES INGRESSOS	292.371	408.615	750.294	750.294	396.361	-3,00%
4.-	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	590.744	218.000	218.000	218.000	218.000	00,00%
5.-	INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-	-	
6.-	VENDA D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	
7.-	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	
		883.115	626.615	968.294	968.294	614.361	-1,96%
8.-	ACTIUS FINANCERS	-	709,00	-			
		-	-	-	-	-	
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	883.115	627.324	968.294	968.294	614.361	-2,07%

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Liquidació de pressupost de despeses

	DESPESES	Pressupostat inicial 2021	Liquidat 2021	Pressupostat Inicial 2022	Pressupostat final 2022	Liquidat 2022	Liquidat 22/21 %	Plurianuals
1.-	DESPESES PERSONAL	292.371	306.022	318.624	318.624	283.470	-7,37%	
2.-	DESPESES CORRENTS	590.744	232.597	575.398	575.398	247.134	6,25%	
3.-	DESPESES FINANCERES			45.000	45.000			
4.-	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-		-	-	-		
	DESPESES DE FUNCIONAMENT	**883.115**	**538.618**	**939.022**	**939.022**	**530.604**	**-1,49%**	-
6.-	INVERSIONS REALS		8.972	-	-	2.949	-67,14%	
7.-	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	DESPESES D'INVERSIÓ		8.972	-	-			-
8.-	ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-
	VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**883.115**	**547.590,71**	**939.022,00**	**939.022,00**	**533.552,58**	**-2,56%**	-

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici 2021	% Liquidat/Press. Final	Liquidat exercici anterior 2021	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	968.294,00	968.294,00	614.360,68	63,45%	626.614,81	-1,96%
Despeses de funcionament (1)	939.022,00	939.022,00	530.603,98	56,51%	538.618,42	-8,69%
Ingressos de capital	-	-		-	-	0,00%
Despeses de capital	-	-	2.948,60	-	8.972,29	-67,14%
Superàvit o dèficit de gestió	**29.272,00**	**29.272,00**	**80.808,10**	**276,06%**	**79.024,10**	**51,31%**
Despeses financeres	-	-	-	-		-
Superàvit o dèficit de caixa	**29.272,00**	**29.272,00**	**80.808,10**	**2,76%**	**79.024,10**	**-89,26%**
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	708,65	100%
	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	-	-	**708,65**	-
				-		-
Resultat pressupostari	**29.272,00**	**29.272,00**	**80.808,10**	**2,76%**	**79.732,75**	**50,86%**

(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)
Nota: El quadre presenta errors en els descriptius, on diu “liquidació exercici 2021”, ha de dir “liquidació exercici 2022”.

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**		**139.469,55**
	del pressupost corrent	136.354,05	
	de pressupostos tancats		
	d'operacions no pressupostàries	3.115,50	
	de cobrament dubtós		
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**179.723,98**
	del pressupost corrent	167.555,76	
	de pressupostos tancats	11.680,36	
	d'operacions no pressupostàries	487,86	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3.-	**Fons líquids**		**929.287,78**
	I Romanent de tresoreria afectat		48.450,06
	II Romanent de tresoreria no afectat		840.583,29
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**889.033,35**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Càlcul del romanent de tresoreria

La Fundació 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 2022 per un import conjunt de 36.177 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 el referit import.

2.4. Contractació pública

A partir de l'1 de setembre de 2022, la Fundació està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.e.

La Fundació per la majoria de compres i contractació de serveis efectuats abans de l'1 de setembre de 2022 no tenia implantats ni seguia procediments que permetessin garantir els principis assenyalats en l'article 41.d de la Llei de fundacions.

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

Contractacions directes sense informe justificatiu

La Fundació ha efectuat contractacions directes superant el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2022, per un import de 51.345 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
Spain Start up and Investors Services S.L	Consultors Capacity	35.495
Multimedia Resources S.L	Consultors Capacity	15.850

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

Amb tot, la Fundació ha anat implantant mecanismes per donar publicitat mitjançant la seva web a 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 pels patrons. Es recomana fer les gestions necessàries per a millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

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 26 de maig de 2023.

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

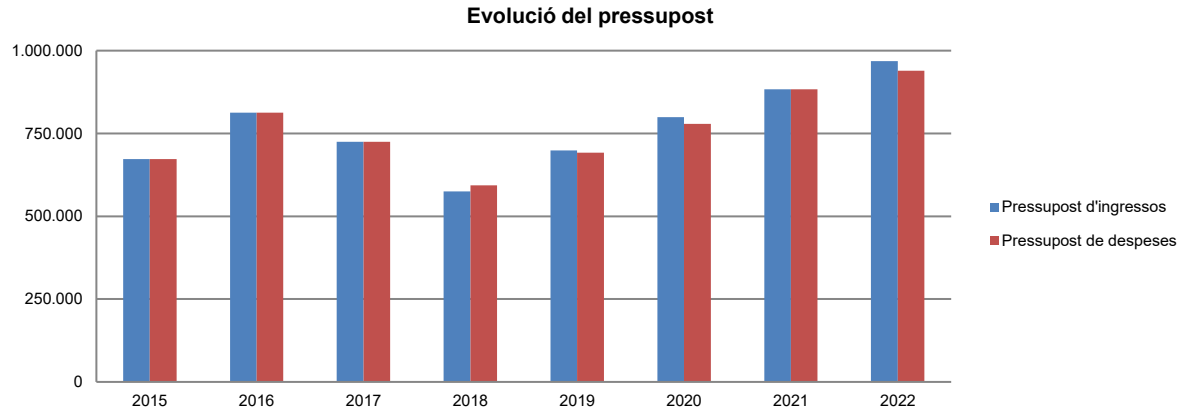
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022
3. Taxes i altres ingressos	345.000	390.000	345.000	356.750	480.952	581.402	292.371	750.294
4. Transferències corrents	328.000	423.000	379.730	218.000	218.000	218.000	590.744	218.000
Ingressos corrents	***673.000***	***813.000***	***724.730***	***574.750***	***698.952***	***799.402***	***883.115***	***968.294***
Total ingressos	**673.000**	**813.000**	**724.730**	**574.750**	**698.952**	**799.402**	**883.115**	**968.294**

(*) 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 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	268.442	350.500	308.645	242.912	253.684	271.725	292.371	318.624
2. Consum de béns corrents i serveis	394.558	418.000	396.085	350.425	403.558	476.802	590.744	575.398
3. Despeses financeres	-	25.000	10.000	-	35.000	30.000	-	45.000
4. Transferències corrents	10.000	7.500	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	***673.000***	***801.000***	***714.730***	***593.337***	***692.242***	***778.527***	***883.115***	***939.022***
6. Inversions reals	-	12.000	10.000	-	-	-	-	-
Despeses de capital	***-***	***12.000***	***10.000***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total despeses	**673.000**	**813.000**	**724.730**	**593.337**	**692.242**	**778.527**	**883.115**	**939.022**

(*) 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

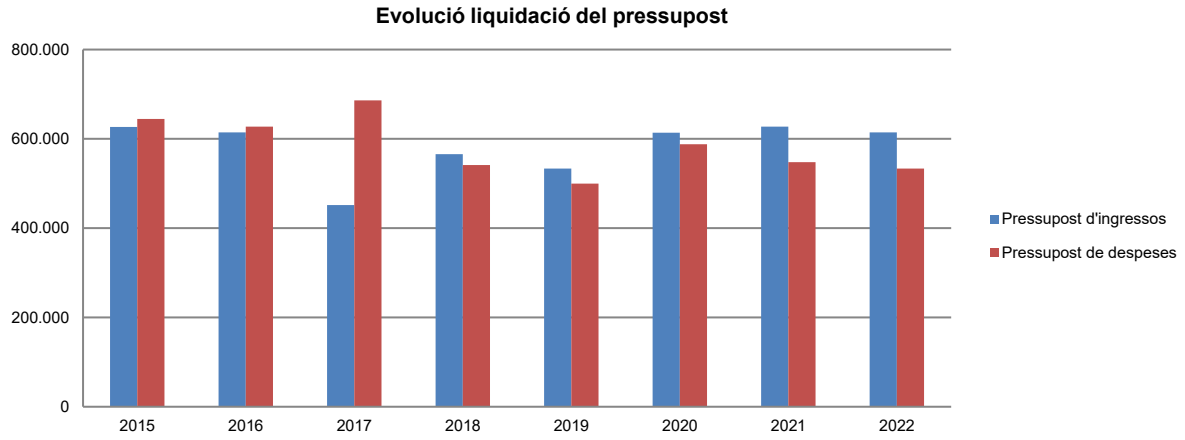
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
3. Taxes i altres ingressos	408.900	396.713	233.549	347.307	315.203	395.976	408.615	396.361
4. Transferències corrents	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000
Ingressos corrents	***626.900***	***614.713***	***451.549***	***565.307***	***533.203***	***613.976***	***626.615***	***614.361***
8. Actius financers	-	30	-	709	-	-	709	-
Ingressos de capital	***-***	***30***	***-***	***709***	***-***	***-***	***709***	***-***
Total ingressos	**626.900**	**614.743**	**451.549**	**566.016**	**533.203**	**613.976**	**627.324**	**614.361**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

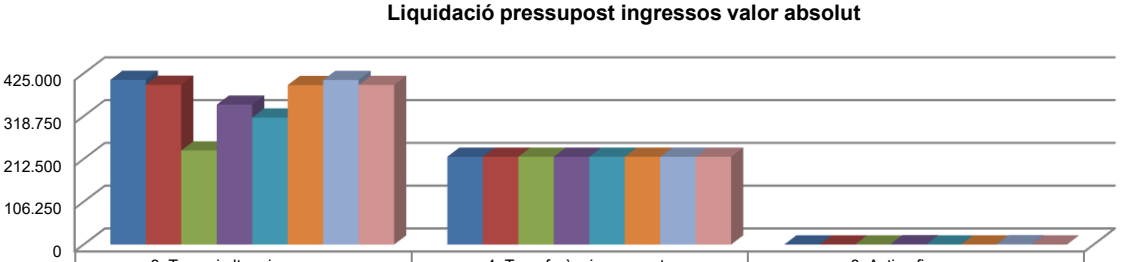
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	204.324	246.458	259.352	249.745	265.064	261.978	306.022	283.470
2. Consum de béns corrents i serveis	437.135	329.110	386.563	288.715	232.454	275.160	232.597	247.134
3. Despeses financeres	3.018	8.843	10.775	1.558	167	47.004	-	-
4. Transferències corrents	-	-	7.119	-	-	-	-	-
Despeses corrents	***644.477***	***584.411***	***663.809***	***540.018***	***497.685***	***584.142***	***538.619***	***530.604***
6. Inversions reals	-	42.816	22.526	1.210	1.879	4.000	8.972	2.949
Despeses de capital	***-***	***42.816***	***22.526***	***1.210***	***1.879***	***4.000***	***8.972***	***2.949***
Total despeses	**644.477**	**627.227**	**686.335**	**541.228**	**499.564**	**588.142**	**547.591**	**533.553**

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)

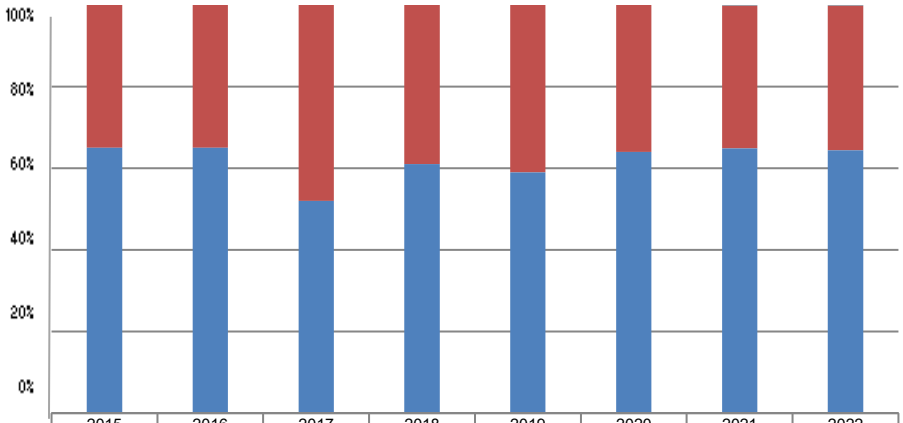
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	8. Actius financers
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
2022	396.361	218.000	-

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

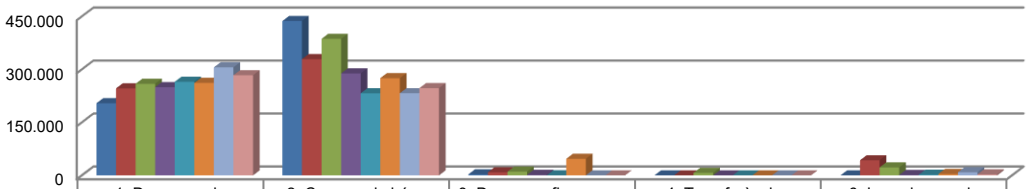
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
3. Taxes i altres ingressos	65%	65%	52%	61%	59%	64%	65%	65%
4. Transferències corrents	35%	35%	48%	39%	41%	36%	35%	35%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

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

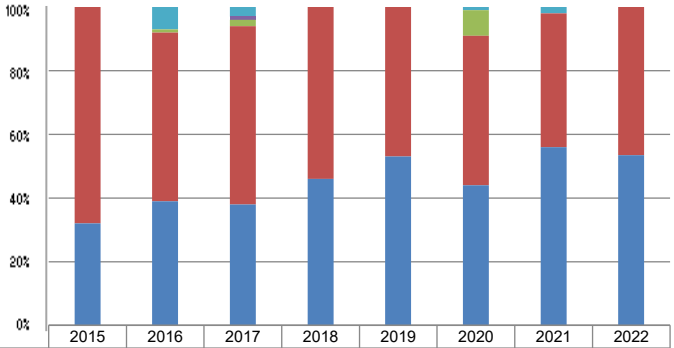
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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
2022	283.470	247.134	-	-	2.949

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	32%	39%	38%	46%	53%	44%	56%	53%
2. Consum de béns corrents i serveis	68%	53%	56%	54%	47%	47%	42%	47%
3. Despeses financeres	0%	1%	2%	0%	0%	8%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	7%	3%	0%	0%	1%	2%	0%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

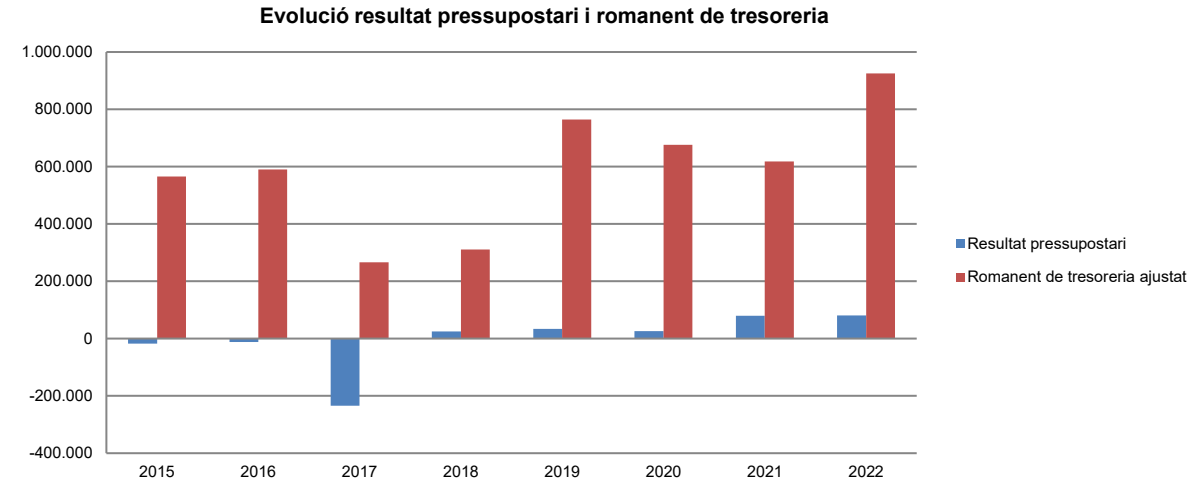
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	626.900	614.743	451.549	566.016	533.203	613.976	627.324	614.361
Total despeses liquidades	644.477	627.227	686.335	541.228	499.564	588.142	547.591	533.553
Resultat pressupostari	**-17.577**	**-12.484**	**-234.786**	**24.788**	**33.639**	**25.834**	**79.733**	**80.808**

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	415.930	274.759	85.648	226.107	559.030	273.360	168.798	139.470
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-136.971	-136.159	-110.276	-145.995	-60.663	-95.944	-126.520	-143.547
3. (+) Fons líquids	286.587	451.536	290.579	230.987	266.093	498.297	576.144	929.288
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**565.546**	**590.136**	**265.951**	**311.099**	**764.460**	**675.713**	**618.423**	**925.211**
I. Romanent de tresoreria afectat	61.262	58.202	48.450	48.450	48.450	48.450	48.450	48.450
II. Romanent de tresoreria no afectat	504.284	531.934	217.501	262.649	716.010	627.263	569.973	876.761
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**565.546**	**590.136**	**265.951**	**311.099**	**764.460**	**675.713**	**618.423**	**925.211**

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
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	98,4%	76,3%	76,8%	71,0%	63,4%
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	91,2%	72,2%	75,5%	62,0%	56,8%
% 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	46,1%	53,1%	44,5%	55,9%	53,1%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	53,3%	46,5%	46,8%	42,5%	46,3%
% 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	0,2%	0,4%	0,7%	1,6%	0,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	4,5%	6,7%	4,9%	14,0%	13,6%
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	4,5%	6,7%	4,9%	14,0%	13,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	61,5%	59,1%	64,5%	65,2%	64,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	61,4%	59,1%	64,5%	65,1%	64,5%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	200.563	268.372	311.658	441.083	604,190
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	175,7%	147,7%	167,2%	244,3%	230,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	87,1%	47,3%	107,5%	188,5%	200,0%

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 retut per l'entitat està infravalorat en 36.177 euros. (nota 2.3)
- Un treballador, no disposa de firma autoritzada per a operar en els comptes bancaris, però tanmateix sí dels instruments per a fer efectives operacions a través de banca electrònica pel que fa els pagaments. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern en fer possible l'existència d'operacions no autoritzades per les persones que ostenten aquesta atribució, a més de no respectar la mancomunació de signatures que l'entitat té implementada. (nota 2.1.1)

Relatives a la contractació

- Durant l'exercici 2022 s'ha procedit a contractar a un treballador sense sotmetre dita contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat, establerts a l'article 41 d) de la Llei de Fundacions. (nota 2.1.9)
- De la revisió efectuada s'observa que la Fundació ha realitzat contractacions directes per un import de 51.345 euros, superant el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2022, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podrien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (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 de la Fundació OMT.Themis a 31 de desembre de 2022, 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 2022.

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 OMT.Themis el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

AL.LEGACIONS A L'INFORME RELATIUS ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENT DE L'EXERCICI 2022 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 FISCALITZAC1Ó CORRESPONENT DE L'EXERCICI 2022 DE LA FUNDACIÓ OMT. THEMIS, procedim a realitzar les següents al•legacions a les observacions que segueixen:

Observació relativa a la comptabilitat pública:

"El romanent de tresoreria retut per l'entitat està infravalorat en 36.177 euros. (nota 2.3).

Un treballador, no disposa de firma autoritzada per a operar en els comptes bancaris, però tanmateix sí dels instruments per a fer efectives operacions a través de banca electrònica pel que fa els pagaments. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern en fer possible l'existència d'operacions no autoritzades per les persones que ostenten aquesta atribució, a més de no respectar la mancomunació de signatures que l'entitat té implementada. (nota 2.1.1)."

Al·legacions a la observacions relativa a la comptabilitat pública:

Hem calculat el romanent de tresoreria total considerant la suma dels drets pendents de cobrament (del mateix exercici i dels anteriors) mes els fons líquids de tresoreria menys els crèdits pendents de pagament (del mateix exercici i dels anteriors). Considerem que aquesta magnitud no significa un sobrant líquid de tresoreria sinó el resultat líquid que s'obtindria en hipotètic supòsit, que es cobressin tots els drets reconeguts i es paguessin totes Ies obligacions reconegudes, tant d'operacions pressupostàries com no pressupostàries, tenint en compte les desviacions de finançament afectat positives acumulades. Entenem que tant Ies vacances, com els bonus són despeses meritades a efectes financers en l'exercici 2022, a efectes pressupostaris el compromís i la liquidació es dona en el moment de tancament i liquidació de l'exercici 2022, l'unic que la fase administrativa i de pagament s'efectua a posteriori i dintre del pressupost següent. A efectes comparatius el mateix cas que es produeix amb la despesa de la seguretat social a càrrec de la fundació que s'efectua el pagament al mes de gener de l'exercici següent 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.

Respecte a l'observació de les firmes autoritzades comentar que per recomanació del propi Tribunal de Comptes en auditories de altres anys, en què es recomanava segregar funcions en els processos de pagaments com a mesura de control intern, hem implementat el sistema de separar funcions, per la qual cosa per a qualsevol pagament es requereix la signatura de dues persones - firmes mancomunades- i per a l'operativa de gestió i processament dels

pagaments hem encarregat a una tercera persona, que no té signatura. Totes les despeses i pagaments de l'organització requereixen de les dues firmes -director i responsable d'administració - als corresponents fulls de compromisos de despeses i pagaments.

Observacions relatives a la contractació:

"Durant l'exercici 2022 s'ha procedit a contractar a un treballador sense sotmetre dita contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat, establerts a l'article 41 d) de la Llei de Fundacions. (nota 2.1.9)

De la revisió efectuada s'observa que la Fundació ha realitzat contractacions directes per un import de 51.345 euros, superant el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2022, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podrien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.4)"

Al·legacions a la observacions relatives a la contractació:

Respecte de les contractacions directes comentar que es va procedir a la publicació de les contractacions a la pàgina web de l'OMT per l'abast internacional d'aquesta organització i per la complexitat i especialitat dels tipus de treballs i serveis requerits, respectant així el principis de publicitat i lliure concurrència establerts a la llei de Fundacions. Una vegada transcorregut el temps requerit per a les licitacions només dues empreses van concórrer a aquestes ofertes per a cada projecte per la qual cosa vam procedir a adjudicar aquesta contractació a les úniques empreses que es van presentar als dos projectes.

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 2022, de
la **FUNDACIÓ ORQUESTRA NACIONAL CLÀSSICA D'ANDORRA**

Gener de 2024

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 gener de 2024 l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents a 31 de desembre de 2022, 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 18
2.1.9. Despeses generals 18
2.2.Execució pressupostària 19
2.3.Estat del romanent de tresoreria 22
2.4.Contractació pública 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

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de 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 2022, 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 2022.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023 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 27 d'abril de 2023, 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:

- Comprovar 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 2022 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 26 de juliol de 2023.

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.
- 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 13-02-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

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.

Disposa d'un suport extern per a l'execució de funcions comptables i gestions tributàries.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de situació financera

Estats Financers	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	5	145.694,47	160.020,35
Comptes a cobrar	6	6.325,75	16.437,88
Inventaris		-	-
Inversions	7	100.000,00	100.000,00
Despeses anticipades		-	-
Total Actius Corrents		**252.020,22**	**276.458,23**
Actius no corrents			
Actius financers		-	-
Propietat, planta i equipament	8	448,86	885,53
Inversions		-	-
Actius intangibles		-	-
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		**448,86**	**885,53**
Total Actius		**252.469,08**	**277.343,76**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	10	22.398,16	32.495,76
Passius financers		-	-
Provisions a curt termini		-	-
Cobraments anticipats		-	-
Impostos	10	6.763,05	5.898,04
Total Passius corrents		**29.161,21**	**38.393,80**
Passius no corrents			
Passius financers		-	-
Subvencions a distribuir en exercicis anteriors		-	-
Provisions a llarg termini		-	-
Total Passius no corrents		-	-
Actiu Net/Patrimoni			
Capital		100.000,00	100.000,00
Reserves		124.310,95	128.354,95
Resultat acumulat		-	-
Resultat de l'exercici		(1.003,08)	10.595,01
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni	11	**223.307,87**	**238.949,96**
Total Passius i patrimoni		**252.469,08**	**277.343,76**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

Resultat financer	Notes	2022	2021
Ingressos			
Ingressos per transaccions amb contraprestació	13	88.051,54	88.923,16
Transferències d'altres entitats governamentals	12	310.418,36	295.585,27
Ingressos financers		-	-
Altres ingressos		-	9,20
Total Ingressos		**398.469,90**	**384.517,63**
Despeses			
Despeses de personal	14	(166.145,87)	(151.598,10)
Subvencions i altres pagaments per transferències		-	-
Subministraments i material pel consum	15	(198.670,77)	(197.161,09)
Altres despeses de gestió ordinària	15	(34.219,67)	(24.726,52)
Despeses de depreciació i amortització		(436,67)	(436,67)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament		-	-
Altres despeses		-	-
Despeses financeres		-	(0,24)
Total despeses		**(399.472,98)**	**(373.922,62)**
Resultat abans d'impostos		**(1.003,08)**	**10.595,01**
Impostos	16	-	-
Resultat després d'impostos		**(1.003,08)**	**10.595,01**
Resultat atribuïble a l'entitat controladora		**(1.003,08)**	**10.595,01**
Resultat atribuïble a interessos minoritaris		-	-

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de fluxos efectiu

	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	2.343,88	1.175,26
Venda de béns i serveis	98.344,80	81.489,56
Subvencions	310.418,36	295.585,27
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	-	-
Pagaments		
Aprovisionaments	-	-
Costos dels treballadors	(160.241,94)	(152.686,09)
Existències	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	(245.786,61)	(176.141,67)
Altres despeses de gestió	-	-
Interessos pagats	-	(0,24)
Altres pagaments	(6.127,49)	(5.529,35)
Impostos	(13.276,88)	(9.644,22)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(14.325,88)**	**34.248,52**
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	(14.325,88)	34.248,52
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	160.020,35	125.771,83
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**145.694,47**	**160.020,35**

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)	**398.469,90**	**398.469,90**	**-**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	310.418,36	310.418,36	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	88.051,54	88.051,54	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	**399.036,31**	**399.036,31**	**-**
Despeses de personal	166.145,87	166.145,87	-
Consum de béns corrents i serveis	232.890,44	232.890,44	-
Despeses financeres	-	-	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Despeses d'amortització	-	-	-
Pèrdues per deteriorament	-	-	-
Despeses extraordinàries	-	-	-
Altres pèrdues de gestió corrent	-	-	-
RESULTAT	**(566,41)**	**(566,41)**	**-**

RESULTAT COMPTABLE	**(1.003,08)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deteriorament/Reversions	-
Amortitzacions	436,67
Provisions	-
Subvenció de capital rebuda	-
Traspas subvenció de capital	-
Variació d'existencies	-
Despeses extraordinaries	-
Altres perdues de gestió corrent	-
RESULTAT AJUSTAT	**(566,41)**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: Les dades corresponents a la comptabilitat difereixen de les presentades en l'estat de rendiment financer.

De la revisió de l'apartat es desprenen les observacions següents:

Manca d'informació en la conciliació del resultat pressupostari i el resultat comptable

La Fundació no ha elaborat correctament la conciliació del compte de l'estat de rendiment financer amb la liquidació pressupostària ja que l'import de despesa comptable indicada en el quadre no es correspon a l'informat en l'Estat de rendiment financer, que és de 399.473 euros.

2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu

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

Conceptes	Imports	
1. COBRAMENTS		**411.107,04**
(+) del pressupost corrent	394.656,99	
(+) de pressupostos tancats	14.106,17	
(+) d'operacions extra pressupostàries	2.343,88	
2. PAGAMENTS		**425.432,92**
(+) del pressupost corrent	387.131,89	
(+) de pressupostos tancats	25.024,15	
(+) d'operacions extra pressupostàries	13.276,88	
Flux de tresoreria (1-2)		**(14.325,88)**
Saldo final de tresoreria 31/12/2021		160.020,35
Saldo final de tresoreria 31/12/2022		**145.694,47**

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació absoluta	Variació
Caixa	-	92,94	-92,94	-100,00%
Crèdit Andorrà	145.694,47	159.927,41	-14.232,94	-8,90%
Total	**145.694,47**	**160.020,35**	**-14.325,88**	**-8,95%**

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 la direcció 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 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2022
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:

Concepte	Saldo a 31.12.2022	Saldo a 31.12.2021
Clients	3.299,54	13.592,80
Administracions publiques	3.026,21	2.331,71
Altres	-	513,37
Total	**6.325,75**	**16.437,88**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació absoluta	Variació
Concerts realitzats	88.051,54	88.923,16	-871,62	-0,98%
Altres ingressos	-	9,20	-9,20	-100,00%
Transferències i/o subvencions	310.418,36	295.585,27	14.833,09	5,02%
Total	**398.469,90**	**384.517,63**	**13.952,27**	**3,63%**

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:

	ONCA		JONCA		TOTAL	
	Euros	%	Euros	%	Euros	%
Govern d'Andorra	166.621,92	58,98%	10.955,80	39,25%	177.577,72	57,21%
Fundació Crèdit Andorrà	115.884,84	41,02%	10.955,80	39,25%	126.840,64	40,86%
Fundació Anna Riera	-	0,00%	6.000,00	21,50%	6.000,00	1,93%
Total	**282.506,76**	**100,00%**	**27.911,60**	**100,00%**	**310.418,36**	**100,00%**

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

Immobilitzacions materials	Saldo a 31.12.2021	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2022
Cost					
Equips per a processos d'informació	3.327,15	-	-	-	3.327,15
Total cost	**3.327,15**	-	-	-	**3.327,15**
Amortització acumulada immobilitzat material	**(2.441,62)**	**(436,67)**	-	-	**(2.878,29)**
Valor net	**885,53**	**(436,67)**	-	-	**448,86**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Actius intangibles

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31.12.2021	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2022
Cost					
Aplicacions informàtiques	3.460,00	-	-	-	3.460,00
Total cost	**3.460,00**	-	-	-	**3.460,00**
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	**(3.460,00)**	-	-	-	**(3.460,00)**
Valor net	-	-	-	-	-

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:

Concepte	Saldo a 31.12.2022	Saldo a 31.12.2021
Comptes a pagar (creditors pressupostaris)	22.398,16	32.495,76
Administracions públiques	**6.763,05**	**5.898,04**
Hisenda pública	2.828,11	3.267,84
Caixa Andorrana Seguretat Social	3.934,94	2.630,20
Total	**29.161,21**	**38.393,80**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.6. Compte d'endeutament

El compte d'endeutament retut per la Fundació és el següent:

Tipus d'endeutament	Disposat a 01.01.22	Disposat a 31.12.22	Formalitzat a 31.12.22
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

	Fons dotacional	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2020	**100.000,00**	**-**	**128.584,95**	**228.584,95**	**-**	**228.584,95**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	**100.000,00**	**-**	**128.584,95**	**228.584,95**	**-**	**228.584,95**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	-	-	-	-	-	-
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	(230,00)	(230,00)	-	(230,00)
Resultat positiu (estalvi) del periode	-	-	10.595,01	10.595,01	-	10.595,01
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2021 diferit	**100.000,00**	**-**	**138.949,96**	**238.949,96**	**-**	**238.949,96**
Saldo a 31 de desembre de 2021 anticipat	-	-	138.949,96	138.949,96	-	138.949,96
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	(10.595,01)	(10.595,01)	-	(10.595,01)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	(4.044,00)	(4.044,00)	-	(4.044,00)
Resultat positiu (estalvi) del periode	-	-	(1.003,08)	(1.003,08)	-	(1.003,08)
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2022	**100.000,00**	**-**	**123.307,87**	**223.307,87**	**-**	**223.307,87**

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:

Concepte	Fons dotacional	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Totals
Saldo a 31.12.2020	**100.000,00**	**149.813,21**	**(21.458,26)**	**228.354,95**
Aplicació del resultat 2020	-	(21.458,26)	21.458,26	-
Resultat de l'exercici 2021	-	-	10.595,01	10.595,01
Altres	-	-	-	0,00
Saldo a 31.12.2021	**100.000,00**	**128.354,95**	**10.595,01**	**238.949,96**
Aplicació del resultat 2021	-	10.595,01	(10.595,01)	-
Resultat de l'exercici 2022	-	-	(1.003,08)	(1.003,08)
Altres	-	(14.639,01)	-	(14.639,01)
Saldo a 31.12.2022	**100.000,00**	**124.310,95**	**(1.003,08)**	**223.307,87**

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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, "*Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".*

L'aplicació d'aquest precepte, faria que els resultats d'exercicis anteriors, els quals s'estimen en 56.755 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.1.8. Despeses de personal

El resum de les despeses de personal de l'exercici és el següent:

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021
Sous i salaris	143.849,27	131.253,72
Càrregues socials	22.296,60	20.344,38
Altres despeses socials	0,00	0,00
Total	**166.145,87**	**151.598,10**

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:

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021
Subministraments i materials per consums	**198.670,77**	**197.161,09**
Compres i altres aprovisionaments	41.777,68	36.351,03
Treballs realitzats per altres empreses	156.893,09	160.810,06
Altres despeses de gestió ordinària	**34.219,67**	**24.726,52**
Serveis exteriors	16.478,00	11.171,50
Assegurances	1.703,83	1.703,83
Serveis bancaris	3.660,67	2.591,82
Publicitat	4.657,50	4.255,00
Altres serveis	7.719,67	5.004,37
Total	**232.890,44**	**221.887,61**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat es desprenen les observacions següents:

Manca conveni o acord escrit entre Fundacions

Les Fundacions Museu d'Andorra, Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (ONCA) i Escena Nacional d'Andorra (ENA) comparteixen espai al Museu Thyssen, programa comptable i personal sense que s'hagi evidenciat l'existència de cap conveni o acord escrit entre les parts. Aquest fet provoca que els comptes de la Fundació no reflecteixin la totalitat de les seves despeses.

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 2022	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	Diferència pressupost final i realitzat 2022	Liquidat exercici anterior 2021	Variació liquidat exercicis 2022-2021	% Variació liquidat exercicis 2022-2021	Cobrat 2022
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	326.818,40	326.818,40	310.418,36	(16.400,04)	295.585,27	14.833,09	5,02%	310.418,36
5 Ingressos patrimonials	44.575,00	44.575,00	88.051,54	43.476,54	88.932,36	(880,82)	-0,99%	84.752,00
Ingressos corrents	**371.393,40**	**371.393,40**	**398.469,90**	**27.076,50**	**384.517,63**	**13.952,27**	**3,63%**	**395.170,36**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	**371.393,40**	**371.393,40**	**398.469,90**	**27.076,50**	**384.517,63**	**13.952,27**	**3,63%**	**395.170,36**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2022	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	Diferència pressupost final i realitzat 2022	Liquidat exercici anterior 2021	Variació liquidat exercicis 2022-2021	% Variació liquidat exercicis 2022-2021	Pagat 2022
1 Despeses de personal	121.891,41	121.891,41	166.145,87	44.254,46	151.598,10	14.547,77	9,60%	160.483,34
2 Consum de béns corrents i serveis	249.501,99	249.501,99	232.890,44	(16.611,55)	221.887,61	11.002,83	4,96%	210.492,28
3 Despeses financeres	-	-	-	-	0,24	(0,24)	-100,00%	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**371.393,40**	**371.393,40**	**399.036,31**	**27.642,91**	**373.485,95**	**25.550,36**	**6,84%**	**370.975,62**
6 Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost despeses	**371.393,40**	**371.393,40**	**399.036,31**	**27.642,91**	**373.485,95**	**25.550,36**	**6,84%**	**370.975,62**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2022	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	% Liquidat pressupost final 2022	Liquidat exercici 2021	Variació liquidat exercicis 2022-2021	% Variació liquidat exercicis 2022-2021
Ingressos corrents	371.393,40	371.393,40	398.469,90	107,29%	384.517,63	13.952,27	3,63%
Despeses de funcionament	(371.393,40)	(371.393,40)	(399.036,31)	107,44%	(373.485,95)	(25.550,36)	6,84%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	-	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de gestió	-	-	**(566,41)**	-	**11.031,68**	**(11.598,09)**	**-105,13%**
Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de caixa	-	-	**(566,41)**	-	**11.031,68**	**(11.598,09)**	**-105,13%**
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	**(566,41)**	-	**11.031,68**	**(11.598,09)**	**-105,13%**

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	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**6.325,75**
	del pressupost corrent	3.299,54	
	de pressupostos tancats	3.000,00	
	d'operacions no pressupostàries	3.026,21	
	de cobrament dubtós	(3.000,00)	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	- -	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**29.161,21**
	del pressupost corrent	22.398,16	
	de pressupostos tancats	-	
	d'operacions no pressupostàries	6.763,05	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3.-	**Fons líquids**		**145.694,47**
	I Romanent de tresoreria afectat		
	II Romanent de tresoreria no afectat		122.859,01
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**122.859,01**

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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, 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 no ha considerat afectat un import de 123.308 euros corresponent a excedents d'exercicis anteriors. Aquest fet juntament amb la nota anterior comportaria que el romanent total seria de 222.859 euros, i el no afectat per 99.551 euros.

2.4. Contractació pública

D'acord amb l'article 2 de la Llei 14/2022, de contractació pública, la Fundació, en la seva condició de fundació del sector públic, queda subjecta a l'àmbit d'aplicació de la Llei. Per tant li és d'aplicació el capítol sisè de la mateixa Llei, de contractes d'entitats que no tenen la condició d'administracions públiques.

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

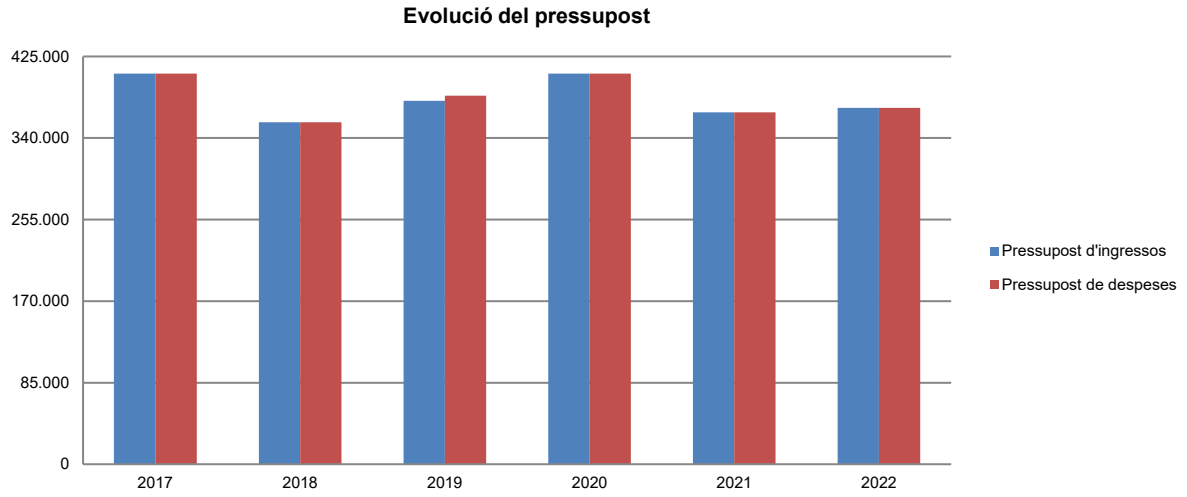
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	340.418	310.418	310.418	310.418	310.419	326.818
5. Ingressos patrimonials	66.852	45.960	68.196	54.600	31.420	44.575
Ingressos corrents	***407.270***	***356.378***	***378.614***	***365.018***	***341.839***	***371.393***
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**	**371.393**

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	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	135.091	135.090	139.199	117.456	110.402	121.891
2. Consum de béns corrents i serveis	272.179	221.288	245.013	289.562	256.230	249.502
Despeses corrents	***407.270***	***356.378***	***384.212***	***407.018***	***366.632***	***371.393***
Total despeses	**407.270**	**356.378**	**384.212**	**407.018**	**366.632**	**371.393**

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

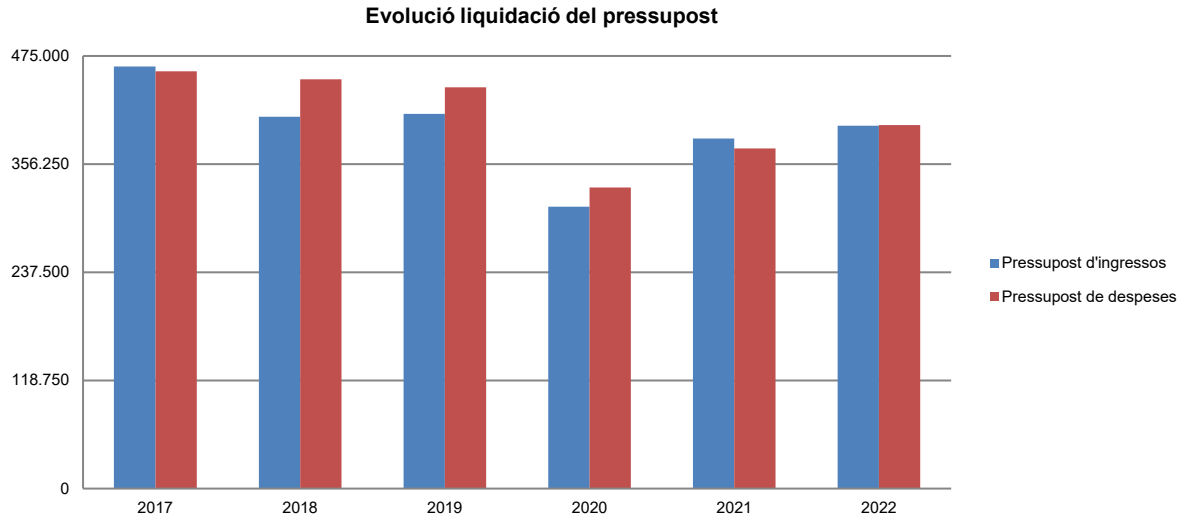
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
4. Transferències corrents	311.418	314.418	314.418	248.918	295.585	310.418
5. Ingressos patrimonials	152.116	93.962	97.161	60.714	88.932	88.052
Ingressos corrents	***463.534***	***408.380***	***411.579***	***309.632***	***384.517***	***398.470***
Total ingressos	**463.534**	**408.380**	**411.579**	**309.632**	**384.517**	**398.470**

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

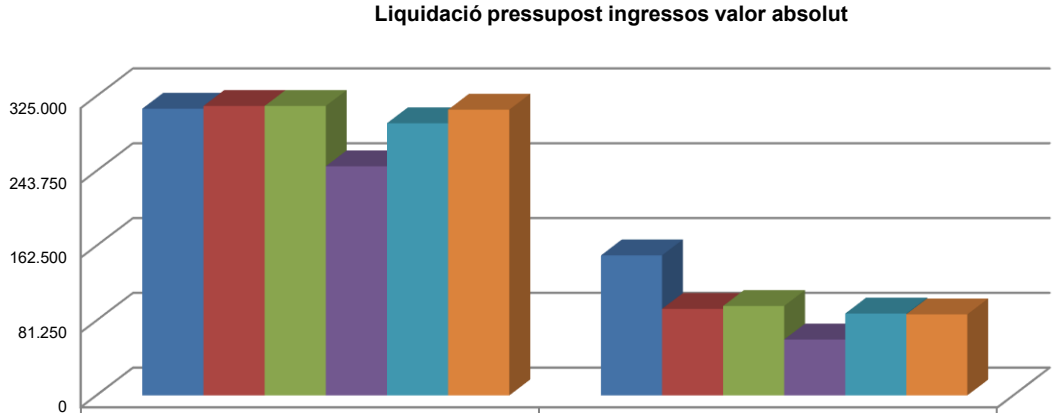
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	186.224	202.036	199.573	152.891	151.598	166.146
2. Consum de béns corrents i serveis	271.924	247.293	241.086	177.792	221.888	232.890
3. Despeses financeres	56	82	22	81	-	-
Despeses corrents	***458.204***	***449.411***	***440.681***	***330.764***	***373.486***	***399.036***
Total despeses	**458.204**	**449.411**	**440.681**	**330.764**	**373.486**	**399.036**

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)

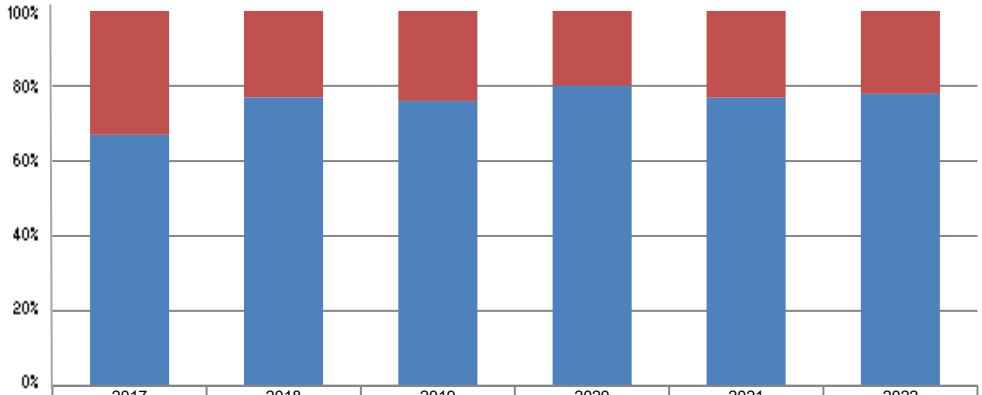
La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



	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
2022	310.418	88.052

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

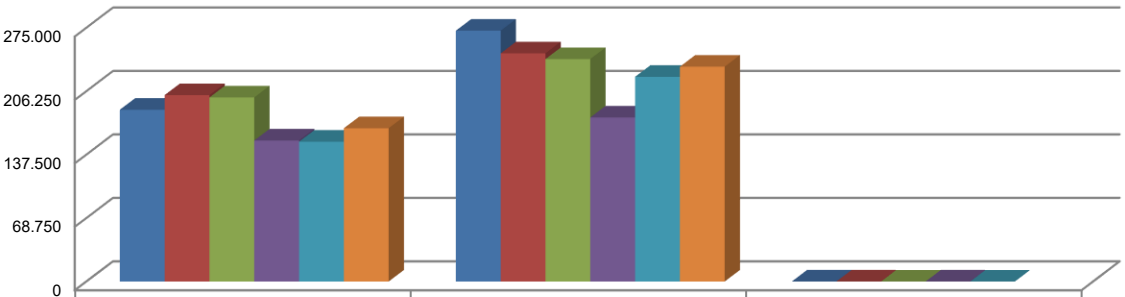
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022
4. Transferències corrents	67%	77%	76%	80%	77%	78%
5. Ingressos patrimonials	33%	23%	24%	20%	23%	22%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra

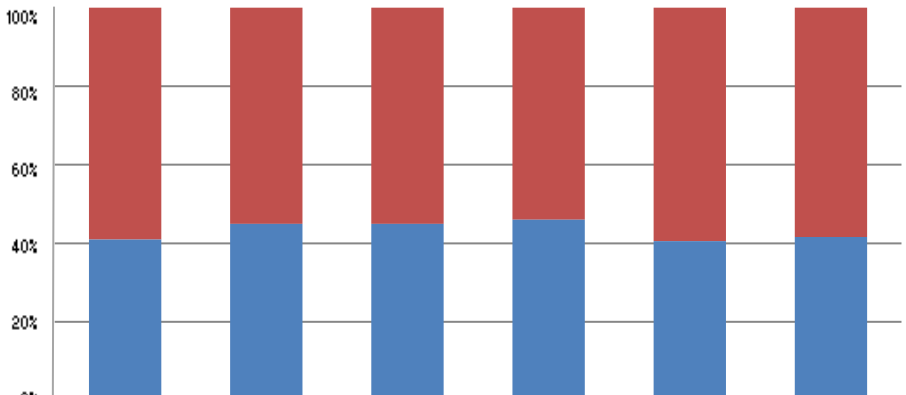
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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	-
2022	166.146	232.890	

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	2022
1. Despeses de personal	41%	45%	45%	46%	41%	42%
2. Consum de béns corrents i serveis	59%	55%	55%	54%	59%	58%
3. Despeses financeres	0%	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:

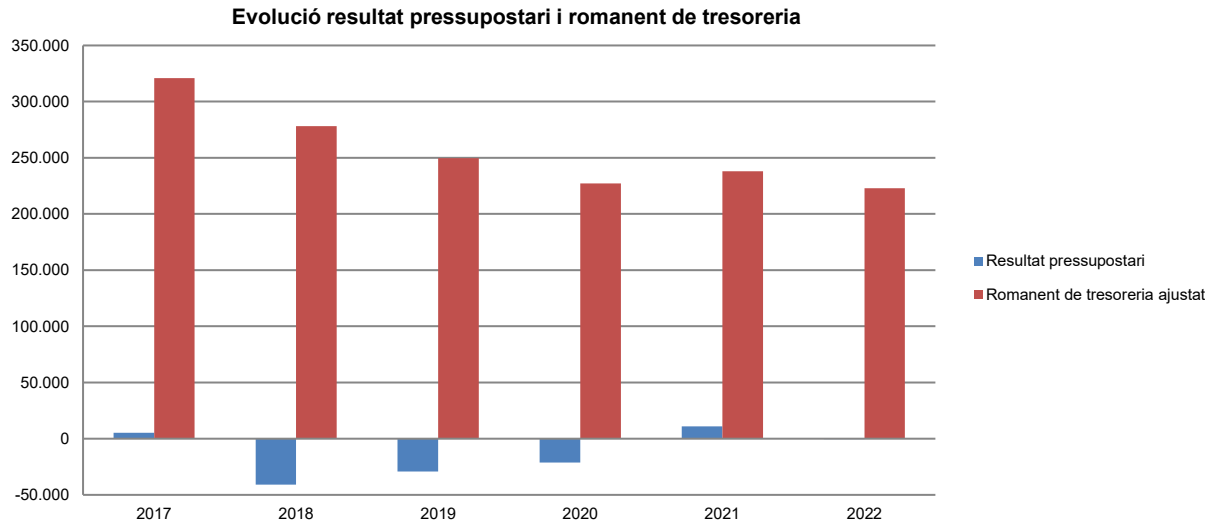
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	463.534	408.380	411.579	309.632	384.517	398.470
Total despeses liquidades	458.204	449.411	440.681	330.764	373.486	399.036
Resultat pressupostari	**5.330**	**-41.031**	**-29.102**	**-21.132**	**11.031**	**-566**

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	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.011	106.176	107.724	107.344	16.438	6.326
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-13.813	-8.688	-7.417	-5.853	-38.394	-29.161
3. (+) Fons líquids	331.588	180.728	149.397	125.772	260.020	245.694
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**320.786**	**278.216**	**249.704**	**227.263**	**238.064**	**222.859**
I. Romanent de tresoreria afectat	220.977	179.435	150.043	128.585	138.950	123.308
II. Romanent de tresoreria no afectat	99.809	98.781	99.661	98.678	99.114	99.551
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**320.786**	**278.216**	**249.704**	**227.263**	**238.064**	**222.859**

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
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	114,6%	108,7%	84,8%	112,5%	107,3%
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	126,1%	114,7%	81,3%	101,9%	107,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	45,0%	45,3%	46,2%	40,6%	41,6%
% 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	55,0%	54,7%	53,8%	59,4%	58,4%
% 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	-10,0%	-7,1%	-6,8%	2,9%	-0,1%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-10,0%	-7,1%	-6,8%	2,9%	-0,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	23,0%	23,6%	19,6%	23,1%	22,1%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	278.806	249.704	227.263	238.064	222.859
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	3.309,1%	3.466,6%	3.982.8%	720.1%	864.2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	3.231,2%	3.362,5%	3.857,4%	677,2%	842,5%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- D'acord amb l'article 17.1 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)

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 2022, 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 2022.

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 Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra 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 2022, de la **FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Juliol de 2024

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'11 de juliol de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 11
2.2.1. Actius no corrents 15
2.2.2. Existències 16
2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 16
2.2.4. Tresoreria 18
2.2.5. Patrimoni net 18
2.2.6. Subvencions de capital 19
2.2.7. Deutes a curt termini 19
2.2.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar 20
2.2.9. Ingressos d'explotació 20
2.2.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials 21
2.2.11. Altres despeses d'explotació 21
2.2.12. Despeses de personal 22
2.3. Execució pressupostària 23
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 26
4. CONCLUSIONS 26
5. AL·LEGACIONS 26
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 27

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 2022, 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 2022, 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 2022 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023 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 19 de juliol de 2023.

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. En data 2 de gener de 2023 es signa una addenda al conveni de col·laboració 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, la disposició sisena fixa que les disposicions de l'addenda prenen efecte retroactiu a comptar de l'1 de gener de 2022, exceptuant el Servei de transport adaptat que pren efecte a partir de l'1 de setembre de 2022.

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 2022 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 10 de novembre de 2023.

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:

- Decret del 15-02-2012, pel qual s'ordena la publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de comptabilitat dels empresaris i les seves modificacions posteriors.

- Decret legislatiu del 30-05-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- 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.
- Decret legislatiu del 13-02-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Decret 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

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.

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.

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 2022, així com una avaluació externa d'indicadors de qualitat, aquesta avaluació és de caràcter biennal.

La FPNSM va aprovar 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 2022	Pendent de cobrament 2022
Ministeri d'Educació i Cultura	**4.766.864,97**	**1.647.943,26**
Quotes Ministeri d'Educació	4.766.864,97	1.647.943,26
Ministeri d'Afers Socials, Joventut i Igualtat	**2.260.526,91**	**662.774,81**
Quotes Ministeri Afers Socials, Joventut i Igualtat	2.212.664,76	618.973,01
Transport escolar	47.862,15	43.801,80
Ministeri Presidència, eco. i empresa	**846.098,20**	**160.259,22**
Quotes Presidència, eco, i empresa	846.098,20	160.259,22
Total	**7.873.490,08**	**2.470.977,29**

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 2022	Pendent de pagament 2022
Subvenció de funcionament	7.966.710,10	2.209.296,10
Total	**7.966.710,10**	**2.209.296,10**

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 93.220 euros.

La diferència prové de les previsions de la darrera setmana de desembre d'ingressos meritats per la Fundació i que Govern no reconeix al no disposar de les facturacions d'aquests períodes. També imports que Govern reconeix i que la Fundació en aplicació del criteri de meritament va reconèixer en períodes anteriors. Així com diferències entre facturacions per conceptes pendents de conciliar.

La diferència entre el pendent de cobrament reconegut pel Govern i el que resulta dels registres comptables de l'entitat és de 261.681 euros que té la Fundació comptabilitzats i Govern no. En part, aquesta diferència prové de previsions d'ingressos comptabilitzades per la fundació per un import conjunt de 210.011 euros i que restaven com a imports pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

2.1.2. Subvencions d'explotació atorgades per la CASS

Els imports que figuren comptabilitzats per aquest concepte són els següents:

Concepte	Import comptabilitzat 2022	Pendent de cobrament 2022
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.233.542,29	237.314,76
Total	**2.233.542,29**	**237.314,76**

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 2022	Pendent de pagament 2022
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.190.361,90	204.695,47
Total	**2.190.361,90**	**204.695,47**

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

ACTIU

			31/12/2022	31/12/2021
A)	Actius no corrents		15.086.173	15.869.557
I	Immobilitzat intangible	Nota 5	54.947	63.352
4	Altres actius intangibles		54.947	63.352
II	Immobilitzat tangible	Nota 6	15.029.577	15.804.335
1	Terrenys i construccions		14.764.597	15.562.130
2	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		259.980	242.205
3	Immobilitzacions materials en curs i bestretes		5.000	
III	Inversions immobiliàries	Nota 7		
IV	Immobilitzat financer	Nota 8	1.650	1.870
IVa	Empreses del grup i associades			
IVb	Altres empreses			
B)	Actius corrents		3.150.576	2.784.208
I	Altres actius no corrents en venda	Nota 10		
II	Existències	Nota 9	25.283	29.207
3	Productes acabats i mercaderies		25.283	29.207
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 8	2.882.924	1.894.465
1	Clients per vendes i prestacions de serveis		162.940	142.765
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		2.719.984	1.751.699
IV	Inversions financeres a curt termini	Nota 8		200
2	Resta d'actius financers			200
V	Tresoreria	Nota 8	210.354	830.979
VI	Ajustaments per periodificació	Nota 11	32.014	29.358
TOTAL ACTIU			18.236.749	18.653.766

PASSIU

			31/12/2022	31/12/2021
A)	Patrimoni net	Nota 12	13.508.485	13.760.365
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		1.554.170	1.716.644
VI	Resultat de l'exercici		(251.880)	(162.474)
VII	Dividend a compte			
B)	Passius no corrents		4.133.850	4.381.872
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	4.133.850	4.381.872
C)	Passius corrents		594.414	511.529
I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda			
II	Provisions a curt termini	Nota 14		
III	Deutes a curt termini	Nota 13	281.893	240.056
2	Deutes amb entitats de crèdit		1.467	1.011
4	Altres		280.426	239.045
IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini			
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 13	306.732	256.824
1	Proveïdors			
3	Creditors varis		300.824	205.590
4	Altres		5.908	51.233
VI	Ajustaments per periodificació	Nota 15	5.790	14.649
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU			18.236.749	18.653.766

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2022

Capítol			31/12/2022	31/12/2021
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis	*Nota 16*	442.723	801.431
4	Altres ingressos d'explotació	*Nota 16*	11.084.744	9.603.334
	Total ingressos d'explotació		**11.527.467**	**10.404.765**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	*Nota 16*	(300.313)	(274.209)
2	Despeses de personal	*Nota 16*	(9.283.093)	(8.253.282)
	a) Sous, salaris i assimilats		(8.012.146)	(7.163.268)
	b) Càrregues socials		(1.159.057)	(1.022.045)
	c) Altres despeses de personal		(111.891)	(67.969)
3	Amortitzacions, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangible i tangible	*Nota 5/6*	(904.324)	(925.163)
	a) Amortització		(904.324)	(925.163)
	b) Resultats per venda d'immobilitzat			
4	Deteriorament del circulant	*Nota 8*	(13.364)	(201)
	b) Crèdits a comptes a cobrar		(13.364)	(201)
	c) Altres			
5	Altres despeses d'explotació	*Nota 16*	(1.273.673)	(1.109.847)
	a) Arrendaments i cànons		(17.432)	(22.034)
	b) Reparacions i conservació		(162.651)	(118.704)
	c) Serveis professionals independents		(287.105)	(243.113)
	d) Subministraments		(206.075)	(165.745)
	e) Tributs		(8.703)	(8.202)
	f) Altres serveis exteriors		(591.708)	(552.050)
	Total despeses d'explotació		**(11.774.768)**	**(10.562.703)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(247.301)**	**(157.938)**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERES**			
1	Ingresssos financers			
2	Despeses financeres	*Nota 16*	(4.578)	(4.536)
	Total resultat financer		**(4.578)**	**(4.536)**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(251.880)**	**(162.474)**
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		**(251.880)**	**(162.474)**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	*Nota 18*		
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**(251.880)**	**(162.474)**

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 2022

	Capital	Prima d'emisió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anterios	Altres aportacions socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos a 31/12/2020			12.206.195			1.852.344		(135.700)		13.922.839
B) 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
D) Saldo ajustat a 01/01/2022			12.206.195			1.716.644		(162.474)		13.760.365
I Resultat de l'exercici								(251.880)		(251.880)
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						(162.474)		162.474		-
1. Traspàs de resultat						(162.474)		162.474		
2. Dotació reserva de revaloració										
E) Saldos a 31/12/2022			12.206.195			1.554.170		(251.880)		13.508.485

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 2022		
	31/12/2022	31/12/2021
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
1. Resultat del periode	**(251.880)**	**(162.474)**
2. Ajustaments del resultat	**642.143**	**649.474**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	904.324	925.163
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	13.364	201
c) Variació de provisions (+/-)		
d) Imputació de subvencions (-)	(280.123)	(280.426)
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 (+/-)	4.578	4.536
3. Canvis en el capital corrent	**(885.611)**	**807.559**
a) Existències (+/-)	3.924	(13.068)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(1.001.824)	470.197
c) Altres actius corrents (+/-)	(2.456)	(10.954)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	91.289	116.336
e) Altres passius corrents (+/-)	(8.860)	14.649
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	32.316	230.400
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(4.578)**	**(4.536)**
a) Pagaments d'interessos (-)	(4.578)	(4.536)
c) Cobraments d'interessos (+)		
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	**(499.926)**	**1.290.024**
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
6. Pagaments per inversions (-)	**(121.155)**	**(165.083)**
b) Immobilitzat intangible	(12.431)	(50.126)
c) Immobilitzat tangible	(108.724)	(114.957)
e) Altres actius financers		
7. Cobraments per desinversions (-)	**0**	**0**
8. Fluxos d'efectiu de les acivitats d'inversions (7-6)	**(121.155)**	**(165.083)**
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	**456**	**(320.675)**
a) Emissions	456	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	456	
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)	**456**	**(320.675)**
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) Augments / disminució neta de l'efectiu o equivalents (+/-A+/-B+/-C+/-D)	**(620.625)**	**804.266**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	830.979	26.714
Efectiu o equivalents al final del període	210.354	830.979

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:

	Saldo a 31/12/2021	Altes/Dotació	Baixes	Reclassificacions	Saldo a 31/12/2022
Aplicacions informàtiques	115.673	12.431			128.104
Aplicacions informàtiques (donatiu)	6.198			(2.982)	3.216
Cost	**121.872**	**12.431**	-	**(2.982)**	**131.321**
Aplicacions informàtiques	55.303	17.855			73.158
Aplicacions informàtiques (donatiu)	3.216				3.216
Amortització acumulada	**58.519**	**17.855**	-	**0**	**76.374**
Valor net comptable	**63.352**				**54.947**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Els moviments de l'immobilitzat tangible en l'exercici han estat els següents:

	Saldo a 31/12/2021	Altes/Dotació	Baixes	Reclassificacions	Saldo a 31/12/2022
Terrenys i bèns naturals	6.490.099				6.490.099
Construccions	15.580.781	16.366			15.597.147
Maquinària	180.631	9.316			189.946
Utillatge	18.748				18.748
Altres instal.lacions	194.633	6.608			201.241
Mobiliari	317.174	3.331			320.505
Equips per a processos d'informació	170.555	32.262		2.982	205.798
Elements de transport	131.915				131.915
Altre immobilitzat	173.756	35.841			209.597
Immobilitzat en curs		5.000			5.000
Cost	**23.258.292**	**108.724**	-	**2.982**	**23.369.998**
Construccions	6.508.750	813.899			7.322.649
Maquinària	151.752	9.683			161.434
Utillatge	15.163	2.172			17.335
Altres instal.lacions	106.979	17.576			124.555
Mobiliari	231.287	23.823			255.111
Equips per a processos d'informació	158.810	10.886			169.696
Elements de transport	112.017	5.491			117.509
Altre immobilitzat	169.199	2.934			172.133
Amortització acumulada	**7.453.957**	**886.464**	-	-	**8.340.421**
Valor net comptable	**15.804.335**				**15.029.577**

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 31/12/2021	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2022
Dipòsits constituïts a llarg termini	1.870,00	-	-420,00	-	1.450,00
Dipòsit TPV	200,00	-	-	-	200,00
Total	**2.070,00**	**-**	**-420,00**	**-**	**1.650,00**

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:

	31/12/2022	31/12/2021
Mercaderies I&I	10.021	6.484
Productes sanitàris - donatius	5.790	13.967
Productes sanitàris	4.696	8.756
Productes cuina	4.777	
Productes acabats i mercaderies	**25.283**	**29.207**

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:

	31/12/2022	31/12/2021
Clients per vendes i prestació de serveis	214.818	181.279
Deteriorament de valors de crèdit per op. comercials	(51.878)	(38.514)
Resta de crèdits i comptes a cobrar	2.719.984	1.751.699
Crèdits comercials	**2.882.924**	**1.894.465**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

La resta de crèdits i comptes a cobrar segons el següent detall:

	31/12/2022	31/12/2021
Ministeri d'Eduació i Joventut	1.647.943	980.293
Ministeri d'Afers Socials	618.973	264.733
Ministeri de la Presidènica, Economia i Empresa	160.259	154.471
Caixa Andorrana de Seguretat Social	237.315	270.026
Deutors	11.523	23.226
Administració Tributària, IGI suportat	43.970	58.742
Altres		210
Resta de crèdits i comptes a cobrar	**2.719.984**	**1.751.699**

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 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2022
Clients	-38.513,69	-20.419,02	7.055,08	-51.877,63
Total	**-38.513,69**	**-20.419,02**	**7.055,08**	**-51.877,63**

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

2.2.4. Tresoreria

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

	31/12/2022	31/12/2021
Caixa	2.454	1.330
Bancs	207.900	829.649
Efectiu i actius equivalents	**210.354**	**830.979**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.5. Patrimoni net

Els moviments dins de la partida de patrimoni net durant l'exercici comptable han estat els següents:

	31/12/2022	31/12/2021
Reserva de revaloració	12.206.195	12.206.195
Altres reserves	1.554.170	1.716.644
Resultat de l'exercici	(251.880)	(162.474)
Total	**13.508.485**	**13.760.365**

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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, *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.

2.2.6. Subvencions de capital

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

	Saldo a 31/12/2021	Altes	Baixa	Traspàs a ingressos	Saldo a 31/12/2022
Construcció Residència Albó	252.326			(95.595)	156.731
Ampliació Escola	2.165.419			(105.630)	2.059.789
Reforma Residència Albó	1.697.751			(64.066)	1.633.685
Subvencions de capital	4.115.496	-	-	(265.292)	3.850.204
Donatius	266.376	32.096	-	(14.826)	283.645
TOTAL	4.381.872	32.096	-	(280.118)	4.133.850

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.7. Deutes a curt termini

El detall dels saldos que composen aquesta rúbrica és el següent:

	31/12/2022	31/12/2021
Pòlissa de crèdit	1.467	1.011
Deutes amb entitats de crèdit	**1.467**	**1.011**
Caixa Andorrana de Seguretat Social	247.595	209.548
Administracions públiques	32.831	29.147
Valors representatius de deute	**280.426**	**238.695**

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 de 800.000 euros, i no disposada a 31 de desembre de 2022, i venciment el 17 de juny de 2023.

2.2.8. 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:

	31/12/2022	31/12/2021
Creditors per prestacions de serveis	300.824	205.590
Creditors comercials	**300.824**	**205.590**
Remuneracions pendents	5.558	51.233
Dipòsits rebuts a curt termini	350	350
Altres creditors	**5.908**	**51.583**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.9. Ingressos d'explotació

El detall de l'epígraf d'ingressos d'explotació és el següent:

	31/12/2022	31/12/2021
Vendes de mercaderies	36.920	15.961
Prestacions de serveis	405.803	785.470
Total	**442.723**	**801.431**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

	31/12/2022	31/12/2021
Ministeri d'Educació i Ensenyament	4.766.865	4.125.863
Ministeri d'Afers Socials	2.212.665	2.147.551
Ministeri de la Presidènica, Economia i Empresa	846.098	783.273
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.233.542	2.025.628
Subvencions transferides a resultats	280.123	280.426
Subvencions d'explotació	23.940	28.679
Quotes menjador	301.102	
Atenció personal a l'autonomia	186.038	
Altres ingressos (altres quotes)	132.442	125.071
Donatius	27.599	61.138
Ingressos per serveis diversos	74.330	25.707
Total	**11.084.744**	**9.603.334**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

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

	31/12/2022	31/12/2021
Compra de mercaderies	207.608	182.284
Compres de materials varis	76.591	79.202
Variació existències	16.115	12.724
Total	**300.313**	**274.209**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.11. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

	31/12/2022	31/12/2021
Arrendaments i cànons	17.432	22.034
Reparacions i conservació	162.651	118.704
Serveis de professionals independents	287.105	243.113
Transports	12	
Primes d'assegurances	32.810	32.256
Serveis bancaris i similars	3.502	
Publicitat, propaganda i relacions públiques	27.831	30.460
Subminsitraments	206.075	165.745
Altres serveis	527.553	489.335
Altres tributs	8.703	8.202
Total	**1.273.673**	**1.109.847**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.12. Despeses de personal

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

	Assalariats	No-assalariats	Total
Sous i salaris	8.012.146		8.012.146
Càrregues socials obligatòries (CASS)	1.159.057		1.159.057
Altres despeses socials	111.891		111.891
	9.283.093		9.283.093

	Nombre mitjà
Personal assalariat 2022	336
Personal assalariat 2021	308

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 exhaurit i s'han imputat a despesa de l'exercici 52.813 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 i exercicis anteriors.

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 31/12/2022	% Liq. / Pressupost
Ingressos corrents	10.763.253,35	-	10.763.253,35	11.239.192,41	104,42%
Despeses de funcionament	(10.717.831,84)	-	(10.717.831,84)	(10.862.293,21)	101,35%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(140.023,92)		(140.023,92)	(121.154,77)	86,52%
Superàvit o dèficit de gestió	(94.602,41)	-	(94.602,41)	255.744,43	(270,34%)
Despeses financeres	(7.000,00)	-	(7.000,00)	(4.578,43)	65,41%
Superàvit o dèficit de caixa	(7.000,00)	-	(7.000,00)	(4.578,43)	65,41%
Actius financer (ingressos)	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-
Actius financer (despeses)	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	(101.602,41)	-	(101.602,41)	251.166,00	(247,20%)

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall de la liquidació dels ingressos és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2022	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Impostos directes	-	-	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-
Transferències corrents	9.522.835,03	9.522.835,03	10.107.032,37	584.197,34	106,13%
Ingressos patrimonials	1.240.418,32	1.240.418,32	1.132.160,04	(108.258,28)	91,27%
Ingressos corrents	10.763.253,35	10.763.253,35	11.239.192,41	475.939,06	104,42%
Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Pressupost d'ingressos	10.763.253,35	10.763.253,35	11.239.192,41	475.939,06	104,42%

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall de la liquidació de despeses és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2022	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Despeses de personal	(9.326.860,65)	(9.326.860,65)	(9.267.887,42)	(58.973,23)	99,37%
Consum de béns corrents i serveis	(1.390.971,19)	(1.390.971,19)	(1.594.405,79)	203.434,60	114,63%
Despeses financeres	(7.000,00)	(7.000,00)	(4.578,43)	(2.421,57)	65,41%
Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(10.724.831,84)	(10.724.831,84)	(10.866.871,64)	142.039,80	101,32%
Inversions reals	(140.023,92)	(140.023,92)	(121.154,77)	(18.869,15)	86,52%
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(140.023,92)	(140.023,92)	(121.154,77)	(18.869,15)	86,52%
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Pressupost de despeses	(10.864.855,76)	(10.864.855,76)	(10.988.026,41)	123.170,65	101,13%

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

L'entitat presenta un resultat pressupostari excedentari per 251.166 euros.

Veure nota 2.2.5.

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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Quotes Ministeri d'Educació, Joventut i Esport	2.281.997	2.554.781	2.854.627	3.128.580	3.434.299	3.716.982	4.125.863	4.766.865
Transport escolar	29.412	31.412	34.090	49.789	46.789	34.088	40.905	47.862
Departament de Treball	18.434	2.235	-	-	-	-	-	-
Ministeri de Salut i Benestar	2.100.424	2.176.814	2.295.929	2.642.126	2.520.484	2.211.323	2.147.551	2.212.665
Ministeri de Presidència, economia i empresa	-	-	-	-	-	724.716	783.273	846.098
Subvencions corrents atorgades pel Govern	***4.430.267***	***4.765.242***	***5.184.646***	***5.820.495***	***6.001.572***	***6.687.109***	***7.097.592***	***7.873.490***
Subvencions corrents atorgades per la CASS	***1.199.042***	***1.300.686***	***1.311.333***	***1.367.221***	***1.430.943***	***1.852.130***	**2.025.628**	**2.233.542**
Subvencions de capital atorgades pel Govern	***620.000***	***310.000***	***1.020.000***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Total	**6.249.309**	**6.375.928**	**7.515.979**	**7.187.716**	**7.432.515**	**8.539.239**	**9.123.220**	**10.107.032**

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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern i la CASS	5.629.309	6.065.928	6.495.979	7.187.716	7.432.515	8.539.239	9.123.220	10.107.032
Altres ingressos	1.124.310	2.085.510	1.137.665	1.195.946	1.221.965	1.082.386	1.281.545	1.420.435
Total ingressos d'explotació	**6.753.619**	**8.151.438**	**7.633.644**	**8.383.662**	**8.654.480**	**9.621.625**	**10.404.765**	**11.527.467**

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

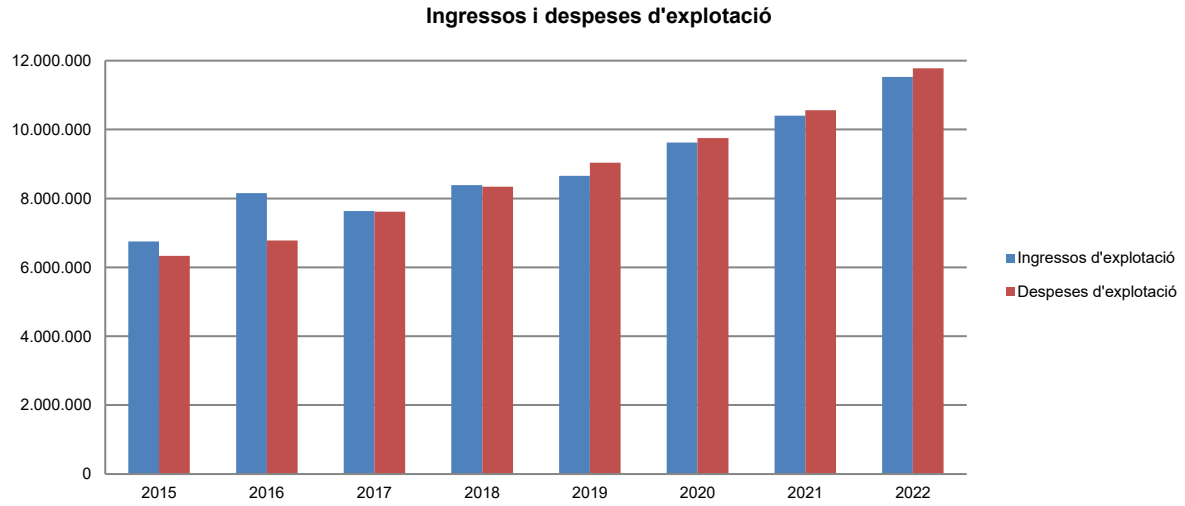
Concepte	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Aprovisionaments i serveis exteriors	829.038	878.444	928.675	1.085.957	1.141.869	1.211.676	1.384.056	1.573.986
Despeses de personal	5.257.409	5.645.713	6.397.121	6.873.769	7.073.790	7.545.634	8.253.282	9.283.093
Altres despeses d'explotació	247.518	253.494	286.585	383.508	819.363	995.397	925.365	917.689
Total despeses d'explotació	**6.333.965**	**6.777.651**	**7.612.381**	**8.343.234**	**9.035.022**	**9.752.707**	**10.562.703**	**11.774.768**

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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ingressos d'explotació	6.753.619	8.151.438	7.633.644	8.383.662	8.654.480	9.621.625	10.404.765	11.527.467
Despeses d'explotació	6.333.965	6.777.651	7.612.381	8.343.234	9.035.022	9.752.707	10.562.703	11.774.768
Resultat d'explotació	**419.654**	**1.373.787**	**21.263**	**40.428**	**-380.542**	**-131.082**	**-157.938**	**-247.301**

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Subvencions corrents atorgades pel Govern i la CASS / Ingressos d'explotació	85,7%	85,9%	88,8%	87,7%	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	82,4%	78,3%	77,4%	78,1%	78,8%
% 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 de l'exercici)	=	Consum de béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament	13,0%	12,6%	12,4%	13,1%	13,4%
% que representen altres despeses d'explotació (% que representen altres despeses d'explotació de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	=	Altres despeses d'explotació / Despeses totals de funcionament	4,6%	9,1%	10,2%	8,8%	7,8%

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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, 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 2.2.5 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 2022 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 tramet a la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

La Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat presentat fora del termini, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, de la **FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ANDORRA RECERCA I INNOVACIÓ**

Juliol de 2024

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 juliol de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 7
1.5. 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 14
2.1.3. Pagaments anticipats 16
2.1.4. Inventaris 16
2.1.5. Inversions 16
2.1.6. Actius no corrents 17
2.1.7. Comptes a pagar 18
2.1.8. Pagaments rebuts per anticipat 18
2.1.9. Actius nets/patrimoni 19
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 23
2.3. Estat del romanent de tresoreria 25
2.4. Contractació pública 26
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals 27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 32
5. CONCLUSIONS 32
6. SOCIETATS DEPENDENTS DE LA FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ANDORRA RECERCA I INNOVACIÓ 33
6.1. SNOWLAB, SLU 33
7. AL·LEGACIONS 33
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 38

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de 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 2022, 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 2022.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023 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 22 de setembre de 2023 la Fundació va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

En data 20 de juliol de 2022, es crea la societat SNOWLAB, SLU de la que la Fundació privada del sector públic Andorra Recerca i Innovació n'és propietària de la totalitat de les participacions que formen el capital social. Es fixa com a exercici social el període comprés entre l'1 de juny i el 31 de maig de cada any.

Al tancament dels comptes a 31 de desembre de 2022 de la Fundació privada del sector públic Andorra Recerca i Innovació no es disposava encara de cap tancament comptable de SNOWLAB, SLU per la qual cosa no és objecte de fiscalització en el present informe.

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:

- Comprovar 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 2022 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 Fundació. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 14 de febrer de 2024.

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.

En data 29 de juliol de 2022 es constitueix la societat SNOWLAB, SLU, participada al 100% per la Fundació, amb un capital social de 40.000 euros i un exercici econòmic que va del 29 de juliol de 2022 a 31 de maig de 2023.

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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 11/2021, del 13 de maig, de creació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

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'estructura organitzativa de la Fundació està formada pel Patronat, el President, el Comitè de Direcció de l'Àrea de recerca, el Comitè de Direcció de l'Àrea d'Innovació, i el Comitè de Direcció de l'Àrea d'Andorra Digital.

El Patronat és l'òrgan de govern i representació de la Fundació, i en la seva actuació no té altres limitacions que les disposicions legals vigents que li siguin aplicables i les normes contingudes en la llei de creació de la Fundació i en els seus estatuts. El Patronat està format per quatre patrons nats, dos en representació del Govern, un de de Forces Elèctriques d'Andorra, i un d'Andorra Telecom, SAU.

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.

L'administració i la comptabilitat és duta a terme directament per la Fundació. La gestió comptable engloba tots els departaments (Serveis general, Societat, Muntanya, Innovació, Digital i Sostenibilitat).

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 2022

a 31 de desembre de 2022

Estats Financers	Notes	31/12/22	31/12/21
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	818.838,99	1.483.491,80
Comptes a cobrar amb contraprestacions	25a	287.050,50	561.514,24
Comptes a cobrar sense contraprestacions	25b	902.633,40	-
Pagaments anticipats	25c	61.546,73	-
Inventaris	27	-	-
Inversions	28	-	200,00
Total		**2.070.069,62**	**2.045.206,04**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	128.273,41	140.442,57
Inversions	31	40.200,00	-
Actius intangibles	30	14.710,88	23.838,35
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transsaccions amb contraprestacions	26	-	9.944,03
Total		**183.184,29**	**174.224,95**
Total Actius		**2.253.253,91**	**2.219.430,99**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	591.302,27	680.391,68
Dipòsit reemborsables de clients	33	-	-
Provisions corrents	34	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	39	-	-
Préstecs	40	-	-
Ingressos diferits		-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagament rebuts per anticipat	32	15.664,25	60.021,20
Impostos		-	-
Total		**606.966,52**	**740.412,88**
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total		**606.966,52**	**740.412,88**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		320.000,00	320.000,00
Reserves		172.720,82	172.720,82
Resultat acumulat		1.034.859,46	860.089,23
Resultat de l'exercici		112.951,97	119.162,23
Interesos minotaris		-	-
Dividends a compte		-	-
Subvencions oficials de capital		5.755,14	7.045,83
Total		**1.646.287,39**	**1.479.018,11**
Actius i Passius total nets		**2.253.253,91**	**2.219.430,99**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer - Exercici 2022

a 31 de desembre de 2022

Resultat Financer	Notes	31/12/22	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	3.372.732,59	800.000,00
Total		**3.372.732,59**	**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	501,60	82,34
Ingresos financers - inversions extrangeres		-	-
Ingresos financers - deutors	9	-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	607.006,76	242.546,59
Total		**607.508,36**	**242.628,93**
Ingressos Totals		**3.980.240,95**	**1.042.628,93**
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-	-
Despeses de personal	12	(1.617.334,08)	(254.788,46)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	13	(85.498,85)	(20.264,58)
Amortització i depreciació	14	(81.299,48)	(2.692,91)
Reparacions i manteniment	15	(35.258,37)	(4.875,22)
Contractes de serveis	16		
Ajuts i subvencions	17	(20.000,00)	(9.500,00)
Despeses generals	18	(2.027.817,81)	(631.154,40)
Despeses financeres	19	(80,39)	(191,13)
Cost de recaptació			-
Total de despeses		**(3.867.288,98)**	**(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 deterioament	22	-	-
Resultat abans d'impostos		**112.951,97**	**119.162,23**
Impostos	23	-	-
Resultat després d'impostos		**112.951,97**	**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 2022

Comceptes	2022	2021
Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació		
Cobraments	**3.342.856,90**	**1.042.102,28**
(+) Impostos		
(+) Venda de béns i serveis	4.871,01	0,00
(+) Subvencions	2.672.732,29	800.000,00
(+) Interessos rebuts		
(+) Altres cobraments	665.253,60	242.102,28
Pagaments	**(3.947.390,77)**	**(920.773,79)**
(-) Costos dels treballadors	(1.337.571,88)	(272.069,47)
(-) Pensions	(14.135,35)	(2.983,57)
(-) Proveïdors	(2.555.683,54)	(636.029,62)
(-) Interessos pagats		(191,13)
(-) Altres pagaments	(40.000,00)	(9.500,00)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(604.533,87)**	**121.328,49**
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
(-) Compra de planta i equipament	(60.118,94)	(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	**(60.118,94)**	**(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**	**0,00**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**(664.652,81)**	**106.368,20**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al inici del període	**1.483.491,80**	**1.186.544,66**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**818.838,99**	**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 de 2021 difereix de l'import de l'estat de situació financera.

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable a 31 de desembre del 2022

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**3.978.950,26**	**3.980.240,95**	**(1.290,69)**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	603.584,27	0,00	603.584,27
Transferències corrents	3.372.732,59	3.372.732,59	0,00
Transferències de capital	2.633,40	0,00	2.633,40
Ingressos patrimonials	0,00	607.508,36	(607.508,36)
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)	**3.920.653,05**	**3.867.288,98**	**53.364,07**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Amortitzacions	0,00	81.299,48	(81.299,48)
Despeses de personal	1.702.832,93	1.702.832,93	0,00
Consum de béns corrents i serveis	2.096.302,44	2.083.076,18	13.226,26
Despeses financeres	1.514,83	80,39	1.434,44
Transferències corrents	20.000,00	0,00	20.000,00
Inversions reals	60.002,85	0,00	60.002,85
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Variació d'existències	0,00	0,00	0,00
Actius financers	40.000,00	0,00	40.000,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	**58.297,21**	**112.951,97**	**(54.654,76)**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**112.951,97**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(60.002,85)
Altes/Baixes d'actius financers	(40.000,00)
Altes/Baixes de passius financers	
Deteriorament/Reversions	
Amortitzacions	81.299,48
Periodificacions (ingrés)	
Provisions	
Altres casuístiques	
- Altres ingressos	2.633,40
- Subv. transf. al resultat exercici	(3.924,09)
Periodificacions (despeses)	(34.660,70)
RESULTAT AJUSTAT	**58.297,21**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

La informació corresponent a l'exercici 2021 fa referència al període 1 de novembre fins a 31 de desembre de 2021.

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 no inclouen dita informació.

2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu

El compte de tresoreria retut per la Fundació és el següent:

Compte de tresoreria a 31 de desembre de 2022

Descripció	Saldo a 31.12.22
1. Cobraments	**3.342.856,90**
(+) Operacions pressupostàries	3.342.595,65
Pressupost corrent	2.853.285,77
Pressupost tancat	489.309,88
(+) Operacions extrapressupostàries	261,25
2. Pagaments	**(4.007.509,71)**
(+) Operacions pressupostàries	(3.967.509,71)
Pressupost corrent	(3.344.551,35)
Pressupost tancat	(622.958,36)
(+) Operacions extrapressupostàries	(40.000,00)
Flux de tresoreria (1+2)	(664.652,81)
Saldo final de tresoreria 31/12/2021	1.483.491,80
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2022	**818.838,99**

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:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	922,17	223,03	699,14
Andbank	-	81.424,28	-81.424,28
Crèdit Andorrà	814.556,13	1.398.483,80	-583.927,67
Mora Banc	3.360,69	3.360,69	-
Total	**818.838,99**	**1.483.491,80**	**-664.652,81**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat es desprenen les observacions següents:

Compte obert a nom de la Fundació Privada del Sector Públic ActuaTech

D'acord amb la informació analitzada, a 31 de desembre continua obert un compte bancari a nom de la Fundació Privada del Sector Públic ActuaTech, i que es cancel·la finalment el 27 de gener de 2023. Aquest compte bancari presenta un saldo erroni a

31 de desembre de 2022 de 3.360 euros, degut a que no s'han comptabilitzat operacions enregistrades al llarg de l'exercici per un import global de 1.465 euros. Aquest fet provoca que el resultat de l'exercici i l'efectiu i equivalent a l'efectiu estiguin sobrevalorats per dit import.

Cal indicar que no s'ha obtingut resposta de circularització de l'entitat financera sobre aquest compte; l'existència i no gestió d'aquest compte per part de la Fundació comporta 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

	31/12/2022	31/12/2021
Deutors de Govern	218.790,85	303.690,85
Andorra Turisme	32.579,94	26.124,64
Altres deutors	35.679,71	221.754,72
Total	**287.050,50**	**551.570,21**

Nota: El saldo a tancament de l'exercici 2021 i el que informa l'estat de situació financera d'aquest epígraf era de 561.514,24 euros.
Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació

	31/12/2022	31/12/2021
Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior	2.633,40	303690,85
Ministeri de Presidència, Economia i Empresa	350.000,00	26124,64
FEDA	200.000,00	0,00
Andorra Telecom	350.000,00	231698,75
Total	**902.633,40**	**561.514,24**

Nota: El saldo a tancament de l'exercici 2021 i el que informa l'estat de situació financera d'aquest epígraf era de 0 euros.
Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

El detall dels ingressos ha estat el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
Ingressos d'arrendaments	501,60	82,34
Transferències, subvencions i donacions	3.372.732,59	800.000,00
Altres ingressos	607.006,76	242.546,59
Total	**3.980.240,95**	**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)

El detall de les transferències subvencions i donacions és com segueix:

	31/12/2022	31/12/2021
Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior	1.072.732,59	0,00
Ministeri de Presidència, Economia i Empresa	350.000,00	0,00
FEDA	200.000,00	200.000,00
Andorra Telecom	1.750.000,00	600.000,00
Total	**3.372.732,59**	**800.000,00**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Un desglossament dels altres ingressos seria:

	31/12/2022	31/12/2021
Consell General	25.697,52	0,00
M.I. Govern d'Andorra	25.697,52	0,00
Ministeri de Salut	109.685,35	130.538,50
Ministeri Afers Socials, Joventut i Igualtat	30.880,78	12.000,40
Ministeri de Cultura i Esports	7.177,03	0,00
Ministeri de Presidència, Economia i Empresa	6.500,00	0,00
Ministeri Medi Ambient, Agricultura i Sostenibilitat	61.028,70	6.339,71
Ministeri de Finances	0,00	27.047,80
Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior	0,00	4.278,13
Ministeri d'Administracions Públiques	0,00	6.698,56
Agència Qualitat Ensenyament Superior AQUA	6.806,00	0,00
Andorra Turisme	140.006,04	24.999,66
Comú Canillo	3.671,07	0,00
Comú d'Encamp	3.671,07	0,00
Comú d'Ordino	9.412,70	9.569,38
Comú de la Massana	3.671,07	0,00
Comú d'Andorra la Vella	3.671,07	0,00
Comú de Sant Julià de Lòria	5.671,07	2.000,00
Comú d'Escaldes-Engordany	3.671,07	0,00
Fundació Julià Reig	9.569,38	4.784,69
Cambra de Comerç	7.358,88	0,00
Varis	139.737,95	13.763,11
Beneficis procedents de les propietats d'inversió	3.924,09	526,65
Total	**607.508,36**	**242.546,59**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

2.1.3. Pagaments anticipats

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

	31/12/2022	31/12/2021
Global Sports Innovation Center	10.500,00	0,00
MIT Massachussetts Institute of Technology	50.136,73	0,00
Andornet	348,00	0,00
GBIF	562,00	540,00
Assegurances	0,00	6.070,69
Contractes	0,00	3.333,34
Total	**61.546,73**	**9.944,03**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)
Nota: En l'Estat de situació financera el saldo dels pagaments anticipats a 31 de desembre de 2021 estan informats a l'epígraf "Actius no corrents".

2.1.4. Inventaris

El saldo al tancament de l'exercici de la partida d'existències era el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
Publicacions (sense documentació)	8.202,55	8.202,55
Publicacions (amb documentació)	4.892,69	4.892,69
Provisió per depreciació de mercaderies	-13.095,24	-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)

2.1.5. Inversions

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
Fiances constituïdes a llarg termini	200,00	-
Participacions a SNOWLAB, SLU	40.000,00	-
Total	**40.200,00**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

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

Constitució de la societat Snowlab, SLU contravenint la Llei 11/2021, del 13 de maig

Durant el 2022, la Fundació ha constituït una societat mercantil unipersonal, anomenada Snowlab, SLU l'objecte social de la qual és el despatx d'enginyeria, serveis de consultoria i assessorament en els àmbits de la informàtica; la tecnologia i la innovació; la gestió i explotació, creació, disseny, manteniment, implantació, compravenda i lloguer i fabricació de maquinària, de materials electrònics i els seus components, de programari, d'aplicacions informàtiques, de bases de dades i pàgines web i de projectes de tecnologia i innovació; intermediació comercial sense predomini

de producte; la realització de formacions en l'àmbit de la informàtica, la tecnologia i la innovació; la realització i organització d'esdeveniments, fires i congressos; la cessió de drets o concessió d'autoritzacions o llicències d'ús sobre programes informàtics, bases de dades, invencions, models d'utilitat, disseny gràfics i industrials, marques, noms de domini i altres signes distintius, secrets comercials, així com sobre altres obres i prestacions objecte de drets de propietat intel·lectual i industrial de conformitat amb la legislació vigent en cada moment, en matèria de propietat intel·lectual i industrial; i activitats accessòries o complementàries.

La Llei 11/2021 del 13 de maig, de creació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació no preveu que aquesta pugui dur a terme la seva activitat mitjançant la constitució de societats mercantils o altres ens que en depenguin.

Igualment, si bé la Llei esmentada permet la participació de la Fundació en societats mercantils, es requereix que l'objecte d'aquestes persegueixi la consecució de fites anàlogues, compatibles i complementàries amb la seva, supòsit que no es dona en bona part de l'objecte de la societat que s'ha promogut.

En conseqüència, la constitució de la societat Snowlab, SLU seria contrària a Llei de creació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació.

2.1.6. 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

Els moviment d'aquests comptes durant l'exercici 2022 han estat els que es mostren a continuació:

	Saldo 31.12.21	Altes	Baixes	Saldo 31.12.22
214 Maquinària i utillatge	98.707,02	4.753,30	0,00	103.460,32
215 Instal. tècniques i altres instal.	32.632,22	1.361,70	0,00	33.993,92
216 Mobiliari	111.044,42	1.799,52	0,00	112.843,94
217 Equips procés. d'informació	197.315,98	51.460,05	0,00	248.776,03
218 Elements de transport	11.710,00	0,00	0,00	11.710,00
219 Altre propietat, planta i equip.	28.626,88	628,28	0,00	29.255,16
Cost	**480.036,52**	**60.002,85**	**0,00**	**540.039,37**
2814 A.A. Maquinària i utillatge	(72.679,17)	(9.767,48)	0,00	(82.446,65)
2815 A.A. Instal. tèc. i altres instal.	(23.692,48)	(2.909,93)	0,00	(26.602,41)
2816 A.A. Mobiliari	(83.084,94)	(11.886,68)	0,00	(94.971,62)
2817 A.A. Equips procés d'inform.	(119.843,22)	(47.540,64)	0,00	(167.383,86)
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)	(67,28)	0,00	(28.651,42)
Amortització acumulada	**(339.593,95)**	**(72.172,01)**	**0,00**	**(411.765,96)**
Valor net	**140.442,57**	**(12.169,16)**	**0,00**	**128.273,41**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Actius intangibles

	Saldo 31.12.21	Altes	Baixes	Saldo 31.12.22
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)	(346,50)	0,00	(1.711,61)
2806 A.A. aplicacions informàtiques	(55.443,66)	(8.571,23)	0,00	(64.014,89)
2809 A.A. altre immobilitzat intangible	(939,76)	(209,74)	0,00	(1.149,50)
Valor net	**23.838,35**	**(9127,47)**	**0,00**	**14.710,88**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

2.1.7. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf és el següent:

	31/12/2022	31/12/2021
Creditors obligacions reconegudes, pressupost corrent	593.035,22	545.654,97
Creditors obligacions reconeg., pressupostos tancats	20.029,95	127.701,69
Creditors per diversos conceptes	-40.160,42	-9.923,75
Organismes de previsió social creditors	13.883,69	16.958,77
Altres creditors	2.101,98	0,00
Proveïdors d'immobilitzat	2.411,85	0,00
Total	**591.302,27**	**680.391,68**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

2.1.8. Pagaments rebuts per anticipat

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Projecte POCRISC	-	4.637,01	-4.637,01
Projecte ADN Pirineus	-	155,30	-155,30
Projecte OPCC - ADAPYR	1.232,08	22.890,44	-21.658,36
Projecte FLORAPYR AVANCE	5.015,01	11.252,22	-6.237,21
Projecte ACLLIMAFOR	5.332,20	14.689,55	-9.357,35
Projecte FLORALAB	154,96	6.396,68	-6.241,72
Projecte RINS	3.930,00	-	3.930,00
Total	**15.664,25**	**60.021,20**	**-44.356,95**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

2.1.9. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2022

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats	Total		
Saldo inici activitats	**320.000,00**	**172.720,82**	**0,00**	**867.135,06**	**1.359.855,88**	**0,00**	**1.359.855,88**
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	**320.000,00**	**172.720,82**	**0,00**	**867.135,06**	**1.359.855,88**	**0,00**	**1.359.855,88**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	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	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
Saldo a 31 de desembre de 2021 diferit	**320.000,00**	**172.720,82**	**0,00**	**986.297,29**	**1.479.018,11**	**0,00**	**1.479.018,11**
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat	**320.000,00**	**172.720,82**	**0,00**	**986.297,29**	**1.479.018,11**	**0,00**	**1.479.018,11**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	0,00	55.608,00	0,00	0,00	55.608,00	0,00	55.608,00
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	(1.290,69)	0,00	(1.290,69)	0,00	(1.290,69)
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	112.951,97	112.951,97	0,00	112.951,97
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 2022	**320.000,00**	**228.328,82**	**(1.290,69)**	**1.099.249,26**	**1.646.287,39**	**0,00**	**1.646.287,39**

Nota: En l'estat de situació financera el total de les altres reserves és de 172.720,82 euros, i els resultats acumulats de 1.034.859,46 euros. No hi figura la reserva de conversió i apareix un epígraf de Subvencions oficials de capital que no es detalla en el quadre anterior. Amb tot, el total és coincident.
Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

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 3.934 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 2.633 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.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

Andorra Recerca i Innovació 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 2022, *"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 Fundació 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.

2.1.10. Despeses de personal

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

	31/12/2022	31/12/2021
Sous i salaris	1.388.142,34	217.137,18
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	213.787,63	33.424,39
Altres despeses socials	15.404,11	4.226,89
Total	**1.617.334,08**	**254.788,46**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Les retribucions de l'alta direcció han estat:

	31/12/2022	31/12/2021
Patronat de la Fundació	0,00	0,00
Alta direcció	85.498,85	20.254,58

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

La Fundació ha retribuït als seus treballadors per un concepte no emparat en cap normativa. De la revisió efectuada, aquesta circumstància s'ha trobat en la retribució de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

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

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Reparacions i manteniment

	31/12/2022	31/12/2021
Instal·lacions tècniques	4.580,64	770,20
Mobiliari	14,00	0,00
Equips per la informació	26.844,70	1.608,35
Altre immobilitzat	3.819,03	2.496,67
Total	**35.258,37**	**4.875,22**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Ajuts i subvencions

	31/12/2022	31/12/2021
Aula Tecnològica Loopa	0,00	7.000,00
Andorra Esports Clúster	20.000,00	2.500,00
Total	**20.000,00**	**9.500,00**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Despeses generals

	31/12/2022	31/12/2021
Arrendaments i cànons	46.343,40	5.032,86
Serveis de professionals independents	1.597.864,45	473.030,44
Serveis d'auditoria	5.100,00	0,00
Despeses legals	50.715,00	90.110,00
Transports	1.067,19	353,98
Primes d'assegurances	8.250,71	0,00
Serveis bancaris i similars	1.434,44	111,64
Publicitat, propaganda i relacions públiques	24.111,03	6.547,00
Subministraments	3.162,76	1.418,76
Material d'oficina	24.855,30	6.188,95
Premsa, revistes i llibres	1.021,79	158,86
Locomoció i dietes	60.700,83	8.947.62
Comunicacions telefòniques	128.345,03	19.804,64
Altres comunicacions	8.546,66	7.415,53
Serveis diversos	66.247,22	12.034,12
Taxa vehicle	52,00	0,00
Total	**2.027.817,81**	**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

S'han evidenciat despeses les factures de les quals estan a nom de tercers a la Fundació. 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
1 Impostos directes	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	-
3 Taxes i altres ingressos	0,00	603.584,27	603.584,27	0,00	252.373,85	351.210,42	239,16%
4 Transferències corrents	3.892.732,59	3.892.732,59	3.372.732,59	520.000,00	800.000,00	2.572.732,59	421,59%
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ingressos corrents	**3.892.732,59**	**4.496.316,86**	**3.976.316,86**	**520.000,00**	**1.052.373,85**	**2.923.943,01**	**377,84%**
6 Alienacions d'inversions	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	2.633,40	0,00	100,00%
8 Actius financers	0,00	1.359.255,01	0,00	1.359.255,01	0,00	0,00	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ingressos de capital	**2.633,40**	**1.361.888,41**	**2.633,40**	**1.359.255,01**	**2.633,40**	**0,00**	**100,00%**
Total pressupost ingressos	**3.895.365,99**	**5.858.205,27**	**3.978.950,26**	**1.879.255,01**	**1.055.007,25**	**2.923.943,01**	**377,15%**

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
1 Despeses de personal	1.552.997,34	200.323,04	1.753.320,38	1.702.832,93	50.487,45	330.193,83	1.372.639,10	515,71%
2 Consum de béns corrents i serveis	2.156.835,25	1.765.561,15	3.922.396,40	2.096.302,44	1.826.093,96	664.505,61	1.431.796,83	315,47%
3 Despeses financeres	1.800,00	685,64	2.485,64	1.514,83	970,81	312,77	1.202,06	484,33%
4 Transferències corrents	135.500,00	(15.500,00)	120.000,00	20.000,00	100.000,00	9.815,00	10.185,00	203,77%
Despeses corrents	**3.847.132,59**	**1.951.069,83**	**5.798.202,42**	**3.820.650,20**	**1.977.552,22**	**1.004.827,21**	**2.815.822,99**	**380,23%**
6 Inversions reals	48.233,40	11.769,45	60.002,85	60.002,85	0,00	15.217,02	44.785,83	394,31%
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	40.000,00	(40.000,00)	0,00	40.000,00	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Despeses d'inversió	**48.233,40**	**11.769,45**	**60.002,85**	**100.002,85**	**(40.000,00)**	**15.217,02**	**84.785,83**	**657,18%**
Total pressupost despeses	**3.895.365,99**	**1.962.839,28**	**5.858.205,27**	**3.920.653,05**	**1.937.552,22**	**1.020.044,23**	**2.900.608,82**	**384,36%**

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	3.892.732,59	4.496.316,86	3.976.316,86	113,08%	0,00	0,00	-
Despeses de funcionament (1)	3.845.332,59	5.795.716,78	3.819.135,37	151,75%	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	48.233,40	60.002,85	60.002,85	100,00%	0,00	0,00	-
Superàvit o dèficit de gestió	**1.800,00**	**(1.356.769,37)**	**99.812,04**	**-1359,32%**	**0,00**	**0,00**	**-**
Despeses financeres	1.800,00	2.485,64	1.514,83	164,09%	0,00	0,00	-
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**(1.359.255,01)**	**98.297,21**	**-1382,80%**	**0,00**	**0,00**	**-**
Actius financers (ingressos)	0,00	1.359.255,01		-	0,00	0,00	-
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00		-	0,00	0,00	-
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	40.000,00	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**	**1.359.255,01**	**(40.000,00)**	**-3398,14%**	**0,00**	**0,00**	**-**
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**58.297,21**	**-**	**0,00**	**0,00**	**-**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)
Nota: La Fundació no informa del liquidat en l'exercici anterior.

Pel que fa les dades de l'exercici 2021, 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 d'aquell exercici.

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 2022

Conceptes	
1 (+) Drets pendents de cobrament	**1.189.683,90**
(+) del pressupost corrent	1.119.449,36
(+) de pressupostos tancats	70.234,54
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**591.302,27**
(+) del pressupost corrent	595.447,07
(+) de pressupostos tancats	20.029,95
(+) d'operacions no pressupostàries	(24.174,75)
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00
3 (+) Fons líquids	**818.838,99**
I Romanent de tresoreria afectat	**0,00**
II Romanent de tresoreria no afectat	**1.417.220,62**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.417.220,62**

Deutors de Govern	571.424,25
Andorra Turisme	32.579,94
Andorra Telecom	350.000,00
FEDA	200.000,00
Altres deutors	35.679,71
Creditors oblig reconegudes, pres. despeses corrent	(593.035,22)
Creditors oblig reconegudes, pres. despeses tancats	(20.029,95)
Impostos indirectes, creditor per diversos conceptes	38.058,44
Organismes de previsió social creditors	(13.883,69)
Altres creditors	(2.411,85)
Total drets i obligacions pendents d'aplicació	**598.381,63**
Crèdit Andorrà ARI	814.556,13
Mora Banc Actua	3.360,69
Caixa (efectiu)	922,17
Total fons líquids	**818.838,99**
Total romanent de tresoreria	**1.417.220,62**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

Tal i com s'indica a la nota 2.1.9 anterior, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El que comportaria que hauria de considerar el romanent de tresoreria com afectat.

2.4. Contractació pública

D'acord amb l'article 2 de la Llei 14/2022, de contractació pública, la Fundació, en la seva condició de fundació del sector públic, queda subjecta a l'àmbit d'aplicació de la Llei. Per tant li és d'aplicació el capítol sisè de la mateixa Llei, de contractes d'entitats que no tenen la condició d'administracions públiques.

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 va iniciar la seva activitat l'1 de novembre de 2021:

Resum pressupost inicial d'ingressos

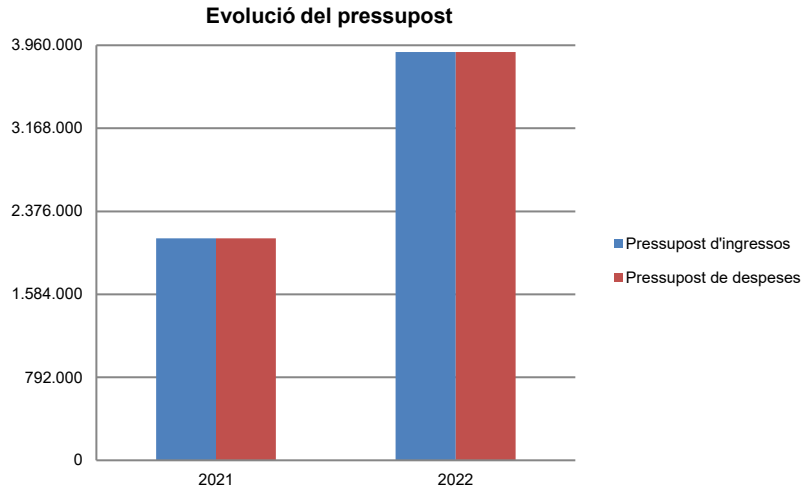
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2021	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	2.116.150	3.892,733
Ingressos corrents	***2.116.150***	***3.892.733***
7. Transferències de capital	2.633	2.633
Ingressos de capital	***2.633***	***2.633***
Total ingressos	**2.118.783**	**3.895.366**

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	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	547.821	1.552.997
2. Consum de béns corrents i serveis	1.433.732	2.156.835
3. Despeses financeres	877	1.800
4. Transferències corrents	95.500	135.500
Despeses corrents	***2.077.930***	***3.847.133***
6. Inversions reals	40.853	48.233
Despeses de capital	***40.853***	***48.233***
Total despeses	**2.118.783**	**3.895.366**

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

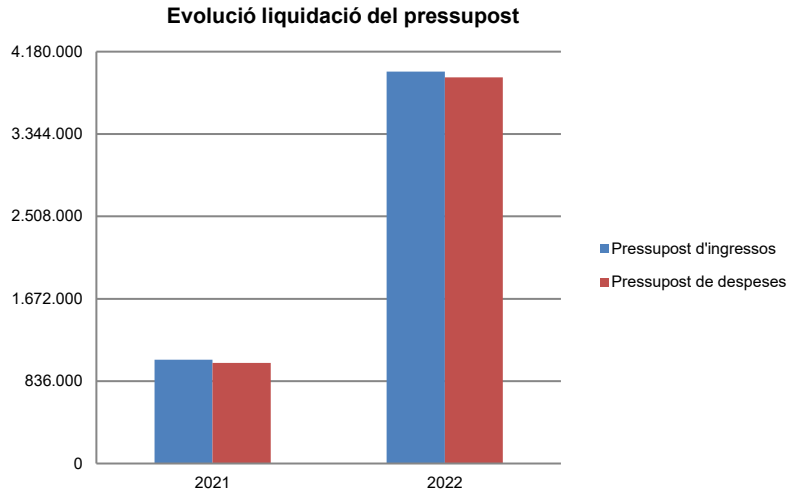
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2021	Liquidat 2022
3. Taxes i altres ingressos	252.374	603.584
4. Transferències corrents	800.000	3.372.733
Ingressos corrents	***1.052.374***	***3.976.317***
7. Transferències de capital	2.633	2.633
Ingressos de capital	***2.633***	***2.633***
Total ingressos	**1.055.007**	**3.978.950**

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

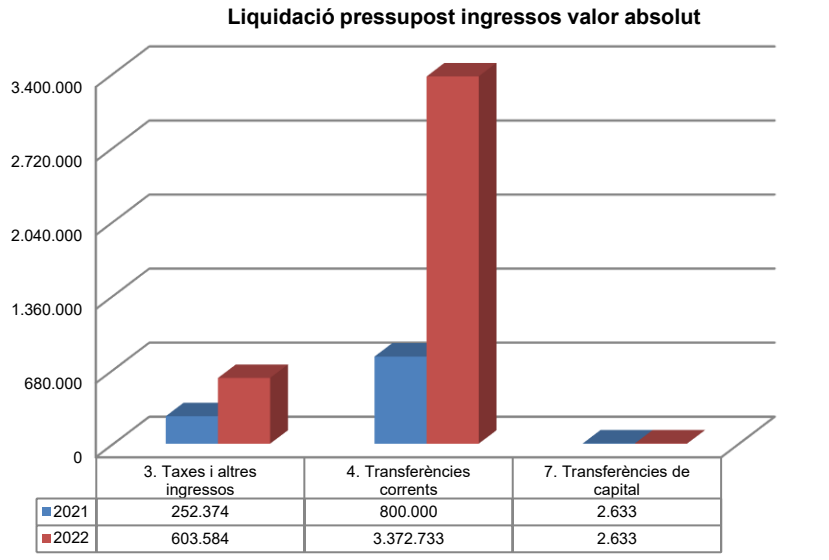
Pressupost de despeses	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	330.194	1.702.833
2. Consum de béns corrents i serveis	664.506	2.096.302
3. Despeses financeres	313	1.515
4. Transferències corrents	9.815	20.000
Despeses corrents	***1.004.828***	***3.820.650***
6. Inversions reals	15.217	60.003
8. Actius financers	-	40.000
Despeses de capital	***15.217***	***100.003***
Total despeses	**1.020.045**	**3.920.653**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)



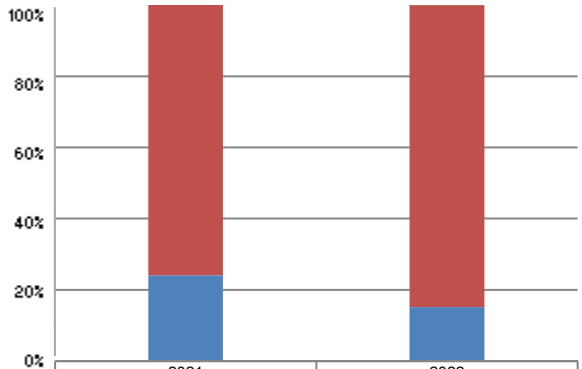
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

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)

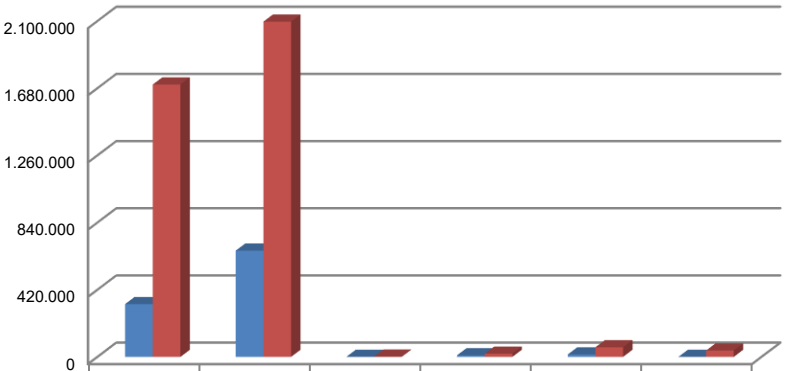
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2021	2022
3. Taxes i altres ingressos	24%	15%
4. Transferències corrents	76%	85%
7. Transferències de capital	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació

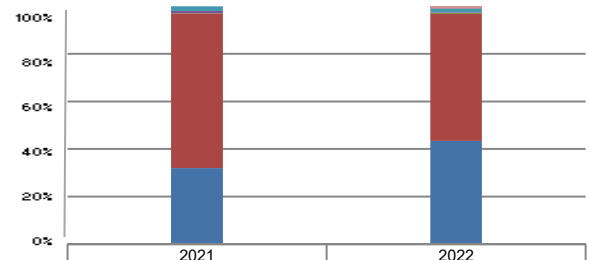
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	8. Actius financers
2021	330.194	664.506	313	9.815	15.217	-
2022	1.702.833	2.096.302	1.515	20.000	60.003	40.000

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	2022
1. Despeses de personal	32%	43%
2. Consum de béns corrents i serveis	65%	53%
3. Despeses financeres	0%	0%
4. Transferències corrents	1%	1%
6. Inversions reals	2%	2%
8. Actius financers	0%	1%

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:

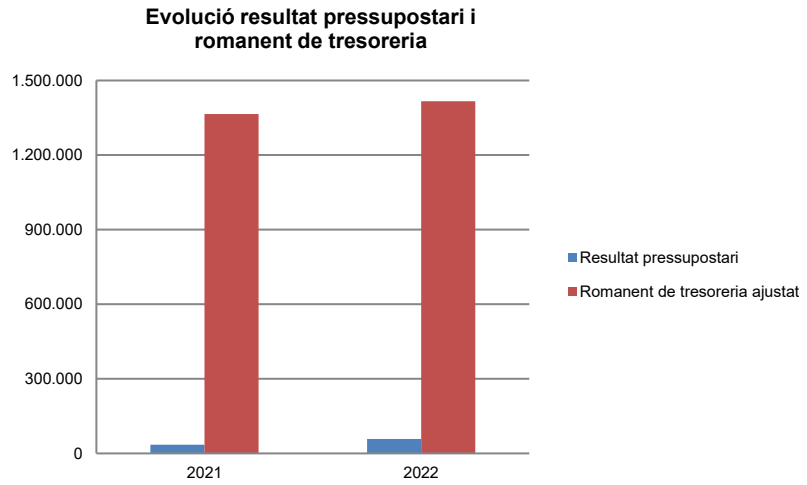
Descripció	2021	2022
Total ingressos liquidats	1.055.007	3.978.950
Total despeses liquidades	1.020.045	3.920.653
Resultat pressupostari	**34.962**	**58.297**

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	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	561.514	1.189.684
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-680.392	-591.302
3. (+) Fons líquids	1.483.492	818.839
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.364.614**	**1.417.221**
I. Romanent de tresoreria afectat	1.364.614	1.417.221
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.364.614**	**1.417.221**

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	Exercici 2022
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%	50,4%
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	44,5%	88,4%
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	42,9%	66,9%
% 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%	43,4%
% 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%	53,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	1,0%	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	1,5%	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%	3,9%
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	4,5%	3,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	23,9%	15,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	23,9%	15,2%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.304.793	1.463.103
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	276,2%	341.1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	200,4%	134,9%

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

- S'han observat debilitats en el control intern de l'àrea d'efectius i equivalents d'efectiu al detectar-se un compte bancari obert a nom d'un tercer i que hi figura en els estats financers de la Fundació. (nota 2.1.1)

Altres observacions

- La Fundació ha constituït una societat mercantil unipersonal contravenint les disposicions de la Llei 11/2021, de 13 de maig de creació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació. (nota 2.1.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- La Fundació 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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, la Fundació 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. (notes 2.1.9 i 2.4)

Altres observacions

- La Fundació ha retribuït als seus treballadors per un concepte no emparat en cap normativa. 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 2.1.10).

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 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 Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació a 31 de desembre de 2022, 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 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 2022.

6. SOCIETATS DEPENDENTS DE LA FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ANDORRA RECERCA I INNOVACIÓ

6.1. SNOWLAB, SLU

Veure nota 2.1.5.

En data 20 de juliol de 2022, es crea la societat SNOWLAB, SLU de la que la Fundació privada del sector públic Andorra Recerca i Innovació n'és propietària de la totalitat de les participacions que formen el capital social. Es fixa com a exercici social el període comprés entre l'1 de juny i el 31 de maig de cada any.

Al tancament dels comptes a 31 de desembre de 2022 de la Fundació privada del sector públic Andorra Recerca i Innovació no es disposava encara de cap tancament comptable de SNOWLAB, SLU per la qual cosa no és objecte de fiscalització en el present informe.

Es desprèn de l'Acta de la reunió del Patronat de la Fundació celebrada el 16 de maig de 2022, que l'administrador únic de la societat SNOWLAB, participada al 100% per la Fundació, disposa de signatura individual, incomplint 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.

7. 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.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

ANDORRA RECERCA + INNOVACIÓ

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes

Sant Julià de Lòria, 19 de juliol del 2024

Distingit Senyor,

En resposta a la vostra carta del passat 27 de juny del 2024 i a l'informe relatiu a la liquidació dels comptes de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació corresponents a l'exercici 2022, em plau adjuntar-vos en annex l'informe d'al·legacions a les vostres observacions.

Quedem a la vostra disposició per a qualsevol aclariment complementari i aprofitem l'avinentesa per a saludar-vos atentament.

Vanesa Arroyo Nares
Gerenta

Signat electrònicament
19.07.2024 09:29:27 CEST
Vanesa Arroyo Nares
Ari

Av. Rocafort 21-23, Edifici Molí 3ª planta
AD600 Sant Julià de Lòria
+376 742 630

Prat de la Creu 68-76, 3ª planta
AD500 Andorra la Vella
+376 862 555

info@ari.ad
www.ari.ad

ANDORRA RECERCA + INNOVACIÓ

INFORME D'AL·LEGACIONS PEL TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA SOBRE LA FISCALITZACIÓ DE LA FUNDACIÓ PRIVADA DELS SECTOR PÚBLIC ANDORRA RECERCA I INNOVACIÓ DE L'EXERCICI 2022

Sant Julià de Lòria, 18 de juliol del 2024

AL·LEGACIONS

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública
- S'han observat debilitats en el control intern de l'àrea d'efectius i equivalents d'efectiu al detectar-se un compte bancari obert a nom d'un tercer i que hi figura en els estats financers de la Fundació. (nota 2.1.1)

Aquest compte bancari, corresponent a Actuatech, es va tancar amb data 31 de gener del 2023, una vegada es van fer efectius els pagaments pendents abans de la fusió d'AR+I.

Altres observacions
- La Fundació ha constituït una societat mercantil unipersonal contravenint les disposicions de la Llei 11/2021, de 13 de maig de creació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació. (nota 2.1.5)

D'acord amb l'apartat 6 de l'article 3 de Llei 11/2021 del 13 de maig, de creació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació (d'ara endavant, "la Llei de creació d'ARI"), "[(..) Andorra Recerca i Innovació pot participar en altres entitats públiques i privades de qualsevol naturalesa jurídica, nacionals, estrangeres o internacionals, encara que es tracti de societats mercantils, sempre que tinguin com a objecte la consecució de fites anàlogues, compatibles i complementàries amb la seva."

L'anterior, es complementa amb l'establert a l'apartat 3 de l'article 6 dels Estatuts d'ARI, annexats a la Llei de creació d'ARI -i, per tant, aprovats pel Consell General i amb rang de llei-, segons el qual "(...) la Fundació pot constituir altres entitats públiques i privades de tota naturalesa jurídica, que siguin nacionals, estrangeres o internacionals, o participar-hi, encara que es tracti de societats mercantils, sempre que tinguin per objecte la consecució de fites anàlogues, compatibles o complementàries amb la seva."

Així, doncs, en virtut de l'anterior, la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació (d'ara endavant, "ARI") pot constituir societats mercantils, i participar-hi, sempre que les mateixes tinguin per objecte la consecució de fites anàlogues, compatibles o complementàries amb la seva.

Av. Rocafort 21-23, Edifici Molí 3ª planta
AD600 Sant Julià de Lòria
+376 742 630

Prat de la Creu 68-76, 3ª planta
AD500 Andorra la Vella
+376 862 555

info@ari.ad
www.ari.ad

ANDORRA RECERCA + INNOVACIÓ

Pel que fa a les fites o finalitats d'ARI, aquestes s'inclouen a l'apartat 2 de l'article 3 de la Llei d'ARI. Entre aquestes fites o finalitats, s'hi inclou la següent:

"d) Contribuir a la diversificació de l'economia andorrana i al desenvolupament d'una economia del coneixement mitjançant la prospecció i l'exploració de noves oportunitats de negoci en àmbits innovadors i tecnològics."

És precisament aquesta fita o finalitat d'ARI, la que es va pretendre perseguir amb la constitució de la societat mercantil Snowlab, SLU, atès que, en execució del seu objecte social, la dita societat mercantil està desenvolupant i explotant una nova oportunitat de negoci en àmbits innovadors i tecnològics, tot i contribuint a la diversificació de l'economia andorrana. Així, doncs, no hi ha cap mena de dubte que la constitució de la societat mercantil Snowlab, SLU es va constituir per a la consecució d'una finalitat o fita anàloga a la indicada finalitat o fita d'ARI.

Addicionalment a tot l'anterior, l'operació de constitució de la societat mercantil Snowlab, SLU, va ser autoritzada per un Notari del Principat d'Andorra, qui, en exercici de les seves funcions, va realitzar prèviament una anàlisi tant de la forma com del fons de l'operació.

Per raó de tot l'anterior, es sol·licita al Tribunal de Comptes que reconsideri la seva observació consistent en que ARI es va constituir contravenint les disposicions de la Llei de creació d'ARI.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- La Fundació 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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, la Fundació 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. (notes 2.1.9 i 2.4)

El pressupost de la Fundació es composa de subvencions de Govern, subvencions de FEDA i Subvencions d'Andorra Telecom, que formen el Patronat.
La subvenció rebuda per part de Govern s'ha liquidat íntegrament per les despeses estructurals previstes dins del pressupost, corresponents al capítol 1 i part del 2.
El resultat pressupostari sobrant correspon a la part d'ingressos que provenen del finançament d'Andorra Telecom i de FEDA, destinats a l'execució dels projectes d'AR+I.

Av. Rocafort 21-23, Edifici Molí 3ª planta
AD600 Sant Julià de Lòria
+376 742 630

Prat de la Creu 68-76, 3ª planta
AD500 Andorra la Vella
+376 862 555

info@ari.ad
www.ari.ad

ANDORRA RECERCA + INNOVACIÓ

Altres observacions
- La Fundació ha retribuït als seus treballadors per un concepte no emparat en cap normativa. 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 2.1.10).

S'adjunta nota adreçada al Tribunal de Comptes, amb data 16 de gener del 2017, i signada per l'anterior director de l'IEA, Sr. Jordi Guillamet, on justifica aquest procediment.

Signat electrònicament
18.07.2024 16:20:31 CEST
Vanesa Arroyo Nares
Ari

Vanesa Arroyo Nares
Gerenta

Av. Rocafort 21-23, Edifici Molí 3ª planta
AD600 Sant Julià de Lòria
+376 742 630

Prat de la Creu 68-76, 3ª planta
AD500 Andorra la Vella
+376 862 555

info@ari.ad
www.ari.ad

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

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 2022, dels

COL·LEGIS M. JANER I SAGRADA FAMÍLIA

Abril de 2024

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 d'abril de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 17
2.2.3. Tresoreria 17
2.2.4. Ajustaments per periodificació 18
2.2.5. Patrimoni net 18
2.2.6. Subvencions 19
2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar 19
2.2.8. Ingressos d'explotació 20
2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació 20
2.2.10. Despeses de personal 21
2.2.11. Impost sobre beneficis 21
2.3. Execució pressupostària 22
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 27
4. CONCLUSIONS 27
5. AL·LEGACIONS 27
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 27

Abreviacions

PGC: Decret del 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 2022, 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 2022, 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 2022 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023, 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 2022 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, se n'ha fet referència en l'informe.

El treball de camp a les dependències dels ens fiscalitzats va concloure l'1 d'agost de 2023.

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:

- Decret del 15-02-2012, pel qual s'ordena la publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de comptabilitat dels empresaris i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 30-05-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Decret 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

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 a 31/12/2022
Subvenció de funcionament	3.865.919,21	1.703.859,19	5.569.778,40	-
Subvenció d'inversió	74.394,53	14.347,22	88.741,75	88.741,75
Subvenció beques menjador	42.505,30	20.110,00	62.615,30	-
Total	**3.982.819,04**	**1.738.316,41**	**5.721.135,45**	**88.741,75**

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

14a

COL·LEGI M.JANER — BALANÇ DE COMPTES ANUALS — EXERCICI 2.022

A C T I U				P A S S I U			
Capítol		Exercici 22	Exercici 21	Capítol		Exercici 22	Exercici 21
A)	Actius no corrents	80.917,21	20.484,79	A)	Patrimoni net	-26.357,10	897.924,48
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	80.917,21	20.484,79	1	Romanent	42.143,91	2.159.799,97
				2	Resultats negatius d'exercicis anteriors		-1.314.347,05
B)	Actius corrents	625.512,19	1.053.403,41				
				VI	Resultats de l'exercici	-78.828,66	42.143,91
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	74.394,53	11.352,47				
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar						
4	Personal			B)	Passius no corrents	82.699,00	19.522,33
6	Altres crèdits amb administracions públique	74.394,53	11.352,47				
IV	Inversions financeres a curt termini			I	Provisions a llarg termini		
2	Resta d'actius financers			1	Obligacions per prestaciones al personal		
V	Tresoreria	542.508,86	1.035.923,29	IV	Subvencions	82.699,00	19.522,33
VI	Ajustaments per periodificació	8.608,80	6.127,65				
				C)	Passius corrents	650.087,50	156.441,39
				III	Deutes a curt termini		
				2	Deutes amb entitats de crèdit		
				V	Creditors comercials i altres cptes a pagar	650.087,50	156.441,39
				3	Creditors varis	96.515,14	46.577,99
				4	Personal		
				6	Altres deutes amb administracions públiques	553.572,36	109.863,40
	TOTAL ACTIU	706.429,40	1.073.888,20		TOTAL PASSIU	706.429,40	1.073.888,20

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Balanç Col·legi Sagrada Família

COL·LEGI SAGRADA FAMÍLIA — BALANÇ DE COMPTES ANUALS — EXERCICI 2.022

A C T I U				P A S S I U			
Capítol		Exercici 22	Exercici 21	Capítol		Exercici 22	Exercici 21
A)	Actius no corrents	20.245,25	15.463,46	A)	Patrimoni net	109.311,79	597.044,08
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	20.245,25	10.622,49	1	Romanent	53.989,72	951.390,02
2	Immobilitzacions en curs		4.840,97	2	Resultats negatius d'exercicis anteriors		-408.335,66
B)	Actius corrents	526.628,48	651.104,77	VI	Resultats de l'exercici	55.322,07	53.989,72
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	14.347,22	2.646,53				
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar			B)	Passius no corrents	20.363,77	11.742,16
4	Personal						
6	Altres crèdits amb administracions públiques	14.347,22	2.646,53				
IV	Inversions financeres a curt termini			I	Provisions llarg termini		
2	Resta d'actius financers			1	Obligacions per prestaciones al personal		
V	Tresoreria	506.229,67	648.458,24	IV	Subvencions	20.363,77	11.742,16
VI	Ajustaments per periodificació	6.051,59					
				C)	Passius corrents	417.198,17	57.781,99
				III	Deutes a curt termini		
				2	Deutes amb entitats de crèdit		
				V	Creditors comercials i altres cptes a pagar	417.198,17	57.781,99
				3	Creditors varis	21.908,20	6.185,90
				4	Personal		994,70
				6	Altres deutes amb administracions públiques	395.289,97	50.601,39
	TOTAL ACTIU	546.873,73	666.568,23		TOTAL PASSIU	546.873,73	666.568,23

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys Col·legi M. Janer

14b

COL·LEGI M.JANER **COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**

Capítol		Exercici 22	Exercici 21
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	3.865.919,21	3.883.415,71
4	Altres ingressos d'explotació	11.217,86	9.562,53
	Total ingressos d'explotació	**3.877.137,07**	**3.892.978,24**
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	**52.248,57**	**60.094,62**
2	Despeses de personal	**3.692.336,16**	**3.630.949,23**
	a) Sous i salaris i assimilats	3.134.263,18	3.088.444,79
	b) Càrregues socials	488.905,09	476.594,95
	c) Altres despeses de personal	86,74	4.422,42
	d) Provisions, revisions	69.081,15	61.487,07
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	**11.821,39**	**10.547,63**
5	Altres despeses d'explotació	**196.760,62**	**144.341,50**
	b) Reparacions i conservació	29.120,90	27.674,98
	c) Serveis de professionals independents	11.793,41	4.764,28
	d) Subministraments	153.918,82	109.673,52
	f) Altres serveis exteriors	1.927,49	2.228,72
	Total despeses d'explotació	**3.953.166,74**	**3.845.932,98**
	Resultat de l'explotació	**-76.029,67**	**47.045,26**
III	Ingressos i despeses financeres		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers		
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes		
	Resultat financer		
IV	Altres despeses i ingressos no recurrents		
1	Altres ingressos no recurrents	258,04	1,05
2	Altres despeses no recurrents	3.057,03	219,74
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	**-2.798,99**	**-218,69**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	**-78.828,66**	**46.826,57**
V	Impost sobre beneficis		**4.682,66**
	RESULTAT DE L'EXERCICI	**-78.828,66**	**42.143,91**

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys Col·legi Sagrada Família

Capítol		Exercici 22	Exercici 21
I	**Ingressos d'explotació**		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	1.703.859,19	1.616.439,83
4	Altres ingressos d'explotació	4.605,91	3.992,01
	Total ingressos d'explotació	**1.708.465,10**	**1.620.431,84**
II	**Despeses d'explotació**		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	**13.414,47**	**16.425,93**
2	Despeses de personal	**1.558.763,51**	**1.489.624,59**
	a) Sous i salaris i assimilats	1.332.164,73	1.272.219,10
	b) Càrregues socials	199.548,13	191.683,54
	c) Altres despeses de personal	4.797,37	4.001,96
	d)Provisions,revisions	22.253,28	21.719,99
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	**4.605,91**	**3.992,01**
5	Altres despeses d'explotació	**65.911,97**	**48.491,78**
	b) Reparacions i conservació	4.058,06	3.506,54
	c) Serveis de professionals independents	6.142,71	2.932,99
	d) Subministraments	54.525,56	40.794,00
	e) Altres serveis exteriors	1.185,64	1.258,25
	Total despeses d'explotació	**1.642.695,86**	**1.558.534,31**
	Resultat de l'explotació	**65.769,24**	**61.897,53**
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	2,25	0,06
2	Altres despeses no recurrents	4.302,52	1.909,01
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	**-4.300,27**	**-1.908,95**
	RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS	**61.468,97**	**59.988,58**
V	**Impost sobre beneficis**	**6.146,90**	**5.998,86**
	RESULTAT DE L'EXERCICI	**55.322,07**	**53.989,72**

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net Col·legi Janer

14c
COL·LEGI M.JANER
ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET

	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 31/12/20	10.327,65					691.589,66		153.863,26		855.780,57
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) 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										
IV Altres variacions del patrimoni net										
C) Saldos a 31/12/21	10.327,65					845.452,92		42.143,91		897.924,48
I Ajustament par canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/22	10.327,65					845.452,92		42.143,91		897.924,48
I Resultat de l'exercici								-78.828,66		
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(*)						-803.309,01				
E) Saldos a 31/12/22	10.327,65					42.143,91		-78.828,66		-26.357,10

(*) Els superàvits i dèficits s'han passat a deutes amb el M.I. Govern

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

15c

COL·LEGI SAGRADA FAMÍLIA

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET

	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 31/12/20						397.567,68		145.486,68		543.054,36
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/21						397.567,68		145.486,68		543.054,36
I Resultat de l'exercici								53.989,72		
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										
IV Altres variacions del patrimoni net										
C) Saldos a 31/12/21						543.054,36		53.989,72		597.044,08
I Ajustament par canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/22						543.054,36		53.989,72		597.044,08
I Resultat de l'exercici								55.322,07		
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 (*)						-489.064,64				
E) Saldos a 31/12/22						53.989,72		55.322,07		109.311,79

(*) Els superàvits i dèficits s'han passat a deutes amb el M.I.Govern

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 Col·legi M. Janer

CONCEPTE COST D'ADQUISICIÓ	SALDO A 01/01/22	ALTES	BAIXES	SALDO A 31/12/22
Aplicacions informàtiques	2.120,20			2.120,20
Immob.intangible brut	**2.120,20**			**2.120,20**
A.A.I .intangible	- 2.120,20			- 2.120,20
Total Im.Intangible net	-			-

Font: Col·legi Janer
(Imports en euros)

Immobilitzat intangible Col·legi Sagrada Família

CONCEPTE COST D'ADQUISICIÓ	SALDO A 01/01/22	ALTES	BAIXES	SALDO A 31/12/22
Aplicacions informàtiques	1.549,60			1.549,60
Immob.intangible brut	**1.549,60**			**1.549,60**
A.A.I .intangible	- 1.549,60			- 1.549,60
Total Im.Intangible net	-			-

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
Cost d'adquisició	**Saldo a 31/12/2021**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo a 31/12/2022**	**Saldo a 31/12/2021**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo a 31/12/2022**
Instal·lacions tècniques	53.889,30	-	-	53.889,30	46.391,23	-	-	46.391,23
Maquinària	79.992,23	6.252,84	-	86.245,07	24.094,16	1.175,00	-	25.269,16
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	62.886,97	2.394,00	-	65.280,97	27.037,37	1.312,78	-	28.350,15
Equipament esportiu	25.423,77	4.336,25	-	29.760,02	11.169,41	-	-	11.169,41
Mobiliari	311.683,00	6.649,57	-	318.332,57	152.240,48	11.740,89	-	163.981,37
Equipament informàtic	13.480,72	26.419,95	-	39.900,67	4.382,31	-	-	4.382,31
Altre immobilitzat material	39.910,64	26.201,20	-	66.111,84	5.108,21	-	-	5.108,21
Immobilitzat material en curs	-	-	-	-	4.840,97	-	-4.840,97	-
IMMOBILITZAT TANGIBLE BRUT	**587.266,63**	**72.253,81**	**-**	**659.520,44**	**275.264,14**	**14.228,67**	**-4.840,97**	**284.651,84**
Amortització acumulada	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
A.A.I.TANGIBLE	-566.781,84	-11.821,39	-	-578.603,23	-259.800,68	-4.605,91	-	-264.406,59
A.A.I.TANGIBLE	**-566.781,84**	**-11.821,39**	**-**	**-578.603,23**	**-259.800,68**	**-4.605,91**	**-**	**-264.406,59**
TOTAL IMMOBILITZAT TANGIBLE NET	**20.484,79**	**60.432,42**	**-**	**80.917,21**	**15.463,46**	**9.622,76**	**-4.840,97**	**20.245,25**

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Altres crèdits amb administracions públiques	74.394,53	11.352,47	63.042,06
Total	**74.394,53**	**11.352,47**	**63.042,06**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Altres crèdits amb administracions públiques	14.347,22	2.646,53	11.700,69
Total	**14.347,22**	**2.646,53**	**11.700,69**

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 2022 han estat de 62.615 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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Crèdit Andorrà	542.508,86	1.035.923,29	-493.414,43
Total	**542.508,86**	**1.035.923,29**	**-493.414,43**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Crèdit Andorrà	506.229,67	648.458,24	-142.228,57
Total	**506.229,67**	**648.458,24**	**-142.228,57**

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Despeses anticipades	8.608,80	6.127,65	2.481,15
Total	**8.608,80**	**6.127,65**	**2.481,15**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Despeses anticipades	6.501,59	-	6.501,59
Total	**6.501,59**	**-**	**6.501,59**

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 31/12/2021**	**Increments/ Disminucions**	**Resultat de l'exercici**	**Saldo a 31/12/2022**
Fons institucional	10.327,65	-	-	10.327,65
Romanent	2.159.799,97	-2.117.656,06	-	42.143,91
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.314.347,05	1.314.347,05	-	-
Resultat de l'exercici	42.143,91	-42.143,91	-78.828,66	-78.828,66
Total	**897.924,48**	**-845.452,92**	**-78.828,66**	**-26.357,10**

Col·legi Sagrada Família				
Concepte	**Saldo a 31/12/2021**	**Increments/ Disminucions**	**Resultat de l'exercici**	**Saldo a 31/12/2022**
Fons institucional	-	-	-	-
Romanent	951.390,02	-897.400,30	-	53.989,72
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-408.335,66	408.335,66	-	-
Resultat de l'exercici	53.989,72	-53.989,72	55.322,07	55.322,07
Total	**597.044,08**	**-543.054,36**	**55.322,07**	**109.311,79**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

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 2021	19.522,33	11.742,16
Altes	74.394,53	14.347,22
Traspàs a resultats	-11.217,86	-4.605,91
Regularitzacions	-	-1.119,70
Total a 31 de desembre de 2022	**82.699,00**	**20.363,77**

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:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Creditors varis	96.515,14	46.577,99	49.937,15
Altres deutes amb administracions públiques	553.572,36	109.863,40	443.708,96
Total	**650.087,50**	**156.441,39**	**493.646,11**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Creditors varis	21.908,20	6.185,90	15.722,30
Personal	-	994,70	-994,70
Altres deutes amb administracions públiques	395.289,97	50.601,39	344.688,58
Total	**417.198,17**	**57.781,99**	**359.416,18**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Els col·legis han reconegut un deute amb Govern pels superàvits i dèficits de funcionament des d'abans del 2000 fins a l'exercici 2020 per un import de 1.388.507 euros, dels quals n'han retornat 600.000 euros en l'exercici 2022.

2.2.8. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació seria:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo 2022	Saldo 2021	Variació
Subvenció de funcionament	3.865.919,21	3.883.415,71	-17.496,50
Subvenció d'inversió traspassada a resultat	11.217,86	9.562,53	1.655,33
Total	**3.877.137,07**	**3.892.978,24**	**-15.841,17**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo 2022	Saldo 2021	Variació
Subvenció de funcionament	1.703.859,19	1.616.439,83	87.419,36
Subvenció d'inversió traspassada a resultat	4.605,91	3.992,01	613,90
Total	**1.708.465,10**	**1.620.431,84**	**88.033,26**

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 2022	Saldo 2021	Saldo 2022	Saldo 2021
Consum de mercaderies	52.248,57	60.094,62	13.414,47	16.425,93
Total consum de mercaderies	**52.248,57**	**60.094,62**	**13.414,47**	**16.425,93**
Reparacions i conservació	29.120,90	27.674,98	4.058,06	3.506,54
Serveis de prof. independents	11.793,41	4.764,28	6.142,71	2.932,99
Subministraments	153.918,82	109.673,52	54.525,56	40.794,00
Altres serveis exteriors	1.927,49	2.228,72	1.185,64	1.258,25
Total altres despeses d'explotació	**196.760,62**	**144.341,50**	**65.911,97**	**48.491,78**
Total	**249.009,19**	**204.436,12**	**79.326,44**	**64.917,71**

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 2022	Saldo 2021	Saldo 2022	Saldo 2021
Sous i salaris i assimilats	3.134.263,18	3.088.444,79	1.332.164,73	1.272.219,10
Càrregues socials	477.835,14	476.594,95	199.548,13	191.683,54
Altres despeses de personal	11.156,69	4.422,42	4.884,11	4.001,96
Provisions	69.081,15	61.487,07	22.166,54	21.719,99
Total	**3.692.336,16**	**3.630.949,23**	**1.558.763,51**	**1.489.624,59**

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 2022	Saldo 2021	Saldo 2022	Saldo 2021
Sous i salaris personal docent	2.442.092,77	2.443.110,70	1.024.362,52	980.933,44
Sous i salaris personal auxiliar i administratiu	363.509,85	362.599,79	112.061,51	119.046,81
Sous i salaris personal de neteja i manteniment	213.591,74	211.572,26	112.001,80	107.605,23
Dietes per desplaçaments	-	-	5.451,85	-
Substitucions	104.300,57	57.397,38	78.287,05	62.329,96
Pastoral	1.000,00	400,00	-	-
Programa FEAC	-	-	-	-
Complements extraescolars	9.768,25	13.364,66	-	2.303,66
Sous i salaris	**3.134.263,18**	**3.088.444,79**	**1.332.164,73**	**1.272.219,10**
Seg. social a càrrec de l'empresa	477.835,14	476.594,95	199.548,13	191.683,54
CASS	**477.835,14**	**476.594,95**	**199.548,13**	**191.683,54**
Formació i perfeccionament	11.069,95	-	4.797,37	2.300,70
Altres	86,74	4.422,42	86,74	1.701,26
Altres despeses de personal	**11.156,69**	**4.422,42**	**4.884,11**	**4.001,96**
Aportacions fons de pensions	**69.081,15**	**61.487,07**	**22.166,54**	**21.719,99**
Total	**3.692.336,16**	**3.630.949,23**	**1.558.763,51**	**1.489.624,59**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.11. Impost sobre beneficis

A continuació es presenten les xifres relatives a l'impost sobre beneficis:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2022	Saldo 2021	Saldo 2022	Saldo 2021
Impost sobre beneficis	-	4.682,66	6.146,90	5.998,86
Total	**-**	**4.682,66**	**6.146,90**	**5.998,86**

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	2.442.092,77		2.476.248,55	
Cot.Empr.15,5%	378.524,38		383.818,53	
Total personal docent	**2.820.617,15**	76,41	**2.860.067,08**	98,62
Personal administratiu-auxiliar	363.509,85		364.306,65	
Cot.Empr.15,5%	56.344,03		56.467,53	
Total personal admin-auxiliar	**419.853,88**	11,37	**420.774,18**	99,78
Personal de manteniment	41.166,32		57.363,93	
Cot.Empr.15,5%	6.380,78		8.891,41	
Total personal de manteniment	**47.547,10**	1,29	**66.255,34**	71,76
Personal neteja	172.425,42		186.068,59	
Cot.Empr.15,5%	26.725,94		28.840,63	
Total personal neteja	**199.151,36**	5,40	**214.909,22**	92,67
Programa FEAC	-	0,00	-	
Substitucions	104.300,57	2,83	30.000,00	347,67
Altres CASS	9.860,01	0,27	3.487,50	282,72
Complements extra-escolars	9.768,25	0,26	12.500,00	78,15
Formació i perfeccionament	11.069,95	0,30	10.000,00	110,70
Pensions de jubilació	69.081,15	1,87	52.439,14	131,74
Altres personal, revisions	86,74	0,00	2.975,00	2,92
TOTAL PERSONAL	**3.691.336,16**	93,68	**3.673.407,46**	100,49
FUNCIONAMENT				
Llum, aigua, telèfon i combustibles	153.918,82	61,81	113.022,97	136,18
Material oficina,mant.fotocop.	17.969,87	7,22	16.050,00	111,96
Material fungible aules	8.941,35	3,59	4.000,00	223,53
Piscina, productes i manteniment	10.040,82	4,03	5.325,00	188,56
Primes d'assegurances (R.C.)	1.287,08	0,52	1.400,00	91,93
Subscripcions revistes	545,14	0,22	850,00	64,13
Serveis bancaris	95,27	0,22	-	
Col.laboradors pastoral-auxiliar de conversa	15.140,39	6,08	16.000,00	94,63
Manteniment seguretat	1.110,21	0,45	1.460,00	76,04
Treballs realitzats per altres empreses (transport escolar)	27.121,83	10,89	27.903,78	
Assessor. qualitat, prevenció de risc lab	12.838,41	5,16	6.500,00	197,51
TOTAL FUNCIONAMENT	**249.009,19**	6,32	**192.511,75**	129,35
DESPESES FINANCERES	-	0,00		
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	3.940.345,35	100,00	3.865.919,21	101,93

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 1.000 euros a l'exercici 2022, 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	1.024.362,52		1.096.241,79	
Cot.Empr.15,5%	158.776,19		169.917,48	
Total personal docent	**1.183.138,71**	75,90	**1.266.159,27**	93,44
Personal administratiu-auxiliar	112.061,51		140.319,31	
Cot.Empr.15,5%	17.369,53		21.749,49	
Total personal administratiu-auxiliar	**129.431,04**	8,30	**162.068,80**	79,86
Personal de manteniment	28.668,51		27.752,66	
Cot.Empr.15,5%	4.443,62		4.301,66	
Total personal de manteniment	**33.112,13**	2,12	**32.054,32**	103,30
Personal neteja	83.333,29		93.312,53	
Cot.Empr.15,5%	12.916,66		14.463,44	
Total personal neteja	**96.249,95**	6,17	**107.775,97**	89,31
Substitucions	78.287,05	5,02	20.000,00	391,44
Altres CASS,personal	6.042,13	0,39	3.952,50	152,87
Formació i perfeccionament	4.797,37	0,31	7.500,00	63,96
Complements extra-escolars	5.451,85	0,35	5.500,00	99,12
Pensions de jubilació	22.166,54	1,42	21.229,22	104,42
Altres personal, revisions	86,74	0,01	2.025,00	4,28
TOTAL PERSONAL	**1.558.763,51**	95,16	**1.628.265,08**	95,73
FUNCIONAMENT				
Material oficina, mant.fotocopiadores	4.058,06	5,12	5.475,00	74,12
Subscripcions	461,45	0,58	635,00	72,67
Material aules	2.179,32	2,75	2.350,00	92,74
Subministraments,comunicac.	54.525,56	68,74	43.447,07	125,50
Primes d'assegurances(R.C.)	580,09	0,73	585,00	99,16
Serveis bancaris	144,10	0,18		
Treballs realitzats per altres empreses(trans	11.235,15	14,16	19.152,04	58,66
Assessorament qualitat i prevenció de riscos	6.142,71	7,74	3.950,00	155,51
TOTAL FUNCIONAMENT	**79.326,44**	4,84	**75.594,11**	104,94
DESPESES FINANCERES I EXCEPCIONAL	-	0,00	-	
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCION	1.638.089,95	100	1.703.859,19	96,14

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Execució pressupost d'inversió del Col·legi M. Janer

EQUIPAMENT DIDÀCTIC				
Equipament didàctic-robòtica	2.394,00	3,31	2.000,00	119,70
Equipament informàtic	26.419,95	36,57	65.000,00	40,65
Equipament esportiu	4.336,25	6,00		
Maquinària de serveis i audiovisuals	6.252,84	8,65	3.000,00	208,43
Mobiliari	6.649,57	9,20	5.000,00	132,99
Altte immobilitzat (piscina)	26.201,20	36,26		
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	**72.253,81**	100,00	**75.000,00**	96,34

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	1.312,78	9,23	1.500,00	87,52
Maquinària d'audiovisual	1.175,00	8,26	2.500,00	
Mobiliari	11.740,89	82,52	10.000,00	117,41
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	14.228,67	100	14.000,00	101,63

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 2022, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.569.778 euros i, per tant, inferior en 8.657 euros a les despeses executades que han estat de 5.578.435 euros.

Igualment, resta pendent d'aplicació l'excedent de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2021 per 109.928 euros.

Els col·legis han reconegut un deute amb Govern pels superàvits i dèficits de funcionament des d'abans del 2000 fins a l'exercici 2020 per un import de 1.388.507 euros, dels quals n'han retornat 600.000 euros en l'exercici 2022.

Resum:

	Excedents	Dèficits	Total ret
Janer	2.159.799,97	1.314.347,05	845.452,92
SAFA	951.390,02	408.335,66	543.054,36
Totals	**3.111.189,99**	**1.722.682,71**	**1.388.507,28**

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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Subvenció de funcionament Col·legi M. Janer	3.637.713	3.629.620	3.774.128	3.895.365	3.899.607	4.003.312	3.883.416	3.865.919
Subvenció de funcionament Col·legi Sagrada Família	1.454.633	1.485.592	1.507.732	1.605.342	1.669.508	1.712.938	1.616.440	1.703.859
Subvenció d'inversió Col·legi M. Janer	9.500	9.500	9.200	9.935	8.329	10.285	11.352	74.395
Subvenció d'inversió Col·legi Sagrada Família	3.950	3.950	3.800	3.165	11.271	3.716	2.647	14.347
Subvenció beques menjador	61.377	72.001	61.147	52.553	64.252	54.825	61.742	62.615
Total	**5.167.173**	**5.200.663**	**5.356.007**	**5.566.360**	**5.652.967**	**5.785.076**	**5.575.597**	**5.721.135**

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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Despeses de personal	3.348.804	3.414.661	3.488.535	3.613.394	3.650.672	3.674.945	3.630.549	3.691.336
Consum de béns corrents i serveis	191.122	182.675	191.827	208.725	199.856	155.452	204.836	249.009
Despeses financeres	350	9	50	-	-	-	-	-
Total despeses corrents	**3.540.276**	**3.597.345**	**3.680.412**	**3.822.119**	**3.850.528**	**3.830.397**	**3.835.385**	**3.940.345**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents: Col·legi Sagrada Família

Concepte	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Despeses de personal	1.395.549	1.441.718	1.454.660	1.535.538	1.515.805	1.495.996	1.489.625	1.558.764
Consum de béns corrents i serveis	41.127	46.015	54.082	71.084	63.312	55.123	64.918	79.326
Despeses financeres	-	1	21	-	-	-	-	-
Total despeses corrents	**1.436.676**	**1.487.734**	**1.508.763**	**1.606.622**	**1.579.117**	**1.551.119**	**1.554.543**	**1.638.090**

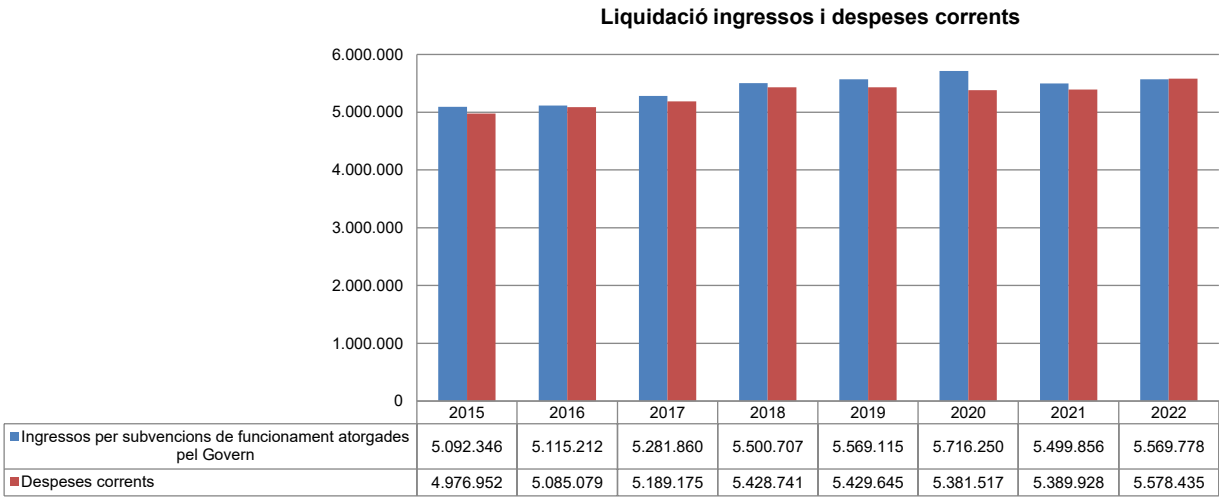
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Despeses de personal col·legis	4.744.353	4.856.379	4.943.195	5.148.932	5.166.477	5.170.942	5.120.174	5.250.100
Despeses de funcionament col·legis	232.249	228.690	245.909	279.809	263.168	210.575	269.754	328.335
Despeses financeres col·legis	350	10	71	-	-	-	-	-
Total despeses corrents	**4.976.952**	**5.085.079**	**5.189.175**	**5.428.741**	**5.429.645**	**5.381.517**	**5.389.928**	**5.578.435**

Concepte	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	5.092.346	5.115.212	5.281.860	5.500.707	5.569.115	5.716.250	5.499.856	5.569.778
Despeses corrents	4.976.952	5.085.079	5.189.175	5.428.741	5.429.645	5.381.517	5.389.928	5.578.435
Superàvit/dèficit de gestió	**115.394**	**30.133**	**92.685**	**71.966**	**139.470**	**334.733**	**109.928**	**-8.657**

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions inicials de despeses de funcionament	98,1%	98,7	95,7%	98,8%	101,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	=	Despeses de personal / Despeses totals de funcionament	94,5%	94,8%	95,9%	94,7%	93,7%
% 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	5,5%	5,2%	4,1%	5,3%	6,3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer

Indicadors i ratis Col·legi Sagrada Família

Indicadors pressupostaris			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions inicials de despeses de funcionament	100,4%	94,6%	90,6%	96,2%	96,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	=	Despeses de personal / Despeses totals de funcionament	95,6%	96,0%	96,4%	95,8%	95,2%
% 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 funcionament)	=	Consum de béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament	4,4%	4,0%	3,6%	4,2%	4,8%

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 2022, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.569.778 euros i, per tant, inferior en 8.657 euros a les despeses executades que han estat de 5.578.435 euros.

  Per altra part, resta pendent d'aplicació l'excedent de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2021 per 109.928 euros.

  En relació amb els excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, destacar que els col·legis han reconegut un deute amb Govern pels superàvits i dèficits de funcionament des d'abans del 2000 fins a l'exercici 2020 per un import de 1.388.507 euros, dels quals n'han retornat, en l'exercici 2022 600.000 euros. (notes 2.2.7 i 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 tramet als col·legis M. Janer i Sagrada Família el present informe per tal que puguin presentar les al·legacions que considerin 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 2022 del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Maig de 2024

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 02 de maig de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 17
2.2.9. Ingressos d'explotació 18
2.2.10. Consum, deteriorament del circulant i altres despeses d'explotació 18
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: Decret del 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 2022, 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 2022, 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.

La liquidació de comptes del Col·legi Sant Ermengol corresponent a l'exercici 2022 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març 2023, i consta entre d'altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i estat d'execució pressupostària. La informació comptable que es presenta correspon als comptes agregats 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 2022 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 8 de agost de 2023.

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 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.
- Decret del 15-02-2012, pel qual s'ordena la publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de comptabilitat dels empresaris i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 30-05-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Decret 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

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 2022	Pendent de pagament a 31/12/2022
Subvenció de funcionament	4.409.800,00	-
Subvencions beques menjador	18.484,29	-
Total	**4.428.284,29**	**-**

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

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos del Col·legi.

2.2. Comptes anuals

Balanç

	ACTIU	Notes	Exercici 2022	Exercici 2021
A)	**ACTIUS NO CORRENTS**		**2.927.314,08**	**3.145.042,07**
I	**Immobilitzat intangible**	5	**798,30**	**2.040,53**
4	Altres actius intangibles		798,30	2.040,53
II	**Immobilitzat tangible**	6	**2.926.425,63**	**3.142.911,39**
1	Terrenys i construccions		2.521.083,84	2.694.347,97
2	Instal·lacions tècniques i altre imm.material		405.341,79	448.563,42
III	**Inversions immobiliàries**	7	--	--
IV	**Immobilitzat financer**	8	**90,15**	**90,15**
B)	**ACTIUS CORRENTS**		**2.755.200,84**	**2.765.154,97**
I	**Altres actius no corrents en venda**	10	--	--
II	**Existències**	9	**2.802,64**	**2.322,58**
III	**Crèdits i comptes per cobrar a curt termini**	8	**55.542,40**	**52.477,31**
1	Clients per vendes i prestació de serveis		9.178,68	6.462,20
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		46.363,72	46.015,11
IV	**Inversions financeres a curt termini**	8	**1.000.000,00**	**0,00**
V	**Tresoreria**	8	**1.657.830,79**	**2.672.248,97**
VI	**Ajustaments per periodificació**	11	**39.025,01**	**38.106,11**
	TOTAL ACTIU		**5.682.514,92**	**5.910.197,04**

	PASSIU	Notes	Exercici 2022	Exercici 2021
A)	**PATRIMONI NET**	12	**5.054.424,58**	**5.332.497,55**
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**		**(10.033,64)**	**253.159,08**
VI	**Resultat de l'exercici**		**(278.072,97)**	**(263.192,72)**
VII	**Dividend a compte**		--	--
B)	**PASSIUS NO CORRENTS**		**47.551,48**	**53.231,98**
I	**Provisions a llarg termini**	14	--	--
II	**Deutes a llarg termini**	13	--	--
III	**Deutes amb empreses del grup i ass. a l/t**	13	--	--
IV	**Subvencions**	17	**47.551,48**	**53.231,98**
C)	**PASSIUS CORRENTS**		**580.538,86**	**524.467,51**
I	**Passius vinc. amb altres act. no corr. en venda**	10	--	--
II	**Provisions a curt termini**	14	--	--
III	**Deutes a curt termini**	13	**74.931,48**	**74.913,15**
4	Altres		74.931,48	74.913,15
IV	**Deutes amb empreses del grup a c/t**	13	--	--
V	**Creditors comercials i altres comptes a pagar**	13	**469.596,54**	**418.319,39**
1	Proveïdors		19.737,24	15.468,45
3	Creditors varis		204.053,38	164.463,10
5	Altres		245.805,92	238.387,84
VI	**Ajustaments per periodificació**	15	**36.010,84**	**31.234,97**
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**5.682.514,92**	**5.910.197,04**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

		Notes	Exercici 2022	Exercici 2021
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis		790.171,32	774.071,78
4	Altres ingressos d'explotació		4.420.222,45	4.313.346,00
	Total ingressos d'explotació	16	**5.210.393,77**	**5.087.417,78**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	16	(279.140,63)	(255.995,61)
2	Despeses de personal	16	(4.127.078,34)	(4.017.233,59)
	a) Sous, salaris i assimilats		(3.513.583,41)	(3.417.627,69)
	b) Càrregues socials		(543.521,82)	(530.042,12)
	c) Altres despeses de personal		(69.973,11)	(69.563,78)
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(251.316,04)	(264.109,24)
	a) Amortització		(251.316,04)	(264.109,24)
4	Variació del deteriorament del circulant		(113,50)	--
	b) Crèdits i comptes a cobrar	8	(113,50)	--
5	Altres despeses d'explotació	16	(828.915,24)	(810.897,07)
	b) Reparacions i conservació		(149.745,42)	(174.665,59)
	c) Serveis professionals independents		(456.998,52)	(447.761,67)
	d) Subministraments		(191.375,90)	(158.222,44)
	e) Tributs		(75,00)	(75,00)
	f) Altres serveis exteriors		(30.720,40)	(30.172,37)
	Total despeses d'explotació		**(5.486.563,75)**	**(5.348.235,51)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(276.169,98)**	**(260.817,73)**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERS**			
1	Ingressos financers		255,07	1.447,29
	b) D'altres actius financers		255,07	1.447,29
2	Despeses financeres		--	--
	Resultat financer		**255,07**	**1.447,29**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(275.914,91)**	**(259.370,44)**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**			
1	Altres ingressos no recurrents		4.827,86	2.424,22
2	Altres despeses no recurrents		(6.985,92)	(6.246,50)
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	16	**(2.158,06)**	**(3.822,28)**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(278.072,97)**	**(263.192,72)**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	18	--	--
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**(278.072,97)**	**(263.192,72)**

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 31.12.2020**		**5.342.531,19**	--	--	--	--	**560.752,31**	--	**(307.593,23)**	--	**5.595.690,27**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II	Ajustaments per errors 2020 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
B)	**Saldo ajustat a 01.01.2021**		**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 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		--	--	--	--	--	(307.593,23)	--	307.593,23	--	0,00
	Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	(307.593,23)	--	307.593,23	--	0,00
C)	**Saldos a 31.12.2021**		**5.342.531,19**	--	--	--	--	**253.159,08**	--	**(263.192,72)**	--	**5.332.497,55**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II	Ajustaments per errors 2021 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D)	**Saldo ajustat a 01.01.2022**	12	**5.342.531,19**	--	--	--	--	**253.159,08**	--	**(263.192,72)**	--	**5.332.497,55**
I	Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(278.072,97)	--	(278.072,97)
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		--	--	--	--	--	(263.192,72)	--	263.192,72	--	0,00
	Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	(263.192,72)	--	263.192,72	--	0,00
E)	**Saldos a 31.12.2022**	12	**5.342.531,19**	--	--	--	--	**(10.033,64)**	--	**(278.072,97)**	--	**5.054.424,58**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

		Exercici 2022	Exercici 2021
A)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ**	**(980.830,13)**	**627.710,62**
1.	**Resultat del període abans d'impostos**	**(278.072,97)**	**(263.192,72)**
2.	**Ajustaments del resultat**	**245.493,97**	**256.981,43**
	a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	251.316,04	264.109,24
	b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	113,50	--
	c) Variació de provisions (+/-)	--	--
	d) Imputació de subvencions (-)	(5.680,50)	(5.680,52)
	e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	--	--
	g) Ingressos financers (-)	(255,07)	(1.447,29)
	h) Despeses financeres (+)	--	--
	k) Altres ingressos i despeses (-/+)	--	--
3.	**Canvis en el capital corrent**	**(948.506,20)**	**632.474,62**
	a) Existències (+/-)	(480,06)	(567,22)
	b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(3.178,59)	87.109,19
	c) Altres actius corrents (+/-)	(1.000.918,90)	488.262,59
	d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	51.277,15	33.690,15
	e) Altres passius corrents (+/-)	4.794,20	23.979,91
	f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	--	--
4.	**Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació**	**255,07**	**1.447,29**
	a) Pagaments d'interessos (-)	--	--
	c) Cobraments d'interessos (+)	255,07	1.447,29
	d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	--	--
5.	**Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)**	**(980.830,13)**	**627.710,62**
B)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ**	**(33.588,05)**	**(37.343,60)**
6.	**Pagaments per inversions (-)**	**(33.588,05)**	**(37.343,60)**
	b) Immobilitzat intangible	--	--
	c) Immobilitzat tangible	(33.588,05)	(37.343,60)
7.	**Cobraments per desinversions (+)**	--	--
8.	**Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)**	**(33.588,05)**	**(37.343,60)**
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)**	**(1.014.418,18)**	**590.367,02**
	Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.672.248,97	2.081.881,95
	Efectiu o equivalents al final del període	1.657.830,79	2.672.248,97

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 01.01.2022	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2022
Aplicacions informàtiques	38.230,49	--	--	38.230,49
Total	**38.230,49**	--	--	**38.230,49**

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2022	Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2022
Aplicacions informàtiques	(36.189,96)	(1.242,23)	--	(37.432,19)
Total	**(36.189,96)**	**(1.242,23)**	--	**(37.432,19)**

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2022	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2022
Aplicacions informàtiques	2.040,53	(1.242,23)	--	798,30
Valor net comptable	**2.040,53**	**(1.242,23)**	--	**798,30**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Cost	Saldo a 01.01.2022	Altes	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2022
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	7.728.123,30	--	--	7.728.123,30
Instal·lacions tècniques	1.254.349,71	4.324,92	--	1.258.674,63
Maquinària	313.071,36	368,50	--	313.439,86
Utillatge	210.621,74	--	--	210.621,74
Altres instal·lacions	358.183,35	--	--	358.183,35
Mobiliari	993.200,08	9.868,19	--	1.003.068,27
Equips processos informació	403.617,34	19.026,44	--	422.643,78
Elements de transport	26.650,00	--	--	26.650,00
Altre immobilitzat material	15.986,42	--	--	15.986,42
Obres en curs	6.719,10	--	--	6.719,10
Total	**11.805.681,25**	**33.588,05**	**--**	**11.839.269,30**

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2022	Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2022
A. A. Construccions	(5.528.934,18)	(173.264,13)	--	(5.702.198,31)
A. A. Instal·lacions tècniques	(1.000.355,30)	(33.326,54)	--	(1.033.681,84)
A. A. Maquinària	(254.748,02)	(9.423,23)	--	(264.171,25)
A. A. Utillatge	(208.934,33)	(761,79)	--	(209.696,12)
A. A. Altres instal·lacions	(279.353,25)	(10.917,55)	--	(290.270,80)
A. A. Mobiliari	(979.119,47)	(4.779,65)	--	(983.899,12)
A. A. Equips processos inform.	(374.526,75)	(16.533,17)	--	(391.059,92)
A. A. Elements de transport	(26.650,00)	--	--	(26.650,00)
A. A. Altre immobilitzat material	(10.148,56)	(1.067,75)	--	(11.216,31)
Total	**(8.662.769,86)**	**(250.073,81)**	**--**	**(8.912.843,67)**

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2022	Altes/ Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2022
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	2.199.189,12	(173.264,13)	--	2.025.924,99
Instal·lacions tècniques	253.994,41	(29.001,62)	--	224.992,79
Maquinària	58.323,34	(9.054,73)	--	49.268,61
Utillatge	1.687,41	(761,79)	--	925,62
Altres instal·lacions	78.830,10	(10.917,55)	--	67.912,55
Mobiliari	14.080,61	5.088,54	--	19.169,15
Equips processos informació	29.090,59	2.493,27	--	31.583,86
Elements de transport	0,00	--	--	0,00
Altre immobilitzat material	5.837,86	(1.067,75)	--	4.770,11
Obres en curs	6.719,10	--	--	6.719,10
Valor net comptable	**3.142.911,39**	**(216.485,76)**	**--**	**2.926.425,63**

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	9.178,68	6.462,20	2.716,48
Resta de crèdits i comptes a cobrar	46.363,72	46.015,11	348,61
Total	**55.542,40**	**52.477,31**	**3.065,09**

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 2022	Patronat 2022	Total 2022
Alumnes	3.154,16	11.816,12	14.970,28
Deutors	-95,00	7.306,56	7.211,56
Administració tributaria deutora	38.059,42	-	38.059,42
Acomptes a proveïdors	-	2.449,34	2.449,34
Provisió per insolvències de tràfic	-	-7.148,20	-7.148,20
Total	**41.118,58**	**14.423,82**	**55.542,40**

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 a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Dipòsits a curt termini	1.000.000,00	-	1.000.000,00
Total	**1.000.000,00**	**-**	**1.000.000,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat a tancament de l'exercici és el següent:

Descripció	Col·legi 2022	Patronat 2022	Total 2022
Dipòsits a curt termini	-	1.000.000,00	1.000.000,00
Total	**-**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**

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 31.12.2022	Saldo a 31.12.2021
Caixa	4.559,91	1.564,98
Bancs comptes corrents	1.653.270,88	2.670.683,99
Total	**1.657.830,79**	**2.672.248,97**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull el detall del saldo de tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	4.559,91	1.564,98	2.994,93
Crèdit Andorrà	807.018,16	1.512.950,22	-705.932,06
MORA BANC GRUP	752.329,19	1.059.430,42	-307.101,23
ANDBANK	93.923,53	98.303,35	-4.379,82
Total	**1.657.830,79**	**2.672.248,97**	**-1.014.418,18**

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat a tancament de l'exercici és el següent:

Descripció	Col·legi 2022	Patronat 2022	Total 2022
Caixa	1.701,83	2.858,08	4.559,91
Bancs	570.144,15	1.083.126,73	1.653.270,88
Total	**571.845,98**	**1.085.729,74**	**1.657.830,79**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)
Nota: El Patronat considera en el seu saldo Bancs 255 euros corresponents a una previsió d'interessos.

2.2.5. Ajustaments per periodificació

Els moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Despeses anticipades	39.025,01	38.106,11	918,90
Total	**39.025,01**	**38.106,11**	**918,90**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Ingressos anticipats	36.010,84	31.234,97	4.775,87
Total	**36.010,84**	**31.234,97**	**4.775,87**

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 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2022
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultats d'exercicis anteriors	253.159,08	-263.192,72	-	-10.033,64
Resultat de l'exercici	-263.192,72	-278.072,97	263.192,72	-278.072,97
Total	**5.332.497,55**	**-541.265,69**	**263.192,72**	**5.054.424,58**

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 2022 el compte fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que correspon, 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.

2.2.7. Subvencions

El resum dels moviments de subvencions durant l'exercici ha estat el següent:

	Saldo a 31.12.2021	Altes	Baixes/ Traspàs a resultats	Saldo a 31.12.2022
Subvenció capital Govern	47.267,11	--	(2.869,52)	44.397,59
Subvenció capital FMP	5.964,87	--	(2.810,98)	3.153,89
Total	**53.231,98**	**--**	**(5.680,50)**	**47.551,48**

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 31.12.2022	Saldo a 31.12.2021
Passius financers no corrents		**0,00**	**0,00**
Passius financers corrents		**544.528,02**	**493.232,54**
Deutes a curt termini	13.1	74.931,48	74.913,15
Creditors comercials i altres comptes a pagar	13.2	469.596,54	418.319,39
Total		**544.528,02**	**493.232,54**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2022	Patronat 2022	Total 2022
Proveïdors	198,26	19.538,98	19.737,24
Creditors varis	148.404,23	48.518,74	196.922,97
Remuneracions pendents de pagament	129.157,67	7.130,41	136.288,08
Organismes de la seguretat social creditors	116.648,25	-	116.648,25
Fons mútua personal	-	69.587,55	69.587,55
Govern creditor	5.343,93	-	5.343,93
Total	**399.752,34**	**144.775,68**	**544.528,02**

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 2022	Saldo 2021	Variació
Import net de la xifra de negocis	790.171,32	774.071,78	16.099,54
Altres ingressos d'explotació	4.420.222,45	4.313.346,00	106.876,45
Total	**5.210.393,77**	**5.087.417,78**	**122.975,99**

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 2022	Patronat 2022	Total 2022
Subvenció del M.I.G. a funcionament	4.409.800,00	-	4.409.800,00
Ingressos per arrendaments	-	4.741,95	4.741,95
Fotocopiadora - reprografia	-	11.972,40	11.972,40
Menjador escolar	-	770.186,50	770.186,50
Cobraments APSER	-	3.353,31	3.353,31
Ingressos per serveis diversos	1.171,65	-	1.171,65
Altres ingressos	-	3.487,46	3.487,46
Subvencions de capital traspassades a resultats	-	5.680,50	5.680,50
Total	**4.410.971,65**	**799.422,12**	**5.210.393,77**

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 2022	Saldo 2021	Variació
Consum de mercaderies	279.140,63	255.995,61	23.145,02
Deteriorament del circulant	113,50	-	113,50
Altres despeses d'explotació	828.915,24	810.897,07	18.018,17
Total	**1.108.169,37**	**1.066.892,68**	**41.276,69**

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 2022	Patronat 2022	Total 2022
Compres menjador/aliments	-	223.701,67	223.701,67
Variació d'existències	-	-480,06	-480,06
Compres material	12.316,14	13.233,64	25.549,78
Compres altres aprovisionaments	30.369,24	-	30.369,24
Consum de mercaderies	**42.685,38**	**236.455,25**	**279.140,63**
Conservació - manteniment - reparacions	136.451,33	13.294,09	149.745,42
Serveis exteriors	327.953,70	129.044,82	456.998,52
Transports	2.958,97	-	2.958,97
Assegurances	7.934,92	-	7.934,92
Serveis bancaris	665,00	3.304,41	3.969,41
Relacions públiques	-	9.675,65	9.675,65
Subministraments	175.060,70	16.315,20	191.375,90
Serveis diversos	5.985,45	196,00	6.181,45
Tributs	75,00	-	75,00
Altres despeses d'explotació	**657.085,07**	**171.830,17**	**828.915,24**
Pèrdues de crèdits incobrables	-	113,50	113,50
Altres despeses de gestió	**-**	**113,50**	**113,50**
Total	**699.770,45**	**408.398,92**	**1.108.169,37**

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 2022	Exercici 2021
Sous i salaris	3.513.583,41	3.417.627,69
CASS	543.521,82	530.042,12
Altres despeses socials	69.973,11	69.563,78
Total	**4.127.078,34**	**4.017.233,59**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2022	Patronat 2022	Total 2022
Sous i salaris	3.313.876,51	199.706,90	3.513.583,41
Caixa Andorrana de Seguretat Social	523.884,54	19.637,28	543.521,82
Altres despeses socials	69.937,99	35,12	69.973,11
Total	**3.907.699,04**	**219.379,30**	**4.127.078,34**

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 2022	Saldo 2021	Variació
Ingressos financers	255,07	1.447,29	-1.192,22
Despeses financeres	-	-	-
Total	**255,07**	**1.447,29**	**-1.192,22**

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 2022	Patronat 2022	Total 2022
Interessos bancaris	-	255,07	255,07
Despeses financeres	-	-	-
Total	**-**	**255,07**	**255,07**

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 2022	Saldo 2021	Variació
Altres ingressos no recurrents	4.827,86	2.424,22	2.403,64
Altres despeses no recurrents	-6.985,92	-6.246,50	-739,42
Total	**-2.158,06**	**-3.822,28**	**1.664,22**

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 2022	Patronat 2022	Total 2022
Ingressos extraordinaris	1.129,24	3.698,62	4.827,86
Despeses extraordinàries	-1.928,02	-5.057,90	-6.985,92
Total	**-798,78**	**-1.359,28**	**-2.158,06**

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 2022 del Col·legi és la següent:

Pressupost de despeses

	import en euros	Pressupost 2022	Liquidat a 31/12/2022	%
1	**Despeses de personal**	**3.833.700,00**	**3.907.699,04**	**101,93%**
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix	3.263.450,00	3.315.624,79	101,60%
160	Quotes seguretat social	504.800,00	523.884,54	103,78%
161	Prestacions socials	60.700,00	63.504,12	104,62%
163	Despeses socials del personal	4.750,00	4.685,59	98,64%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**576.100,00**	**701.033,47**	**121,69%**
212	Reparació i cons, edificis i altres construccions	71.600,00	63.046,77	88,05%
213	Repar. i conserv.,maq., instal. i equipament	32.230,00	53.343,62	165,51%
214	Reparació i conservació, material de transport	100,00	21,24	21,24%
216	Reparació i conservació d'equips informàtics	13.000,00	18.567,20	142,82%
219	Reparació i conservació, altres immobilitzats	2.000,00	1.472,50	73,63%
220	Compres de material	38.800,00	42.685,38	110,01%
221	Subministraments	113.100,00	164.763,04	145,68%
222	Comunicacions	8.325,00	10.447,84	125,50%
223	Transport	3.700,00	2.958,97	79,97%
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	11.976,81	285,16%
227	Treballs realitzats per altres empreses	278.000,00	321.125,14	115,51%
230	Reemborsament de dietes	1.000,00	687,02	68,70%
242	Nous serveis	0,00	1.928,02	-
3	**Despeses financeres**	**0,00**	**665,00**	**-**
349	Altres despeses financeres	0,00	665,00	-
	TOTAL DESPESES	**4.409.800,00**	**4.609.397,51**	**104,53%**

Pressupost d'ingressos

	import en euros	Pressupost 2022	Liquidat a 31/12/2022	%
4	**Transferències corrents**	**4.409.800,00**	**4.409.800,00**	**100,00%**
482	De Govern d'Andorra	4.409.800,00	4.409.800,00	100,00%
482	De Patronat Rector	--	--	--
	TOTAL INGRESSOS	**4.409.800,00**	**4.409.800,00**	**100,00%**

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 2022, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.409.800 euros i, per tant, inferior en 199.598 euros a les despeses executades que han estat de 4.609.398 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 19.712 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, en el 2020 per 30.197 euros, i en el 2021 per 115.571 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 2022 ha estat de 199.598 euros. D'aquest exposat es presenta un superàvit acumulat, estimat a 31 de desembre de 2022, per subvenció de finançament de 123.372 euros i un dèficit acumulat estimat, a 31 de desembre de 2022, per subvenció de finançament de 540.962 euros.

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici 2022, 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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Subvenció de funcionament	4.019.630	3.962.219	4.108.548	4.174.222	4.203.549	4.256.785	4.303.075	4.409.800
Romanents de subvencions exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	19.239	19.851	26.098	18.663	15.991	12.535	24.398	18.484
Altres subvencions	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	**4.038.869**	**3.982.070**	**4.134.646**	**4.192.885**	**4.219.540**	**4.269.320**	**4.327.473**	**4.428.284**

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

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents

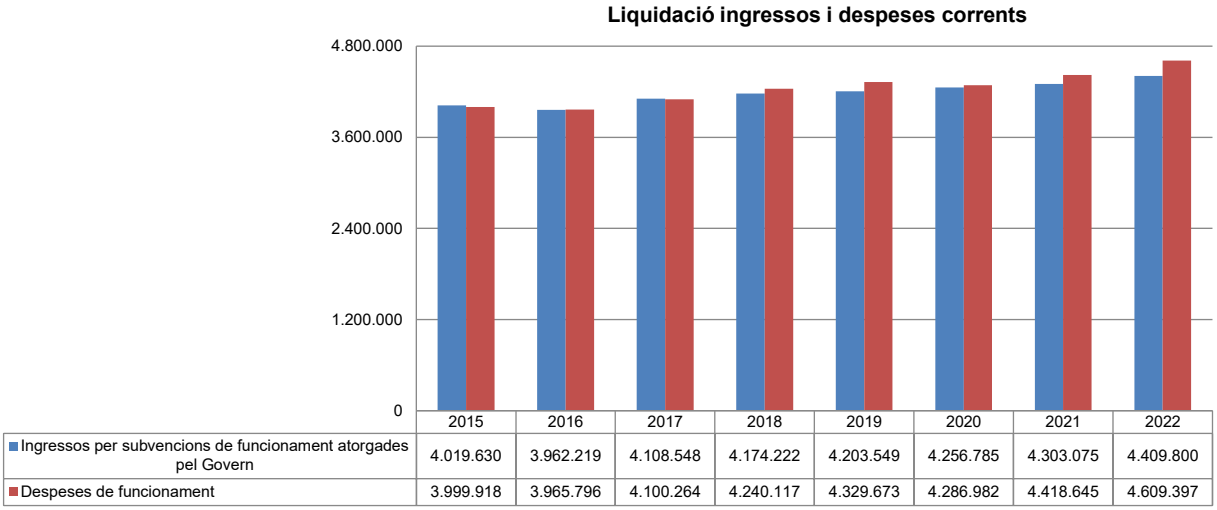
Concepte	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Despeses de personal	3.450.489	3.446.631	3.497.933	3.613.616	3.681.393	3.753.462	3.765.280	3.907.699
Consum de béns corrents i serveis	549.429	519.165	601.527	625.825	647.530	532.819	652.690	701.033
Despeses financeres	-	-	804	676	750	701	675	665
Total despeses corrents	**3.999.918**	**3.965.796**	**4.100.264**	**4.240.117**	**4.329.673**	**4.286.982**	**4.418.645**	**4.609.397**

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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	4.019.630	3.962.219	4.108.548	4.174.222	4.203.549	4.256.785	4.303.075	4.409.800
Despeses de funcionament	3.999.918	3.965.796	4.100.264	4.240.117	4.329.673	4.286.982	4.418.645	4.609.397
Superàvit/dèficit de gestió	19.712	-3.577	8.284	-65.895	-126.124	-30.197	-115.570	-199.597

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions de despeses de funcionament	101,6%	103,0%	100,7%	102,7%	104,5%
% 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	85,2%	85,0%	87,6%	85,2%	84,8%
% 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)	=	Consum de béns corrents i serveis / Despeses total de funcionament	14,8%	15,0%	12,4%	14,8%	15,2%

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 la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2022, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.409.800 euros i, per tant, inferior en 199.598 euros a les despeses executades que han estat de 4.609.398 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 341.364 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 tramet al Col·legi Sant Ermengol 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.