

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016,
d'ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU

Març de 2018

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1.Objecte i abast	4
1.2.Metodologia	4
1.3.Naturalesa jurídica	5
1.4.Marc jurídic.....	5
1.5.Organització i control intern.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1.Comptes anuals	7
2.1.1. Immobilitzat intangible	10
2.1.2. Immobilitzat tangible	10
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	10
2.1.4. Tresoreria i comptes financers	11
2.1.5. Patrimoni net	11
2.1.6. Subvencions de capital.....	12
2.1.7. Deutes a curt termini	12
2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	13
2.1.9. Despeses de personal.....	13
2.1.10. Altres despeses d'explotació	13
2.1.11. Ingressos i despeses financeres	14
2.1.12. Altres ingressos i despeses no recurrents	14
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	15
2.3. Altres aspectes a destacar	16
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	17
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	21
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	21
5. CONCLUSIONS.....	22
6. AL·LEGACIONS	22
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	27

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (d'ara endavant ADI).

La fiscalització d'ADI forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2016.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2017 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera d'ADI s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers d'ADI expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per ADI en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern

existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure l'11 de maig de 2017.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima per la Llei de la seva creació 22/2008, de 30 d'octubre, iniciant la seva activitat el 12 de març de 2009 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats per l'Oficina d'Innovació Empresarial del Govern d'Andorra.

El seu objecte social, d'acord amb els estatuts aprovats, el constitueix: potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana i atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers, amb un doble objectiu: a) d'una banda, incentivar la creació i el desenvolupament de nous sectors o sectors incipients per enfortir i diversificar l'economia andorrana, i b) d'altra banda, posicionar estratègicament el Principat d'Andorra com una economia oberta, moderna i atractiva a escala internacional.

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'ADI ha de ser sempre com a mínim del 51%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera 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, SAU.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu del 26-02-2014 de publicació del text refós de la 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

El consell d'administració és l'òrgan de gestió, d'administració i de representació de la societat i d'execució dels acords socials i el director general té la direcció tècnica i administrativa de la societat.

El comptable-administratiu és el responsable de la gestió econòmicofinancera, que inclou la comptabilitat amb la supervisió de la direcció, no disposant de cap procediment formalitzat de forma escrita.

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU				PASSIU			
Capítol		31/12/2016	31/12/2015	Capítol		31/12/2016	31/12/2015
A)	ACTIUS NO CORRENTS	25.452,36	12.283,83	A)	PATRIMONI NET	204.470,25	402.082,68
I	Immobilitzat intangible	6.629,15	5.897,86	I	Capital	60.000,00	60.000,00
II	Immobilitzat tangible	18.823,21	6.385,97	II	Prima d'emissió	-	-
III	Inversions immobiliàries	-	-	III	Reserves	1.075.429,34	738.044,75
IV	Immobilitzat financer	-	-	IV	Instruments de capital propis	-	-
				V	Resultat d'exercicis anteriors	-	14.909,87
				VI	Resultat de l'exercici	-930.959,09	-410.871,94
				VII	Dividend a compte	-	-
B)	ACTIUS CORRENTS	734.397,32	439.746,84	B)	PASSIUS NO CORRENTS	17.905,82	738,90
I	Altres actius no corrents en venda	-	-	I	Provisions a llarg termini	-	-
II	Existències	-	-	II	Deutes a llarg termini	-	-
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	620.085,29	308.932,16	III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV	Inversions financeres a curt termini	-	-	IV	Subvencions	17.905,82	738,90
V	Tresoreria	110.187,03	130.814,68				
VI	Ajustaments per periodificació	4.125,00	-	C)	PASSIUS CORRENTS	537.473,61	49.209,09
				I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
				II	Provisions a curt termini	-	-
				III	Deutes a curt termini	11.926,35	11.148,00
				IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	325.544,29	-
				V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	200.002,97	38.061,09
				VI	Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL ACTIU	759.849,68	452.030,67		TOTAL PASSIU	759.849,68	452.030,67

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Capítol		Exercici 2016	Exercici 2015
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net de la xifra de negocis	-	-
2	Altres negocis d'explotació	-	-
	Total ingressos d'explotació	-	-
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	295,89
2	Despeses de personal	385.185,83	334.878,42
	a) Sous i salaris	318.993,91	284.201,48
	b) Càrregues socials	46.965,43	39.117,93
	c) Altres despeses socials	19.226,49	11.559,01
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	7.277,29	4.618,30
4	Variació del deteriorament del circulant	-	1.118,18
5	Altres despeses d'explotació	539.469,77	75.233,06
	Total despeses d'explotació	931.932,89	416.143,85
	Resultat d'explotació	-931.932,89	-416.143,85
III	Resultat financer		
1	Resultat financer	790,20	632,07
	Resultat de les operacions	-931.142,69	-415.511,78
IV	Altres ingressos i despeses no recurrents		
1	Altres ingressos i despeses no recurrents	183,60	4.639,84
	Resultat abans d'impostos	-930.959,09	-410.871,94
V	Impost sobre beneficis	-	-
	Resultat de l'exercici	-930.959,09	-410.871,94

Font. Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva legal	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo a 31/12/2014	60.000,00	-	12.000,00	726.044,75	-	-711.035,05	-	152.839,47	-	239.849,17
I Ajustaments per canvis de criteris comptables X-1 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/2015	60.000,00	-	12.000,00	726.044,75	-	-711.035,05	-	152.839,47	-	239.849,17
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	16.060,47	-	16.060,47
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	152.839,47	-	-152.839,47	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	152.839,47	-	-152.839,47	-	-
C) Saldos a 31/12/2015	60.000,00	-	12.000,00	726.044,75	-	-558.195,58	-	16.060,47	-	255.909,64
Ajustaments per canvis de criteris comptables X-1 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors X-1 i anteriors	-	-	-	-	-	573.105,45	-	-426.932,41	-	146.173,04
D) Saldo ajustat a 01/01/2016	60.000,00	-	12.000,00	726.044,75	-	14.909,87	-	-410.871,94	-	402.082,68
Resultat de l'exercici	-	-	-	1.194.014,60	-	-	-	-930.959,09	-	263.055,51
Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-856.630,01	-	-14.909,87	-	410.871,94	-	-460.667,94
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-856.630,01	-	-14.909,87	-	410.871,94	-	-460.667,94
F) Saldos a 31/12/2016	60.000,00	-	12.000,00	1.063.429,34	-	-	-	-930.959,09	-	204.470,25

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Nota: D'acord amb les comprovacions efectuades a la columna d'*Altres reserves* de la fila de *Resultat de l'exercici* no ha de figurar cap import, mentre que l'import de la fila *Altres moviments* ha de ser de -852.394. Així mateix, a la mateixa fila de la columna *Altres aportacions de socis* ha de figurar l'import de 1.189.779 corresponent a la subvenció corrent de l'exercici. Després d'aplicar aquestes modificacions, a la columna *Total* les xifres de les files *Resultat de l'exercici* i *Altres moviments* han de ser -930.959 i 733.347, respectivament.

L'entitat tal i com explica en la seva memòria ha fet una sèrie de ajustaments en els seus estats financers derivats de canvis de criteri i correccions d'operacions d'exercicis anteriors, aquestes operacions han provocat que la columna corresponent a l'exercici 2015 difereixi de la que s'informava en l'informe emès per aquest Tribunal i corresponent a aquell exercici.

2.1.1. Immobilitzat intangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat intangible ha estat el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Propietat industrial	8.725,12	1.210,87	-	9.935,99
Aplicacions informàtiques	18.282,19	2.475,00	-	20.757,19
Immobilitzat intangible brut	27.007,31	3.685,87	-	30.693,18
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	21.109,45	2.954,58	-	24.064,03
Valor net comptable	5.897,86	731,29	-	6.629,15

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.2. Immobilitzat tangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat tangible ha estat el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Mobiliari	2.724,86	589,95	-	3.314,81
Equips per a processos d'informació	21.901,01	16.170,00	-	38.071,01
Altres immobilitzat tangible	1.259,58	-	-	1.259,58
Immobilitzat intangible brut	25.885,45	16.759,95	-	42.645,40
Amortitz. acum. mobiliari	2.689,58	74,61	-	2.764,19
Amortitz. acum. equips procés. informació	15.797,71	4.109,86	-	19.907,57
Amortitz. acum. altres immobilitzat	1.012,19	138,24	-	1.150,43
Total amortització acumulada	19.499,48	4.322,71	-	23.822,19
Valor net comptable	6.385,97	12.437,24	-	18.823,21

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Clients	2.880,00	3.517,10	-637,10
Transferències Govern d'Andorra	612.007,30	307.105,10	304.902,20
H. P. deutora per IGI	8.077,99	1.827,06	6.250,93
Provisió per insolvència	-2.880,00	-3.517,10	637,10
Total	620.085,29	308.932,16	311.153,13

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	1.528,17	19,34	1.508,83
Cr�dit Andorrà	104.989,63	130.795,34	-25.805,71
Banc Sabadell	3.328,38	-	3.328,38
Cibertargeta	25,00	-	25,00
Xecs pendants de cobrar	315,85	-	315,85
Total	110.187,03	130.814,68	-20.627,65

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Invers , SAU
(Imports en euros)

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

Mancomunaci  de signatures

D'acord amb la informació analitzada, el director executiu de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 20.000 euros. Aquesta pr ctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

2.1.5. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2016
Capital	60.000,00	-	-	60.000,00
Reserva legal	12.000,00	-	-	12.000,00
Reserva voluntària	710.683,87	-710.683,87	-	-
Reserves de béns adscrits	7.063,88	-7.063,88	-	-
Altres reserves	8.297,00	1.055.132,34	-	1.063.429,34
Regularitzacions	-	-	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	14.909,87	-14.909,87	-	-
Resultat de l'exercici	-410.871,94	410.871,94	-930.959,09	-930.959,09
Total	402.082,68	733.346,66	-930.959,09	204.470,25

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Invers , SAU
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La societat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi comprom s el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb*

sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

L'entitat reflexa en els seus comptes un deute amb Govern per excedents de transferències per un import de 325.544 euros que es correspon als excedents dels exercicis 2015 i 2016. En aquest càlcul, restarien pendents de regularitzar els eventuais excedents d'exercicis anteriors.

2.1.6. Subvencions de capital

El següent quadre resumeix els moviments en les subvencions de capital:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Subvencions	738,90	19.234,95	-2.068,03	17.905,82
Total	738,90	19.234,95	-2.068,03	17.905,82

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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

Subvencions comptabilitzades

L'entitat té registrat en aquest compte únicament aquelles aportacions del Govern per a l'adquisició de noves inversions corresponents als exercicis 2015 i 2016.

En el decurs de l'exercici l'entitat ha donat d'alta un immobilitzat intangible per import de 1.210 euros el qual no ha estat cobert per la subvenció de capital al no haver-se inclòs en la sol·licitud de liquidació.

2.1.7. Deutes a curt termini

El desglossament de l'epígraf de deutes a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Impostos Govern IGI	223,14	38,55	184,59
Impostos Govern IRNR	274,00	180,00	94,00
Impostos Govern IRPF	678,16	-	678,16
Seguretat Social creditora	10.751,05	10.986,13	-235,08
Altres	-	-56,68	56,68
Deutes amb empreses del grup a curt termini	325.544,29	-	325.544,29
Total	337.470,64	11.148,00	326.322,64

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.5.

2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de creditors comercials i altres comptes a pagar és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors per prestacions de servei	199.013,32	33.420,54	165.592,78
Proveïdors	989,65	4.640,55	-3.650,90
Total	200.002,97	38.061,09	161.941,88

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.9. Despeses de personal

El següent quadre resumeix les despeses per despeses de personal:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Sous i salaris personal fix	308.014,01	255.269,89	52.744,12
Salaris no assalariats	10.800,00	14.133,32	-3.333,32
Indemnitzacions	179,90	14.798,27	-14.618,37
Seg. social a càrrec de l'empresa	46.965,43	39.117,93	7.847,50
Altres despeses socials	19.226,49	11.559,01	7.667,48
Total	385.185,83	334.878,42	50.307,41

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.10. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Arrendaments i cànon	2.479,47	1.965,88	513,59
Reparacions i conservació	-	213,98	-213,98
Serveis de professionals independents	283.379,17	11.613,36	271.765,81
Desplaçaments	262,94	680,13	-417,19
Serveis bancaris i similars	573,32	566,12	7,20
Publicitat, propaganda i relacions públiques	221.546,37	35.581,00	185.965,37
Subministraments	6.887,66	9.601,35	-2.713,69
Altres serveis	23.637,97	14.279,98	9.357,99
Tributs	702,87	723,47	-20,60
Import per regularització i correcció exercici anterior	-	7,79	-7,79
Total	539.469,77	75.233,06	464.236,71

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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

Reconeixement de la totalitat de les despeses

La societat té ubicades les seves oficines en un edifici propietat del seu accionista únic. No s'ha comptabilitzat al llarg de l'exercici 2016 cap despesa per lloguer ni tampoc per subministraments varis que ADI ha utilitzat, i el Govern no ha efectuat cap càrrec sobre la utilització d'aquests serveis.

Es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de l'entitat, que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses que es deriven de la seva gestió.

Comptabilització de despeses

La societat inclou en l'epígraf de publicitat, propaganda i relacions públiques, una factura per import de 12.683 euros que correspon al desenvolupament de la pàgina web. Atesa la seva naturalesa, considerem més adient activar el corresponent element com un actiu intangible i registrar la despesa a mesura que es practiqui l'amortització d'aquest.

2.1.11. Ingressos i despeses financeres

El desglossament dels ingressos i les despeses financeres presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Ingressos financers	817,95	632,07	185,88
Despeses financeres	-27,75	-	-27,75
Total	790,20	632,07	158,13

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.12. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta partida comptable presenta el següent detall al 31 de desembre de 2016:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Ingressos no recurrents	282,20	4.639,84	-4.357,64
Despeses no recurrents	-98,60	-	-98,60
Total	183,60	4.639,84	-4.456,24

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions finals, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Liquidació del programa d'actuacions

Pressupost de d'ingressos

Capítol	Concepte	2016
4	Transferències corrents	1.189.779,65
489	Altres transferències	1.189.779,65
5	Ingressos patrimonials	1.100,15
550	Resultat de les operacions comercials	1.100,15
590	Ingressos provinents d'inversions reals	-
7	Transferències de capital	19.234,95
743	A empreses públiques i d'altres entitats	19.234,95
8	Actius financers	-
811	Romanents de tresoreria	-
	Total pressupost d'ingressos	1.210.114,75
	Total pressupost de despeses	949.254,17
	Resultat pressupostari	260.860,58

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Pressupost de despeses

Capítol	Article	Descripció de la línia	Aprovat	Autoritzat 2016	Import liquidat 2016	Executat
1		Despeses de personal	453.829,60			
1	100	Retrib. bàsiques, altres remuneracions alts càrrecs	16.000,00	16.000,00	10.800,00	68%
1	110	Remuneracions bàsiques i altres	295.611,00	295.611,00	268.798,61	91%
1	130	Remuneracions personal eventual	63.000,00	63.000,00	39.215,40	62%
1	160	Quotes seguretat social	54.318,60	54.318,60	46.965,43	86%
1	163	Despeses socials del personal	24.900,00	24.900,00	19.406,39	78%
2		Despeses de funcionament	659.645,00	453.829,60	385.185,83	85%
2	202	Lloguer edificis i altres construccions	-	-	-	-
2	220	Material d'oficina	4.825,00	4.825,00	5.207,85	108%
2	220	Cànon	-	2.479,47	2.479,47	100%
2	222	Comunicacions	5.520,00	5.520,00	6.073,54	110%
2	223	Transports	1.800,00	1.800,00	262,94	15%
2	225	Tributs	6.000,00	6.000,00	702,87	12%
2	226	Altres serveis	247.500,00	247.500,00	197.349,98	80%
2	227	Treballs realitzats per altres empreses	359.000,00	308.000,00	286.433,56	93%
2	231	Indemnitzacions per serveis - Locomoció	35.000,00	35.000,00	19.244,24	55%
2	241	Nous serveis diversos esdeveniments	-	-	-	-
3		Despeses financeres	540,00			
3	349	Altres despeses financeres	540,00	540,00	601,07	111%
4		Transferències corrents	80.000,00			
4	472	Despeses de capital	80.000,00	80.000,00	25.267,00	32%
6		Inversions reals	15.000,00			
6	606	Equipaments per a processos d'informació	15.000,00	19.241,00	20.445,82	106%
			1.209.014,60			
			1.209.014,60	1.209.014,60	949.254,17	79%

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Nota: El total de l'autoritzat 2016 hauria de ser 1.164.735,07 euros i el % executat hauria de ser el 81%. El total de despeses de funcionament de l'autoritzat i liquidat i el percentatge d'execució correspon al total de despeses de personal.

2.3. Altres aspectes a destacar

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

Control d'eficàcia i eficiència

L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. D'altra banda, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

Control pressupostari

Segons l'article 2 de la Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SA, i l'article 49 dels seus estatuts, *"La Intervenció General dirigeix el control financer d'acord amb les disposicions de la Llei general de les finances públiques. Com a mínim una vegada a l'any s'efectua una auditoria de comptes, que són fiscalitzats pel Tribunal de Comptes en exercici de les seves funcions."*

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer i d'oportunitat econòmica. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que la intervenció general hagi dut a terme els preceptius controls que estableix la LGFP en els articles 38 i 39.

Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal com preveu l'article 49 dels estatuts de la societat.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012 (**)	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
3. Taxes i altres ingressos	318.942	845.338	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	1.230.437	490.000	320.000	236.000	1.191.385	633.250	612.568	1.194.015
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	5.000	-	-	-
Ingressos corrents	1.549.379	1.335.338	320.000	236.000	1.196.385	633.250	612.568	1.194.015
7. Transferències de capital	-	-	-	-	2.000	800	3.000	15.000
8. Actius financers	-	-	652.800	316.000	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	652.800	316.000	2.000	800	3.000	15.000
Total ingressos	1.549.379	1.335.338	972.800	552.000	1.198.385	634.050	615.568	1.209.015

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	228.149	271.645	252.400	244.000	254.595	374.090	371.084	453.830
2. Consum de béns corrents i serveis	1.093.230	958.493	520.400	208.000	891.790	258.290	201.214	659.645
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	870	270	540
4. Transferències corrents	200.000	100.000	200.000	100.000	50.000	-	40.000	80.000
Despeses corrents	1.521.379	1.330.138	972.800	552.000	1.196.385	633.250	612.568	1.194.015
6. Inversions reals	28.000	5.200	-	-	2.000	800	3.000	15.000
Despeses de capital	28.000	5.200	-	-	2.000	800	3.000	15.000
Total despeses	1.549.379	1.335.338	972.800	552.000	1.198.385	634.050	615.568	1.209.015

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
3. Taxes i altres ingressos	227.141	12.700	4.240	1.707.663	-	-	-	-
4. Transferències corrents	1.230.437	530.000	278.400	236.000	401.385	634.048	612.568	1.189.780
5. Ingressos patrimonials	1.608	3.692	1.343	824	4.651	9.000	857	1.100
Ingressos corrents	1.459.186	546.392	283.983	1.944.487	406.036	643.048	613.425	1.190.880
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	19.235
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-	19.235
Total ingressos	1.459.186	546.392	283.983	1.944.487	406.036	643.048	613.425	1.210.115

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

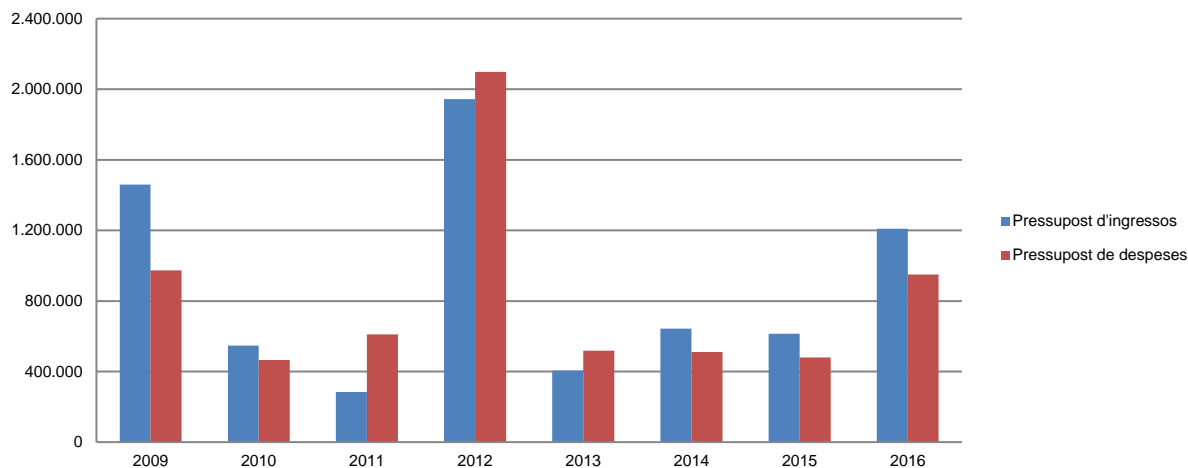
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	176.773	188.635	232.991	241.614	260.851	253.650	336.886	385.186
2. Consum de béns corrents i serveis	595.762	171.627	377.252	1.772.523	217.285	252.457	102.696	517.754
3. Despeses financeres	35	-	81	18.892	-	184	270	601
4. Transferències corrents	200.000	100.000	-	50.000	37.500	-	40.000	25.267
Despeses corrents	972.570	460.262	610.324	2.083.029	515.636	506.291	479.852	928.808
6. Inversions reals	-	5.456	953	16.014	1.604	3.738	874	20.446
8. Actius financers	-	-	-	-	533	-	-	-
Despeses de capital	-	5.456	953	16.014	2.137	3.738	874	20.446
Total despeses	972.570	465.718	611.277	2.099.043	517.773	510.029	480.726	949.254

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

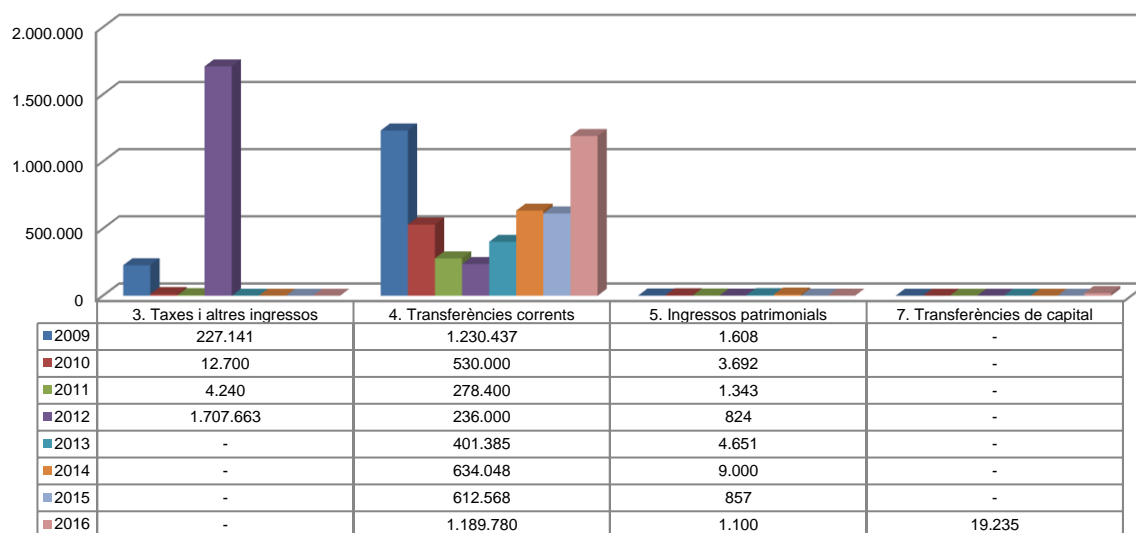
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

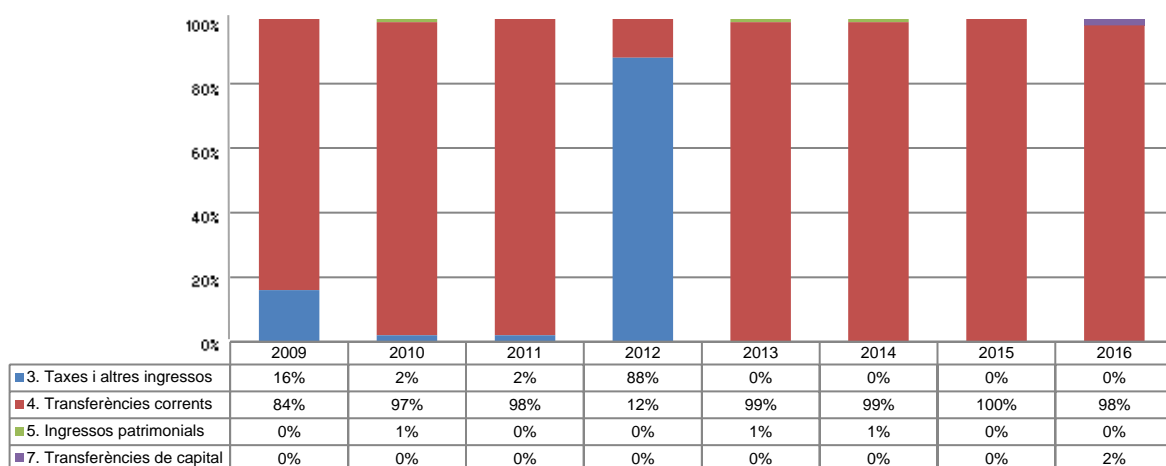
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



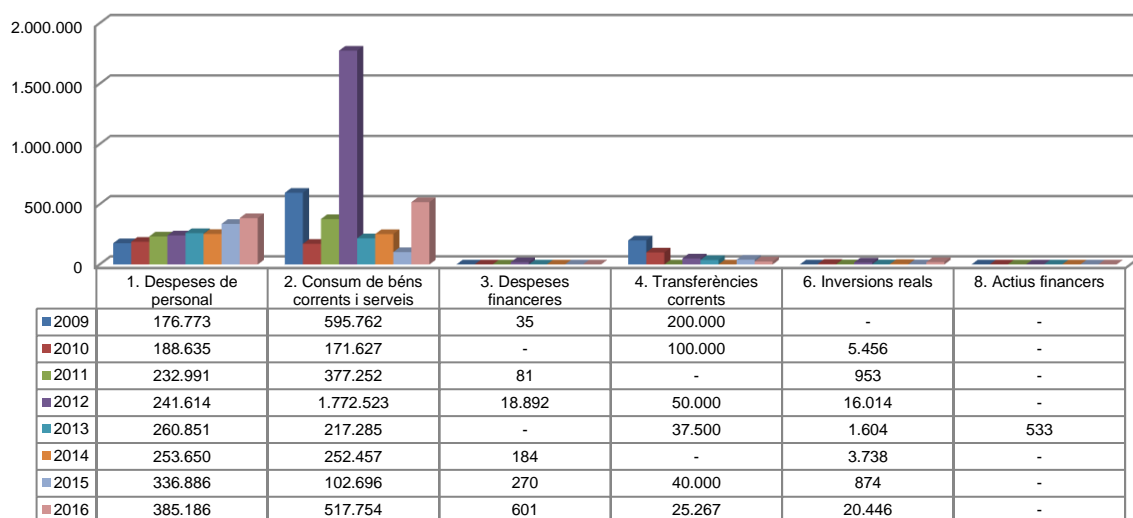
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



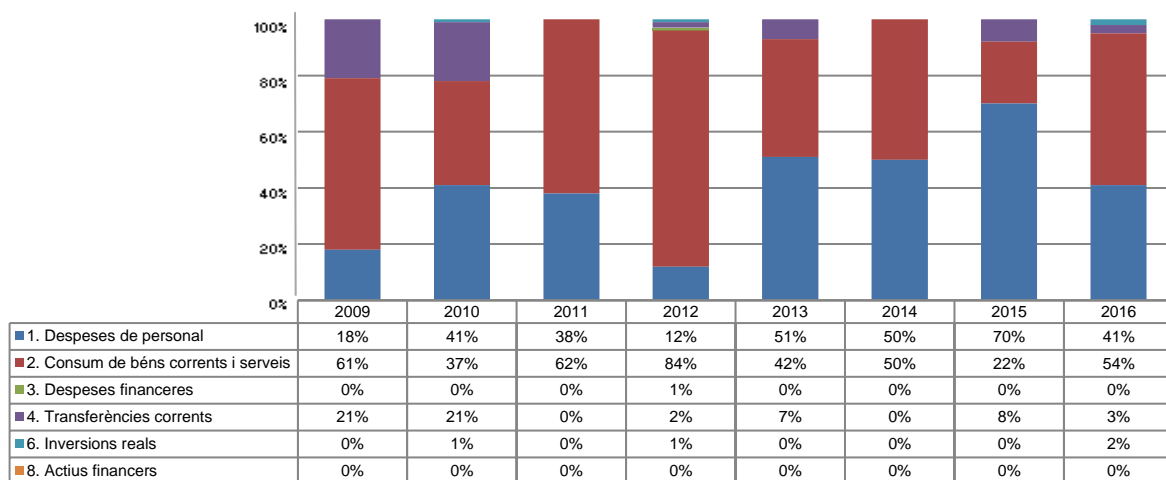
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	1.459.186	546.392	283.983	1.944.487	406.036	643.048	613.425	1.210.115
Total despeses liquidades	972.570	465.718	611.277	2.099.043	517.773	510.029	480.726	949.254
Resultat pressupostari	486.616	80.674	-327.294	-154.556	-111.737	133.019	132.699	260.861

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	119.704	73.046	231.989	255.910	196.923
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	116,0%	150,8%	277,6%	239,2%	136,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	8,1%	145,4%	31,9%	71,2%	20,5%
Indicadors			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Altres Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	99,7%	98,9%	98,6%	100,0%	0,0%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,3%	1,1%	1,4%	0,0%	0,0%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	$\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	$\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	-56,9%	-173,4%	63,7%	6,3%	-455,3%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	$\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	-13,7%	-65,4%	41,3%	3,6%	-122,5%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	$\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	152	7	182	229	0
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	$\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	125	35	82	131	78
Ratis d'endeutament			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	$\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	75,9%	62,3%	35,3%	43,1%	73,1%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	100,0%	100,0%	100,0%	94,7%	96,8%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	$\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	=	$\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	2	53	2	2	0
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	$\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	3	10	4	3	5

Nota: Alguns dels ratis i dels indicadors corresponents a l'exercici 2016 no són comparables amb els d'exercicis anteriors a l'haver canviat l'entitat les seves polítiques comptables, pel que fa al tractament de les subvencions rebudes.

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- La societat inclou en l'epígraf de publicitat, propaganda i relacions públiques, una factura per import de 12.683 euros que correspon al desenvolupament de la pàgina web. Atesa la seva naturalesa, considerem més adient activar el corresponent element i registrar la despesa a mesura que es practiqui l'amortització d'aquest. (nota 2.1.10)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat

- La societat té ubicades les seves oficines en un edifici propietat del seu accionista únic. No s'ha comptabilitzat al llarg de l'exercici 2016 cap despesa per lloguer ni tampoc per subministraments varis que ADI ha utilitzat, i el Govern no ha efectuat cap càrrec sobre la utilització d'aquests serveis. (nota 2.1.10)

Altres observacions

- L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.4)
- L'entitat no disposa de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall de costos de les activitats que es realitzen. D'altra banda al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)
- L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d'oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 30 de març de 2016. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal com preveu l'article 49 dels estatuts de la societat. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	10/10/17
Hora d'entrada:	16:15h
Núm.:	198-17

Andorra la Vella, 6 d'octubre de 2017.

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

Distingit Senyor,

Per la present em complau fer-li arribar en document adjunt, les al·legacions corresponents al informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016 de l'ADISAU.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-lo ben atentament.



Sr. Josep Mª Misse Cortina
President Consell Administració l'ADI SAU

**INFORME D'AL·LEGACIONS PEL TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA
SOBRE LA FISCALITZACIÓ DE L'EXERCICI 2016**

AL·LEGACIONS

3- Observacions i recomanacions.

Relatives a la comptabilitat

1r.- "La societat inclou en l'epígraf de publicitat, propaganda i relacions públiques, una factura per import de 12.683,00 € que correspon al desenvolupament de la pàgina web. Atesa la seva naturalesa, considerem més adient activar el corresponent element i registrar la despesa a mesura que es practiqui l'amortització d'aquest (nota 2.1.10)"

S'imputa a despesa corrent la factura generada en concepte de desenvolupament de la pàgina web, donat que no es compleixen les condicions adients per a reconèixer-lo com a immobilitzat intangible i d'acord amb els criteris de reconeixement de l'immobilitzat intangible establerts en el Pla General de Comptabilitat que descriu literalment:

Per al reconeixement inicial d'un immobilitzat de naturalesa intangible, cal que, a més de complir la definició d'actiu i els criteris de registre o reconeixement comptable que conté el capítol preliminar d'aquest Pla, compleixi el criteri d'identificabilitat.

Un actiu és identificable quan compleix algun dels dos requisits següents:

(a) Quan sigui separable, això és, susceptible de ser separat de l'entitat i venut, cedit, lliurat per a la seva explotació, arrendat o intercanviat.

(b) Quan sorgeixi de drets legals o contractuals, amb independència que aquests drets siguin transferibles o separables de l'empresari o d'altres drets o obligacions.

ADISAU: C/ Camí de la Grau, ed. Prat del Rull
AD500 Andorra la Vella

Considerem que:

- No procedeix a tenir viabilitat fora del marc de l'entitat, ni genera rendes econòmiques per venda, o cessió en explotació de la mateixa.
- No ha estat originat per causes legals o contractuals, si no com a mitjà de publicitat o visibilitat exterior

2n-. "En el decurs de l'exercici l'entitat ha donat d'alta un immobilitzat intangible per import de 1.210,00 € el qual no ha estat cobert per la subvenció de capital al no haver-se inclòs en la sol·licitud de liquidació.

La sol·licitud de subvenció en capital es tramita a finals de mes de novembre i l'adquisició de l'immobilitzat intangible s'efectua el 20 de desembre, amb caràcter d'urgència; es procedeix a registrar-lo com actiu, però resta fora de la relació d'inversions lliurada al Govern sota el concepte de capital per a Inversions.

Es procedeix a la regularització en l'exercici següent.

4- Observacions i recomanacions d'anys anteriors.

"L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi."

Prèviament a la recepció de l' informe del Tribunal de Comptes del juliol del 2017, en data 15 de juny del 2017, l'ADI ja s' havia adoptat un procediment de pagament mancomanat com es reflexa en l'acord següent:

- *Assumir en nom i representació de la Societat tot tipus d'obligacions i compromisos, en tots els àmbits jurídics i especialment en el mercantil, sempre que l'import econòmic que impliqui, de forma directa o indirecta, no superi la quantitat de 17.000,00 euros. Per imports superiors serà necessària l'autorització expressa del Consell d'Administració, que l'autoritzarà, si s'escau i es formalitzarà mitjançant les dues signatures mancomunades del President i del Secretari del Consell d'Administració."*

L'apoderament mancomanat en la gestió de cobraments i pagaments es continua amb la incorporació de la nova direcció en Sessió del Consell d'Administració del dia 7 de setembre del 2017:

Pàgina 2

ADISAU: C/ Camí de la Grau, ed. Prat del Rull
AD500 Andorra la Vella

- "Procedir a l'atorgament de poders inherents al càrrec de directora general de la societat ADISAU a la Sra. Judith Hidalgo Rambla i en els poders atorgats expressament es transcriu el punt que fa referència:
- **COBRAMENTS I PAGAMENTS.-** Efectuar pagaments, per qualsevol títol i amb la limitació de quantitat màxima de 7.500,00Euros per operació, amb exempció de la gestió mensual de nòmina per efectuar pagaments d'importos superiors serà necessària l'autorització expressa del Consell d'Administració i quin pagament es formalitzarà mitjançant les dues signatures mancomunades de la Sra. Judith Hidalgo Rambla juntament amb la del President o del Secretari del Consell d'Administració; efectuar cobraments, per qualsevol títol i sense limitació; signar factures, pòlisses, coneixements, guies, sol·licituds i declaracions jurades; formular comptes de ressaca; requerir protestos per manca d'acceptació o de pagament.

- "La societat té ubicades les seves oficines en un edifici propietat del seu accionista únic. No s'ha comptabilitzat al llarg de l'exercici 2016 cap despesa per lloguer ni tampoc per subministraments varis que ADI ha utilitzat, i el Govern no ha efectuat cap càrrec sobre la utilització d'aquests serveis (nota 2.1.10)

S'està treballant amb Govern per tal de disposar d'un conveni que reguli la cessió d'ús d'aquests espais amb els seus corresponents subministraments.

- "L'entitat no disposa de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall de costos de les activitats que es realitzen. D'altra banda al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)"

Es pren en consideració per a propers exercicis.

- "L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d'oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 30 de març de 2017. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal i com preveu l'article 49 dels estatuts de la societat (nota 2.3)"

Durant l'exercici 2017, i sota acord social en seguiment de l'article 49 dels seus estatuts, s'efectua una auditoria dels comptes per empresa externa que fiscalitza els exercicis 2015 i 2016.

Andorra la Vella, 9 d'octubre del 2017.

Pàgina 3

ADISAU: C/ Camí de la Grau, ed. Prat del Rull
AD500 Andorra la Vella

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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