

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2017,  
**d'ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU**

Maig de 2019

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
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
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1.Comptes anuals .....	7
2.1.1. Immobilitzat intangible .....	10
2.1.2. Immobilitzat tangible .....	10
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini .....	11
2.1.4. Tresoreria i comptes financers .....	11
2.1.5. Patrimoni net .....	12
2.1.6. Subvencions de capital.....	13
2.1.7. Passius corrents .....	13
2.1.8. Despeses de personal .....	13
2.1.9. Altres despeses d'explotació .....	14
2.1.10.Resultats financers .....	14
2.1.11.Altres ingressos i despeses no recurrents .....	15
2.2.Execució del programa d'actuació, inversió i finançament .....	15
2.3.Altres aspectes a destacar .....	17
2.4.Evolució de les magnituds i ratis principals .....	18
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>22</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>22</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>23</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>23</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>23</b>

## **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 2017, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2017.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març del 2018 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

En data 28 de juny de 2018 Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per ADI en l'exercici 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i

pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents 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 29 de juny de 2018.

### **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, SA.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu del 26-02-2014 de publicació del text refós de la 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.

- Decret del 29-03-2017 d'aprovació del Reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2017.

## **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 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

BALANÇ ABREUJAT A 31-12-17 i 31-12-16							
ACTIU				PASSIU			
Capítol		31/12/2017	31/12/2016	Capítol		31/12/2017	31/12/2016
A)	Actius no corrents	37.136,78 €	25.452,36 €	A)	Patrimoni Net	224.135,23 €	204.470,25 €
I	Immobilitzat intangible	14.232,64 €	6.629,15 €	I	Capital	60.000,00 €	60.000,00 €
II	Immobilitzat tangible	22.904,14 €	18.823,21 €	II	Prima d'emissió		
III	Inversions Immobiliàries			III	Reserves	1.218.218,83 €	1.075.429,34 €
IV	Immobilitzat Financer			IV	Instruments de capital propis		
				V	Resultat d'exercicis anteriors		
				VI	Resultat de l'exercici	(1.054.083,60 €)	(930.959,09 €)
				VII	Dividend a compte		
B)	Actius corrents	456.358,82 €	734.397,32 €	B)	Passius no corrents	35.051,04 €	17.905,82 €
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	30.434,74 €	620.085,29 €	III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg ten		
IV	Inversions financeres a curt termini			IV	Subvencions	35.051,04 €	17.905,82 €
V	Tresoreria	386.344,70 €	110.187,03 €				
VI	Ajustaments per periodificació	39.579,38 €	4.125,00 €	C)	Passius corrents	234.309,33 €	537.473,61 €
				I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		
				II	Provisions a curt termini		
				III	Deutes a curt termini	34.135,82 €	11.926,35 €
				IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	45.774,44 €	325.544,29 €
				V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	154.399,07 €	200.002,97 €
				VI	Ajustaments per periodificació		
TOTAL ACTU		493.495,60 €	759.849,68 €	TOTAL PASSIU		493.495,60 €	759.849,68 €

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

## Compte de pèrdues i guanys

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT - EXERCICIS 2016 i 2017			
Capítol		Exercici 2017	Exercici 2016
<b>I</b>	<b>Ingressos d'explotació</b>		
1	Import net de la xifra de negocis	4.100,00 €	
2	Altres negocis d'explotació		
	<b>Total Ingressos d'explotació</b>	<b>4.100,00 €</b>	<b>-</b>
<b>II</b>	<b>Despeses d'explotació</b>		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		
2	Despeses de personal	482.286,36 €	385.185,83 €
	a) Sous i salaris	393.526,94 €	318.993,91 €
	b) Càrregues socials	60.422,63 €	46.965,43 €
	c) Altres despeses socials	28.336,79 €	19.226,49 €
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	9.111,97 €	7.277,29 €
4	Variació del deteriorament del circulant		
5	Altres despeses d'explotació	567.346,41 €	539.469,77 €
	<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>1.058.744,74 €</b>	<b>931.932,89 €</b>
	<b>Resultat d'explotació</b>	<b>(1.054.644,74 €)</b>	<b>(931.932,89 €)</b>
<b>III</b>	<b>Resultat Financer</b>		
1	Resultat Financer	876,99 €	790,20 €
	<b>Resultat de les operacions</b>	<b>(1.053.767,75 €)</b>	<b>(931.142,69 €)</b>
<b>IV</b>	<b>Altres Ingressos i Despeses no recurrents</b>		
1	Altres ingressos i despeses no recurrents	(315,85 €)	183,60 €
	<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b>(1.054.083,60 €)</b>	<b>(930.959,09 €)</b>
<b>V</b>	<b>Impost sobre beneficis</b>		
	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>(1.054.083,60 €)</b>	<b>(930.959,09 €)</b>

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



## Estat de canvis del patrimoni net

Estat de canvis del patrimoni net abreujat exercicis 2017 i 16											
	Capital	Prima d'emissió	Reserva Legal	Reserva de valorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A Saldo a 31/12/2015</b>	60.000,00 €		12.000,00		726.044,75 €	0,00 €	(558.195,58 €)		16.060,47 €	0,00 €	255.909,64 €
I Ajustaments per canvis de criteris comptables X-1 i anteriors											
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors							573.105,45 €		(426.932,41 €)		146.173,04 €
<b>B Saldo ajustat a 01/01/2016</b>	60.000,00 €	0,00 €	12.000,00 €	0,00 €	726.044,75 €	0,00 €	14.909,87 €	0,00 €	(410.871,94 €)	0,00 €	402.082,68 €
I Resultat de l'exercici									(930.959,09 €)		(930.959,09 €)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net					1.194.014,60 €						1.194.014,60 €
III Operacions amb socis i propietaris	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	(856.630,01 €)	0,00 €	(14.909,87 €)	0,00 €	410.871,94 €	0,00 €	(460.667,94 €)
1 Distribució de dividends											
2 Ampliacions/reduccions de capital											
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)					(856.630,01 €)		(14.909,87 €)		410.871,94 €		(460.667,94 €)
4 Altres moviments											
<b>C Saldos a 31/12/2016</b>	60.000,00 €	0,00 €	12.000,00 €	0,00 €	1.063.429,34 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	(930.959,09 €)	0,00 €	204.470,25 €
Ajustaments per canvis de criteris											
Ajustaments per errors X-1 i anteriors											
<b>D Saldo ajustat a 01/01/2017</b>	60.000,00 €	0,00 €	12.000,00 €	0,00 €	1.063.429,34 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	(930.959,09 €)	0,00 €	204.470,25 €
Resultat de l'exercici											
Ingressos i despeses reconeguts en					1.073.748,58 €						1.073.748,58 €
<b>E Operacions amb socis i propietaris</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	(930.959,09 €)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	(123.124,51 €)	0,00 €	(1.054.083,60 €)
Distribució de dividends											
Ampliacions/reduccions de capital									(1.054.083,60 €)		(1.054.083,60 €)
Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)					(930.959,09 €)				930.959,09 €		
Altres moviments											
<b>F Saldos a 31/12/2017</b>	60.000,00 €	0,00 €	12.000,00 €	0,00 €	1.206.218,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	(1.054.083,60 €)	0,00 €	224.135,23 €

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:

	31.12.2016	Altes/dotació	Saldo a 31.12.2017
<b>COST</b>			
Propietat industrial	9.935,99		9.935,99
Aplicacions informàtiques	20.757,19	10.927,92	31.685,11
<b>TOTAL COST</b>	<b>30.693,18</b>	<b>10.927,92</b>	<b>41.621,10</b>
<b>AMORTITZACIÓ</b>			
Propietat industrial	-6.864,33	-1.950,08	-8.814,41
Aplicacions informàtiques	-17.199,70	-1.374,35	-18.574,05
<b>TOTAL AMORTITZACIÓ</b>	<b>-24.064,03</b>	<b>-3.324,43</b>	<b>-27.388,46</b>
			27.526,79
<b>VALOR NET</b>	<b>6.629,15</b>	<b>7.603,49</b>	<b>14.232,64</b>

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

### 2.1.2. Immobilitzat tangible

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

	31.12.2016	Altes/dotació	31.12.2017
<b>COST</b>			
Mobiliari	3.314,81	239,83	3.554,64
Equips per a processos d'informació	38.071,01	8.276,22	45.916,61
Altres immobilitzat tangible	1.259,58	1.783,04	3.042,62
<b>TOTAL COST</b>	<b>42.645,40</b>	<b>10.299,09</b>	<b>52.513,87</b>
<b>AMORTITZACIÓ</b>			
Mobiliari	-2.764,19	-148,46	-2.912,65
Equips per a processos d'informació	-19.907,57	-5.529,93	-25.437,50
Altres immobilitzat tangible	-1.150,43	-109,15	-1.259,58
<b>TOTAL AMORTITZACIÓ</b>	<b>-23.822,19</b>	<b>-5.787,54</b>	<b>-29.609,73</b>
<b>VALOR NET</b>	<b>18.823,21</b>	<b>4.511,55</b>	<b>22.904,14</b>

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

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

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

Crèdits i comptes a cobrar	saldo a 31.12.2017	saldo a 31.12.16
Clients varis	-	2.500,00
Subvenció pendent de cobrar per despeses corrents	-	592.772,35
Altres deutors/Subvenció pendent de cobrar per a inversió	22.301,26	19.234,95
Hisenda pública a cobrar IGI suportat	8.133,48	8.114,37
Clients de dubtós cobrament	2.880,00	-
Menys deteriorament clients	-2.880,00	-
<b>total</b>	<b>30.434,74</b>	<b>622.621,67</b>

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

(Imports en euros)

Nota: El total de crèdits i comptes per cobrar a curt termini a 31/12/2016 segons els estats financers presentats per l'entitat seria de 620.085,29 euros.

### 2.1.4. Tresoreria i comptes financers

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

tresoreria	saldo a 31.12.17	saldo a 31.12.16
Compte corrent entitat 1	386.217,17	104.989,63
Ciber Tarja	-	25,00
Compte corrent entitat 2	-	3.328,38
Caixa d'administració en €	73,36	663,16
Caixa administració en \$	-	865,01
partides pendents d'aplicacio	54,17	315,85
<b>total</b>	<b>386.344,70</b>	<b>110.187,03</b>

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

(Imports en euros)

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

#### *Mancomunació de signatures*

D'acord amb la informació analitzada, el director executiu de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 17.000 euros en una entitat financera.

Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

## 2.1.5. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Ingressos i despeses reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2017
Capital	60.000,00	-	-	-	60.000,00
Reserva legal	12.000,00	-	-	-	12.000,00
Altres reserves	1.063.429,34	-930.959,09	-	1.073.748,62	1.206.218,87
Regularitzacions	-	-	-	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	-930.959,09	930.959,09	-1.054.083,64	-	-1.054.083,64
<b>Total</b>	<b>204.470,25</b>	<b>-</b>	<b>-1.054.083,64</b>	<b>1.073.748,62</b>	<b>224.135,23</b>

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

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

### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

La societat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents d'aquestes entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar aquesta entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius"*.

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

L'entitat reflexa en els seus comptes un deute amb Govern per excedents de transferències per un import de 45.774 euros que es correspon als excedents de l'exercici 2017. 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 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
Subvencions	17.905,82	21.244,82	-4.099,60	35.051,04
<b>Total</b>	<b>17.905,82</b>	<b>21.244,82</b>	<b>-4.099,60</b>	<b>35.051,04</b>

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

## 2.1.7. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Passius financers a curt termini	saldo a 31.12.2017	saldo a 31.12.16
Caixa andorrana de Seg. Social	16.393,94	10.751,05
Administracions publiques (IGI)	-	223,14
Administracions publiques (IRNR)	841,31	274,00
Administracions publiques (IRPF)	-	678,16
Proveïdors d'immobilitzat	10.193,02	-
<b>Deutes a curt termini</b>	<b>27.428,27</b>	<b>11.926,35</b>
<b>Deutes amb empreses del grup a curt termini</b>	<b>45.774,44</b>	<b>325.544,29</b>
proveïdors	582,74	989,65
credits per prestacions de serveis	146.766,16	199.013,32
factures pendents de rebre	7.050,00	-
renumeracions pendents de pagament	6.707,72	-
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>161.106,62</b>	<b>200.002,97</b>
<b>Total passius financers a curt termini</b>	<b>234.309,33</b>	<b>537.473,61</b>

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

## 2.1.8. Despeses de personal

El següent quadre resumeix les despeses per despeses de personal:

	exercici 2017	exercici 2016
Sous i salaris i assimilats	371.379,03	308.014,01
Seguretat social	60.422,63	46.965,43
Salaris no assalariats	11.700,00	10.800,00
altres despeses socials (formació)	13.825,37	19.226,49
altres despeses socials	2.525,60	179,90
indemnitzacions	14.511,42	-
<b>total</b>	<b>474.364,05</b>	<b>385.185,83</b>

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

Nota: El total de la despesa de personal difereix de la que es presenta en el compte del resultat financer, aquest hauria de ser de 482.286,36 euros.

### 2.1.9. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

CONCEPTE	2017	2016
arrendaments i cànons	4.882,08	2.479,47
reparacions i conservació	407,78	0,00
serveis de professionals indep.	342.863,38	276.993,17
transport	412,97	0,00
compres materials oficina i varis	6.879,43	5.207,85
serveis bancaris i similars	671,45	403,06
publicitat i propaganda	60.752,50	62.020,29
subministraments	6.562,75	6.073,54
desplaçaments varis i altres serveis	34.185,98	47.873,38
promoció economica forums i fires	104.870,76	137.716,14
tributs	697,33	702,87
assegurances	4.160,00	0,00
<b>total</b>	<b>567.346,41</b>	<b>539.469,77</b>

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

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

#### *Reconeixement de la totalitat de les despeses*

La societat té ubicades les seves oficines en un edifici propietat del seu accionista únic. No s'ha comptabilitzat al llarg de l'exercici 2017 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 repercutixin en els seus comptes totes les despeses que es deriven de la seva gestió.

### 2.1.10. Resultats financers

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

Descripció	Saldo 2017	Saldo 2016	Variació
Ingressos financers	904,59	817,95	86,64
Despeses financeres	-27,60	-27,75	0,15
<b>Total</b>	<b>876,99</b>	<b>790,20</b>	<b>86,79</b>

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

## 2.1.11. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta partida comptable presenta el següent detall al 31 de desembre de 2017:

Descripció	Saldo 2017	Saldo 2016	Variació
Ingressos no recurrents	-	282,20	-282,20
Despeses no recurrents	-315,85	-98,60	-217,25
<b>Total</b>	<b>-315,85</b>	<b>183,60</b>	<b>-499,45</b>

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	pressupostat	executat	Diferència	líquid v. absol
	<b>total capítol 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>1.119.093,98</b>	<b>1.101.439,10</b>	<b>39.329,14</b>	<b>98,42%</b>
4	489 Altres transferències	1.119.093,98	1.079.764,84	39.329,14	96,49%
	<b>total capítol 5 INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>0,00</b>	<b>904,59</b>	<b>-904,59</b>	<b>#DIV/0!</b>
5	520 Interessos de comptes bancaris	0,00	904,59	-904,59	#DIV/0!
	<b>total capítol 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	<b>28.000,00</b>	<b>21.674,26</b>	<b>6.325,74</b>	<b>77,41%</b>
7	743 A empreses públiques i d'altres entitats	28.000,00	21.674,26	6.325,74	77,41%
	<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>1.147.093,98</b>	<b>1.124.017,95</b>	<b>44.750,29</b>	<b>97,99%</b>

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

Nota: L'import executat de transferències corrents hauria de ser de 1.119.093,98 euros; i el de transferències de capital de 21.674,00 euros. El total del pressupost d'ingressos hauria de ser de 1.141.672,57 euros.



## Pressupost de despeses

capítol	Llei pressupost 2017 total capítol 1	import 419.723,17	executat 474.364,05	var.absol -54.640,88	var.percent. 113%
100.0	alts càrrecs CAD	21.600,00	11.700,00	9.900,00	
110.0	renumer. bàsiques	313.482,67	365.994,43	-52.511,76	
130.0	personal eventual	10.000,60	5.384,60	4.616,00	
1601.0	quotes CASS bàsiques	48.589,81	59.588,01	-10.998,20	
1605.0	quotes CASS eventuais	1.550,09	834,62	715,47	
163.0	formació i perfecc.	24.500,00	13.825,37	10.674,63	
	altres costos salarials		2.525,60 €		
	indemnitzacions	14.531,42 €	14.511,42 €		
21	arrendaments, cànon i llicències	4.882,08 €	4.882,08 €		
21	manteniment i reparacions	407,78 €	407,78 €		
22	subcapítol 2 material d'oficina i altres	4.325,00	6.879,43	-2.554,43	159%
220.0	material vari oficina	3.500,00	6.041,55	-2.541,55	
220.20	subscripcions	825,00	837,88	-12,88	
222	comunicacions	7.720,00	6.562,75	1.157,25	85%
	serveis telefònics	7.720,00	6.562,75	1.157,25	
223	subcapítol altres transports	3.380,00	412,97	2.967,03	12%
223	missatgers	500,00	412,97 €	87,03	
	altres transports	2.880,00		2.880,00	
225	subcapítol Tributs	6.000,00	697,33	5.302,67	12%
225	tributs	6.000,00	697,33 €		
226	subcapítol Altres serveis	181.588,00	158.478,42	23.109,58	87%
22610	Atencions protocol·làries i de representació	5.000,00	6.529,36	-1.529,36	
22620	Divulgació i publicacions	16.538,00	20.057,09	-3.519,09	
22690	Publicació i propaganda	19.150,00	22.221,26	-3.071,26	
22621	Traduccions i correccions	22.000,00	4.799,95	17.200,05	
22660	Participació a Fòrums i fires professionals	86.900,00	81.164,01	5.735,99	
22660	Organització dels Workshops	23.000,00	11.406,96	11.593,04	
22660	Reunions, conferències i cursos: Temes vari	9.000,00	12.299,79	-3.299,79	
226	pólissa assegurances	9000	4160		
227	subcapítol Treballs realitzats per altres es	369.200,00	336.538,43	32.661,57	91%
22735	Treb. realitz. per empr. de pàgines WEB	10.000,00	5.749,14	4.250,86	
22740	Treb. realitz. per empr. de maquetació	6.000,00	1.078,86	4.921,14	
22740	Processos d'acompanyament als empresar	42.000,00	40.950,00	1.050,00	
22760	Assessorament Clúster d'esports	75.000,00	90.805,00	-15.805,00	
22760	Assessorament en avaluació de Business P	30.000,00	17.750,00	12.250,00	
22760	Assessorament en canals de comunicació	14.000,00	1.675,00	12.325,00	
22760	Captació sector tecnològic i altres sectors	60.000,00	61.977,93	-1.977,93	
22760	Captació de centres mèdics a França i a Es	115.000,00	75.352,50	39.647,50	
22760	Assessorament jurídic	10.000,00	24.850,00	-14.850,00	
22760	Assessorament comptable i financer	7.200,00	16.350,00	-9.150,00	
	Assessorament implem Llei Higiene i seg. treb	0,00 €	0,00 €		
23	subcapítol 23 indemnitzacions per serveis	86.617,80	34.185,98	52.431,82	39%
23100	locom desplaçm Diversificació	10.800,00	15.336,66	-4.536,66	
23100	locom desplaçm Form. Ambaixades	3.441,00	9.772,28	-6.331,28	
23100	locom desplaçm Promoció econòmica	41.890,00	6.746,94	35.143,06	
23100	locom desplaçm Captació econòmica	30.486,80	2.330,10	28.156,70	
capítol 3 despeses financeres		540	671,45	-131,45	124%
349.10	altres despeses financeres	540,00	671,45 €	-131,45	
capítol 4 transferències de capital		40.000,00	11.944,79	28.055,21	30%
472.90	transf. A empreses privades	40.000,00	11944,79		
capítol 6 inversiols reals		28.000,00	21.674,26	6.325,74	0,00
605	mobiliari	6.000,00	609,21		
606	equipaments processos inf	2.000,00	1.499,00		
612	conservació i millora edif	20.000,00	19.566,05		
		1.147.093,97	1.061.859,72	85.234,25	93%
+ crèdits compromesos 2017		1.147.093,97	1.101.439,10	45.654,87	96%

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

Nota: L'import executat de la partida d'assegurances hauria de ser de 8.320 euros; i el total del pressupost de despeses hauria de ser de 1.066.019,72 euros.



## 2.3. Altres aspectes a destacar

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

### *Control d'eficàcia i eficiència*

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.”*

L'article 36.3 de la LGFP, estableix, 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 29 de març de 2017 s'ha establert el programa per a l'exercici 2017 d'acord amb el qual Andorra Desenvolupament i Inversió, ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i d'eficàcia. 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 40.

## 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 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012 (**)	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
3. Taxes i altres ingressos	845.338	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	490.000	320.000	236.000	1.191.385	633.250	612.568	1.194.015	1.119.094
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	5.000	-	-	-	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.335.338</b>	<b>320.000</b>	<b>236.000</b>	<b>1.196.385</b>	<b>633.250</b>	<b>612.568</b>	<b>1.194.015</b>	<b>1.119.094</b>
7. Transferències de capital	-	-	-	2.000	800	3.000	15.000	28.000
8. Actius financers	-	652.800	316.000	-	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>652.800</b>	<b>316.000</b>	<b>2.000</b>	<b>800</b>	<b>3.000</b>	<b>15.000</b>	<b>28.000</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>1.335.338</b>	<b>972.800</b>	<b>552.000</b>	<b>1.198.385</b>	<b>634.050</b>	<b>615.568</b>	<b>1.209.015</b>	<b>1.147.094</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

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

(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	271.645	252.400	244.000	254.595	374.090	371.084	453.830	419.723
2. Consum de béns corrents i serveis	958.493	520.400	208.000	891.790	258.290	201.214	659.645	658.831
3. Despeses financeres	-	-	-	-	870	270	540	540
4. Transferències corrents	100.000	200.000	100.000	50.000	-	40.000	80.000	40.000
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.330.138</b>	<b>972.800</b>	<b>552.000</b>	<b>1.196.385</b>	<b>633.250</b>	<b>612.568</b>	<b>1.194.015</b>	<b>1.119.094</b>
6. Inversions reals	5.200	-	-	2.000	800	3.000	15.000	28.000
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.000</b>	<b>800</b>	<b>3.000</b>	<b>15.000</b>	<b>28.000</b>
<b>Total despeses</b>	<b>1.335.338</b>	<b>972.800</b>	<b>552.000</b>	<b>1.198.385</b>	<b>634.050</b>	<b>615.568</b>	<b>1.209.015</b>	<b>1.147.094</b>

(\*) 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 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)
3. Taxes i altres ingressos	12.700	4.240	1.707.663	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	530.000	278.400	236.000	401.385	634.048	612.568	1.189.780	1.119.094
5. Ingressos patrimonials	3.692	1.343	824	4.651	9.000	857	1.100	905
<b>Ingressos corrents</b>	<b>546.392</b>	<b>283.983</b>	<b>1.944.487</b>	<b>406.036</b>	<b>643.048</b>	<b>613.425</b>	<b>1.190.880</b>	<b>1.119.999</b>
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	19.235	21.674
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19.235</b>	<b>21.674</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>546.392</b>	<b>283.983</b>	<b>1.944.487</b>	<b>406.036</b>	<b>643.048</b>	<b>613.425</b>	<b>1.210.115</b>	<b>1.141.673</b>

(\*) Imports corregits segons la nota del punt 2.2 de l'informe corresponent

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

(Imports en euros)

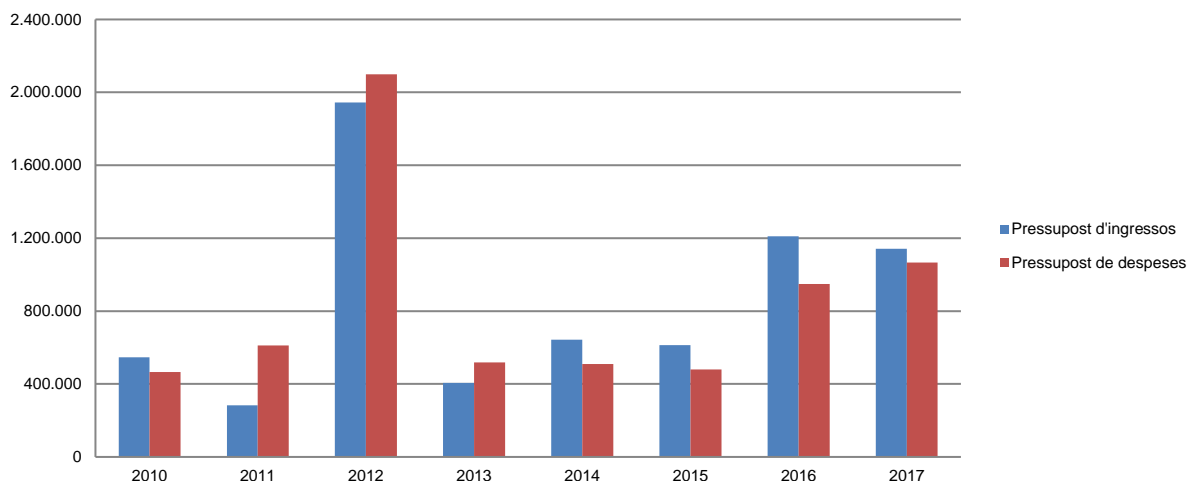
## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)
1. Despeses de personal	188.635	232.991	241.614	260.851	253.650	336.886	385.186	474.364
2. Consum de béns corrents i serveis	171.627	377.252	1.772.523	217.285	252.457	102.696	517.754	557.365
3. Despeses financeres	-	81	18.892	-	184	270	601	671
4. Transferències corrents	100.000	-	50.000	37.500	-	40.000	25.267	11.945
<b>Despeses corrents</b>	<b>460.262</b>	<b>610.324</b>	<b>2.083.029</b>	<b>515.636</b>	<b>506.291</b>	<b>479.852</b>	<b>928.808</b>	<b>1.044.345</b>
6. Inversions reals	5.456	953	16.014	1.604	3.738	874	20.446	21.674
8. Actius financers	-	-	-	533	-	-	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.456</b>	<b>953</b>	<b>16.014</b>	<b>2.137</b>	<b>3.738</b>	<b>874</b>	<b>20.446</b>	<b>21.674</b>
<b>Total despeses</b>	<b>465.718</b>	<b>611.277</b>	<b>2.099.043</b>	<b>517.773</b>	<b>510.029</b>	<b>480.726</b>	<b>949.254</b>	<b>1.066.019</b>

(\*) Imports corregits segons la nota del punt 2.2 de l'informe corresponent

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

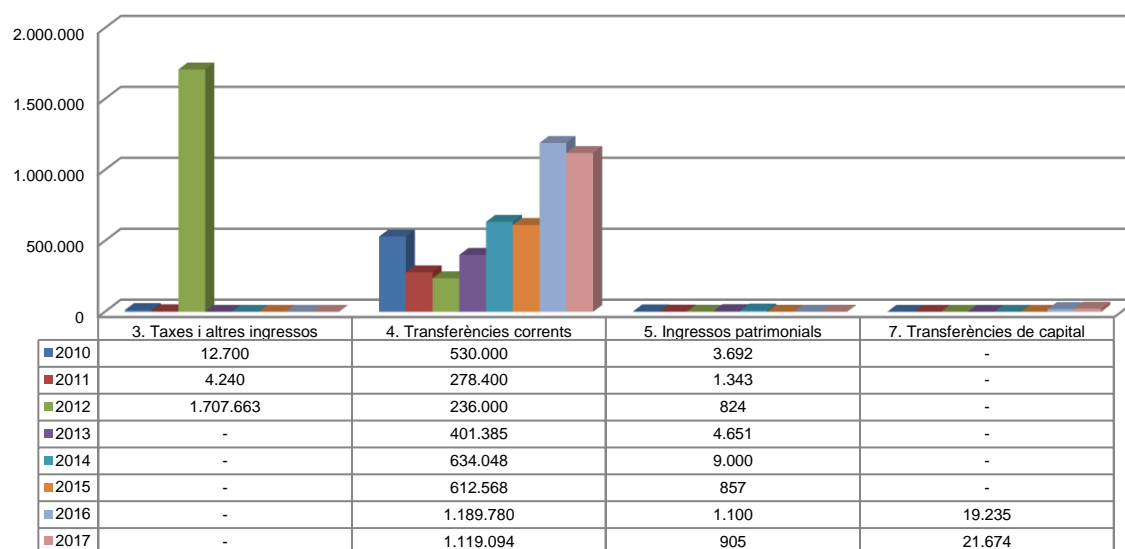
### Evolució liquidació del pressupost



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

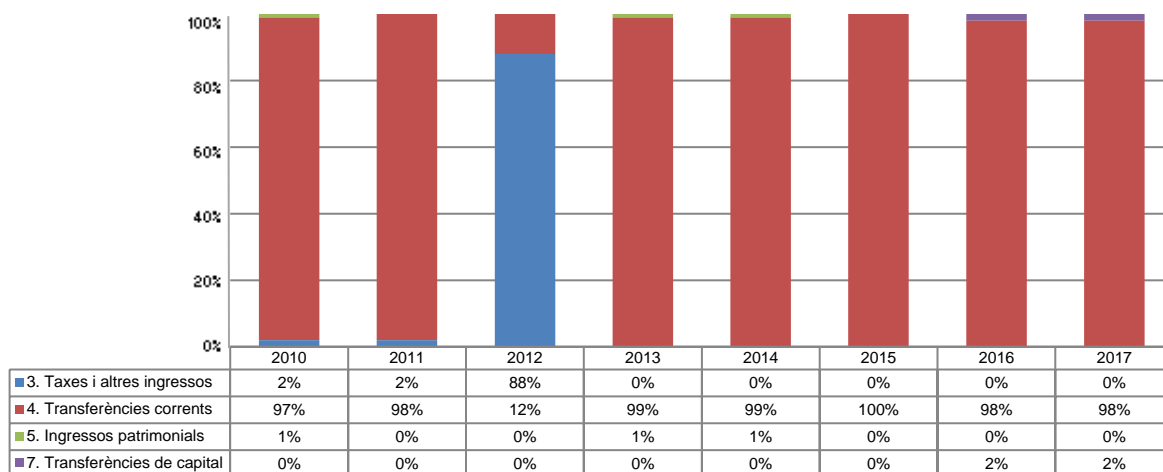
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



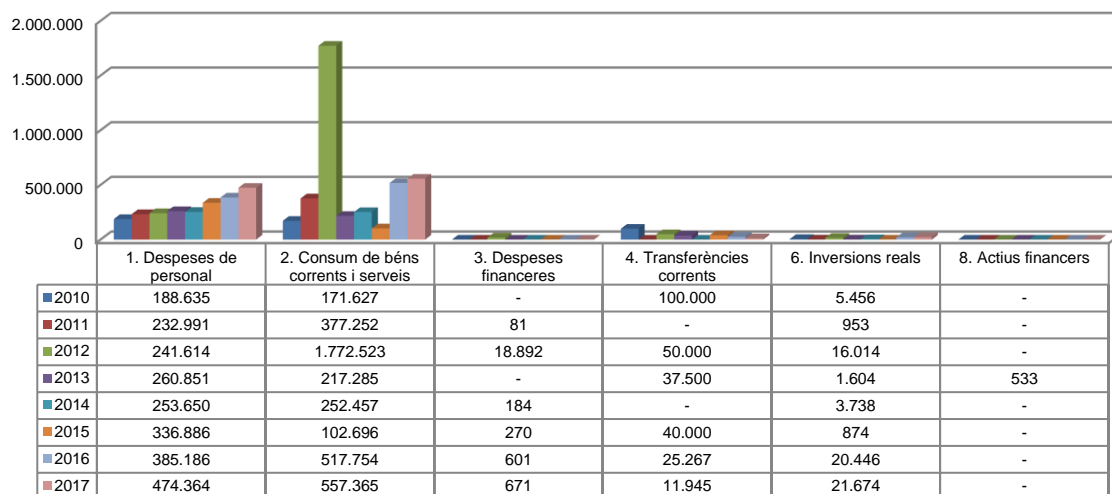
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



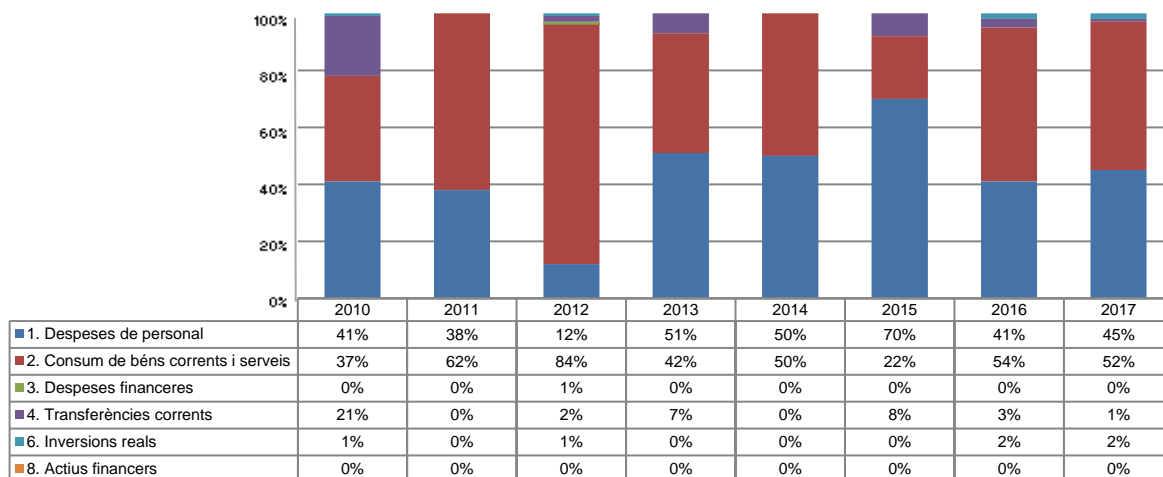
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

### 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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	546.392	283.983	1.944.487	406.036	643.048	613.425	1.210.115	1.141.673
Total despeses liquidades	465.718	611.277	2.099.043	517.773	510.029	480.726	949.254	1.066.019
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>80.674</b>	<b>-327.294</b>	<b>-154.556</b>	<b>-111.737</b>	<b>133.019</b>	<b>132.699</b>	<b>260.861</b>	<b>75.654</b>

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

## Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	73.046	231.989	255.910	196.923	222.050
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	150,8%	277,6%	239,2%	136,6%	194,8%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	145,4%	31,9%	71,2%	20,5%	164,9%
Indicadors			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
<b>Indicadors de subvencions</b> (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	=	Subvencions Total d'ingressos	98,9%	98,6%	99,9%	99,9%	99,9%
<b>Indicador de xifra de negoci</b> (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci Ingressos d'explotació	1,1%	1,4%	0,0%	0,0%	100,0%
<b>Indicador de consum</b> (% 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%	0,1%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
<b>Rendibilitat financera</b> (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net Patrimoni net	-173,4%	63,7%	6,3%	-455,3%	-470,3%
<b>Rendibilitat econòmica</b> (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos Actiu total	-65,4%	41,3%	3,6%	-122,5%	-213,6%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
<b>Termini de cobrament x dies</b> (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 Ingressos d'explotació	7	182	229	0	2.709
<b>Termini de pagament x dies</b> (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 Despeses d'explotació	35	82	131	78	53
Ratis d'endeutament			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
<b>Rati d'endeutament</b> (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent Total patrimoni net i passiu	62,3%	35,3%	43,1%	73,1%	54,6%
<b>Rati de qualitat del deute</b> (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent Passiu corrent i no corrent	100,0%	100,0%	94,7%	96,8%	87,0%
<b>Rati de despeses financeres</b> (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 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
<b>Rati de rotació de clients</b> (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació Clients	53	2	2	0	0
<b>Rati de rotació de proveïdors</b> (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació Proveïdors	10	4	3	5	7

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

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumpes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

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

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

#### **Relatives a la comptabilitat**

- La societat té ubicades les seves oficines en un edifici propietat del seu accionista únic. No s'ha comptabilitzat al llarg de l'exercici 2017 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 2.1.9)

#### **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 d'oportunitat econòmica i d'eficàcia previstos pels articles 38 i 40 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 29 de març de 2017. (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 2017, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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