

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018,
d'ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU

Juny de 2020

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1.Objecte i abast	4
1.2.Metodologia	4
1.3.Naturalesa jurídica	5
1.4.Marc jurídic.....	5
1.5.Organització i control intern.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1.Comptes anuals	7
2.1.1. Immobilitzat intangible	10
2.1.2. Immobilitzat tangible	10
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	11
2.1.4. Tresoreria i comptes financers	11
2.1.5. Ajustaments per periodificació.....	11
2.1.6. Patrimoni net	12
2.1.7. Subvencions de capital.....	13
2.1.8. Passius corrents	13
2.1.9. Ingressos d'explotació	13
2.1.10.Despeses de personal	13
2.1.11.Altres despeses d'explotació	14
2.1.12.Resultats financers	14
2.1.13.Altres ingressos i despeses no recurrents	15
2.2.Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	16
2.3.Altres aspectes a destacar	19
2.4.Evolució de les magnituds i ratis principals	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS.....	25
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	25

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances publiques

PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

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

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

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març del 2019 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

En data 11 de juliol de 2019 Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per ADI en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han

estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 8 de novembre de 2019.

1.3. Naturalesa jurídica

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

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

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

1.4. Marc jurídic

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

- Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, 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 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

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

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

La societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

Compte de pèrdues i guanys

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT - EXERCICIS 2018 I 2017				
Capítol		Nota	Exercici 2018	Exercici 2017
I	Ingressos d'explotació			
1	Import net de la xifra de negocis			4.100,00 €
2	Altres negocis d'explotació		1.995,20 €	
	Total Ingressos d'explotació		1.995,20 €	4.100,00
II	Despeses d'explotació			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials			
2	Despeses de personal	11.1	529.947,87 €	482.286,36 €
	a) Sous i salaris		446.485,73 €	393.526,94 €
	b) Càrregues socials		67.271,31 €	60.422,63 €
	c) Altres despeses socials		16.190,83 €	28.336,79 €
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles		5.854,83 €	9.111,97 €
4	Variació del deteriorament del circulant			
5	Altres despeses d'explotació	11.2	680.034,89 €	567.346,41 €
	Total despeses d'explotació		1.215.837,59 €	1.058.744,74 €
	Resultat d'explotació		(1.213.842,39 €)	(1.054.644,74 €)
III	Resultat Financer			
1	Resultat Financer		658,28 €	876,99 €
	Resultat de les operacions		(1.213.184,11 €)	(1.053.767,75 €)
IV	Altres Ingressos i Despeses no recurrents			
1	Altres ingressos i despeses no recurrents		7.203,39 €	(315,85 €)
	Resultat abans d'impostos		(1.205.980,72 €)	(1.054.083,60 €)
V	Impost sobre beneficis			
	Resultat de l'exercici		(1.205.980,72 €)	(1.054.083,60 €)

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

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Altres Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2016	60.000,00	12.000,00	1.063.429,34			(930.959,09)		204.470,25
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors								
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors								
B) Saldo ajustat a 01/01/2017	60.000,00	12.000,00	1.063.429,34			(930.959,09)		204.470,25
I Resultat de l'exercici								
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net						(1.054.083,60)		(1.054.083,60)
III Operacions amb socis i propietaris			1.073.748,58					1.073.748,58
1 Distribució de dividends								
2 Ampliacions / reduccions de capital								
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)								
4 Altres moviments (aportacions)								
IV Altres variacions del patrimoni net (aplicació resultat)			1.073.748,58					1.073.748,58
C) Saldos a 31/12/2017	60.000,00	12.000,00	1.206.218,83			930.959,09		0,00
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors								
II Ajustaments per errors 2016 i anteriors								
D) Saldo ajustat a 01/01/2018	60.000,00	12.000,00	1.206.218,83			(1.054.083,60)		224.135,23
I Resultat de l'exercici								
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net			114.051,04			(1.205.980,72)		(1.205.980,72)
III Operacions amb socis i propietaris			1.468.057,75					1.468.057,75
1 Distribució de dividends								
2 Ampliacions / reduccions de capital								
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)								
4 Altres moviments (aportacions)								
IV Altres variacions del patrimoni net (aplicació resultat)			1.468.057,75					1.468.057,75
E) Saldos a 31/12/2018	60.000,00	12.000,00	1.734.244,02			1.054.083,60		0,00
						(1.205.980,72)		600.263,30

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

2.1.1. Immobilitzat intangible

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

Exercici 2018	Saldo inicial	Altes	Traspassos	Saldo 31.12.18
Cost				
Propietat industrial	9.935,99	-	-	9.935,99
Aplicacions informàtiques	31.685,11	-	-10.927,92	20.757,19
Total cost	41.621,10	-	-10.927,92	30.693,18
Amortització				
Propietat industrial	-8.814,41	-322,24	-	-9.136,65
Aplicacions informàtiques	-18.574,05	-803,66	-	-19.377,71
Total amortització	-27.388,46	-1.125,90	-	-28.514,36
Immobilitzat intangible net	14.232,64	-1.125,90	-10.927,92	2.178,82

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

2.1.2. Immobilitzat tangible

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

Exercici 2018	Saldo inicial	Altes/dotació	Traspassos	Saldo 31.12.18
Cost				
Mobiliari	3.554,64	-	-	3.554,64
Equips per a processos d'inf.	45.916,61	-	-	45.916,61
Altres immobilitzat tangible	3.042,62	-	-	3.042,62
Immobilitzat tangible en curs	-	-	10.927,92	10.927,92
Total cost	52.513,87	-	10.927,92	63.441,79
Amortització				
Mobiliari	-2.912,65	-239,84	-	-3.152,49
Equips per a processos d'inf.	-25.437,50	-4.489,09	-	-29.926,59
Altres immobilitzat material	-1.259,58	-	-	-1.259,58
Total amortització	-29.609,73	-4.728,93	-	-34.338,66
Immobilitzat tangible net	22.904,14	-4.728,93	10.927,92	29.103,13

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

2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

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

	31.12.2018	31.12.2017
Clients	200,00	-
Deutors diversos	2.895,76	-
Govern d'Andorra deutor per transferències	79.000,00	22.301,26
Govern d'Andorra deutor per IGI	5.203,75	8.133,48
IGI Suportat pendent de deduir	352,99	-
Clients de dubtós cobrament	-	2.800,00
Deteriorament de valor	-	(2.800,00)
Total	87.652,50	30.434,74

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

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Tresoreria	754.068,37	386.344,70	367.723,67
Total	754.068,37	386.344,70	367.723,67

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

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

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, la directora de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 7.500 euros.

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

2.1.5. Ajustaments per periodificació

El detall d'aquest epígraf és:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Periodificacions	16.791,77	39.579,38	-22.787,61
Total	16.791,77	39.579,38	-22.787,61

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

2.1.6. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Ingressos i despeses reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2018
Capital	60.000,00	-	-	-	60.000,00
Reserva legal	12.000,00	-	-	-	12.000,00
Altres reserves	1.206.218,87	-1.054.083,64	-	1.582.108,79	1.734.244,02
Regularitzacions	-	-	-	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	-1.054.083,64	1.054.083,64	-1.205.980,72	-	-1.205.980,72
Total	224.135,23	-	-1.205.980,72	1.582.108,79	600.263,30

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La societat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius"*.

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

L'entitat reflexa en els seus comptes un deute amb Govern per excedents de transferències per un import de 90.399 euros que es correspon als excedents de l'exercici 2018, havent retornat en data 2 d'octubre de 2018, 45.345 euros corresponents als excedents de l'exercici 2017. En aquest càlcul, restarien pendents de regularitzar els eventuais excedents d'exercicis anteriors.

2.1.7. Subvencions de capital

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Subvencions	35.051,04	82.737,64	-117.788,68	-
Total	35.051,04	82.737,64	-117.788,68	-

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

2.1.8. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Deutes a curt termini	26.758,29	34.135,82	-7.377,53
Deutes emp. del grup i assoc.	90.828,01	45.774,44	45.053,57
Creditors comercials i altres deutes	171.944,99	154.399,07	17.545,92
Total	289.531,29	234.309,33	55.221,96

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

2.1.9. Ingressos d'explotació

El detall d'aquest conceptes és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Import net de la xifra de negocis	-	4.100,00	-4.100,00
Altres negocis d'explotació	1.995,20	-	1.995,20
Total	1.995,20	4.100,00	-2.104,80

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

2.1.10. Despeses de personal

El següent quadre resumeix les despeses per despeses de personal:

Exercici 2018	Assalariats	No assalariats	Total
Sous i salaris	433.885,73	12.600,00	446.485,73
Indemnitzacions	-	-	-
Càrregues socials obligatòries	67.271,31	-	67.271,31
Altres despeses socials	16.190,83	-	16.190,83
Total	517.347,87	12.600,00	529.947,87

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

2.1.11. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

	Exercici 2018	Exercici 2017
Arrendaments i cànons	20.737,18	4.882,08
Reparacions i conservació	-	407,78
Serveis de professionals independents	390.130,69	342.863,38
Transport	1.156,55	412,97
Compres material d'oficina i varis		6.879,43
Assegurances	10.366,94	4.160,00
Serveis bancaris i similars	698,10	671,45
Publicitat i propaganda	89.581,55	60.752,50
Subministraments	5.574,11	6.562,75
Desplaçaments varis i altres serveis	48.089,02	34.185,98
Promoció econòmica, fòrums i fires	112.911,14	104.870,76
Tributs	789,61	697,33
Total	680.034,89	567.346,41

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

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

Reconeixement de la totalitat de les despeses

La societat té ubicades les seves oficines en un edifici propietat del seu accionista únic. No s'ha comptabilitzat al llarg de l'exercici 2018 cap despesa per lloguer ni tampoc per subministraments varis que ADI ha utilitzat, i el Govern no ha efectuat cap càrrec sobre la utilització d'aquests serveis.

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

2.1.12. Resultats financers

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

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Ingressos financers	658,28	904,59	-246,31
Despeses financeres	-	-27,6	27,6
Total	658,28	876,99	-218,71

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

2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta partida comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2018:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Ingressos no recurrents	7.716,16	-	7.716,16
Despeses no recurrents	-512,77	-315,85	-196,92
Total	7.203,39	-315,85	7.519,24

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

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

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

Liquidació del programa d'actuacions

Pressupost de d'ingressos

liquidació pressupostària d'ingressos 2018 ADI SAU

CAPITOL	CONCEPTE	2018
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	1.558.456,32
489	altres transferències	1.558.456,32
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	10.169,64
550	resultat de les operacions comercials	10.169,64
590	ingressos provinents d'inversions reals	
7	TRASFERENCIES DE CAPITAL	0,00
743	a empreses públiques i d'altres entitats	
8	ACTIUS FINANCERS	
811	romanents de tresoreria	0,00
total pressupost d'ingressos		1.568.625,96
total pressupost de despeses		1.188.057,76
crèdits compromesos, no liquidats		359.000,00
resultat pressupostari		21.568,20

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

Pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA ADI SAU A 31/12/2018							
Capítol	descripció	2018	exe 31/12/2018	disponible	rep. Percent	crèdits compromiss no liquidats	traspàs de crèdits entre capítols
1	Despeses de personal	609.441,33	529.947,87	79.493,46	87%	0,00	0,00
10	Alts Càrrecs	27.000,00	12.600,00	14.400,00	47%		
100	Retri. bàsiques, altres remuneracions alts càrrecs	27.000,00					
10000	Altres remuneracions - Salariis Consell d'Administració	27.000,00	12.600,00				
11	Personal Fix	472.676,48	433.885,73	38.790,75	92%		
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	472.676,48					
11000	Remuneracions bàsiques	472.676,48	433.885,73				
13	Personal Eventual	0,00					
130	Agents de l'Administració de caràcter eventual	0,00					
13000	Remun. bàsiq. i altres, agent Adm. Caràcter eventual	0,00					
16	Quotes prestació i desp. socials	109.764,85	83.462,14	26.302,71	76%		
160	Quotes seguretat social	73.264,85					
16010	Quotes seguri/soc. pers. func. i ag. Adm caràc. Ind	73.264,85	67.271,31				
16050	Quotes seguretat social, personal eventual	0,00					
163	Despeses socials del personal	36.500,00					
16300	Formació i perfeccionament del personal	36.500,00	16.190,83				
2	Consum de béns corrents i serveis	758.315,00	657.411,79	100.903,21	87%	0,00	-90.000,00
20	Lloguers, arrendaments i cànon	19.100,00	20.412,18	-1.312,18	107%		
20605	Licències d'us	19.100,00	20.412,18				
22	Material, subministraments i altres	15.931,00	12.711,27	3.219,73	80%		
220	Material d'oficina	7.739,00	5.191,00				
22000	Material d'oficina ordinari	6.700,00	4.343,12				
22020	Prensa i revistes	1.039,00	847,88				
222	Comunicacions	7.000,00	5.574,11				
22200	Serveis telefònics	7.000,00	5.574,11				
223	Transport	397,00	1.156,55				
22310	Missatgers	397,00	1.156,55				
22330	Altres transports	0,00					
225	Tributs	795,00	789,61				
22520	Tributs	795,00	789,61				
226	Altres serveis	99.464,00	37.983,92	61.480,08	38%		
22610	Atencions protocol·làries i de representació	6.800,00	9.609,68				
22620	Divulgació i publicacions						
22690	Treballs de maquetació	14.000,00	3.242,40				
22621	Treballs de traduccions i correccions	15.000,00	2.859,66				
22660	Treballs d'impressió						
22660	Publicitat i propaganda peneració de marca	20.000,00	19.732,18				
22660	Treballs de millora en els cortiguts de web						
22660	Videos promocionals	13.664,00	2.540,00				
22660	Assessoraments en comunicació i altres	30.000,00					

227	Treballs realitzats per altres empreses	600.820,00	553.016,08	47.803,92		
22710	Contractació pólissa assegurança	8.320,00	10.366,94			
22730	Promoció d'actes					
22740	Signatura de convenis amb xarxa intern. agències econò	33.000,00	36.780,00			
22740	Participació a Fòrums i fires professionals	98.000,00	112.911,14			
22760	Organització dels Workshops i jornades sectorials específ	5.000,00	7.591,38			
22760	Patrocinis actes i projectes de tercers	30.000,00	16.835,93			
22760	Assessorament de professionals externs					
22760	Assessorament als clusters	77.000,00	110.750,00			
22760	Desenvolupament Plans Sectorials	99.000,00	120.540,05			
22760	Desenvolupament de Nous Sectors (Diversificació)	87.500,00	63.978,00			
22760	Desenvolupament Internacionalització empresa andorrana	30.000,00				
22760	Desenvolupament a altres projectes estratègics	32.000,00	9.450,00			
22760	Assessorament extern jurídic i legal	18.000,00	20.898,33			
22760	Assessorament extern comptable i fiscal	52.000,00	20.103,25			
22760	Altres assessoraments (informàtica, etc...)	31.000,00	22.811,06			
23	Despeses per desplaçaments	23.000,00	33.288,34	-10.288,34	145%	
23100	Desplaçaments internacionals per promoció	20.000,00	31.034,56			
23100	Desplaçaments nacionals per reunions i actes varis	3.000,00	2.253,78			
23100						
23100						
24	Nous projectes	0,00				
242	Nous projectes a desenvolupar					
24200	Projecte d'internacionalització dels empresaris					
242000	Desenvolupament d'un mitjà d'inversió de projectes d'emprenedoria					
3	Despeses financeres	700,00	698,10	1,90	100%	0,00
34	De dipòsits, fiances i altres	700,00				
340	Interessos de dipòsits	0,00				
34000	Interessos de dipòsits	0,00				
349	Altres despeses financeres	700,00				
34910	Comissions serveis bancaris	700,00	698,10			
4	Transferències corrents	190.000,00	0,00	190.000,00	0%	280.000,00
47	A empreses privades	190.000,00				
472	A empreses privades	190.000,00				
47290	Privatització del Clúster Salut	40.000,00	0			
47290	Projecte de subvencions a nous emprenedors	150.000,00	0			
6	Inversions reals	81.000,00	0,00	81.000,00	0%	79.000,00
60	Inversions noves	11.000,00				
605	Mobiliari i estris	9.000,00				
60500	Mobiliari	9.000,00	0			
606	Equipaments per a processos d'informació	2.000,00				
60610	Equips de procés d'informació i telecomunicacions	2.000,00	0			
61	Inversions de reposició	70.000,00				
612	Edificis i altres construccions	70.000,00				
61200	Conservació i millora d'edificis	70.000,00	0			
TOTAL		1.639.456,33	1.188.057,76	451.398,57	72%	359.000,00

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

2.3. Altres aspectes a destacar

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

Control d'eficàcia i eficiència

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

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012 (**)	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	320.000	236.000	1.191.385	633.250	612.568	1.194.015	1.119.094	1.558.456
5. Ingressos patrimonials	-	-	5.000	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	320.000	236.000	1.196.385	633.250	612.568	1.194.015	1.119.094	1.558.456
7. Transferències de capital	-	-	2.000	800	3.000	15.000	28.000	81.000
8. Actius financers	652.800	316.000	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	652.800	316.000	2.000	800	3.000	15.000	28.000	81.000
Total ingressos	972.800	552.000	1.198.385	634.050	615.568	1.209.015	1.147.094	1.639.456

(*) Pròrroga pressupostària

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

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

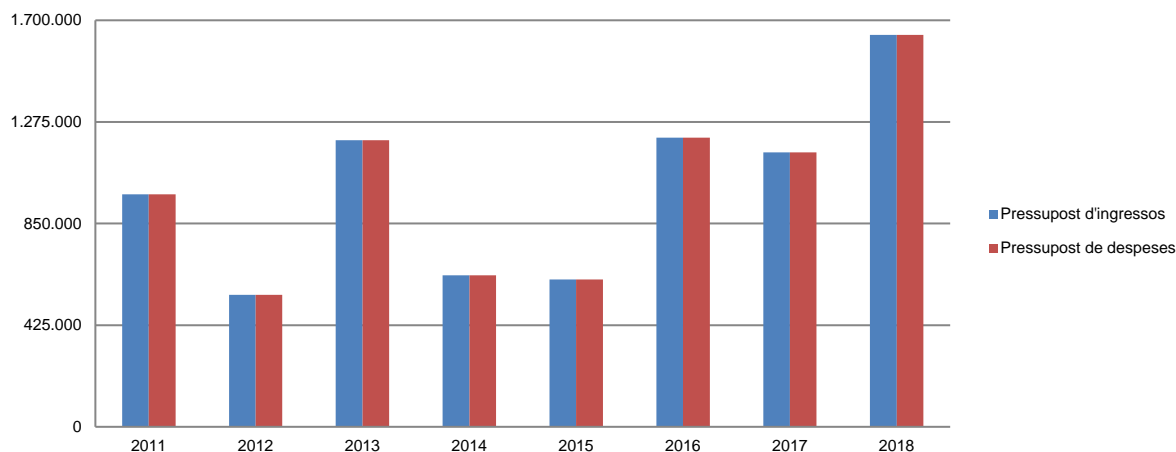
Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	252.400	244.000	254.595	374.090	371.084	453.830	419.723	609.441
2. Consum de béns corrents i serveis	520.400	208.000	891.790	258.290	201.214	659.645	658.831	758.315
3. Despeses financeres	-	-	-	870	270	540	540	700
4. Transferències corrents	200.000	100.000	50.000	-	40.000	80.000	40.000	190.000
Despeses corrents	972.800	552.000	1.196.385	633.250	612.568	1.194.015	1.119.094	1.558.456
6. Inversions reals	-	-	2.000	800	3.000	15.000	28.000	81.000
Despeses de capital	-	-	2.000	800	3.000	15.000	28.000	81.000
Total despeses	972.800	552.000	1.198.385	634.050	615.568	1.209.015	1.147.094	1.639.456

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

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 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018
3. Taxes i altres ingressos	4.240	1.707.663	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	278.400	236.000	401.385	634.048	612.568	1.189.780	1.119.094	1.558.456
5. Ingressos patrimonials	1.343	824	4.651	9.000	857	1.100	905	10.170
Ingressos corrents	283.983	1.944.487	406.036	643.048	613.425	1.190.880	1.119.999	1.568.626
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	19.235	21.674	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	19.235	21.674	-
Total ingressos	283.983	1.944.487	406.036	643.048	613.425	1.210.115	1.141.673	1.568.626

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

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

(Imports en euros)

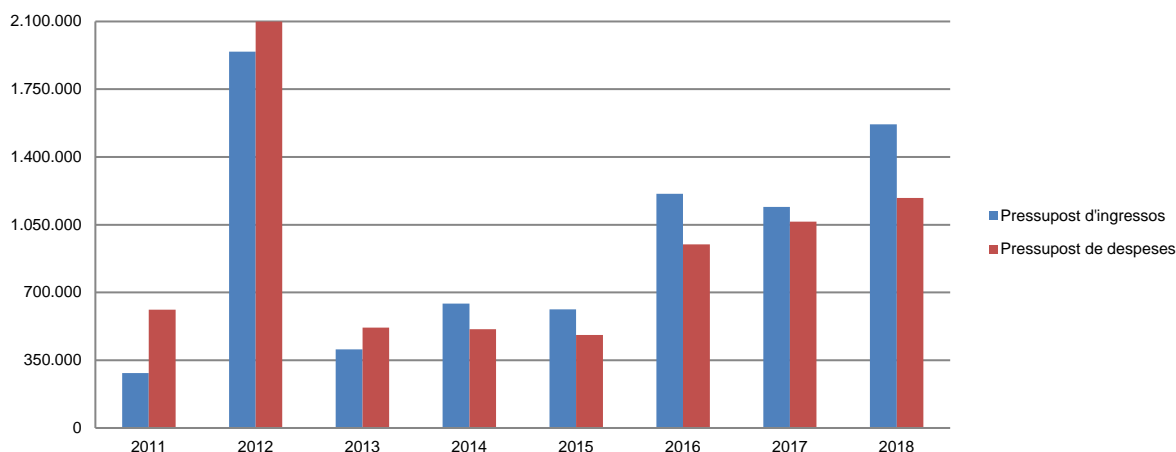
Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	232.991	241.614	260.851	253.650	336.886	385.186	474.364	529.948
2. Consum de béns corrents i serveis	377.252	1.772.523	217.285	252.457	102.696	517.754	557.365	657.412
3. Despeses financeres	81	18.892	-	184	270	601	671	698
4. Transferències corrents	-	50.000	37.500	-	40.000	25.267	11.945	-
Despeses corrents	610.324	2.083.029	515.636	506.291	479.852	928.808	1.044.345	1.188.058
6. Inversions reals	953	16.014	1.604	3.738	874	20.446	21.674	-
8. Actius financers	-	-	533	-	-	-	-	-
Despeses de capital	953	16.014	2.137	3.738	874	20.446	21.674	-
Total despeses	611.277	2.099.043	517.773	510.029	480.726	949.254	1.066.019	1.188.058

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

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

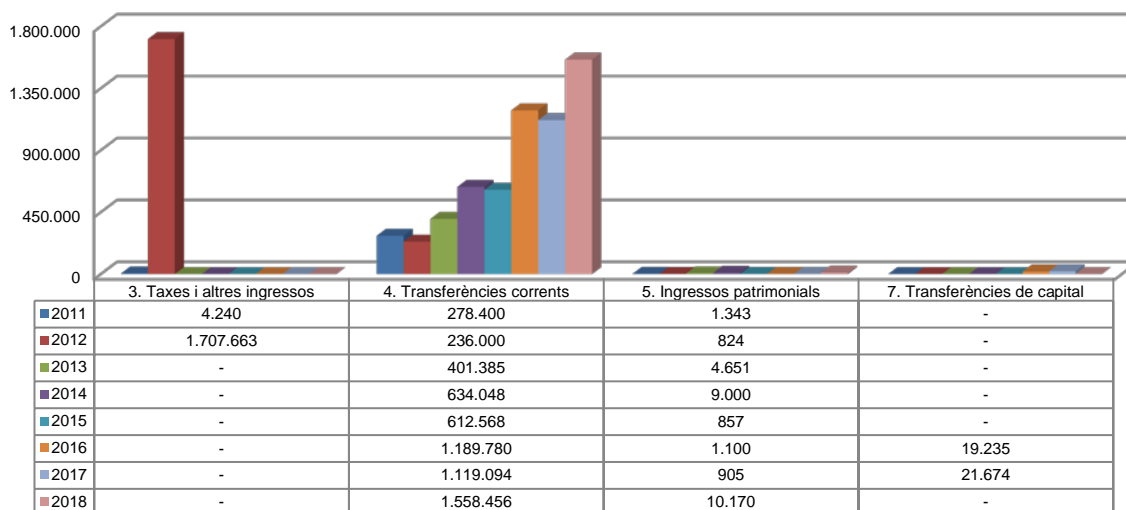
Evolució liquidació del pressupost



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

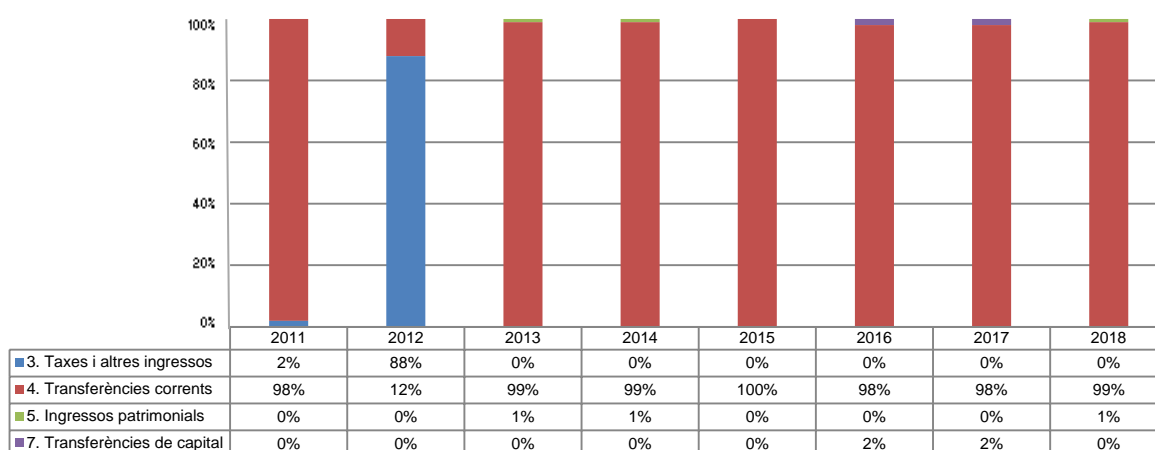
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



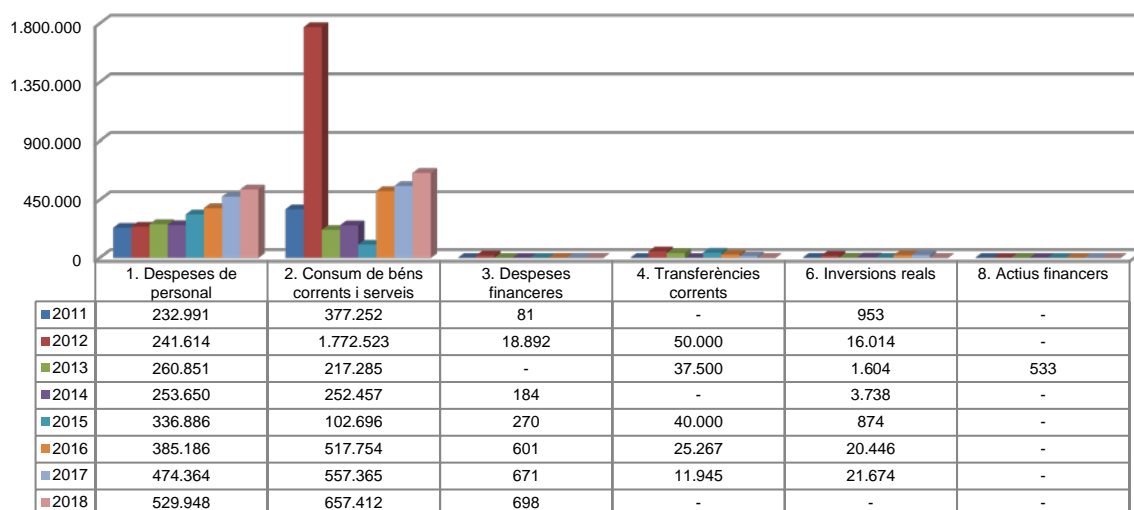
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



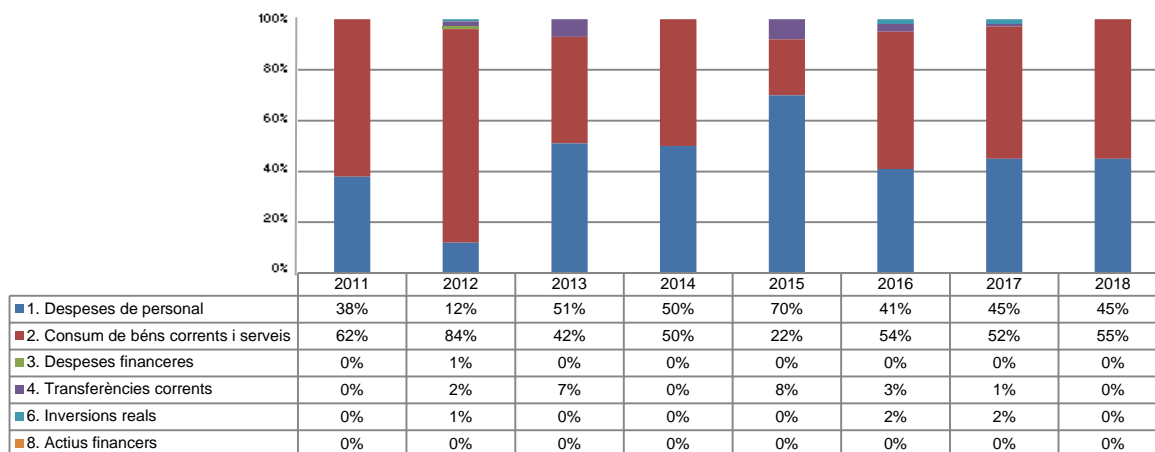
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

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	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	283.983	1.944.487	406.036	643.048	613.425	1.210.115	1.141.673	1.568.626
Total despeses liquidades	611.277	2.099.043	517.773	510.029	480.726	949.254	1.066.019	1.188.058
Resultat pressupostari	-327.294	-154.556	-111.737	133.019	132.699	260.861	75.654	380.568

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	231.989	255.910	196.923	222.050	568.982
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	277,6%	239,2%	136,6%	194,8%	296,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	31,9%	71,2%	20,5%	164,9%	260,4%
Indicadors			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	=	Subvencions Total d'ingressos	98,6%	99,9%	99,9%	99,9%	99,4%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci Ingressos d'explotació	1,4%	0,0%	0,0%	100,0%	0,0%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials Despeses d'explotació	0,0%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net Patrimoni net	63,7%	6,3%	-455,3%	-470,3%	-200,9%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos Actiu total	41,3%	3,6%	-122,5%	-213,6%	-135,5%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 Ingressos d'explotació	182	229	0	2.709	16.037
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 Despeses d'explotació	82	131	78	53	52
Ratis d'endeutament			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent Total patrimoni net i passiu	35,3%	43,1%	73,1%	54,6%	32,5%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent Passiu corrent i no corrent	100,0%	94,7%	96,8%	87,0%	100,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres Ingressos d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació Clients	2	2	0	0	0
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació Proveïdors	4	3	5	7	7

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'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 2018 cap despesa per lloguer ni tampoc per subministraments varis que ADI ha utilitzat, i el Govern no ha efectuat cap càrrec sobre la utilització d'aquests serveis. (nota 2.1.11)

Altres observacions

- La societat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.4)
- La societat no disposa de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall de costos de les activitats que es realitzen. D'altra banda al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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