

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019,
d'ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU

Juny de 2021

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	11
2.1.4. Tresoreria i comptes financers	11
2.1.5. Ajustaments per periodificació	12
2.1.6. Patrimoni net	12
2.1.7. Deutes a curt termini i amb empreses del grup	13
2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar	13
2.1.9. Ingressos d'explotació	13
2.1.10.Despeses de personal	14
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	17
2.4.Evolució de les magnituds i ratis principals	18
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	22
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	22
5. CONCLUSIONS	22
6. AL·LEGACIONS	22
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	25

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 2019, 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 2019.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 23 d'abril de 2020 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 31 d'agost de 2020 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 2019 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 4 de novembre de 2020.

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 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.

- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2019 de data 27 de març de 2019, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2018. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

<u>Actiu</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Passiu</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Actius no corrents</u>			<u>Patrimoni net (nota 11)</u>		
Immobilitzat intangible (nota 5)	477	2.179	Capital	60.000	60.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	127.605	29.103	Prima d'emissió	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Reserves	1.676.423	1.387.244
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
			Resultat de l'exercici	(1.380.410)	(1.205.981)
			Dividends a compte	-	-
Total actius no corrents	128.082	31.282			
			Total patrimoni net	356.013	241.263
			<u>Passius no corrents</u>		
			Provisions a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
			Deutes a llarg termini (nota 12 (a))	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 12 (b))	-	-
			Subvencions	-	-
			Total passius no corrents	-	-
<u>Actius corrents</u>			<u>Passius corrents</u>		
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	-	-	Provisions a curt termini (nota 13 (b))	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	469.176	87.653	Deutes a curt termini (nota 12 (c))	50.566	26.759
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 12 (d))	361.087	90.828
Tresoreria (nota 8 (d))	420.079	754.068	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 12 (e))	105.569	171.945
Ajustaments per periodificació	35.898	16.792	Ajustaments per periodificació	180.000	359.000
Total actius corrents	925.153	858.513	Total passius corrents	697.222	648.532
Total actiu	1.053.235	889.795	Total passiu i patrimoni net	1.053.235	889.795

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

Compte de pèrdues i guanys

	2019	2018
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	-	-
Altres ingressos d'explotació	30.055	1.995
Total ingressos d'explotació	30.055	1.995
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 14 (a))	(533.333)	(529.948)
Sous, salaris i assimilats	(441.912)	(446.486)
Càrregues socials	(67.037)	(67.271)
Altres despeses de personal	(24.384)	(16.191)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible, de l'immobilitzat tangible i de les inversions immobiliàries (notes 5, 6 i 7)	(25.576)	(5.855)
Variació del deteriorament del circulat	(467)	-
Altres despeses d'explotació	(851.850)	(680.035)
Total despeses d'explotació	(1.411.226)	(1.215.838)
Resultat d'explotació	(1.381.171)	(1.213.843)
Resultat financer		
Ingressos financers	988	658
Despeses financeres	(40)	-
Resultat financer	948	658
Resultat de les operacions	(1.380.223)	(1.213.185)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 14(b))		
Ingressos no recurrents	401	7.717
Despeses no recurrents	(588)	(513)
Resultat altres ingressos i despeses no recurrents	(187)	7.204
Resultat abans d'impostos	(1.380.410)	(1.205.981)
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	(1.380.410)	(1.205.981)

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

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2017	60.000	-	12.000	-	1.206.219	(1.054.084)-	-	224.135
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2018	60.000	-	12.000	-	1.206.219	(1.054.084)	-	224.135
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	(1.205.981)	-	(1.205.981)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	114.051	-	-	114.051
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	413.974	1.054.084	-	1.468.058
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	413.974	1.054.084	-	1.468.058
Saldos a 31/12/2018	60.000	-	12.000	-	1.734.244	(1.205.981)	-	600.263
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2018 i anteriors	-	-	-	-	(359.000)	-	-	(359.000)
Saldo ajustat a 01/01/2019	60.000	-	12.000	-	1.375.244	(1.205.981)	-	241.263
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	(1.380.410)	-	(1.380.410)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	1.495.160	-	-	1.495.160
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(1.205.981)	1.205.981	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	(1.205.981)	1.205.981	-	-
Saldos a 31/12/2019	60.000	-	12.000	-	1.664.423	(1.380.410)	-	356.013

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

2.1.1. Immobilitzat intangible

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

	Euros				
	Saldos a 31/12/18	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/19
<u>Cost</u>					
Propietat industrial	9.936	-	(8.725)	-	1.211
Aplicacions informàtiques	20.757	-	(20.527)	-	230
Total Cost	30.693	-	(29.252)	-	1.441
<u>Amortització acumulada</u>					
Propietat industrial	(9.137)	(322)	8.725	-	(1.211)
Aplicacions informàtiques	(19.378)	(617)	19.765	-	(230)
Total amortització	(28.514)	(939)	28.490	-	(964)
Valor net comptable	2.179	(939)	(762)	-	477

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

(Imports en euros)

Nota: Tot i que el total de l'amortització acumulada és correcte, el detall de la mateixa no dona el sumatori.

2.1.2. Immobilitzat tangible

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

	Euros				
	Saldo al 31/12/18	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/19
<u>Cost</u>					
Altres instal·lacions	-	89.888	-	12.711	102.599
Mobiliari	3.555	19.061	(3.924)	-	18.692
Equips procés informació	45.914	13.427	(18.986)	-	40.357
Altres immobilitzat tangible	13.971	-	(661)	(12.711)	599
Total cost	63.442	122.376	(23.571)	-	162.246
<u>Amortització Acumulada</u>					
Altres instal·lacions	-	(16.044)	-	-	(16.044)
Mobiliari	(3.152)	(1.798)	3.392	-	(1.558)
Equips procés informació	(29.927)	(5.500)	18.986	-	(16.440)
Altres immobilitzat tangible	(1.260)	-	661	-	(599)
Total amortització	(34.339)	(23.342)	23.039	-	(34.641)
<u>Valor net comptable</u>	29.103	99.034	(532)	-	127.605

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

(Imports en euros)

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

Altes immobilitzat

Del quadre resum lliurat per l'entitat les altes de l'immobilitzat tangible serien de 122.376 euros, dels registres d'immobilitzat les altes serien per 124.159 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:

	Euros	
	2019	2018
Clients per prestacions de serveis	2.105	200
Altres deutors	3.022	2.896
Operacions amb Entitats vinculades	25.000	-
Govern d'Andorra, deutor	429.874	79.000
Administració pública, deutora per IGI (nota 15)	9.144	5.204
IGI suportat (nota 15)	31	353
Total	469.176	87.653

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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Tresoreria	420.079,04	754.068,37	-333.989,33
Total	420.079,04	754.068,37	-333.989,33

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 per les periodificacions de l'actiu és:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Periodificacions	35.898,35	16.791,77	19.106,58
Total	35.898,35	16.791,77	19.106,58

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

El detall d'aquest epígraf per les periodificacions del passiu és:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Periodificacions	180.000,00	359.000,00	-179.000,00
Total	180.000,00	359.000,00	-179.000,00

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 31/12/2018	Ajust.	Saldo ajustat a 01/01/2019	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Ingressos i despeses reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2019
Capital	60.000	-	60.000	-	-	-	60.000
Reserva legal	12.000	-	12.000	-	-	-	12.000
Altres reserves	1.734.244	-359.000	1.375.244	-1.205.981	-	1.495.160	1.664.423
Resultat de l'exercici	-1.205.981	-	-1.205.981	1.205.981	-1.380.410	-	-1.380.410
Total	600.263	-359.000	241.263	-	-1.380.410	1.495.160	356.013

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 2019, "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 361.087 euros que es correspon als excedents dels exercicis 2018 i 2019, havent retornat en data 17 de març de 2020, 90.828 euros corresponents als excedents de l'exercici 2018. En aquest càlcul, restarien pendents de regularitzar els eventuais excedents d'exercicis anteriors.

2.1.7. Deutes a curt termini i amb empreses del grup

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Deutes a curt termini	50.565,71	26.758,29	23.807,42
Deutes emp. del grup i assoc.	361.086,70	90.828,01	270.258,69
Total	411.652,41	117.586,30	294.066,11

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

2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Creditors comercials i altres deutes	105.569,33	171.944,99	-66.375,66
Total	105.569,33	171.944,99	-66.375,66

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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Altres negocis d'explotació	30.055,00	1.995,20	28.059,80
Total	30.055,00	1.995,20	28.059,80

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 de personal:

	Euros	
	2019	2018
Sous i salaris	432.912	433.886
Càrregues socials	67.037	67.271
Sous i salaris, no assalariats	9.000	12.600
Altres despeses de personal	24.384	16.191
	<u>533.333</u>	<u>529.948</u>

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:

	Euros	
	2019	2018
Arrendaments, canons i llicències d'ús	33.402	20.737
Reparacions i manteniment	2.224	-
Serveis professionals independents	336.902	390.131
Transport	35.568	1.157
Assegurances	11.491	10.367
Serveis bancaris	1.020	698
Publicitat i relacions públiques	160.983	202.493
Subministraments	6.914	5.574
Altres despeses d'explotació	262.642	48.089
Tributs	704	790
	<u>851.850</u>	<u>679.036</u>

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

Nota: El total d'Altres despeses d'explotació corresponent al 2018 és incorrecte. L'import correcte és 680.035 euros.

2.1.12. Resultats financers

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

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Ingressos financers	987,52	658,28	329,24
Despeses financeres	-39,56	-	-39,56
Total	947,96	658,28	289,68

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 2019:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Ingressos no recurrents	401,36	7.716,16	-7.314,80
Despeses no recurrents	-588,19	-512,77	-75,42
Total	-186,83	7.203,39	-7.390,22

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

	Comptes	Pressupost inicial	Pressupost final	autoritzat/ compromès	Pressupost liquidat	Diferència
1	Despeses de personal	609.409,44	609.409	533.333	533.333	76.077
100	Ret. Bàsiques, altres remuneracions alts càrrecs	27.000,00	27.000	9.000	9.000	18.000
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix	474.120,73	474.121	432.912	432.912	41.209
160	Quotes seguretat social	73.488,71	73.489	67.037	67.037	6.451
163	Despeses socials del personal	34.800,00	34.800	24.384	24.384	10.416
2	Consum de béns corrents i serveis	676.850,00	676.850	605.498	605.498	53.576
202	Lloguer edificis i altres construccions	0,00	0	14.266	14.266	(14.266)
208	Lloguer d'altres serveis	17.000,00	17.000	14.665	14.665	2.335
213	Reparacions i conservació	0,00	0	2.224	2.224	
220	Material d'oficina	7.550,00	7.550	9.096	9.096	(1.546)
222	Comunicacions	7.000,00	7.000	6.915	6.915	85
223	Transport	500,00	500	4.190	4.190	(3.690)
225	Tributs	800,00	800	704	704	96
226	Altres serveis	81.100,00	81.100	40.204	40.204	40.896
227	Treb. realitz.per empreses.	538.900,00	538.900	480.731	480.731	38.169
231	Locomoció	24.000,00	24.000	32.503	32.503	(8.503)
3	Despeses financeres	800,00	800	1.059	1.059	(259)
349	Altres despeses financeres	800,00	800	1.059	1.059	(259)
4	Subvencions	255.000,00	535.000	444.439	264.439	270.561
472	A empreses privades	255.000,00	535.000	444.439	264.439	270.561
6	Inversions reals	44.460,00	123.460	122.376	122.376	1.084
605	Mobiliari i estris	9.500,00	9.500	19.061	19.061	(9.561)
606	Equipaments per a processos d'informació	4.500,00	4.500	13.427	13.427	(8.927)
612	Edificis i altres construccions	30.460,00	109.460	89.888	89.888	19.572
		1.586.519	1.945.519	1.706.705	1.526.705	401.298

	Comptes	Pressupost inicial	Pressupost final	autoritzat/ compromès	Pressupost liquidat	Diferència
4	Transferències corrents	1.542.059,44	1.822.059	1.822.059	1.822.059	0
400	de l'Estat	1.542.059,44	1.822.059	1.822.059	1.822.059	0
5	Ingressos patrimonials	0,00	0	31.444	31.444	31.444
500	Ingressos	0,00	0	31.444	31.444	31.444
7	Transferències de capital	44.460,00	123.460	123.460	123.460	0
700	Subvenció de capital de Govern	44.460,00	123.460	123.460	123.460	0
		1.586.519,44	1.945.519,44	1.976.963,44	1.976.963,44	31.444,00

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 economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012 (**)	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	236.000	1.191.385	633.250	612.568	1.194.015	1.119.094	1.558.456	1.542.059
5. Ingressos patrimonials	-	5.000	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	236.000	1.196.385	633.250	612.568	1.194.015	1.119.094	1.558.456	1.542.059
7. Transferències de capital	-	2.000	800	3.000	15.000	28.000	81.000	44.460
8. Actius financers	316.000	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	316.000	2.000	800	3.000	15.000	28.000	81.000	44.460
Total ingressos	552.000	1.198.385	634.050	615.568	1.209.015	1.147.094	1.639.456	1.586.519

(**) 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

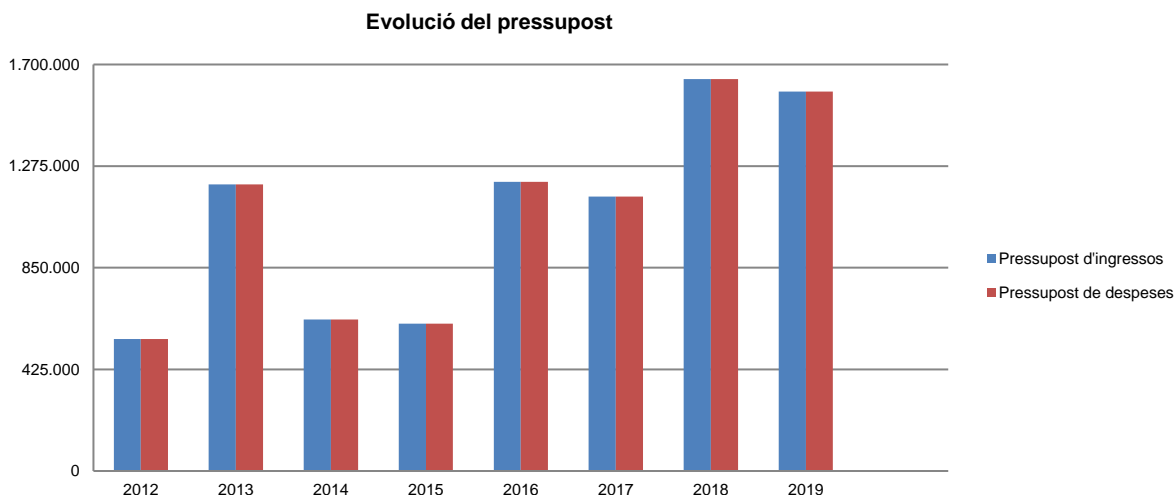
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	244.000	254.595	374.090	371.084	453.830	419.723	609.441	609.409
2. Consum de béns corrents i serveis	208.000	891.790	258.290	201.214	659.645	658.831	758.315	676.850
3. Despeses financeres	-	-	870	270	540	540	700	800
4. Transferències corrents	100.000	50.000	-	40.000	80.000	40.000	190.000	255.000
Despeses corrents	552.000	1.196.385	633.250	612.568	1.194.015	1.119.094	1.558.456	1.542.059
6. Inversions reals	-	2.000	800	3.000	15.000	28.000	81.000	44.460
Despeses de capital	-	2.000	800	3.000	15.000	28.000	81.000	44.460
Total despeses	552.000	1.198.385	634.050	615.568	1.209.015	1.147.094	1.639.456	1.586.519

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

(Imports en euros)



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	1.707.663	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	236.000	401.385	634.048	612.568	1.189.780	1.119.094	1.558.456	1.822.059
5. Ingressos patrimonials	824	4.651	9.000	857	1.100	905	10.170	31.444
Ingressos corrents	1.944.487	406.036	643.048	613.425	1.190.880	1.119.999	1.568.626	1.853.503
7. Transferències de capital	-	-	-	-	19.235	21.674	-	123.460
Ingressos de capital	-	-	-	-	19.235	21.674	-	123.460
Total ingressos	1.944.487	406.036	643.048	613.425	1.210.115	1.141.673	1.568.626	1.976.963

(*) 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)

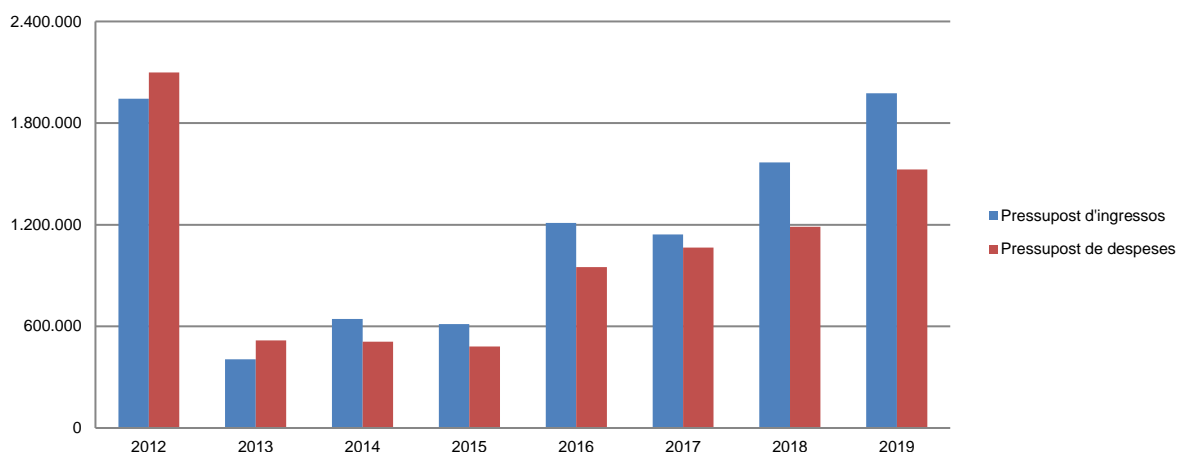
Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	241.614	260.851	253.650	336.886	385.186	474.364	529.948	533.333
2. Consum de béns corrents i serveis	1.772.523	217.285	252.457	102.696	517.754	557.365	657.412	605.498
3. Despeses financeres	18.892	-	184	270	601	671	698	1.059
4. Transferències corrents	50.000	37.500	-	40.000	25.267	11.945	-	264.439
Despeses corrents	2.083.029	515.636	506.291	479.852	928.808	1.044.345	1.188.058	1.404.329
6. Inversions reals	16.014	1.604	3.738	874	20.446	21.674	-	122.376
8. Actius financers	-	533	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	16.014	2.137	3.738	874	20.446	21.674	-	122.376
Total despeses	2.099.043	517.773	510.029	480.726	949.254	1.066.019	1.188.058	1.526.705

(*) 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)

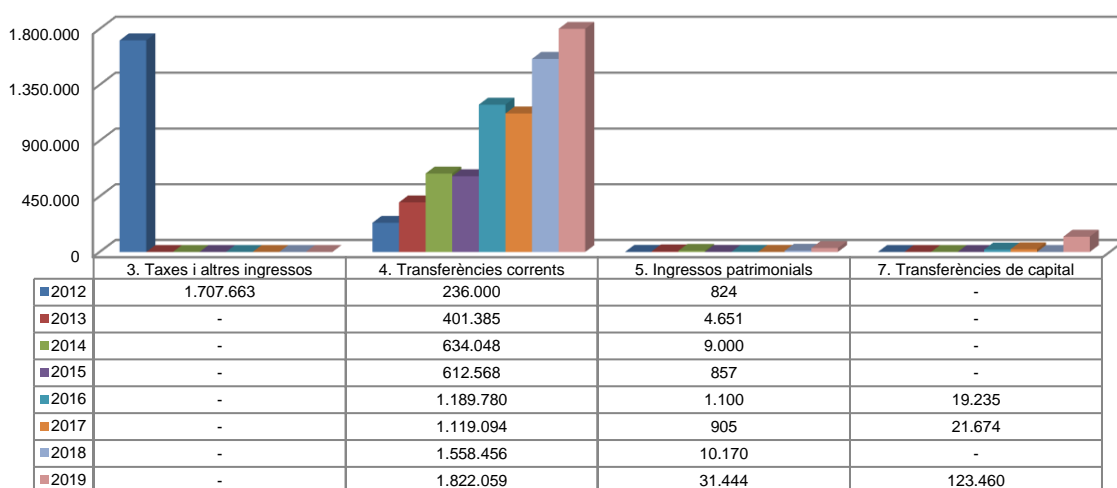
Evolució liquidació del pressupost



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

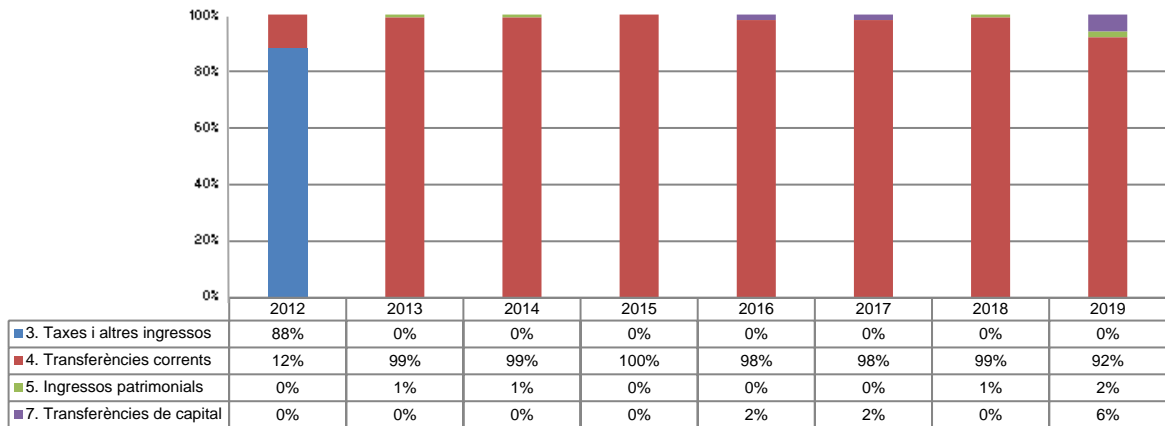
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



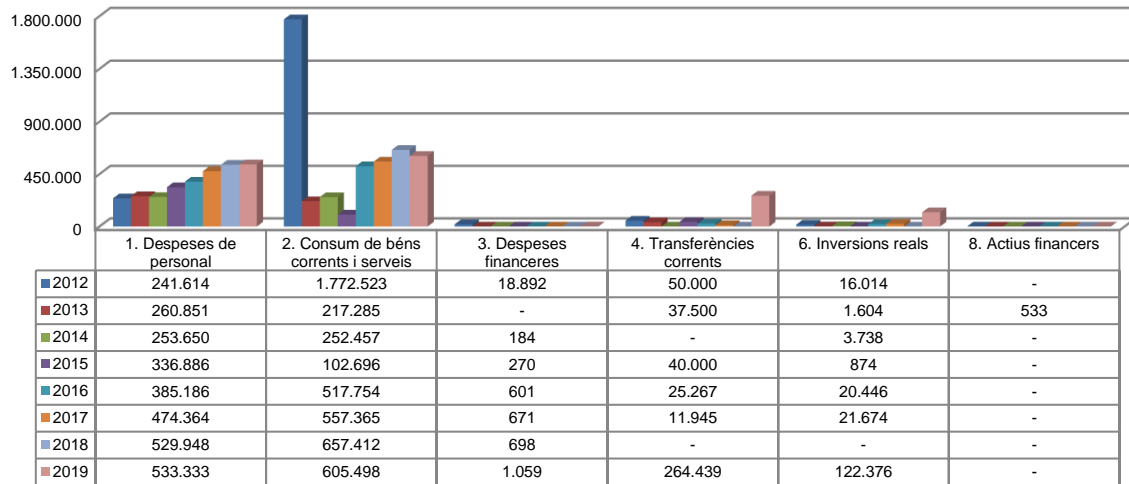
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



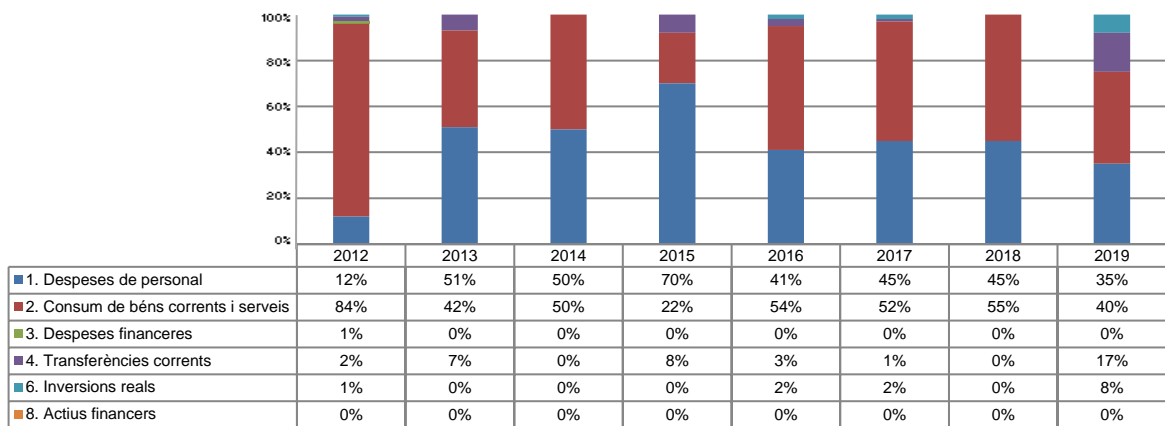
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

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	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	1.944.487	406.036	643.048	613.425	1.210.115	1.141.673	1.568.626	1.976.963
Total despeses liquidades	2.099.043	517.773	510.029	480.726	949.254	1.066.019	1.188.058	1.526.705
Resultat pressupostari	-154.556	-111.737	133.019	132.699	260.861	75.654	380.568	450.258

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	255.910	196.923	222.050	568.982	227.931
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	239,2%	136,6%	194,8%	296,5%	132,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	71,2%	20,5%	164,9%	260,4%	60,3%
Indicadors			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	=	Subvencions Total d'ingressos	99,9%	99,9%	99,9%	99,4%	98,4%
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	0,0%	0,0%	100,0%	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)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials Despeses d'explotació	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net Patrimoni net	6,3%	-455,3%	-470,3%	-200,9%	-387,7%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos Actiu total	3,6%	-122,5%	-213,6%	-135,5%	-131,1%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
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	229	0	2.709	16.037	5.698
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	131	78	53	52	27
Ratis d'endeutament			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent Total patrimoni net i passiu	43,1%	73,1%	54,6%	32,5%	66,2%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent Passiu corrent i no corrent	94,7%	96,8%	87,0%	100,0%	100,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres Ingressos d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%
Ratis de rotació			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
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	0	0	0	0
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació Proveïdors	3	5	7	7	13

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:

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 2019, 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:

INFORME D'AL·LEGACIONS PEL TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA SOBRE LA FISCALITZACIÓ DE L'EXERCICI 2019

AL·LEGACIONS

4. Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Altres observacions

- *La societat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.4)*

L'import màxim o llinar d'actuacions individuals enfront d'una entitat financera per part de la direcció és de 7.500,00€.

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

- *"Procedir a l'atorgament de poders inherents al càrrec de directora general de la societat ADISAU a la Sra. Judith Hidalgo Rambla i en els poders atorgats expressament es transcriu el punt que fa referència:*
- **COBRAMENTS I PAGAMENTS.-** *Efectuar pagaments, per qualsevol títol i amb la limitació de quantitat màxima de 7.500,00Euros per operació, amb exempció de la gestió mensual de nòmina per efectuar pagaments d'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 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'any 2019 l'entitat ja disposa d'indicadors d'activitat i es coneix, per cada projecte portat a terme, el tant per cent d'execució del pressupost i de l'impacte del propi projecte. Altrament, afegir també que és a partir del lliurament projecte de pressupost 2020 emès a l'agost 2019 on els indicadors i mesures comencen a quedar plasmades en la memòria justificativa del pressupost exercici 2020.

Es van prendre doncs, en consideració els comentaris de l'informe del Tribunal de Comptes dels anys 2017 i 2018.



Escaldes-Engordany, 11 de Gener del 2021.

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.