

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015,
d'ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU

Gener del 2017

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. Patrimoni net	12
2.1.6. Subvencions de capital.....	13
2.1.7. Deutes a curt termini	13
2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	13
2.1.9. Ingressos d'explotació	14
2.1.10.Despeses de personal	15
2.1.11.Variació del deteriorament del circulant.....	15
2.1.12.Altres despeses d'explotació	15
2.1.13.Ingressos i despeses financeres	16
2.1.14.Altres ingressos i despeses no recurrents	16
2.2.Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	17
2.3.Altres aspectes a destacar	18
2.4.Evolució de les magnituds i ratis principals	19
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS.....	24
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	31

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).

L'auditoria d'ADI forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, 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 2015.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 de maig del 2016 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per ADI en l'exercici 2015 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern

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

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 27 de maig de 2016.

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'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU 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 normativa que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable d'ADI en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu, del 26 de febrer del 2014, de publicació del text refós de la 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- 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.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU				PASSIU			
Capítol		31/12/2015	31/12/2014	Capítol		31/12/2015	31/12/2014
A)	ACTIUS NO CORRENTS	10.354,80	7.860,16	A)	PATRIMONI NET	255.909,64	239.849,17
I	Immobilitzat intangible	5.418,73	3.226,81	I	Capital	60.000,00	60.000,00
II	Immobilitzat tangible	4.936,07	4.633,35	II	Prima d'emissió	-	-
III	Inversions immobiliàries	-	-	III	Reserves	738.044,75	738.044,75
IV	Immobilitzat financer	-	-	IV	Instruments de capital propis	-	-
				V	Resultat d'exercicis anteriors	-558.195,58	-711.035,05
				VI	Resultat de l'exercici	16.060,47	152.839,47
				VII	Dividend a compte	-	-
B)	ACTIUS CORRENTS	439.746,84	362.632,11	B)	PASSIUS NO CORRENTS	10.354,80	-
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	308.932,16	320.899,47	III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV	Inversions financeres a curt termini	-	-	IV	Subvencions	10.354,80	-
V	Tresoreria	130.814,68	41.732,64				
VI	Ajustaments per periodificació	-	-	C)	PASSIUS CORRENTS	183.837,20	130.643,10
				I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
				II	Provisions a curt termini	-	-
				III	Deutes a curt termini	11.148,00	14.081,05
				IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
				V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	172.689,20	116.562,05
				VI	Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL ACTIU	450.101,64	370.492,27		TOTAL PASSIU	450.101,64	370.492,27

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

Compte de pèrdues i guanys

Capítol		Exercici 2015	Exercici 2014
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net de la xifra de negocis	491.616,12	634.048,08
2	Altres negocis d'explotació	-	9.000,00
	Total ingressos d'explotació	491.616,12	643.048,08
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	295,89	-
2	Despeses de personal	334.878,42	232.660,81
	a) Sous i salaris	284.201,48	203.860,98
	b) Càrregues socials	39.117,93	28.799,83
	c) Altres despeses socials	11.559,01	-
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	4.618,30	7.551,90
4	Variació del deteriorament del circulant	1.118,18	2.400,00
5	Altres despeses d'explotació	139.916,77	274.529,53
	Total despeses d'explotació	480.827,56	517.142,24
	Resultat d'explotació	10.788,56	125.905,84
III	Resultat financer		
1	Resultat financer	632,07	521,30
	Resultat de les operacions	11.420,63	126.427,14
IV	Altres ingressos i despeses no recurrents		
1	Altres ingressos i despeses no recurrents	4.639,84	26.412,33
	Resultat abans d'impostos	16.060,47	152.839,47
V	Impost sobre beneficis	-	-
	Resultat de l'exercici	16.060,47	152.839,47

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

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	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
A) Saldo 31/12/2013	60.000,00	-	12.000,00	726.044,75	-	-560.166,41	-	-150.868,64	-	87.009,70
I Ajustaments per canvis de criteris comptables X-1 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/2014	60.000,00	-	12.000,00	726.044,75	-	-560.166,41	-	-150.868,64	-	87.009,70
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	152.839,47	-	152.839,47
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	150.868,64	-	-150.868,64	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	150.868,64	-	-150.868,64	-	-
C) Saldos a 31/12/2014	60.000,00	-	12.000,00	726.044,75	-	-711.035,05	-	152.839,47	-	239.849,17
Ajustaments per canvis de criteris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors X-1 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 01/01/2015	60.000,00	-	12.000,00	726.044,75	-	-711.035,05	-	152.839,47	-	239.849,17
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	16.060,47	-	16.060,47
Ingressos i despeses reconeguts en	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	152.839,47	-	-152.839,47	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	152.839,47	-	-152.839,47	-	-
F) Saldos a 31/12/2015	60.000,00	-	12.000,00	726.044,75	-	-558.195,58	-	16.060,47	-	255.909,64

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

Nota: L'import corresponent a operacions amb socis i propietaris del resultat de l'exercici 2013 hauria de ser amb signe positiu i no amb el signe negatiu que figura, i el resultat d'exercicis anteriors hauria de ser amb signe negatiu i no amb el positiu que figura. A més, l'import que figura en la "Reserva de valorització" indicada en el quadre anterior, es correspon en realitat a la dotació feta en concepte de reserva legal.

De la revisió d'aquests apartats es posen de manifest les observacions següents:

Mancances d'informació detectada en la memòria

Contràriament als requeriments del PGC, no s'informa en la memòria sobre la vinculació amb el Govern d'Andorra en el referent als saldos pendents provinents d'aquesta entitat vinculada, així com altres operacions vinculades que puguin existir.

2.1.1. Immobilitzat intangible

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Propietat industrial	8.725,12	-	-	8.725,12
Aplicacions informàtiques	18.083,19	199,00	-	18.282,19
Immobilitzat intangible brut	26.808,31	199,00	-	27.007,31
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	23.581,50	2.503,62	-4.496,54	21.588,58
Valor net comptable	3.226,81	-2.304,62	4.496,54	5.418,73

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

De la revisió d'aquests apartats es posen de manifest les observacions següents:

Amortitzacions

Al llarg de l'exercici 2015, s'han amortitzat immobilitzats intangibles que no concorden amb l'amortització lineal i vida útil establerta per la societat, d'acord als seus registres extracomptables. La diferència entre l'amortització lineal d'acord amb la vida útil establerta és de 487 euros i la diferència amb l'amortització acumulada registrada és de 479 euros.

2.1.2. Immobilitzat tangible

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Mobiliari	2.724,86	-	-	2.724,86
Equips per a processos d'informació	21.279,01	622,00	-	21.901,01
Altres immobilitzat tangible	1.259,58	-	-	1.259,58
Immobilitzat intangible brut	25.263,45	622,00	-	25.885,45
Amortitz. acum. Mobiliari	2.943,61	84,68	-338,33	2.689,96
Amortitz. acum. Equips procés. informació	15.739,23	1.845,84	-347,65	17.237,42
Amortitz. acum. Altres immobilitzat	1.947,26	184,16	-1.109,42	1.022,00
Total amortització acumulada	20.630,10	2.114,68	-1.795,40	20.949,38
Valor net comptable	4.633,35	-1.492,68	1.795,40	4.936,07

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

De la revisió d'aquests apartats es posen de manifest les observacions següents:

Amortitzacions

Al llarg de l'exercici 2015, s'han amortitzat immobilitzats tangibles que no concorden amb l'amortització lineal i vida útil establerta per la societat, d'acord als seus registres extracomptables. La diferència entre l'amortització lineal d'acord amb la vida útil establerta és de 455 euros i la diferència amb l'amortització acumulada registrada és de 1.450 euros.

2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Clients	3.517,10	3.517,10	-
Altres deutors	-	3.400,00	-3.400,00
Transferències Govern d'Andorra	307.105,10	314.024,04	-6.918,94
Interessos c/c pdt cobrament	-	-	-
H. P. deutora per IGI	1.827,06	2.358,33	-531,27
Provisió per insolvència	-3.517,10	-2.400,00	-1.117,10
Total	308.932,16	320.899,47	-11.967,31

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Import 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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa	19,34	13,91	5,43
Crèdit Andorrà	130.795,34	41.681,11	89.114,23
Banc Sabadell	-	-	-
Cibertargeta	-	37,62	-37,62
Total	130.814,68	41.732,64	89.082,04

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Import 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 20.000 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. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2015
Capital	60.000,00	-	-	60.000,00
Reserva legal	12.000,00	-	-	12.000,00
Reserva voluntària	710.683,87	-	-	710.683,87
Reserves de béns adscrits	7.063,88	-	-	7.063,88
Altres reserves	8.297,00	-	-	8.297,00
Regularitzacions	-	-	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-711.035,05	152.839,47	-	-558.195,58
Resultat de l'exercici	152.839,47	-152.839,47	16.060,47	16.060,47
Total	239.849,17	-	16.060,47	255.909,64

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Import 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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, *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, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

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

La societat tal com s'explicava en el punt 2.3 de l'informe de fiscalització de l'exercici 2014, i prèvia reclamació de Govern va efectuar el retorn de 126.427 euros en el mes de març del 2015, amb posterioritat al tancament i aprovació dels comptes de la societat de l'exercici 2014, import que es corresponia amb el resultat de les operacions de l'entitat. En aquell càlcul, restarien pendents de regularitzar els eventuais excedents d'exercicis anteriors, així com la validació del càlcul efectuat per determinar l'excedent a retornar, en tant que s'han aplicat criteris financers i no pressupostaris per la seva quantificació. Pel que fa als excedents corresponents a l'exercici 2015 l'entitat no ha efectuat cap devolució ni cap comptabilització dels mateixos, aplicant els mateixos criteris que en l'exercici 2014, i sotmesos a les reserves ja comentades, per l'exercici 2015 l'excedent a retornar seria d'11.421 euros.

2.1.6. Subvencions de capital

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Subvencions	-	16.859,01	6.504,21	10.354,80
Total	-	16.859,01	6.504,21	10.354,80

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

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

Subvencions comptabilitzades

La societat ha inclòs, a 31 de desembre de 2015, determinats moviments en l'epígraf subvencions de capital per un import de 10.351 euros, amb contrapartida a diferents comptes del balanç i del compte de resultats; moviments dels quals no s'ha obtingut la documentació de suport ni la justificació ni raonabilitat dels mateixos.

2.1.7. Deutes a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Impostos Govern IGI	38,55	459,86	-421,31
Impostos Govern IRNR	180,00	7.804,93	-7.624,93
Seguretat Social creditora	10.986,13	5.391,26	5.594,87
Altres	-56,68	425,00	-481,68
Total	11.148,00	14.081,05	-2.933,05

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

2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Creditors per prestacions de servei	125.366,27	82.062,56	43.303,71
Creditors - factures pendents de rebre	42.682,38	21.327,00	21.355,38
Creditors - premi innovadors	-	12.500,00	-12.500,00
Proveïdors	4.640,55	672,49	3.968,06
Total	172.689,20	116.562,05	56.127,15

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

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

Despeses no realitzades a la data de tancament

La societat inclou a 31 de desembre de 2015 en l'epígraf de creditors comercials i altres comptes a pagar, factures pendents de rebre per un import total de 42.682 euros

i creditors per prestacions de serveis per un total de 92.072 euros dels quals no ha estat prestat el servei per part del tercer. Per tant, a 31 de desembre de 2015, l'epígraf de creditors està sobrevalorat per un import total de 134.754 euros i el resultat de l'exercici està infravalorat per un import total de 134.754 euros. Així mateix, en relació als esmentats imports, un total de 31.543 euros corresponen a despeses compromeses que tampoc es realitzaran en exercicis futurs.

2.1.9. Ingressos d'explotació

El desglossament dels ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Subvencions de Govern per despeses	612.568,20	634.048,08	-21.479,88
Altres ingressos d'explotació	856,76	9.000,00	-8.143,24
Subvencions de Govern en Capital	821,00	-	821,00
Regularitzacions d'exercicis anteriors	3.797,30	-	3.797,30
Devolució subvenció no executada	-126.427,14	-	-126.427,14
Total	491.616,12	643.048,08	-151.431,96

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

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

Comptabilització de la subvenció del Govern per al finançament dels dèficits de la societat

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions *atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis*. Atès que el Govern és l'únic soci d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

Comptabilització de la devolució del superàvit de l'exercici 2014

La societat ha enregistrat durant l'exercici 2015, amb càrrec als ingressos d'explotació, la devolució del superàvit de l'exercici 2014 per un import de 126.427 euros. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, aquesta subvenció s'hauria d'haver enregistrat en l'exercici anterior, per tant, el resultat de l'exercici 2015 es troba menys valorat en 126.427 euros.

2.1.10. Despeses de personal

El següent quadre resumeix les despeses per despeses de personal:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Sous i Salaris personal fix	255.269,89	170.636,03	84.633,86
Personal contractual	-	15.168,92	-15.168,92
Salaris no assalariats	14.133,32	-	14.133,32
Indemnitzacions	14.798,27	12.814,64	1.983,63
Seg. social a càrrec de l'empresa	39.117,93	28.799,83	10.318,10
Altres despeses social	11.559,01	5.241,40	6.317,61
Total	334.878,42	232.660,82	102.217,60

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

2.1.11. Variació del deteriorament del circulant

El desglossament del deteriorament del circulant presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Provisió per deteriorament del circulant	1.118,18	2.400,00	-1.281,82
Total	1.118,18	2.400,00	-1.281,82

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

2.1.12. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Arrendaments i cànon	1.965,88	1.690,25	275,63
Reparacions i conservació	213,98	509,69	-295,71
Serveis de professionals Independents	54.295,74	232.701,54	-178.405,80
Desplaçaments	680,13	6.035,17	-5.355,04
Serveis bancaris i similars	566,12	284,08	282,04
Publicitat, propaganda i relacions públiques	57.582,33	20.839,94	36.742,39
Subministraments	9.601,35	5.729,69	3.871,66
Altres serveis	14.279,98	5.182,45	9.097,53
Tributs	723,47	1.556,72	-833,25
Import per regularització i correcció exercici anterior	7,79	-	7,79
Total	139.916,77	274.529,53	-134.612,76

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Import 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 2015 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.

No s'ha signat cap conveni amb el Govern d'Andorra per la utilització dels espais esmentats, que reguli les condicions econòmiques que deriven d'aquesta utilització.

Contractació sense evidència suficient del desenvolupament del treball efectuat

La societat va contractar durant l'exercici 2014 el bufet d'advocats Garrigues amb seu a Nova York pel projecte *Doing business*, la despesa del qual ascendia a 150.944 euros i va enregistrar la totalitat de la despesa de l'esmentat contracte al tancament de l'exercici 2014. Si bé hem obtingut evidència de què a la data de tancament del treball de camp, el projecte es troba en fase de conclusió, del que es desprèn de la informació rebuda de part del bufet d'advocats, un import de 60.944 euros no hauria d'haver estat enregistrarat a la data de tancament de l'exercici 2015, i en relació a l'import restant de 90.000 euros, no se'ns ha facilitat informació sobre el grau de desenvolupament des de la data de contractació del projecte. En funció de la naturalesa del treball, l'entitat hauria d'haver enregistrarat la despesa en el moment del lliurament dels treballs o, en el cas que s'acreditin, en funció del grau de desenvolupament dels mateixos, havent-los estimat justificadament.

2.1.13. Ingressos i despeses financeres

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

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Ingressos financers	632,07	521,30	110,77
Despeses financeres	-	-	-
Total	632,07	521,30	110,77

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

2.1.14. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta partida comptable presenta el següent detall al 31 de desembre de 2015:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Ingressos no recurrents	4.639,84	26.412,33	-21.772,49
Despeses no recurrents	-	-	-
Total	4.639,84	26.412,33	-21.772,49

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

Capítol	Article	Descripció de la línia	Aprovat	Autoritzat 2015	Import liquidat 2015	Executat
1	1	Remuneracions bàsiques i altres, pers. funcionari	262.255,55	262.255,55	247.098,76	94%
1	3	Remun. bàsiq. i altres, agent adm. caràcter eventual	32.916,00	32.916,00	22.799,40	69%
1	4	Remuneracions bàsiques i altres, altre personal	19.999,99	19.999,99	14.133,32	71%
1	6	Quotes seguretat social	42.799,88	42.799,88	39.117,93	91%
1	6	Despeses socials del personal	13.112,78	13.112,78	13.736,87	105%
2	2	Material d'oficina	2.975,00	2.975,00	2.901,66	98%
2	2	Comunicacions	5.520,00	5.520,00	4.818,66	87%
2	2	Transports	1.800,00	1.800,00	1.095,89	61%
2	2	Tributs	17.199,00	17.199,00	483,12	3%
2	2	Altres serveis	76.720,00	76.720,00	49.954,12	65%
2	2	Treballs realitzats per altres empreses	87.000,00	87.000,00	43.442,21	50%
2	4	Nous serveis	10.000,00	10.000,00	-	-
3	4	Altres despeses financeres	270,00	270,00	270,00	100%
4	7	A empreses privades	40.000,00	40.000,00	40.000,00	100%
6	0	Equipaments per a processos d'informació	3.000,00	3.000,00	873,62	29%
			615.568,20	615.568,20	480.725,56	78%

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

La liquidació del programa d'actuacions presentada, no incorpora l'execució dels ingressos, que han estat de 618.043 euros, dels quals el Govern d'Andorra n'ha aportat 612.568 euros com a transferència corrent i 821 euros com a transferència de capital.

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. Per altra part, 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.

Manca de 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. Almenys una vegada a l'any s'efectua una auditoria de comptes, que són fiscalitzats pel Tribunal de Comptes en exercici de les seves funcions.*"

La disposició final tercera de la Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 18 de març de 2015 s'ha establert el programa per a l'exercici 2015 d'acord amb el qual Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer i d'oportunitat econòmica. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que la intervenció general hagi dut a terme els preceptius controls que estableix la LGFP en els articles 38 i 39. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal com preveu l'article 49 dels estatuts de la societat.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 2 de maig de 2016.

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

(*) Pròrroga pressupostària

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

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

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

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

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

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

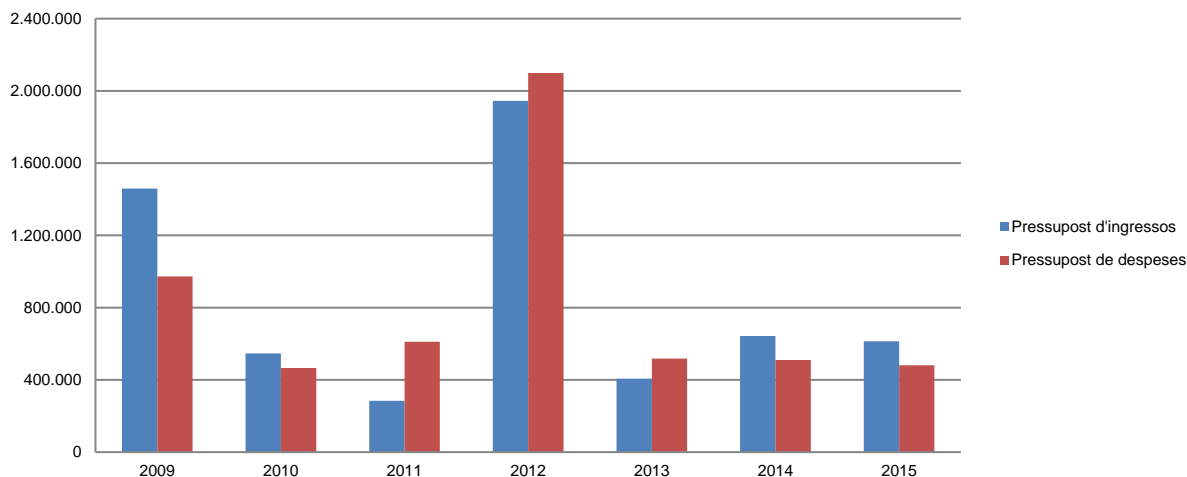
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

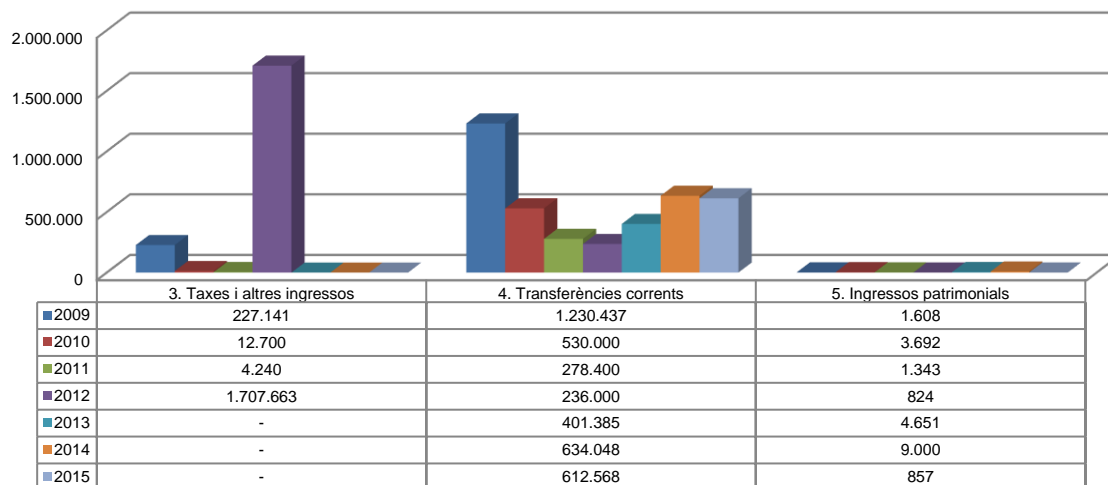
Evolució liquidació del pressupost



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

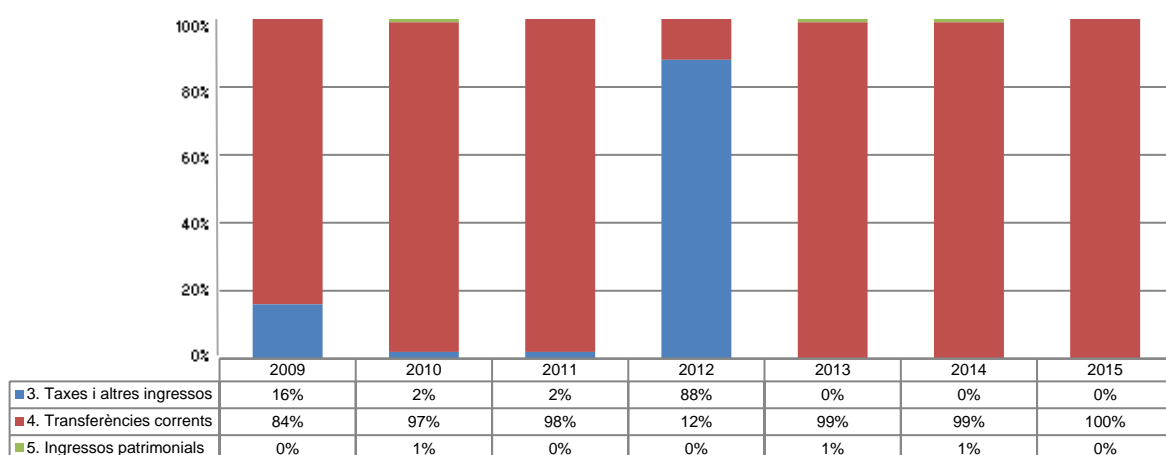
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



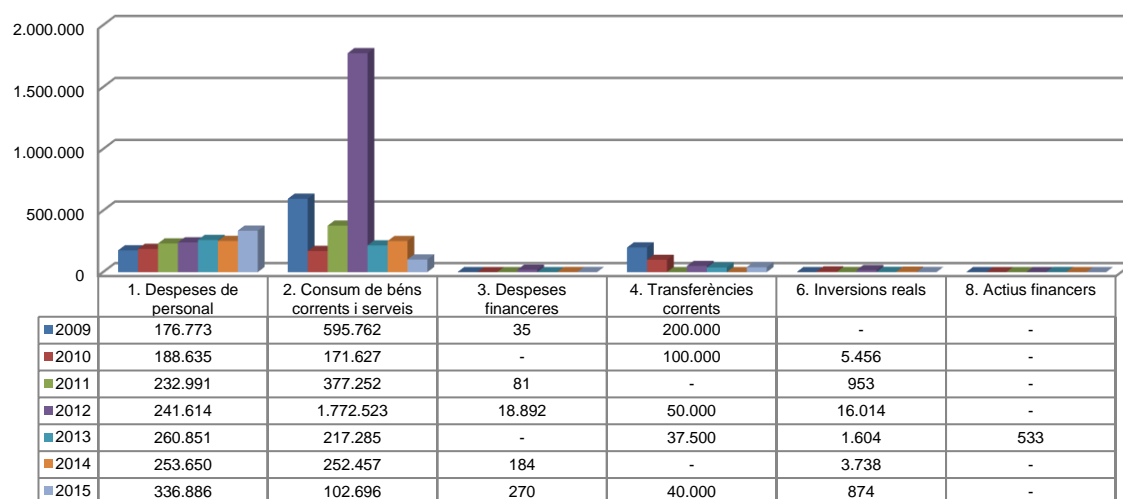
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



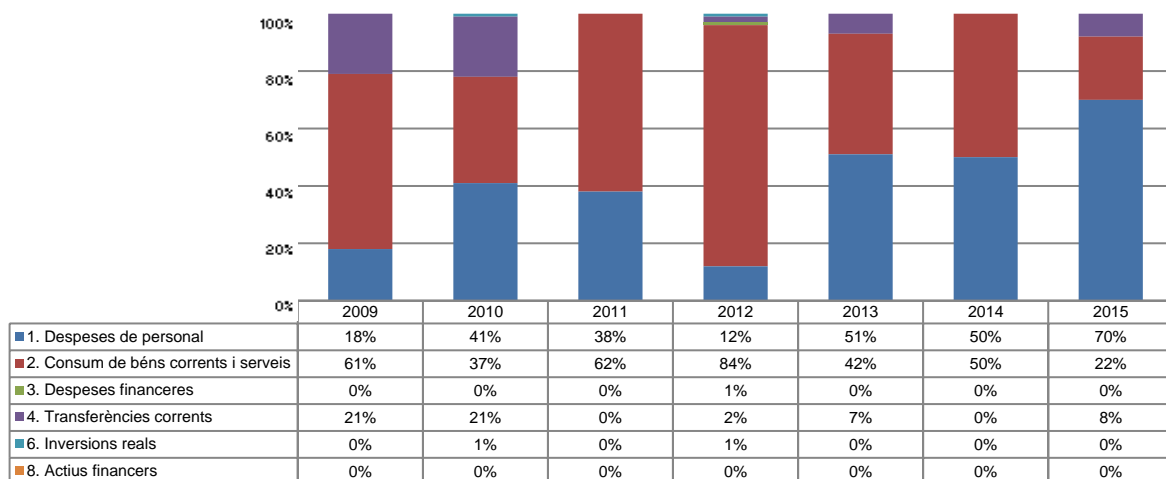
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

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

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	274.458	119.704	73.046	231.989	255.910
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	270,4%	116,0%	150,8%	277,6%	239,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	90,5%	8,1%	145,4%	31,9%	71,2%
Indicadors			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Altres Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	98,7%	99,7%	98,9%	98,6%	100,0%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	1,3%	0,3%	1,1%	1,4%	0,0%
Indicador de Consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	$\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	$\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	-85,3%	-56,9%	-173,4%	63,7%	6,3%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	$\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	-59,8%	-13,7%	-65,4%	41,3%	3,6%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	$\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	370	152	7	182	229
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	$\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	91	125	35	82	131
Ratis d'endeutament			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	$\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	29,9%	75,9%	62,3%	35,3%	43,1%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	94,7%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	$\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	=	$\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	1	2	53	2	2
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	$\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	4	3	10	4	3

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- La societat inclou a 31 de desembre de 2015 en l'epígraf de creditors comercials i altres comptes a pagar, factures pendents de rebre per un import total de 42.682 euros i creditors per prestacions de serveis per un total de 92.072 euros dels quals no ha estat prestat el servei per part del tercer. Per tant, a 31 de desembre de 2015, l'epígraf de creditors està sobrevalorat per un import total de 134.754 euros i el resultat de l'exercici està infravalorat per un import total de 134.754 euros. Així mateix, en relació als esmentats imports, un total de 31.543 euros corresponen a despeses compromeses que tampoc es realitzaran en exercicis futurs. (nota 2.1.8)
- La societat va contractar durant l'exercici 2014 el bufet d'advocats Garrigues, amb seu a Nova York, pel projecte *Doing business*, la despesa del qual ascendeix a 150.944 euros i va enregistrar la totalitat de la despesa de l'esmentat contracte al tancament de l'exercici 2014. Si bé hem obtingut evidència què a data de tancament del treball de camp, el projecte es troba en fase de conclusió; es desprèn de la informació rebuda per part del bufet d'advocats, que un import de 60.944 euros no hauria d'haver estat enregistrarat a la data de tancament de l'exercici 2015, i en relació a l'import restant de 90.000 euros, no se'ns ha facilitat informació sobre el grau de desenvolupament des de la data de contractació del projecte. En funció de la naturalesa del treball, l'entitat hauria d'haver enregistrarat la despesa en el moment del lliurament dels treballs o, en el cas que s'acreditin, en funció del grau de desenvolupament dels mateixos, havent-los estimat justificadament. (nota 2.1.12)

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)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat

- El PGC estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en el patrimoni net. Atès que el Govern és l'únic soci d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per aquest no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.9)
- La societat té ubicades les seves oficines en un edifici propietat del seu accionista únic. No s'ha comptabilitzat al llarg de l'exercici 2015 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. No s'ha signat cap conveni amb el Govern d'Andorra per la utilització dels espais esmentats, que reguli les condicions econòmiques que es deriven d'aquesta utilització. (nota 2.1.12).

Altres observacions

- L'entitat no disposa de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall de costos de les activitats que es realitzen. Per altra banda al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)
- L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d'oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 18 de març de 2015. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal com preveu l'article 49 dels estatuts de la societat. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU a 31 de desembre de 2015, dels resultats de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 02/11/16
Hora d'entrada: 14.05h
Núm.: 156 - 16

Andorra la Vella, 31 d'octubre de 2016.

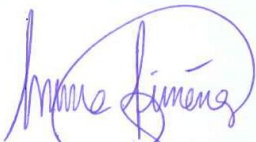
Sr. Francesc d' Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova, 15 planta -3
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Per la present em complau fer-li arribar en document adjunt, les al·legacions corresponents al informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2015 de l'ADISAU.

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

Sra. Imma Jiménez



Directora de l'ADI SAU

**INFORME D'AL·LEGACIONS PEL TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA
SOBRE LA FISCALITZACIÓ DE L'EXERCICI 2015**

AL·LEGACIONS

1.- Relatives a la Comptabilitat Pública:

"L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d'oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret el 18 de març de 2015. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal com preveu l'article 49 dels estatuts de la societat. (nota 2.3)"

Entenem que l'entitat no està sotmesa/obligada a efectuar una auditoria de comptes per una empresa externa contractada amb aquest objectiu.

Article 35 de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

I 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. Auditoria dels comptes:

1. Les societats anònimes o de responsabilitat limitada han de sotmetre els comptes anuals a l'auditoria d'una persona que tingui la condició legal d'auditor de comptes, si durant dos exercicis consecutius concorren, almenys, dues de les circumstàncies següents:

a) Que el total de les partides de l'actiu supera els tres milions sis-cents mil euros.

Pàgina 1

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

b) Que l'import de la xifra anual del negoci superi els sis milions d'euros.

c) Que el nombre de treballadors durant l'exercici sigui superior a vint-i-cinc.

2. La junta general designa l'auditor fixant alhora la durada del nomenament i els criteris de la seva remuneració.

Fem constar

A) La Intervenció general efectua una vegada a l'any els treballs de control dels comptes de l'entitat; tal i com indica el capítol XI sobre les operacions de crèdit i control financer i en concret en l'article 49 de la Llei 22/2008 del 30 d'octubre de la creació de la societat pública ADISAU es reflexa:

"La Intervenció General dirigeix el control financer d'acord amb les disposicions de la Llei general de les finances públiques. Almenys una vegada a l'any s'efectua una auditoria de comptes, que són fiscalitzats pel Tribunal de Comptes en exercici de les seves funcions"

Es contempla la possibilitat de preveure en el pressupost per a l'exercici següent, i amb la conformitat del Consell d'Administració, la contractació d'una empresa externa que efectui el treball d'auditoria dels comptes.

2.- Observacions i recomanacions.

Relatives a la comptabilitat

"La societat inclou a 31 de desembre de 2015 en l'epígraf d'creditors comercials i altres comptes a pagar, factures pendents de rebre per un import de 42.682,00€ i creditors per prestacions de serveis per un total de 92.072,00€ dels quals no ha estat prestat el servei per part d'un tercer. Per tant, a 31 de desembre de 2015, l'epígraf de creditors està infravalorat per un import total de 134.754,00€. Així mateix, en relació als esmentats imports, un total de 31.543,00€ corresponen a despeses compromeses que tampoc es realitzaran en exercicis futurs."

Es pren nota i s'està treballant en un procés intern de control (plasmant en graella gràfica) per analitzar el grau d'avanç i assoliment d'objectius dels projectes que executen cadascú dels tècnics al llarg de tot l'exercici.

"La societat va contractar durant l'exercici 2014 el bufet d'advocats Garrigues, amb seu a Nova York, pel projecte Doing Business, la despesa del qual ascendeix a 150.499,00€ i va registrar la totalitat de la despesa de l'esmentat contracte al tancament de l'exercici 2014. Si bé hem obtingut evidència que a data de tancament del treball de camp, el projecte es troba en fase de conclusió; es desprèn de la informació rebuda per part del bufet d'advocats,

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

que un import de 60944,00€ no hauria d'haver estat enregistrat a la data de tancament de l'exercici 2015, i en relació a l'import restant de 90.000,00€ no se'ns facilita informació sobre el grau de desenvolupament del treball, l'entitat hauria d'haver enregistrat la despesa en el moment del lliurament dels treballs, en el cas que s'acreditin, en funció del grau de desenvolupament dels mateixos, havent-los estimat justificadament"

La despesa va ser imputada en la seva totalitat en l'exercici 2014, els treballs es demoren més del previst per motius varis produïts per ambdues parts, si be es finalitzen durant el 1er semestre del 2016.

-“El PGC estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registren directament en el patrimoni net. Atès que el Govern és l'únic soci d'ADI SAU, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d' explotació, atorgades per aquest no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.”

Es posa en coneixement i es remet la observació/recomanació al Consell d'Administració on es valorarà el canvi de criteri comptable per a l'exercici 2016.

Així mateix pel que fa referència al retorn de la part de subvenció atorgada a l'entitat i no executada, es registrarà en data 31 de desembre, tancament de l'exercici i es procedirà a la conciliació entre la comptabilitat financera i la comptabilitat pressupostària.

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.”

En sessió del Consell d'Administració de data 25 de setembre de 2015 hi figuren entre altres els acords següents:

- Procedir a l'atorgament de poders inherents al càrrec de directora general de la societat ADISAU a la Sr. Imma Jiménez Gonzalez i com a darrer punt es redacta com segueix:

“Assumir en nom i representació de la Societat tot tipus d'obligacions i compromisos, en tots els àmbits jurídics i especialment en el mercantil, sempre que l'import econòmic que impliqui de forma directa o indirecta, no superi la quantitat de 25.000,00€. Per imports superiors serà necessària l'autorització expressa del President del Consell d'Administració, que autoritzaria si s'escau al director general assumir aquest compromís.”

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

Aquest acord queda reflectit en un certificat expedit pel Secretari del Consell d'Administració en data 25 de setembre de 2015 i posteriorment se'n facilita una còpia a les entitats financeres amb les que es manté acord comercial per tal d'actualitzar signatures i condicions.



Andorra la Vella, 31 octubre 2016.

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.