

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015,
d'**ANDORRA TURISME, SAU**

Gener del 2017

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	11
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	11
2.1.3. Tresoreria i comptes financers.....	12
2.1.4. Ajustaments per periodificació	12
2.1.5. Patrimoni net	12
2.1.6. Deutes a curt termini.....	13
2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar	14
2.1.8. Ingressos d'exploració	14
2.1.9. Altres ingressos i despeses no recurrents	14
2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	15
2.1.11. Despeses de personal	15
2.1.12. Despeses de serveis exteriors.....	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.....	23
6. AL·LEGACIONS.....	23
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	26

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

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 Turisme, SAU.

La fiscalització d'Andorra Turisme, SAU 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 31 de març de 2016 i consta entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, 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 Turisme, 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 Turisme, 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 Andorra Turisme, SAU 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 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 23 de juny de 2016.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Turisme, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima. Es tracta d'una societat pública sotmesa a les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer establert en la LGFP. La Llei de la seva creació és del 20 de setembre de 2007, iniciant la seva activitat l'1 de març de 2008 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats pel departament de turisme del Govern d'Andorra.

Per Llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'Andorra Turisme ha de ser sempre com a mínim del 52%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

1.4. Marc jurídic

La normativa que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable d'Andorra Turisme, SAU en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu, del 26 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.

L'administració de la societat correspon al seu consell d'administració i la direcció executiva li correspon al gerent.

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 i al control financer previst en l'article 43 dels seus estatuts.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2015	Exercici 2014	PASSIU	Exercici 2015	Exercici 2014
ACTIUS NO CORRENTS	400.558	434.924	PATRIMONI NET	644.151	331.162
Immobilitzat intangible	227.664	311.625	Capital	100.000	100.000
Despeses d'establiment	-	-	Capital	100.000	100.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	38.957	38.957
Altres actius intangibles	227.664	311.625	Reserva legal	-	-
Immobilitzat tangible	166.061	116.466	Reserva de revaloració	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	156.105	116.466	Altres reserves	38.957	38.957
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	9.956	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-79.682.691	-62.783.286
Immobilitzat financer	6.833	6.833	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-79.682.691	-62.783.286
Instruments de patrimoni	-	-	Altres aportacions de socis	96.084.759	79.874.896
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Resultat de l'exercici	-15.896.874	-16.899.405
Altres	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres empreses	6.833	6.833	PASSIUS NO CORRENTS	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Provisions a llarg termini	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes a llarg termini	-	-
Altres	6.833	6.833	Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a LL/T	-	-
			Subvencions	-	-
ACTIUS CORRENTS	4.321.615	3.901.500	PASSIUS CORRENTS	4.078.022	4.005.262
Altres actius no corrents en venda	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	-	-	Provisions a curt termini	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini	591.550	93.438
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	497.606	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	93.944	93.438
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	3.153.984	3.226.189	Deutes amb empreses del grup i associades a C/T	1.926	1.593
Clients per vendes i prestacions de serveis	177.637	509.291	Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.403.829	3.894.919
Crèdits i comptes a cobrar en empreses grup i associades	2.645.171	2.716.898	Proveïdors	-	-
Rest a crèdits i comptes a cobrar	331.176	-	Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Inversions financeres a curt termini	-	-	Creditors variis	3.403.829	3.894.919
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	-
Rest a d'actius financers	-	-	Altres	-	-
Tresoreria	606.292	627.694	Ajustaments per periodificació	80.717	15.312
Ajustaments per periodificació	561.339	47.617			
TOTAL ACTIU	4.722.173	4.336.424	TOTAL PASSIU	4.722.173	4.336.424

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	Exercici 2015	Exercici 2014
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	1.046.020	1.187.236
Variació d'existències de productes acabats i en curs de producció	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	171.010	154.811
Total ingressos d'explotació	1.217.030	1.342.047
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-13.487.561	-14.685.196
Despeses de personal	-1.082.252	-1.105.935
Sous, salaris i assimilats	-881.681	-914.683
Càrregues socials	-127.844	-130.867
Altres despeses de personal	-72.727	-60.385
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-150.554	-159.194
Amortització	-150.554	-159.194
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	-3.439	13.452
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-3.439	1.301
Altres	-	12.151
Altres despeses d'explotació	-2.383.280	-2.317.798
Arrendaments i cànon	-143.851	-164.094
Reparacions i conservació	-98.358	-117.512
Serveis professionals independents	-1.301.447	-1.266.097
Subministraments	-34.705	-34.783
Tributs	-6.719	-4.804
Altres serveis exteriors	-798.200	-730.508
Total despeses d'explotació	-17.107.086	-18.254.671
Resultat d'explotació	-15.890.056	-16.912.624
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	50	2.012
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	50	2.012
Despeses financeres	-12.211	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-12.211	-
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-509	-1.496
Diferències de canvi	250	182
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	-12.420	698
Resultat de les operacions	-15.902.476	-16.911.926
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	5.632	22.342
Altres despeses no recurrents	-30	-9.821
Total altres ingressos i despeses no recurrents	5.602	12.521
Resultat abans d'impostos	-15.896.874	-16.899.405
Impost sobre societats	-	-
Resultat de l'exercici	-15.896.874	-16.899.405

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Total patrimoni net
Saldos a 31/12/2013	100.000	-	38.957	-46.904.458	63.990.245	-15.863.095	1.361.649
Ajustaments per canvis de criteri comptable 2012 i anteriors	-	-	-	-15.733	-	-	-15.733
Saldos a 01/01/2014	100.000	-	38.957	-46.920.191	63.990.245	-15.863.095	1.345.916
Resultat de l'exercici 2014	-	-	-	-	-	-16.899.405	-16.899.405
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	15.884.651	-	15.884.651
Distribució del resultat del 2013	-	-	-	-15.863.095	-	15.863.095	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	-15.863.095	-	15.863.095	-
Saldos a 31/12/2014	100.000	-	38.957	-62.783.286	79.874.896	-16.899.405	331.162
Ajustaments per canvis de criteri comptable 2013 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 01/01/2015	100.000	-	38.957	-62.783.286	79.874.896	-16.899.405	331.162
Resultat de l'exercici 2015	-	-	-	-	-	-15.896.874	-15.896.874
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	16.209.863	-	16.209.863
Distribució del resultat del 2014	-	-	-	-16.899.405	-	16.899.405	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	-16.899.405	-	16.899.405	-
Saldos a 31/12/2015	100.000	-	38.957	-79.682.691	96.084.759	-15.896.874	644.151

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	-15.896.874	-16.899.405
Ajustaments del resultat	162.974	158.495
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	150.554	159.193
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de les provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	-	-
Ingressos financers	-50	-2.012
Despeses financeres	12.211	-
Diferències de canvi	-250	-182
Variació de valor raonable en instruments financers	509	1.496
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de:	-866.697	-533.475
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	72.205	-52.136
Altres actius corrents	-513.722	2.786
Creditors i altres comptes a pagar	-490.586	-486.666
Altres passius corrents	65.406	-
Altres actius i passius no corrents	-	2.541
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-12.670	698
Pagaments d'interessos	-12.211	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	50	2.194
Cobrament (pagaments) per impostos de beneficis	-	-
Altres pagaments (cobrament)	-509	-1.496
Fluxos d'efectiu de les activitats ordinàries	-16.613.267	-17.273.687
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	-116.118	-26.416
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-20.360	-2.776
Immobilitzat tangible	-95.828	-23.640
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-116.118	-26.416
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	16.209.863	15.884.651
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni	-	-
Aportacions de socis	16.209.863	15.884.651
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	497.940	808
Emissió:	497.940	808
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	497.606	-
Deutes amb empreses del grup i associades	334	808
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividend i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	16.707.803	15.885.459
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	250	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	-21.402	-1.414.644
Efectiu o equivalents al inici del període	627.694	2.042.338
Efectiu o equivalents al final del període	606.292	627.694

Nota: Del quadre anterior i de les xifres que en deriven, el total dels pagaments per inversions haurien de ser -116.188 euros i no els -116.118 euros que s'informen.

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat intangible que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Ajust. per canvi criteri compt.	Saldo a 01/01/2015	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Aplicacions informàtiques	521.311	-	521.311	20.360	-	541.671
Altres immobilitzat intangible	24.498	-	24.498	-	-	24.498
Bestretes per immobilitzat intangible	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat intangible brut	545.809	-	545.809	20.360	-	566.169
Aplicacions informàtiques	-219.155	-	-219.155	-101.060	-	-320.215
Altres immobilitzat intangible	-15.029	-	-15.029	-3.261	-	-18.290
Amortització acumulada	-234.184	-	-234.184	-104.321	-	-338.505
Valor net comptable	311.625	-	311.625	-83.961	-	227.664

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

Els moviments d'immobilitzat tangible que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Ajust. per canvi criteri compt.	Saldo a 01/01/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Instal·lacions tècniques	69.513	-	69.513	479	-	69.992
Mobiliari	90.639	-	90.639	18.916	-	109.555
Equips per a processos d'informació	176.622	-	176.622	66.476	-	243.098
Altres immobilitzat tangible	5.211	-	5.211	-	-	5.211
Bestretes per immobilitzat intangible	-	-	-	9.957	-	9.957
Immobilitzat tangible brut	341.985	-	341.985	95.828	-	437.813
Instal·lacions tècniques	-22.576	-	-22.576	-8.714	-	-31.290
Mobiliari	-63.093	-	-63.093	-9.864	-	-72.957
Equips per a processos d'informació	-135.330	-	-135.330	-26.963	-	-162.292
Altres immobilitzat tangible	-4.520	-	-4.520	-692	-	-5.212
Amortització acumulada	-225.519	-	-225.519	-46.233	-	-271.752
Valor net comptable	116.466	-	116.466	49.595	-	166.061

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

El detall de l'immobilitzat financer és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Dipòsit lloguer	6.833	6.833	-
Total	6.833	6.833	-

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

2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Clients per prestació de serveis	177.637	249.888	-72.251
Crèdits i comptes a cobrar empreses grup	2.645.171	2.716.898	-71.727
Administracions Públiques deutes	331.176	259.403	71.773
Clients de dubtós cobrament	15.617	15.617	-
Provisió per insolvència	-15.617	-15.617	-
Total	3.153.984	3.226.189	-72.205

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

2.1.3. 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 efectiu	1.702	2.589	-887
Bancs i institucions de crèdits	382.145	400.057	-17.912
Bancs i institucions de crèdits (en divisa)	-	2.096	-2.096
Altres actius líquids equivalents	222.445	222.952	-507
Total	606.292	627.694	-21.402

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

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

Mancomunaci  de signatures

D'acord amb la informació analitzada per a la realització d'operacions d'import inferior a 100.000 euros, el gerent de la societat pot operar lliurement, sense ser necessària la signatura d'una altra persona. A partir d'aquesta quantia  s necessària també la signatura del president del consell d'administració o qualsevol altre membre del consell d'administració.

Per tant continua sense complir-se el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics i es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

2.1.4. Ajustaments per periodificació

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Despeses anticipades	561.339	47.617	513.722
Total	561.339	47.617	513.722

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

2.1.5. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Ing. i desp. reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2015
Capital social	100.000	-	-	-	100.000
Reserva legal	-	-	-	-	-
Altres reserves	38.957	-	-	-	38.957
Aportacions de socis o propietaris	79.874.896	-	-	16.209.863	96.084.759
Resultats negatius d'anys anteriors	-62.783.286	-16.899.405	-	-	-79.682.691
Resultat de l'exercici 2014	-16.899.405	16.899.405	-	-	-
Resultat de l'exercici 2015	-	-	-15.896.874	-	-15.896.874
Total	331.162	-	-15.896.874	16.209.863	644.151

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

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

Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació.

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.

2.1.6. Deutes a curt termini

El detall d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	497.606	-	497.606
Administracions Públiques creditors	50.057	51.629	-1.572
CASS creditora	43.887	41.809	2.078
Total	591.550	93.438	498.112

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

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

Contractació d'una pòlissa de crèdit amb infracció a la LSEPF

L'article 12.5 de la LSEPF limita la possibilitat d'endeutament de les societats públiques al 50% dels fons propis de l'entitat.

Contràriament al que disposa la norma referida, la societat ha formalitzat una pòlissa de crèdit amb un límit d'un milió d'euros, un termini d'un any i un tipus d'interès d'Euribor a tres mesos més un diferencial del 3%. Al tancament de l'exercici s'havia disposat la quantitat de 497.606 euros.

2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Creditors varis	3.403.829	3.894.919	-491.090
Total	3.403.829	3.894.919	-491.090

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

2.1.8. Ingressos d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Import net de la xifra de negoci	1.046.020	1.187.236	-141.216
Cirque du Soleil	565.536	372.942	192.594
Andorra RedMusic	122.828	46.500	76.328
Altres	357.656	767.794	-410.138
Altres ingressos d'explotació	171.010	154.811	16.199
Total	1.217.030	1.342.047	-125.017

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

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

Debilitat de control intern en la venda de marxandatge

Andorra Turisme no té establerts procediments eficaços que permetin avaluar la raonabilitat dels ingressos d'activitats accessòries que ha dut a terme, com la venda d'articles de marxandatge. Es recomana adoptar procediments de control que permetin garantir la integritat dels ingressos en relació amb les vendes efectuades i les existències.

2.1.9. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2015:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Ingressos excepcionals	5.632	22.342	-16.710
Despeses excepcionals	-30	-9.821	9.791
Total	5.602	12.521	-6.919

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

2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El desglossament d'aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Consum de mercaderies, matèries prim. i altres materials	13.487.561	14.685.196	-1.197.635
Total	13.487.561	14.685.196	-1.197.635

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

2.1.11. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és com segueix:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Sous, salaris i assimilats	881.681	914.683	-33.002
Càrregues socials	127.844	130.867	-3.023
Altres despeses de personal	72.727	60.385	12.342
Total	1.082.252	1.105.935	-23.683

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

2.1.12. Despeses de serveis exteriors

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Arrendaments i cànons	143.851	164.094	-20.243
Reparacions i conservació	98.358	117.512	-19.154
Serveis professionals independents	1.301.447	1.266.097	35.350
Subministraments	34.705	34.783	-78
Tributs	6.719	4.804	1.915
Altres serveis exteriors	798.200	730.508	67.692
Total	2.383.280	2.317.798	65.482

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

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

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts Andorra Turisme, SAU presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per a l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Liquidació del programa d'actuacions

Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit	Pressupost final	Autoritzat\ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	1.067.744	-	-	1.067.744	1.082.252	1.082.252	1.082.252
(2) Consum de béns corrents i serveis	16.409.571	-	-	16.409.571	16.399.264	16.310.153	16.310.153
(3) Despeses financeres	3.476	-	-	3.476	12.720	12.720	12.720
(6) Inversions reals	48.093	-	-	48.093	116.188	116.188	116.188
Total despeses	17.528.884	-	-	17.528.884	17.610.424	17.521.313	17.521.313

Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost inicial	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	150.000	-	-	150.000	257.544	257.544	257.544
(4) Transferències corrents	16.508.522	-	-	16.508.522	16.177.113	16.177.113	16.177.113
(5) Ingressos patrimonials	834.000	-	-	834.000	1.217.356	1.217.356	1.217.356
(7) Transferències de capital	36.362	-	-	36.362	32.750	32.750	32.750
(8) Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	17.528.884	-	-	17.528.884	17.684.763	17.684.763	17.684.763
Resultat pressupostari						163.450	

Font: Andorra Turisme, 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:

Manca de control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 7/2015, del 7 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 Turisme, SAU ha quedat subjecte 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 que preveu l'article 43 dels estatuts de la societat.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008 (*)	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	150.000
4. Transferències corrents	-	8.506.088	-	8.506.090	14.000.000	16.231.855	15.858.522	16.508.522
5. Ingressos patrimonials	-	449.500	-	449.500	528.424	479.000	639.000	834.000
Ingressos corrents	-	8.955.588	-	8.955.590	14.528.424	16.710.855	16.497.522	17.492.522
7. Transferències de capital	-	5.900	-	-	38.476	42.647	36.362	36.362
8. Actius financers	-	-	-	-	848.735	-	-	-
Ingressos de capital	-	5.900	-	-	887.211	42.647	36.362	36.362
Total ingressos	-	8.961.488	-	8.955.590	15.415.635	16.753.502	16.533.884	17.528.884

(*) Tal i com s'explica en els informes corresponents, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial

(**) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008 (*)	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	-	687.144	-	687.150	982.955	1.174.460	1.175.634	1.067.744
2. Consum de béns corrents i serveis	-	8.267.444	-	8.267.440	13.486.305	15.460.247	15.216.883	16.409.571
3. Despeses financeres	-	1.000	-	1.000	5.135	5.000	5.005	3.476
Despeses corrents	-	8.955.588	-	8.955.590	14.474.395	16.639.707	16.397.522	17.480.791
6. Inversions reals	-	5.900	-	-	38.500	113.795	136.362	48.093
7. Transferències de capital	-	-	-	-	902.740	-	-	-
Despeses de capital	-	5.900	-	-	941.240	113.795	136.362	48.093
Total despeses	-	8.961.488	-	8.955.590	15.415.635	16.753.502	16.533.884	17.528.884

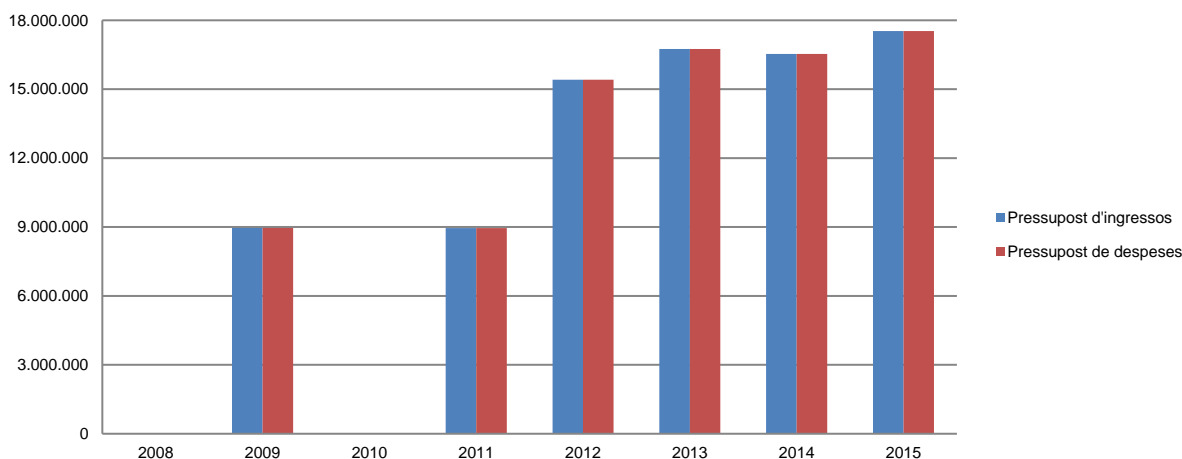
(*) Tal i com s'explica en els informes corresponents, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial

(**) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010 (*)	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	257.544
4. Transferències corrents	9.924.286	8.356.942	-	8.574.185	14.000.000	16.231.855	15.858.522	16.177.113
5. Ingressos patrimonials	130.217	1.119.612	-	392.937	701.827	822.683	1.344.310	1.217.356
Ingressos corrents	10.054.503	9.476.554	-	8.967.122	14.701.827	17.054.538	17.202.832	17.652.013
7. Transferències de capital	37.176	5.797	-	-	38.476	40.757	26.129	32.750
Ingressos de capital	37.176	5.797	-	-	38.476	40.757	26.129	32.750
Total ingressos	10.091.679	9.482.351	-	8.967.122	14.740.303	17.095.295	17.228.961	17.684.763

(*) Tal i com s'explica en l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat la liquidació del pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

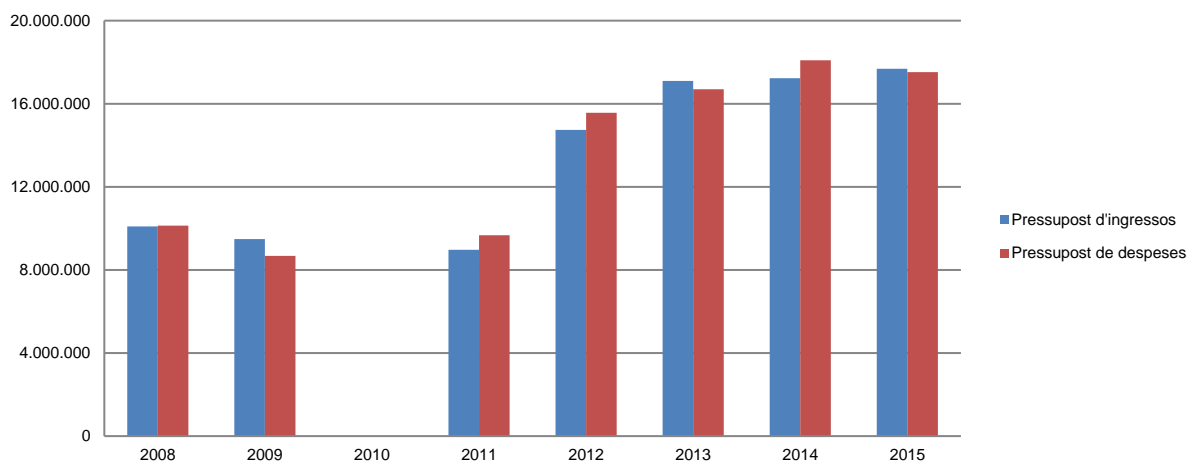
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010 (*)	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	488.037	608.550	-	793.895	975.041	1.056.972	1.105.935	1.082.252
2. Consum de béns corrents i serveis	9.604.370	8.048.976	-	8.800.335	13.183.641	15.533.782	16.957.985	16.310.153
3. Despeses financeres	987	2.337	-	3.590	-	140	1.565	12.720
Despeses corrents	10.093.394	8.659.863	-	9.597.820	14.158.682	16.590.894	18.065.485	17.405.125
6. Inversions reals	37.176	20.001	-	69.750	501.363	106.896	26.416	116.188
7. Transferències de capital	-	-	-	-	902.740	-	-	-
Despeses de capital	37.176	20.001	-	69.750	1.404.103	106.896	26.416	116.188
Total despeses	10.130.570	8.679.864	-	9.667.570	15.562.785	16.697.790	18.091.901	17.521.313

(*) Tal i com s'explica en l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat la liquidació del pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

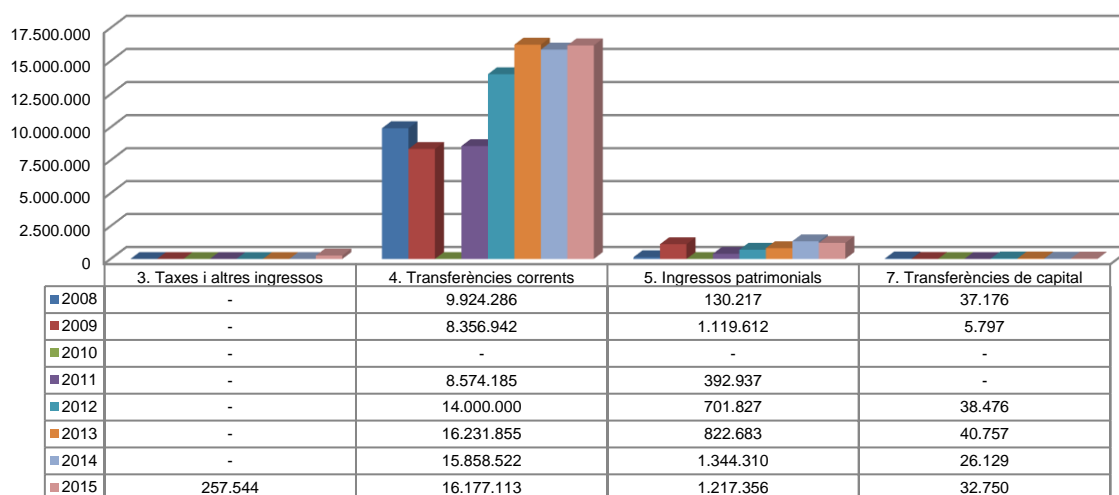
Evolució liquidació del pressupost



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

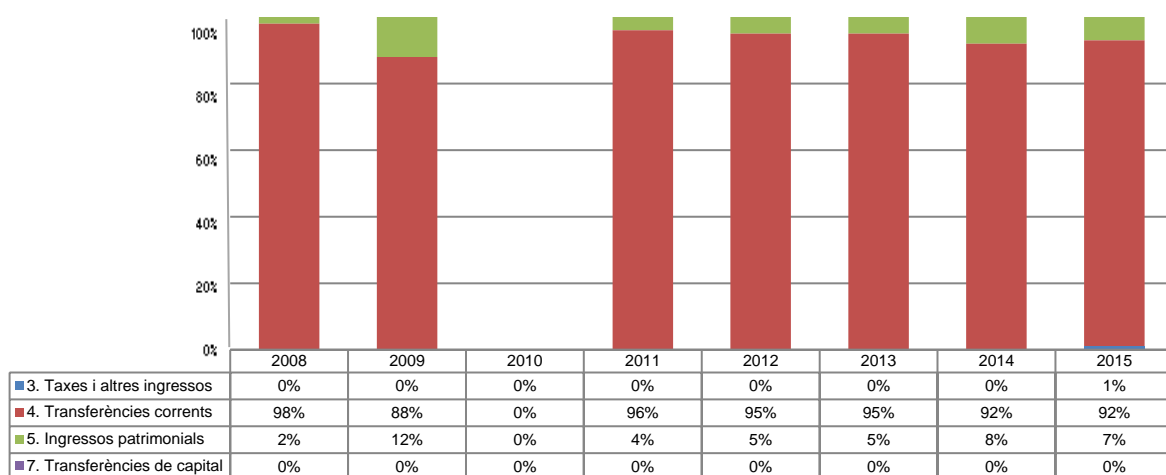
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



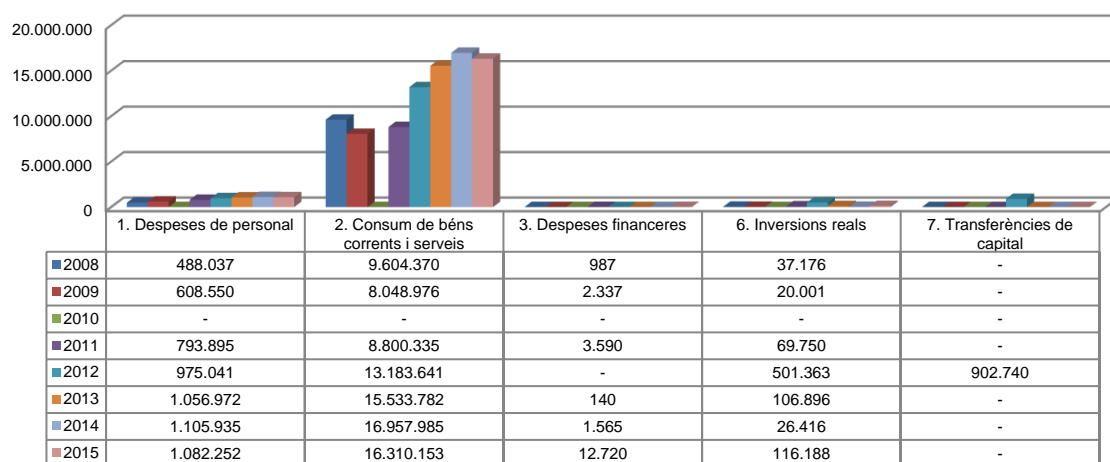
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



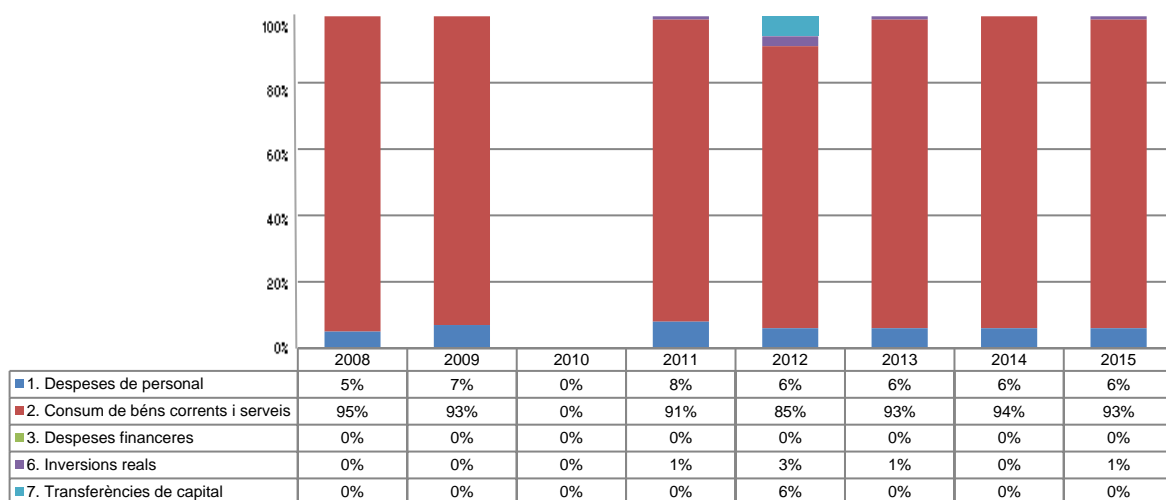
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010 (*)	2011	2012	2013	2014	2015
Total ingressos liquidats	10.091.679	9.482.351	-	8.967.122	14.740.303	17.095.295	17.228.961	17.684.763
Total despeses liquidades	10.130.570	8.679.864	-	9.667.570	15.562.785	16.697.790	18.091.901	17.521.313
Resultat pressupostari	-38.891	802.487	-	-700.448	-822.482	397.505	-862.940	163.450

(*) Tal i com s'explica en l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat la liquidació del pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, 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	1.231.017	342.980	774.401	-103.762	243.593
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	135,1%	106,1%	117,2%	97,4%	106,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	80,9%	99,5%	45,5%	15,7%	14,9%
Indicadors			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres Ingressos d'explotació Ingressos d'explotació	96,2%	25,5%	19,1%	11,5%	14,1%
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	3,8%	74,5%	80,9%	88,5%	85,9%
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	77,7%	76,5%	76,9%	80,4%	78,8%
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)	=	Benefici net Patrimoni net	-49,5%	-1.414,0%	-1.178,6%	-5.103,1%	-2.467,9%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos Actiu total	-15,1%	-205,9%	-271,8%	-389,7%	-336,6%
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 els seus crèdits i comptes a curt termini)	=	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini x 365 Ingressos d'explotació	69	188	194	139	153
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus creditors)	=	Creditors x 365 Despeses d'explotació	131	135	96	78	73
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)	=	Passiu corrent i no corrent Total patrimoni net i passiu	69,4%	85,4%	76,9%	92,4%	86,4%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent Passiu corrent i no corrent	99,4%	100,0%	100,0%	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%	1,0%
Ratis de rotació			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Rati de rotació de deutors (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de deutors, més beneficis per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	5	2	2	3	2
Rati de rotació de creditors (Freqüència de pagament als creditors)	=	Despeses d'explotació Creditors	3	3	4	5	5

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost, Andorra Turisme SAU, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la societat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.1.5)

Relatives a l'endeutament

- La societat ha formalitzat una pòlissa de crèdit, per import d'un milió d'euros, de la qual s'havia disposat al tancament de l'exercici la quantitat de 497.606 euros, fet que infringeix l'article 12.5 de la LSEPF en excedir del 50% dels fons propis de l'entitat. (nota 2.1.6)

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:

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. (nota 2.1.3)
- L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació. (nota 2.1.5)
- 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 43 dels seus estatuts. (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 Turisme, 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 Turisme, SAU el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 22 de desembre de 2016

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova 15 - 17
Nova seu del Consell General, planta -3
AD500 Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	29/12/16
Hora d'entrada:	11:30h.
Núm.:	80-16

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 15 de desembre del 2016, i dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2015.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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. (nota 2.1.3)

Durant l'exercici 2012, es va establir el procediment de signatures de la Societat: fins a un import de 100.000 euros, el Gerent de la Societat signa de forma individual. Per imports superiors, la signatura és mancomunada entre el Sr. Ministre de Turisme i el Gerent d'Andorra Turisme, SAU. I durant l'exercici 2013, es va establir que: fins a 5.000 euros, els directors de cada departament signen de forma individual. Entenem la necessitat d'establir mecanismes de control intern que assegurin la salvaguarda dels actius i s'està treballant per a poder començar a implementar aquests mecanismes a partir de l'exercici 2017.

L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació. (nota 2.1.5)

Prenem nota de la recomanació i la Societat posarà tots els recursos necessaris per a l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada. No obstant, segons l'article 76 de l'esmentada llei, la reserva legal s'ha de constituir a partir dels resultats positius, destinant-se un deu per cent per a cada exercici econòmic amb resultat positiu fins arribar al vint per cent del capital social. És doncs, que la Societat des de la seva creació, no té constituïda una reserva legal ja que no ha generat resultats positius que puguin ser susceptibles a aquest article.

BB



Andorra Turisme

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 i com preveu l'article 43 dels seus estatuts. (nota 2.3)

L'article 4.2 de la Llei General de les Finances Públiques estableix que "l'actuació de les societats públiques es desenvolupa d'acord amb les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la present llei." D'acord amb l'esmentat en aquest punt de l'article 4, entenem que la Societat està sotmesa només al control financer descrit a l'article 39 de la Llei General de les Finances Públiques i executat per la Intervenció General de l'Estat. Aquest control financer porta inherent un cert grau de control de legalitat, però sempre limitat per l'article 4 abans esmentat.

En relació al control financer descrit a l'article 39 de la Llei General de les Finances Públiques i a l'article 43 dels estatuts de la societat, el mateix s'ha dut a terme durant l'exercici 2015 per part de la Intervenció General de l'Estat, tal com preveu la legislació vigent, quedant només pendent l'emissió definitiva de l'informe. Com a prova d'aquest fet s'adjunta com Annex I al present document d'al·legacions un certificat de la Intervenció del govern d'Andorra donant fe d'aquest fet.

En relació a l'auditoria de comptes ens agradaria remarcar que la Societat si ha sotmès els seus comptes anuals a auditoria per donar compliment a l'article 43 dels estatuts i per donar un alt grau de seguretat i confort al Consell d'Administració en el procés de formulació de comptes. Concretament, la Societat encarregada de dur a terme l'auditoria de l'exercici 2015 fou la Societat Gaudir, S.L. que va emetre una opinió sense salvetats. Per documentar aquest fet adjuntem l'informe d'auditoria de l'exercici 2015 com Annex II al present document d'al·legacions.

PREDISPOSICIÓ D'ANDORRA TURISME A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Adicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que la Societat té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

Atentament,

Betim Budzaku
Gerent d'Andorra Turisme

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

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.

L'administració de la societat correspon al seu consell d'administració i la direcció executiva li correspon al gerent.

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.

2.3 Altres aspectes a destacar

...

Manca de control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 7/2015, del 7 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 Turisme, SAU ha quedat subjecte 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.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

...

- 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. (nota 2.3)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.