

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020,
d'**ANDORRA TURISME, SAU**

Febrer de 2022

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. Actius no corrents	11
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	12
2.1.3. Tresoreria i comptes financers.....	12
2.1.4. Ajustaments per periodificació	12
2.1.5. Patrimoni net.....	13
2.1.6. Deutes a curt termini.....	14
2.1.7. Deutes amb empreses del grup i associades	14
2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar	15
2.1.9. Ingressos d'explotació	15
2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	16
2.1.11. Despeses de personal	16
2.1.12. Altres despeses d'explotació	17
2.1.13. Resultats financers	17
2.1.14. Altres ingressos i despeses no recurrents	17
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament.....	18
2.3. Altres aspectes a destacar	20
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	26
5. CONCLUSIONS.....	26
6. AL·LEGACIONS	27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	32

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 Turisme, SAU.

La fiscalització d'Andorra Turisme, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020, 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 la societat esmentada, desenvolupada en l'exercici 2020.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2021 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.

En data 7 de maig de 2021 Andorra Turisme, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera d'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 de les seves operacions 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 2020, 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 27 d'abril de 2021

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 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.

- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de la societat, 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 la societat. 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 la societat.

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

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2020 de data 25 de març de 2020, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2019. El Tribunal ha disposat, en data 14 de maig de 2021, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2019 de Andorra Turisme, SAU.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

Actiu	2020	2019	Passiu	2020	2019
Actius no corrents	165.241	199.778	Patrimoni net (nota 12)	3.977.540	1.359.822
Immobilitzat intangible (nota 5)	15.924	13.971	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	15.924	13.971	Reserva legal	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	141.294	177.784	Reserva de revalorització	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	141.294	177.784	Altres reserves	38.957	38.957
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(16.016.402)	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	8.023	8.023	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(16.016.402)	-
Instruments de patrimoni	-	-	Altres aportacions de socis	29.626.757	17.237.267
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Resultat de l'exercici	(9.771.772)	(16.016.402)
Altres	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres empreses	8.023	8.023			
Instruments de patrimoni	-	-	Passius no corrents	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Altres	8.023	8.023	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
			Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a LL/T (nota 13 (b))	-	-
			Subvencions (nota 17)	-	-
Actius corrents	9.924.947	4.642.027			
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius corrents	6.112.648	3.481.983
Existències (nota 9)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	59.037	88.759
Productes acabats i mercaderies	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	685	2.198
Altres	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.579.123	1.671.321	Altres	58.352	86.561
Clients per vendes i prestacions de serveis	85.719	74.382	Deutes amb empreses del grup i associades a C/T (notes 12 i 13 (d))	856.317	41.890
Crèdits i comptes a cobrar empreses grup i associades	1.304.737	1.359.052	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	3.013.244	3.351.334
Restes de crèdits i comptes a cobrar	188.667	237.887	Proveïdors	2.325	374
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	197.285	52.354
En empreses del grup i associades	-	-	Creditors variis	2.721.813	3.206.338
Restes d'actius financers	-	-	Bestretes de clients	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	4.602.357	1.920.065	Altres	91.821	92.268
Ajustaments per periodificació (nota 11)	3.743.467	1.050.641	Ajustaments per periodificació (nota 15)	2.184.050	-
Total actiu	10.090.188	4.841.805	Total passiu	10.090.188	4.841.805

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2020	2019
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	230.708	1.568.403
Variació d'existències de productes acabats i en curs de producció	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	185.431	211.780
Total ingressos d'explotació	416.139	1.780.183
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(7.100.443)	(13.998.617)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(1.216.525)	(1.247.284)
Sous, salaris i assimilats	(995.215)	(1.005.310)
Càrregues socials	(155.390)	(156.819)
Altres despeses de personal	(65.920)	(85.155)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(83.445)	(83.651)
Amortització	(80.714)	(81.950)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(2.731)	(1.701)
Deteriorament del circulant	-	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(1.767.679)	(2.359.173)
Arrendaments i cànons	(197.931)	(202.658)
Reparacions i conservació	(118.737)	(130.659)
Serveis professionals independents	(1.126.657)	(1.393.520)
Subministraments	(30.299)	(25.667)
Tributs	(14.341)	(5.576)
Altres serveis exteriors	(279.714)	(601.093)
Total despeses d'explotació	(10.168.092)	(17.688.725)
Resultat d'explotació	(9.751.953)	(15.908.542)
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	1.879	411
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	1.879	411
Despeses financeres	(47)	(1.737)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(47)	(1.737)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	(67)	(9)
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer (nota 16 (e))	1.765	(1.335)
Resultat de les operacions	(9.750.188)	(15.909.877)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents (nota 16 (f))	2.294	3.844
Altres despeses no recurrents (nota 16 (f))	(23.878)	(110.369)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(21.584)	(106.525)
Resultat abans d'impostos	(9.771.772)	(16.016.402)
Impost sobre societats	-	-
Resultat de l'exercici	(9.771.772)	(16.016.402)

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2018	100.000	-	-	38.957	-	(127.671.487)	144.738.077	(15.780.826)	-	1.424.721
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2019	100.000	-	-	38.957	-	(127.671.487)	144.738.077	(15.780.826)	-	1.424.721
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(16.016.402)	-	(16.016.402)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	15.993.393	-	-	15.993.394
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	127.671.487	(143.494.203)	15.780.826	-	(41.890)
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	127.671.487	(143.494.203)	15.780.826	-	(41.890)
Saldos a 31/12/2019	100.000	-	-	38.957	-	-	17.237.267	(16.016.402)	-	1.359.822
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2019 i anteriors (nota 2 (d))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2020	100.000	-	-	38.957	-	-	17.237.267	(16.016.402)	-	1.359.822
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(9.771.772)	-	(9.771.772)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	12.389.490	-	-	12.389.490
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(16.016.402)	-	16.016.402	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	(16.016.402)	-	16.016.402	-	-
Saldos a 31/12/2020	100.000	-	-	38.957	-	(16.016.402)	29.626.757	(9.771.772)	-	3.977.540

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2020	2019
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	(9.771.772)	(16.016.402)
Ajustaments del resultat	103.264	191.511
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	80.714	81.950
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de les provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	2.731	1.701
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	-	-
Ingressos financers	(1.879)	(411)
Despeses financeres	47	1.737
Diferències de canvi	67	9
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	21.584	106.525
Canvis en el capital corrent de:	(754.668)	384.497
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	92.198	169.890
Altres actius corrents	(2.692.826)	67.247
Creditors i altres comptes a pagar	(338.090)	147.360
Altres passius corrents	2.184.050	-
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(22.550)	(109.561)
Pagaments d'interessos	(47)	(1.737)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	1.879	411
Cobrament (pagaments) per impostos de beneficis	-	-
Altres pagaments (cobrament)	(24.382)	(108.235)
Fluxos d'efectiu de les activitats ordinàries	(10.445.726)	(15.549.955)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(49.258)	(77.049)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	(8.475)	(10.139)
Immobilitzat tangible	(40.783)	(66.910)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	3.081	2.152
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	237	-
Immobilitzat tangible	2.844	2.152
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(46.177)	(74.897)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	12.389.490	15.951.503
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni	-	-
Aportacions de socis	12.389.490	15.951.503
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	784.705	24.157
Emissió:	814.427	24.157
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	164
Deutes amb empreses del grup i associades	814.427	11.234
Altres	-	12.759
Devolució i amortització de:	(29.722)	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(1.513)	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	(28.209)	-
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	13.174.195	15.975.660
Efecte de les variacions de tipus de canvi	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	2.682.292	350.808
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.920.065	1.569.257
Efectiu o equivalents al final del període	4.602.357	1.920.065

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.1. Actius no corrents

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

	Euros			
	Saldos a 31/12/2019	Altes	Baixa	Saldos a 31/12/2020
<u>Cost</u>				
Aplicacions informàtiques	558.937	8.475	(120.901)	446.511
Altres aplicacions informàtiques	22.743	-	(1.854)	20.889
	581.680	8.475	(122.755)	467.400
<u>Amortització acumulada</u>				
Aplicacions informàtiques	(544.966)	(6.285)	120.664	(430.587)
Altres aplicacions informàtiques	(22.743)	-	1.854	(20.889)
	(567.709)	(6.285)	122.518	(451.476)
Valor net comptable	13.971	2.190	(237)	15.924

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

	Euros			
	Saldos a 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldos a 31/12/2020
<u>Cost</u>				
Instal·lacions tècniques	71.304	3.875	-	75.179
Mobiliari	150.671	-	-	150.671
Equips procés d'informació	290.178	36.908	(25.522)	301.564
Altres immobilitzat tangible	5.212	-	-	5.212
	517.365	40.783	(25.522)	532.626
<u>Amortització acumulada</u>				
Instal·lacions tècniques	(60.167)	(6.219)	-	(66.386)
Mobiliari	(122.310)	(10.005)	-	(132.315)
Equips procés d'informació	(151.892)	(58.205)	22.678	(187.419)
Altres immobilitzat tangible	(5.212)	-	-	(5.212)
	(339.581)	(74.429)	22.678	(391.332)
Valor net comptable	177.784	(33.646)	(2.844)	141.294

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

El detall de l'immobilitzat financer és el següent:

	Euros	
	2020	2019
Dipòsits	8.023	8.023
Total	8.023	8.023

Font: 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:

	Euros	
	2020	2019
Clients per vendes i prestacions de serveis	85.719	74.382
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses grup i associades (nota 19 (a))	1.304.737	1.359.052
Resta de crèdits i comptes a cobrar (nota 18)	188.667	237.887
	<u>1.579.123</u>	<u>1.671.321</u>

Font: 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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Caixa efectiu	897	1.289	-392
Bancs i institucions de crèdits	4.379.238	1.698.434	2.680.804
Altres actius líquids equivalents	222.221	220.342	1.879
Total	4.602.357	1.920.065	2.682.292

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:

Manca en la segregació de funcions

Andorra Turisme disposa d'una caixa en metàl·lic per cobrar ingressos en efectiu situada a l'oficina de Turisme. No consta que els controls que es puguin dur a terme sobre la mateixa siguin revisats per una persona diferent del personal directe de l'administració dels fons, el que comporta una debilitat del control intern.

2.1.4. Ajustaments per periodificació

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Ajustaments per periodificació actiu:

	Euros	
	2020	2019
Pagaments per anticipat	3.743.467	1.050.641
	<u>3.743.467</u>	<u>1.050.641</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Ajustaments per periodificació passiu:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019
Ingrés anticipat	2.184.050	-
Total	2.184.050	-

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 31/12/2019	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Ing. i desp. reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2020
Capital social	100.000	-	-	-	100.000
Reserva legal	-	-	-	-	-
Altres reserves	38.957	-	-	-	38.957
Aportacions de socis o propietaris	17.237.267	-	-	12.389.490	29.626.757
Resultats d'exercicis anteriors	-	-16.016.402	-	-	-16.016.402
Resultat de l'exercici 2018	-16.016.402	16.016.402	-	-	-
Resultat de l'exercici 2019	-	-	-9.771.772	-	-9.771.772
Total	1.359.822	-	-9.771.772	12.389.490	3.977.540

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

La societat 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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, "un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades de l'exercici i d'exercicis anteriors tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net 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.

L'entitat reflexa en els seus comptes un deute amb Govern per excedents de transferències per un import de 856.317 euros, import que es liquida en data 19 d'abril de 2021. Quedarien pendents de regularitzar els eventuais excedents d'exercicis anteriors.

2.1.6. Deutes a curt termini

El detall d'aquest apartat és el següent:

	Euros	
	2020	2019
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	685	2.198
Caixa Andorrana de Seguretat Social, creditora (nota 18)	51.888	52.984
Administració pública, creditora per IRNR (nota 18)	-	28.688
Administració pública, creditora per IRPF (nota 18)	6.464	4.889
	<u>59.037</u>	<u>88.759</u>

Font: 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

L'article 5 de la Llei 12/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA limita concertar operacions de crèdit per atendre les seves necessitats de tresoreria sempre que en el seu conjunt no superin el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior.

Contràriament al que disposa la norma referida, la societat ha formalitzat una pòlissa de crèdit amb un límit d'un milió d'euros i amb un termini d'un any.

2.1.7. Deutes amb empreses del grup i associades

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Subvenció a retornar a Govern	856.317	41.890	814.427
Total	856.317	41.890	814.427

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

2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest apartat és el següent:

	Euros	
	2020	2019
Proveïdors	2.325	374
Creditors comercials	2.721.813	3.206.338
Proveïdors i creditors, empreses del grup i associades (nota 19 (a))	197.285	52.354
Altres comptes a pagar	91.821	92.268
	<u>3.013.244</u>	<u>3.351.334</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.9. Ingressos d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en els quadres següents:

	Euros	
	2020	2019
Import net de la xifra de negoci	230.708	1.568.403
Altres ingressos d'explotació	185.431	211.780
	<u>416.139</u>	<u>1.780.183</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

L'epígraf "Import net de la xifra de negoci" per a l'exercici 2020 i 2019 inclou principalment els ingressos obtinguts en la venda d'entrades d'esdeveniments culturals i esportius, d'acord amb el següent detall:

	Euros	
	2020	2019
Cirque du Soleil	-	1.156.262
Ski Andorra	58.636	120.180
Conveni Rebaixes	-	10.300
ACB	56.450	92.756
Andorra Mountain Music	17.487	-
Altres	98.135	188.905
	<u>230.708</u>	<u>1.568.403</u>

Font: 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, SAU 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.

2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El desglossament d'aquest epígraf presenta el següent detall:

	Euros	
	2020	2019
Consums de mercaderies, matèries primeres i altres materials	7.100.443	13.998.617
Variació d'existències	-	-
	<u>7.100.443</u>	<u>13.998.617</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és com segueix:

	Euros	
	2020	2019
Sous i salaris	995.215	1.005.310
Càrregues socials	155.390	156.819
Aportacions a plans de pensions a llarg termini	20.967	24.023
Altres despeses de personal	44.953	61.132
	<u>1.216.525</u>	<u>1.247.284</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.12. Altres despeses d'exploració

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

	Euros	
	2020	2019
Arrendaments i cànons	197.931	202.658
Reparació i conservació	118.737	130.659
Serveis professionals independents	1.126.657	1.393.520
Subministraments	30.299	25.667
Tributs	14.341	5.576
Altres	279.714	601.093
	<u>1.767.679</u>	<u>2.359.173</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.13. Resultats financers

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

	Euros	
	2020	2019
Ingressos financers	1.879	411
Despeses financeres	(47)	(1.737)
Diferències negatives de canvi	(67)	(19)
Diferències positives de canvi	-	10
	<u>1.765</u>	<u>(1.335)</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.14. Altres ingressos i despeses no recurrents

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

	Euros	
	2020	2019
Altres ingressos no recurrents	2.294	3.844
Altres despeses no recurrents	(23.878)	(110.369)
	<u>(21.584)</u>	<u>(106.525)</u>

Font: 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

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	212.525	212.525	220.462	(7.937)	209.990	10.472	4,99%	220.462
4 Transferències corrents	15.403.892	15.403.892	15.403.892	-	15.966.077	(562.185)	(3,52)%	14.147.368
5 Ingressos patrimonials	1.792.000	1.792.000	494.135	1.297.865	1.959.530	(1.465.395)	(74,78)%	387.415
Ingressos corrents	17.408.417	17.408.417	16.118.489	1.289.928	18.135.597	(2.017.108)	(11,12)%	14.755.245
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	27.138	27.138	27.134	4	28.546	(1.412)	(4,95)%	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	27.138	27.138	27.134	4	28.546	(1.412)	(4,95)%	-
Total pressupost ingressos	17.435.555	17.435.555	16.145.622	1.289.932	18.164.143	(2.018.521)	(11,11)%	14.755.245

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	(1.319.074)	(1.319.074)	(1.215.022)	(104.052)	(1.149.392)	(65.630)	5,71%	(1.064.849)
2 Consum de béns corrents i serveis	(16.035.181)	(16.035.181)	(11.834.545)	(4.200.636)	(16.654.751)	4.820.206	(28,94)%	(8.912.436)
3 Despeses financeres	(24.300)	(24.300)	(4.213)	(20.087)	(15.417)	11.204	(72,68)%	(4.213)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	(100.000)	100.000	(100,00)%	-
Despeses corrents	(17.378.555)	(17.378.555)	(13.053.780)	(4.324.775)	(17.919.560)	4.865.780	(27,15)%	(9.981.498)
6 Inversions reals	(57.000)	(57.000)	(51.475)	(5.525)	(80.516)	29.041	(36,07)%	(51.475)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(57.000)	(57.000)	(51.475)	(5.525)	(80.516)	29.041	(36,07)%	(51.475)
Total pressupost despeses	(17.435.555)	(17.435.555)	(13.105.255)	(4.330.300)	(18.000.076)	4.894.821	(27,19)%	(10.032.973)

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 esmentar:

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, els de les entitats parapúbliques o de dret públic 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 7 d'abril de 2021.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

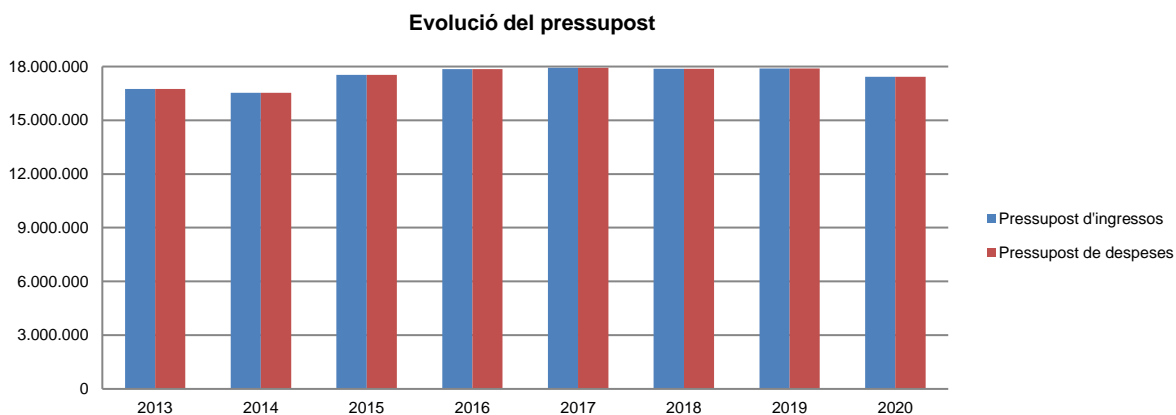
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	-	-	150.000	250.000	300.000	300.000	300.000	212.525
4. Transferències corrents	16.231.855	15.858.522	16.508.522	16.227.351	16.227.351	16.127.351	15.966.078	15.403.892
5. Ingressos patrimonials	479.000	639.000	834.000	1.337.828	1.369.807	1.404.794	1.593.294	1.792.000
Ingressos corrents	16.710.855	16.497.522	17.492.522	17.815.179	17.897.158	17.832.145	17.859.372	17.408.417
7. Transferències de capital	42.647	36.362	36.362	36.362	35.111	35.111	28.566	27.138
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	42.647	36.362	36.362	36.362	35.111	35.111	28.566	27.138
Total ingressos	16.753.502	16.533.884	17.528.884	17.851.541	17.932.269	17.867.256	17.887.938	17.435.555

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	1.174.460	1.175.634	1.067.744	1.160.081	1.246.024	1.263.162	1.304.976	1.319.074
2. Consum de béns corrents i serveis	15.460.247	15.216.883	16.409.571	16.626.598	16.603.696	16.518.294	16.509.162	16.035.181
3. Despeses financeres	5.000	5.005	3.476	25.000	24.300	24.300	24.300	24.300
Despeses corrents	16.639.707	16.397.522	17.480.791	17.811.679	17.874.020	17.805.756	17.838.438	17.378.555
6. Inversions reals	113.795	136.362	48.093	39.862	58.249	61.500	49.500	57.000
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	113.795	136.362	48.093	39.862	58.249	61.500	49.500	57.000
Total despeses	16.753.502	16.533.884	17.528.884	17.851.541	17.932.269	17.867.256	17.887.938	17.435.555

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



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 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
3. Taxes i altres ingressos	-	-	257.544	308.365	319.207	273.304	209.990	220.462
4. Transferències corrents	16.231.855	15.858.522	16.177.113	16.227.351	16.227.351	16.127.351	15.966.077	15.403.892
5. Ingressos patrimonials	822.683	1.344.310	1.217.356	1.512.641	1.644.578	1.710.943	1.959.530	494.135
Ingressos corrents	17.054.538	17.202.832	17.652.013	18.048.357	18.191.136	18.111.598	18.135.597	16.118.489
7. Transferències de capital	40.757	26.129	32.750	34.743	35.104	33.586	28.546	27.134
Ingressos de capital	40.757	26.129	32.750	34.743	35.104	33.586	28.546	27.134
Total ingressos	17.095.295	17.228.961	17.684.763	18.083.100	18.226.240	18.145.184	18.164.143	16.145.622

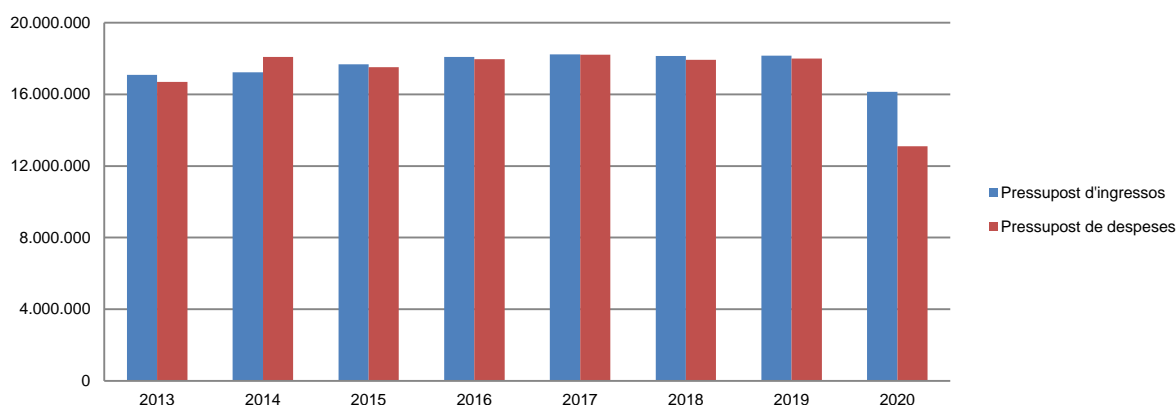
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	1.056.972	1.105.935	1.082.252	1.098.901	1.192.803	1.264.147	1.149.392	1.215.022
2. Consum de béns corrents i serveis	15.533.782	16.957.985	16.310.153	16.778.818	16.890.140	16.603.054	16.654.751	11.834.545
3. Despeses financeres	140	1.565	12.720	23.530	15.753	18.142	15.417	4.213
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	100.000	0
Despeses corrents	16.590.894	18.065.485	17.405.125	17.901.249	18.098.696	17.885.343	17.919.560	13.053.780
6. Inversions reals	106.896	26.416	116.188	64.038	118.525	52.911	80.516	51.475
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	106.896	26.416	116.188	64.038	118.525	52.911	80.516	51.475
Total despeses	16.697.790	18.091.901	17.521.313	17.965.287	18.217.221	17.938.254	18.000.076	13.105.255

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

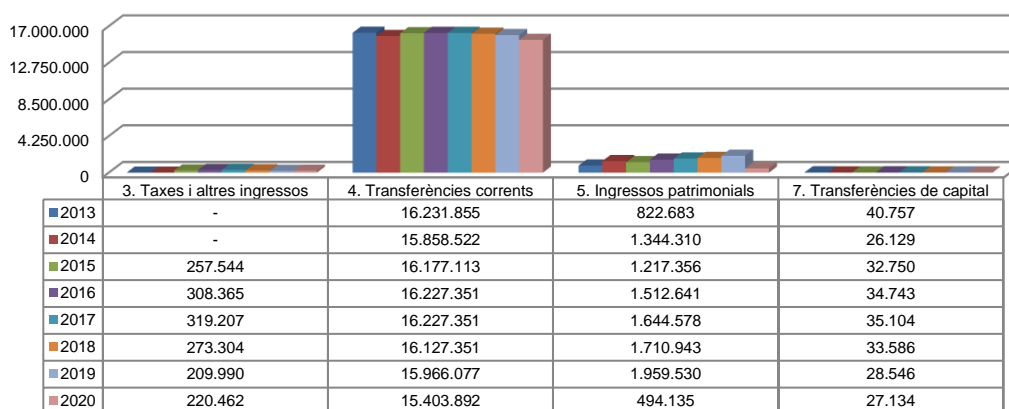
Evolució liquidació del pressupost



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

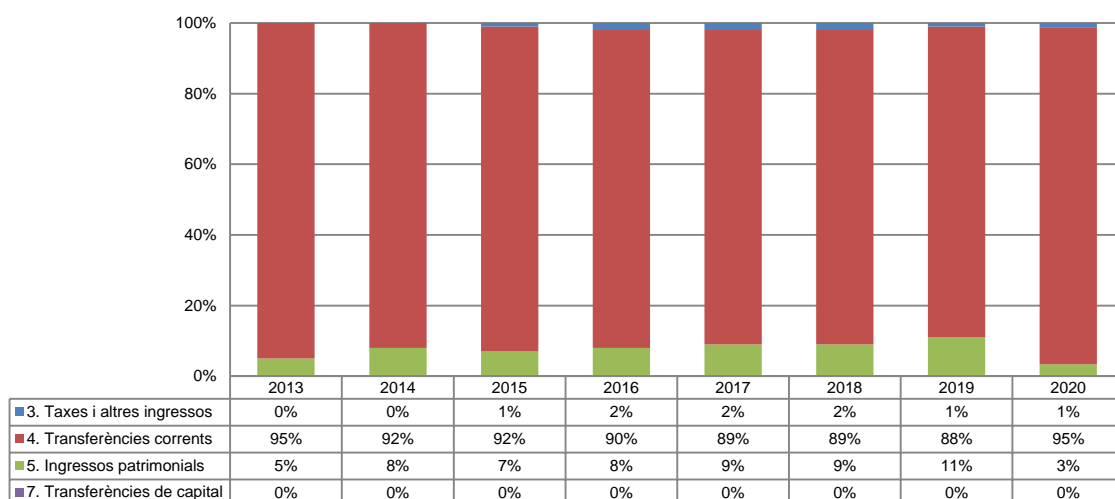
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



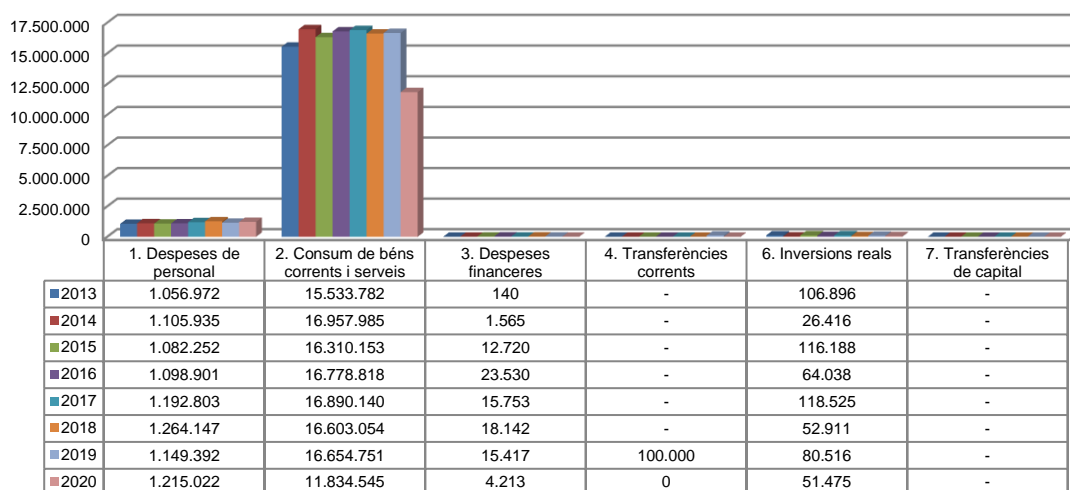
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



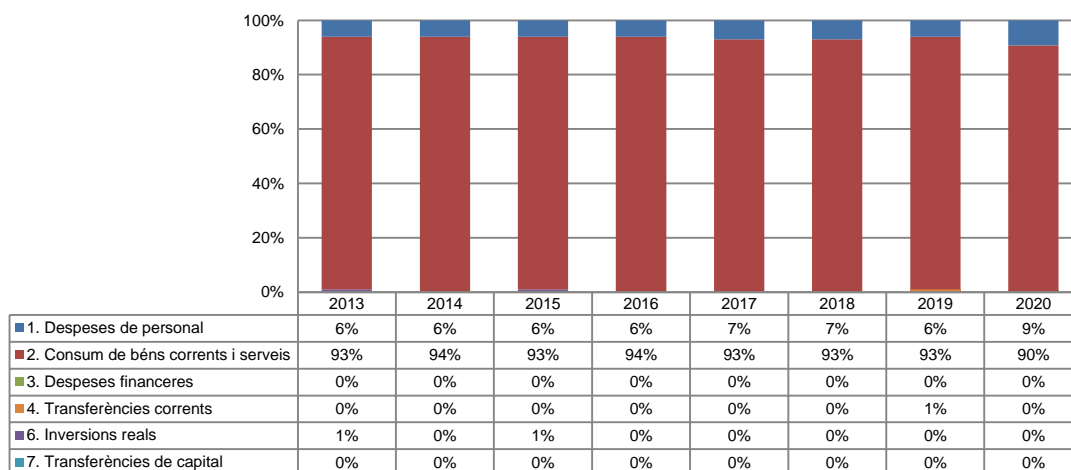
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	17.095.295	17.228.961	17.684.763	18.083.100	18.226.240	18.145.184	18.164.143	16.145.623
Total despeses liquidades	16.697.790	18.091.901	17.521.313	17.965.287	18.217.221	17.938.254	18.000.076	13.105.255
Resultat pressupostari	397.505	-862.940	163.450	117.813	9.019	206.930	164.067	3.040.368

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	926.471	820.274	1.217.890	1.160.044	3.812.299
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	129,0%	123,8%	136,8%	133,3%	162,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	90,1%	47,6%	47,4%	55,1%	75,3%
Indicadors			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	=	$\frac{\text{Subvencions}}{\text{Total d'ingressos}}$	89,9%	89,2%	89,1%	88,1%	95,4%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	87,2%	85,2%	87,3%	88,1%	55,4%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	$\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	78,2%	78,9%	78,6%	79,1%	69,8%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	$\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	-1.292,2%	-1.555,3%	-1.107,6%	-1.177,8%	-245,7%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	$\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	-357,1%	-364,3%	-333,3%	-330,8%	-96,8%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
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)	=	$\frac{\text{Crèdits i comptes per cobrar a curt termini} \times 365}{\text{Ingressos d'explotació}}$	106	106	96	64	1385
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus creditors)	=	$\frac{\text{Creditors} \times 365}{\text{Despeses d'explotació}}$	66	69	67	69	108
Ratis d'endeutament			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	$\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	72,4%	76,6%	69,9%	71,9%	60,6%
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%	100,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	$\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	1,1%	0,4%	0,2%	0,1%	0,0%
Ratis de rotació			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Rati de rotació de deutors (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de deutors, més beneficis per a l'empresa)	=	$\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Crèdits i comptes per cobrar a curt termini}}$	3	3	4	6	0
Rati de rotació de creditors (Freqüència de pagament als creditors)	=	$\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Creditors}}$	6	5	5	5	3

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents de les que tenen el seu origen en pràctiques observades en exercicis anteriors.

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

- D'acord amb l'article 17.1 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 d'excedents d'exercicis anteriors 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, fet que infringeix l'article 5 de la Llei 12/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA. (nota 2.1.6)

Altres observacions

- La societat 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)

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 2020, 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 reproduïx a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 8 de novembre de 2021

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

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del propassat 4 de novembre de 2021, 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 2020.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei de Pressupost, Andorra Turisme, SAU com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té la obligació de reintegra els sobrant 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).

En la Llei 7/2015, del 15 de gener del pressupost per a l'exercici 2015, en el seu article 18.1 s'incorpora per primera vegada l'obligatorietat del retorn de les transferències. En aquell exercici, la Societat acumulava dèficits pressupostaris que es van anar acumulant durant diversos exercicis i que es van compensar amb superàvits futurs.

A continuació es mostra les pèrdues i superàvits acumulats des de l'exercici 2008 a l'exercici 2020:

	Resultat pressupostari	Retomat	Acumulat
2008	(38.891)	-	(38.891)
2009	802.488	-	763.597
2010 (*)	(144.528)	-	619.068
2011	(700.448)	-	(81.380)
2012	80.258	-	(1.122)
2013	397.505	-	396.383
2014	(862.940)	-	(466.557)
2015	163.450	-	(303.107)
2016	117.814	-	(185.293)
2017	9.019	-	(176.274)
2018	206.930	30.656	-
2019	41.890	41.890	-
2020	877.489	877.489	-

(*) Liquidació pressupostària aproximada

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2018, la Societat en el seu càlcul del romanent de tresoreria, va poder observar l'acumulació de romanent de tresoreria no afectat:

Romanent de tresoreria 2018	Euros
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.841.211
2. (-) Obligacions pendents de pagament	(3.279.812)
3. (+) Fons líquid	1.569.257
Romanent de tresoreria (1+2+3)	130.656
Romanent de tresoreria Afectat	100.000
Romanent de tresoreria No Afectat	30.656,38
Romanent de tresoreria total	130.656

Per aquest motiu, la Societat va procedir a reconèixer un deute amb el Govern en concepte de retorn dels romanents de tresoreria acumulats. L'assentament realitzat per la Societat es mostra a continuació:

	Euros	
	Dèbit	Crèdit
Aportacions de socis	30.656	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	30.656
	30.656	30.656

Així doncs, en l'exercici 2018 la Societat va procedir a la devolució de tots els romanents de tresoreria no afectats acumulats de tots els exercicis fins al tancament de 2018 (dèficits i superàvits acumulats).

Per als exercicis 2019 i 2020, la Societat va procedir a reconèixer i liquidar el deute amb el Govern d'Andorra corresponent als superàvits de les liquidacions pressupostàries de 2019 i 2020, donant



compliment amb l'article 17.1 de la Llei 18/2019 del 15 de febrer del pressupost per a l'exercici 2019 i amb l'article 17.1 de la Llei 20/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.

Relatives a l'endeutament

La Societat ha formalitzat una pòlissa de crèdit per import d'1 milió d'euros, fet que infringeix l'article 5 de la Llei 12/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA (nota 2.1.6).

En referència a l'esmentada observació, entenem que el tribunal de comptes es refereix a la Llei 13/2007, del 20 de setembre on l'article 5.1 preveu:

"1. Andorra Turisme, SA es finança mitjançant els ingressos que obté de l'activitat prevista en el seu objecte social i, si escau, mitjançant subvencions consignades als pressupostos de l'Estat. Pot concertar operacions de crèdit per atendre les seves necessitats de tresoreria sempre que en el seu conjunt no superin el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior."

Andorra Turisme és una societat pública que si es regís per la Normativa Internacional de Comptabilitat del Sector Públic (NICSP) enregistraria les subvencions anuals aprovades pels pressupostos de l'estat com un ingrés de l'exercici.

Donada la seva personalitat jurídica, es trobaria obligada a regir-se sota la normativa comptable establerta al Pla General Comptable d'Andorra i no per la normativa referent al sector públic.

D'altra banda, tenint en consideració de que Andorra Turisme té la personalitat jurídica de Societat Anònima Unipersonal en la que el Soci únic és el Govern d'Andorra, està obligada a regir-se per la Llei de Societats Anònimes i de responsabilitat limitada, així com pel Pla General Comptable d'Andorra que estableix que les subvencions no reintegrables es registraran en el compte de pèrdues i guanys a excepció de "*quan hagin estat atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis*".

En cas que la Societat registrés les subvencions corrents com a ingressos de les operacions en el compte de pèrdues i guanys, tal com estableix les NICSP, i no com ingressos patrimonials, tal com estableix el PGCA, la pòlissa de crèdit de la Societat es trobaria per sota del límit del 35% establert en l'article 5 de la Llei 13/2007.

Així mateix, si tenint en consideració que els ingressos per operacions de la Societat per l'exercici 2020 fou de 416.139 euros i que la disposició màxima de la pòlissa ha estat de 87 milers d'euros el 4 de març de 2020 (veure extracte bancari adjunt), es pot observar que l'endeutament real de la Societat ha estat sempre inferiors a 145.649 euros establerts pel límit del 35% dels ingressos.



Altres observacions

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.

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 2020.

Atentament,

Betim Budzaku
Director General d'Andorra Turisme

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.