

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014,
d'ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU

Maig del 2015

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1.Objecte i abast	4
1.2.Metodologia	4
1.3.Naturalesa jurídica	5
1.4.Marc jurídic.....	5
1.5.Organització i control intern.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1.Comptes anuals	7
2.1.1. Immobilitzat intangible	10
2.1.2. Immobilitzat tangible	11
2.1.3. Immobilitzat financer.....	11
2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	11
2.1.5. Tresoreria i comptes financers	12
2.1.6. Patrimoni net	12
2.1.7. Deutes a curt termini	13
2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	13
2.1.9. Ingressos d'explotació	14
2.1.10.Despeses de personal	14
2.1.11.Variació del deteriorament del circulat.....	15
2.1.12.Altres despeses d'explotació	15
2.1.13.Ingressos i despeses financeres	16
2.1.14.Altres ingressos i despeses no recurrents	16
2.2.Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	17
2.3.Altres aspectes a destacar	18
2.4.Evolució de les magnituds i ratis principals	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS.....	24
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	29

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria d'ADI forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, 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 2014.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 22 d'abril del 2015 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per ADI en l'exercici 2014 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes

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

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 4 de maig de 2015.

1.3. Naturalesa jurídica

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

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

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

1.4. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996.
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig i per la Llei 93/2010, de 16 de desembre.
- 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 del 23 de juliol del 2008, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat per Decret del 15 de febrer del 2012.

- Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU				PASSIU			
Capítol		Exercici 2014	Exercici 2013	Capítol		Exercici 2014	Exercici 2013
A)	ACTIUS NO CORRENTS	7.860,16	13.963,34	A)	PATRIMONI NET	239.849,17	87.009,70
I	Immobilitzat intangible	3.226,81	6.393,74	I	Capital	60.000,00	60.000,00
II	Immobilitzat tangible	4.633,35	7.054,65	II	Prima d'emissió	-	-
III	Inversions immobiliàries	-	-	III	Reserves	738.044,75	738.044,75
IV	Immobilitzat financer	-	514,95	IV	Instruments de capital propis	-	-
				V	Resultat d'exercicis anteriors	-711.035,05	-560.166,41
				VI	Resultat de l'exercici	152.839,47	-150.868,64
				VII	Dividend a compte	-	-
B)	ACTIUS CORRENTS	362.632,11	216.892,17	B)	PASSIUS NO CORRENTS	-	-
I	Altres actius no corrents en venda	-	-	I	Provisions a llarg termini	-	-
II	Existències	-	-	II	Deutes a llarg termini	-	-
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	320.899,47	7.710,93	III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV	Inversions financeres a curt termini	-	-	IV	Subvencions	-	-
V	Tresoreria	41.732,64	209.181,24				
VI	Ajustaments per periodificació	-	-	C)	PASSIUS CORRENTS	130.643,10	143.845,81
				I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
				II	Provisions a curt termini	-	-
				III	Deutes a curt termini	14.081,05	90.500,16
				IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
				V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	116.562,05	53.345,65
				VI	Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL ACTIU	370.492,27	230.855,51		TOTAL PASSIU	370.492,27	230.855,51

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

Compte de pèrdues i guanys

Capítol		Exercici 2014	Exercici 2013
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net de la xifra de negocis	634.048,08	401.385,02
2	Altres negocis d'explotació	9.000,00	4.651,04
	Total ingressos d'explotació	643.048,08	406.036,06
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
2	Despeses de personal	232.660,81	260.850,64
	a) Sous i salaris	203.860,98	228.147,04
	b) Càrregues socials	28.799,83	32.703,60
	c) Aportacions i dotacions per pensions	-	-
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	7.551,90	13.620,50
4	Variació del deteriorament del circulat	2.400,00	68.264,45
5	Altres despeses d'explotació	274.529,53	214.634,14
	Total despeses d'explotació	517.142,24	557.369,73
	Resultat d'explotació	125.905,84	-151.333,67
III	Resultat financer		
1	Resultat financer	521,30	465,03
	Resultat de les operacions	126.427,14	-150.868,64
IV	Altres ingressos i despeses no recurrents		
1	Altres ingressos i despeses no recurrents	26.412,33	-
	Resultat abans d'impostos	152.839,47	-150.868,64
V	Impost sobre beneficis	-	-
	Resultat de l'exercici	152.839,47	-150.868,64

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

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de valorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2012	60.000,00	-	12.000,00	726.044,75	-	-424.876,19	-	-135.290,22	-	237.878,34
I Ajustaments per canvis de criteris comptables X-2 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/2013	60.000,00	-	12.000,00	726.044,75	-	-424.876,19	-	-135.290,22	-	237.878,34
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-150.868,64	-	-150.868,64
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i prestataris	-	-	-	-	-	-135.290,22	-	135.290,22	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-135.290,22	-	135.290,22	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) Saldos a 31/12/2013	60.000,00	-	12.000,00	726.044,75	-	-560.166,41	-	-150.868,64	-	87.009,70
I Ajustaments per canvis de criteris comptables X-1 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 01/01/2014	60.000,00	-	12.000,00	726.044,75	-	-560.166,41	-	-150.868,64	-	87.009,70
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	152.839,47	-	152.839,47
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-150.868,64	-	-150.868,64	-	-301.737,28
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-150.868,64	-	-150.868,64	-	-301.737,28
E) Saldos a 31/12/2014	60.000,00	-	12.000,00	726.044,75	-	-711.035,05	-	152.839,47	-	239.849,17

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

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

En l'exercici 2014, s'han regularitzat determinats imports registrats incorrectament en l'exercici 2013, havent-se imputat el resultat d'aquesta regularització com ingrés excepcional de l'exercici 2014. Cal tenir en compte que d'acord amb el que disposa el PGC aquesta regularització s'hauria d'haver fet contra comptes de reserves, sense modificar el resultat de l'exercici i, en la presentació dels comptes de 2014, adaptat els imports de l'any 2013 als efectes de facilitar la comparabilitat de les dades. L'import total de regularitzacions de saldos deutors ha estat de 71.530 euros i de saldos creditors de 45.117 euros

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

Mancances d'informació detectada en la memòria

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

2.1.1. Immobilitzat intangible

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Propietat industrial	8.324,54	400,58	-	8.725,12
Aplicacions informàtiques	17.455,04	628,15	-	18.083,19
Immobilitzat intangible brut	25.779,58	1.028,73	-	26.808,31
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	19.385,84	4.195,66	-	23.581,50
Valor net comptable	6.393,74	-3.166,93	-	3.226,81

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

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

Amortitzacions

Al llarg de l'exercici 2014, s'han amortitzat immobilitzats intangibles que no concorden amb l'amortització lineal i vida útil establerta per la societat, d'acord als seus registres extracomptables. La diferència entre l'amortització lineal d'acord amb la vida útil establerta i l'amortització acumulada registrada és de 5.443 euros.

2.1.2. Immobilitzat tangible

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Mobiliari	2.724,86	-	-	2.724,86
Equips per a processos d'informació	19.124,73	2.154,28	-	21.279,01
Altres immobilitzats tangibles	1.259,58	-	-	1.259,58
Immobilitzat intangible brut	23.109,17	2.154,28	-	25.263,45
Amortitz. acum. Mobiliari	2.859,25	84,36	-	2.943,61
Amortitz. acum. Equips procés. informació	11.453,32	4.285,91	-	15.739,23
Amortitz. acum. Altres immobilitzats	1.741,95	205,31	-	1.947,26
Total amortització acumulada	16.054,52	4.575,58	-	20.630,10
Valor net comptable	7.054,65	-2.421,30	-	4.633,35

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

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

Amortitzacions

Al llarg de l'exercici 2014, s'han amortitzat immobilitzats tangibles que no concorden amb l'amortització lineal i vida útil establerta per la societat, d'acord als seus registres extracomptables. La diferència entre l'amortització lineal d'acord amb la vida útil establerta i l'amortització acumulada registrada és de 4.836 euros.

2.1.3. Immobilitzat financer

El detall dels saldos que componen la rúbrica de l'immobilitzat financer és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Fiança aparcament	-	532,95	-532,95
Deteriorament dels actius no corrents	-	-18,00	18,00
Total	-	514,95	-514,95

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

2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Clients	3.517,10	6.880,00	-3.362,90
Altres deutors	3.400,00	735,55	2.664,45
Transferències Govern d'Andorra	314.024,04	-	314.024,04
Interessos c/c pdt cobrament	-	95,38	-95,38
H. P. deutora per IGI	2.358,33	-	2.358,33
Provisió per insolvència	-2.400,00	-	-2.400,00
Total	320.899,47	7.710,93	313.188,54

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

2.1.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	13,91	2,71	11,20
Cr�dit Andorrà	41.681,11	206.178,53	-164.497,42
Cibertargeta	37,62	3.000,00	-2.962,38
Total	41.732,64	209.181,24	-167.448,60

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

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

Mancomunaci  de signatures

D'acord amb la informació analitzada, el director executiu de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 20.000 euros. Aquesta pr ctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

2.1.6. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Incrementos/ Disminuci�s	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2014
Capital	60.000,00	-	-	60.000,00
Reserva legal	12.000,00	-	-	12.000,00
Reserva voluntària	710.683,87	-	-	710.683,87
Reserves de béns adscrits	7.063,88	-	-	7.063,88
Altres reserves	8.297,00	-	-	8.297,00
Regularitzacions	-2.815,80	2.815,80	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-557.350,61	-153.684,44	-	-711.035,05
Resultat de l'exercici	-150.868,64	150.868,64	152.839,47	152.839,47
Total	87.009,70	-	152.839,47	239.849,17

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La societat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, *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 comprom s en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció*

atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari, o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.

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

La societat tal i com s'explica en el punt 2.3 i prèvia reclamació de Govern ha efectuat el retorn de 126.427 euros en el mes de març del 2015, amb posterioritat al tancament i aprovació dels comptes de la societat, import que es correspon amb el resultat de les operacions de l'entitat. En aquest càlcul, restarien pendents de regularitzar els eventuais excedents d'exercicis anteriors, així com la validació del càlcul efectuat per determinar l'excedent a retornar, en tant que s'han aplicat criteris financers i no pressupostaris per la seva quantificació.

2.1.7. Deutes a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Factures pendents de rebre	-	18.583,04	-18.583,04
Proveïdors	-	59.417,11	-59.417,11
Premi Innovadors	-	12.500,00	-12.500,00
Impostos Govern IGI	459,86	-	459,86
Impostos Govern IRNR	7.804,93	0,01	7.804,92
Seguretat Social creditora	5.391,26	-	5.391,26
Altres	425,00	-	425,00
Total	14.081,05	90.500,16	-76.419,11

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

2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Creditors per prestacions de servei	82.062,56	-	82.062,56
Creditors - factures pendents de rebre	21.327,00	-	21.327,00
Creditors - premi innovadors	12.500,00	-	12.500,00
Proveïdors	672,49	-	672,49
Remuneracions pendents de pagament	-	12.530,83	-12.530,83
Impostos Govern mòdul ISI	-	32.826,80	-32.826,80
Seguretat Social creditora	-	6.996,50	-6.996,50
Partides pendents d'aplicació	-	991,52	-991,52
Total	116.562,05	53.345,65	63.216,40

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

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

Factures pendents de rebre

S'han comptabilitzat factures pendents de rebre en excés per un total de 4.627 euros. A 31 de desembre de 2014, l'epígraf de creditors així com el resultat de l'exercici estarien sobrevalorats respectivament per aquest import.

2.1.9. Ingressos d'explotació

El desglossament dels ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Inscripcions	9.000,00	4.651,04	4.348,96
Subvencions	634.048,08	401.385,02	232.663,06
Total	643.048,08	406.036,06	237.012,02

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

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

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

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

2.1.10. Despeses de personal

El següent quadre resumeix les despeses per despeses de personal:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Sous i Salaris personal fix	170.636,03	193.091,34	-22.455,31
Personal contractual	15.168,92	31.903,10	-16.734,18
Indemnitzacions	12.814,64	-	12.814,64
Seg. social a càrrec de l'empresa	28.799,83	32.703,60	-3.903,77
Altres despeses social	5.241,40	3.152,60	2.088,80
Total	232.660,81	260.850,64	-28.189,83

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

2.1.11. Variació del deteriorament del circulant

El desglossament del deteriorament del circulant presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Provisió per deteriorament del circulant	2.400,00	68.264,45	-65.864,45
Total	2.400,00	68.264,45	-65.864,45

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

2.1.12. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Arrendaments i cànon	1.690,25	1.883,09	-192,84
Reparacions i conservació	509,69	135,00	374,69
Serveis de professionals Independents	232.701,54	48.381,49	184.320,05
Desplaçaments	6.035,17	-	6.035,17
Serveis bancaris i similars	284,08	-	284,08
Publicitat, propaganda i relacions públiques	20.839,94	59.600,75	-38.760,81
Subministraments	5.729,69	4.384,88	1.344,81
Altres serveis	5.182,45	36.593,21	-31.410,76
Pèrdues per préstecs incobrables	-	49.264,45	-49.264,45
Tributs	1.556,72	14.391,27	-12.834,55
Total	274.529,53	214.634,14	59.895,39

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

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

Reconeixement de la totalitat de les despeses

La societat té ubicades les seves oficines en un edifici propietat del seu accionista únic. No s'ha comptabilitzat al llarg de l'exercici 2014 cap despesa per lloguer ni tampoc per subministraments varis que ADI ha utilitzat, i el Govern no ha efectuat cap càrrec sobre la utilització d'aquests serveis.

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

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

Contractació sense evidència de l'estat i de la finalització del treball efectuat.

La Societat ha contractat el bufet d'advocats Garrigues amb seu a Nova York pel projecte *Doing business*, la despesa del qual ascendeix a 150.944 euros. L'entitat ha enregistrat la totalitat de la despesa del contracte quan al tancament de l'exercici, i al tancament del treball de camp d'aquests informe, el treball no s'havia conclòs. En funció de la naturalesa del treball, l'entitat hauria d'haver enregistrat la despesa en el

moment del lliurament dels treballs o, en el cas que s'acreditin en funció del grau de desenvolupament dels mateixos, havent-los estimat justificadament.

2.1.13. Ingressos i despeses financeres

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

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Ingressos financers	521,30	465,03	56,27
Despeses financeres	-	-	-
Total	521,30	465,03	56,27

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

2.1.14. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta partida comptable presenta el següent detall al 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Ingressos no recurrents	26.412,33	-	26.412,33
Despeses no recurrents	-	-	-
Total	26.412,33	-	26.412,33

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

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

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

Liquidació del programa d'actuacions

Pressupost de despeses

Capítol	Article	Descripció de la línia	Total pressupostat 2014	Import liquidat 2014	Executat en %	Executat en valor absolut
1	1	Sou base personal fix	179.047,28	148.252,81	83%	30.794,47
1	3	Sou base personal eventual	64.480,00	62.297,99	97%	2.182,01
1	6	Quotes seguretat social personal fix	33.695,20	37.615,47	112%	-3.920,27
1	6	Quotes seguretat social personal eventual	9.349,60	421,75	5%	8.927,85
1	6	Formació i perfeccionament del personal	17.521,00	5.061,50	29%	12.459,50
			304.093,08	253.649,52		
2	2	Material d'oficina ordinari	2.150,00	1.800,78	84%	349,22
2	2	Prensa i revistes	785,00	822,26	105%	-37,26
2	2	Serveis telefònics	6.600,00	4.299,65	65%	2.300,35
2	2	Missatgers	200,00	243,65	122%	-43,65
2	2	Altres transports	4.800,00	1.835,07	38%	2.964,93
2	2	Tributs locals	-	-	-	-
2	2	Tributs estatals	14.000,00	1.556,72	11%	12.443,28
2	2	Atencions protocol·làries i de representació	57.100,00	47.233,47	83%	9.866,53
2	2	Divulgació i publicacions	4.050,00	1.561,85	39%	2.488,15
2	2	Traduccions i correccions	20.400,00	694,84	3%	19.705,16
2	2	Publicitat i propaganda	10.200,00	13.514,03	132%	-3.314,03
2	2	Treb. realitz. per empr. de processament de dades	-	-	-	-
2	2	Treb. realitz. per empr. de pàgines web	20.000,00	9.158,22	46%	10.841,78
2	2	Treb. realitz. per empr. Impressions i publicacions	78.000,00	6.052,40	8%	71.947,60
2	2	Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	80.000,00	160.469,48	201%	-80.469,48
2	2	Altres treballs a l'exterior	-	-	-	-
2	3	Locomoció i desplaçament del personal	30.000,00	3.214,11	11%	26.785,89
			328.285,00	252.456,53		
3	4	Comissions serveis bancaris	870,00	183,87	21%	686,13
6	0	Equipaments per a processos d'informació	800,00	3.737,71	467%	-2.937,71
			634.048,08	510.027,63	80%	124.020,45

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

(Imports en euros)

Nota: El "Total pressupostat 2014" correspon al pressupost inicial aprovat per l'entitat, més les modificacions de crèdit efectuades per aquesta.

La liquidació del programa d'actuacions presentada, no incorpora l'execució dels ingressos, que han estat de 643.048 euros, dels quals el Govern d'Andorra n'ha aportat 634.048 euros.

2.3. Altres aspectes a destacar

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

Control d'eficàcia i eficiència

L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions. En aquest sentit, no es disposa del control del grau d'avançament del treball relacionat amb el projecte *Doing business* a data 31 de desembre de 2014.

Manca de control pressupostari

Segons l'article 2 de la Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SA, i l'article 49 dels seus estatuts, "*La Intervenció General dirigeix el control financer d'acord amb les disposicions de la Llei general de les finances públiques. Almenys una vegada a l'any s'efectua una auditoria de comptes, que són fiscalitzats pel Tribunal de Comptes en exercici de les seves funcions.*"

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix, entre d'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 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer i d'oportunitat econòmica. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que la intervenció general hagi dut a terme els preceptius controls que estableix la LGFP en els articles 38 i 39.

Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal i com preveu l'article 49 dels estatuts de la societat.

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 22 d'abril de 2015.

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

Fets posteriors

En data 27 de gener del 2015 s'aproven els comptes anuals per a l'exercici 2014. Posteriorment l'entitat rep de la intervenció general (mitjançant carta de data 27 de gener del 2015) requeriment per a retornar al Govern d'Andorra els ingressos obtinguts amb la transferència que no s'hagin compromès segons l'article 18 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015.

En data 17 de març del 2015 ADI retorna 126.427 euros per aquest concepte. Aquest import figura en el compte de pèrdues i guanys com a resultat de les operacions de l'entitat de l'exercici 2014, i no figura en el passiu cap compromís relacionat amb aquest concepte.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

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

(*) Pròrroga pressupostària

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

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

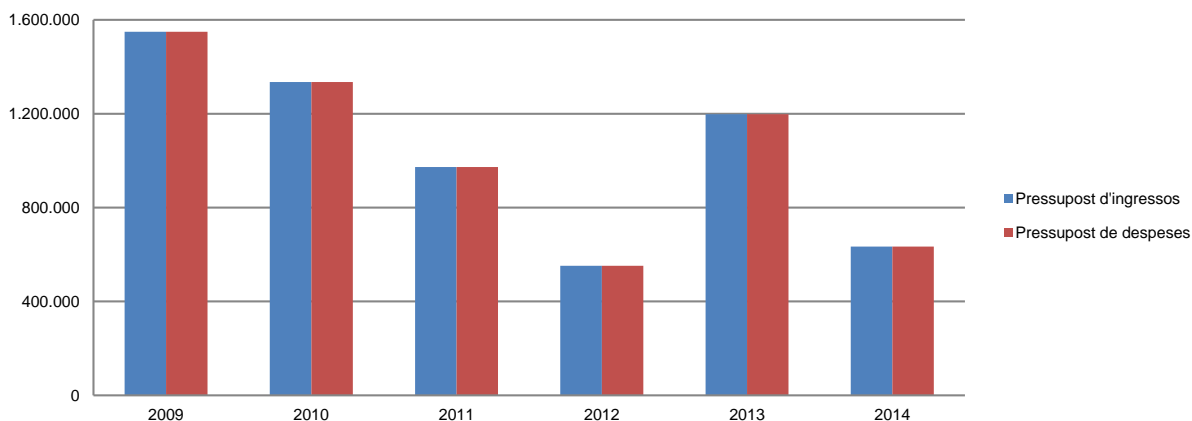
Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	228.149	271.645	252.400	244.000	254.595	374.090
2. Consum de béns corrents i serveis	1.093.230	958.493	520.400	208.000	891.790	258.290
3. Despeses financeres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

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

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

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

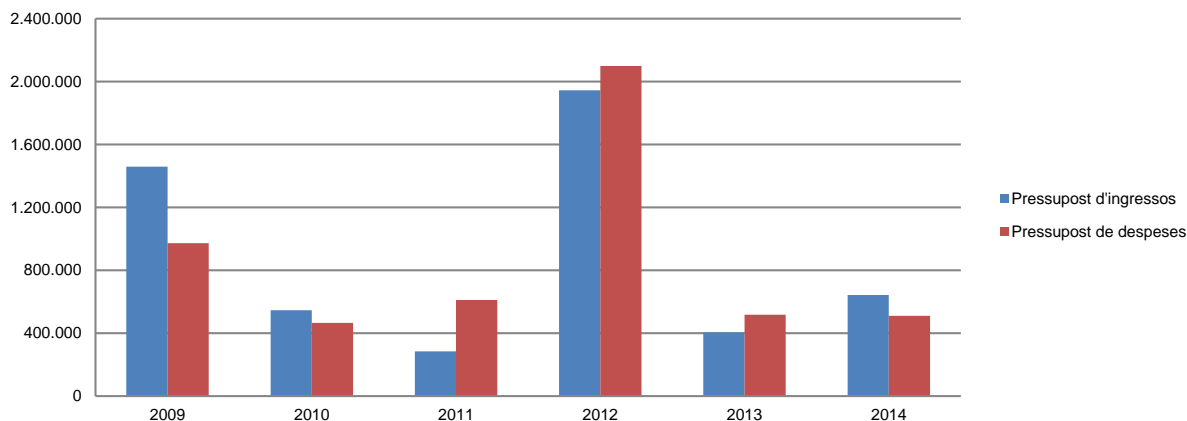
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

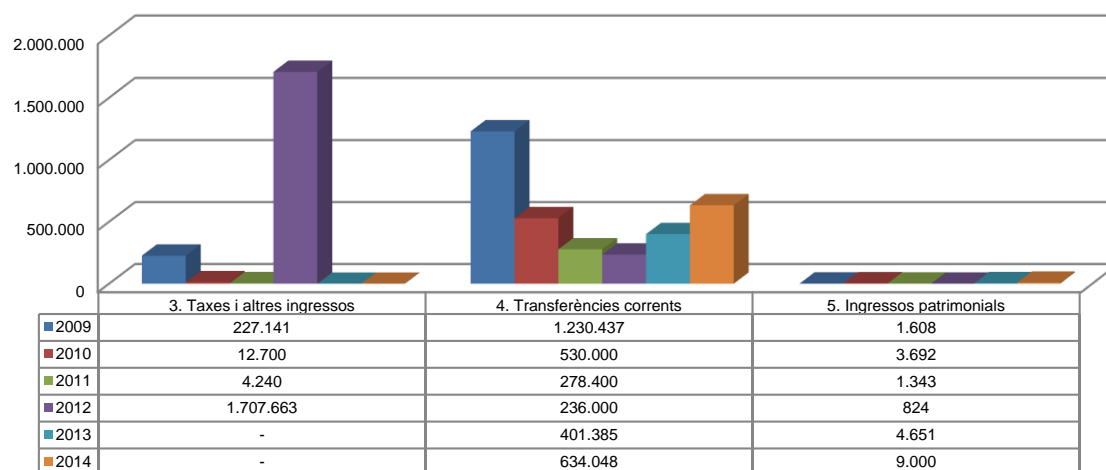
Evolució liquidació del pressupost



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

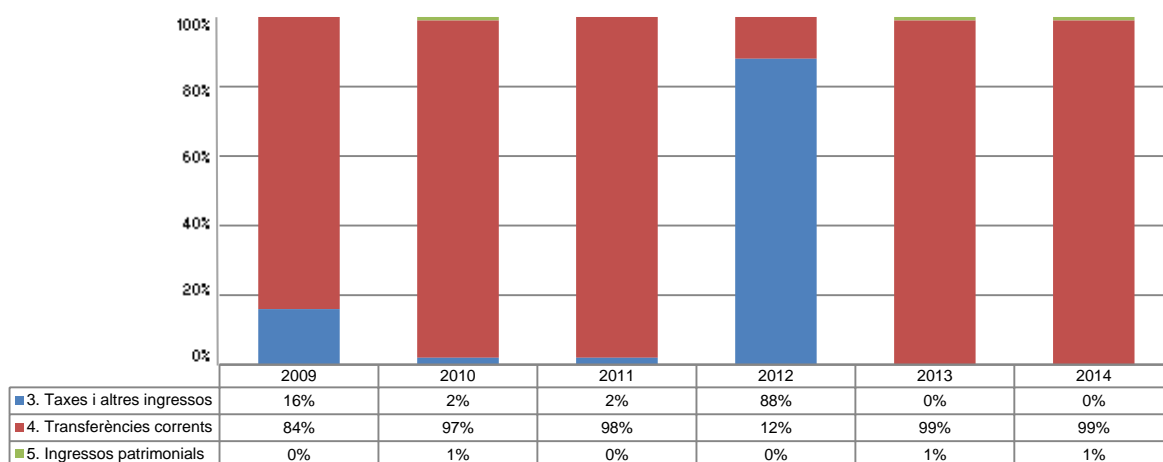
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



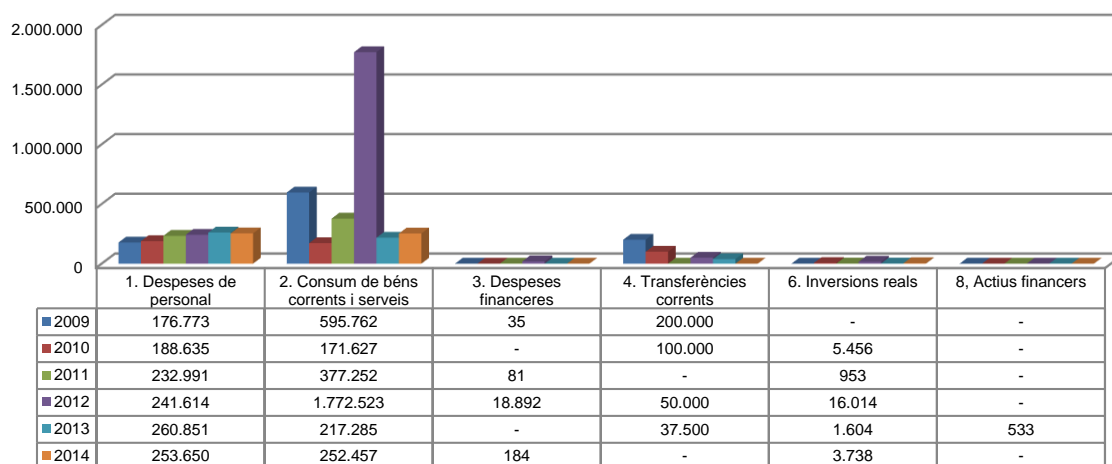
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



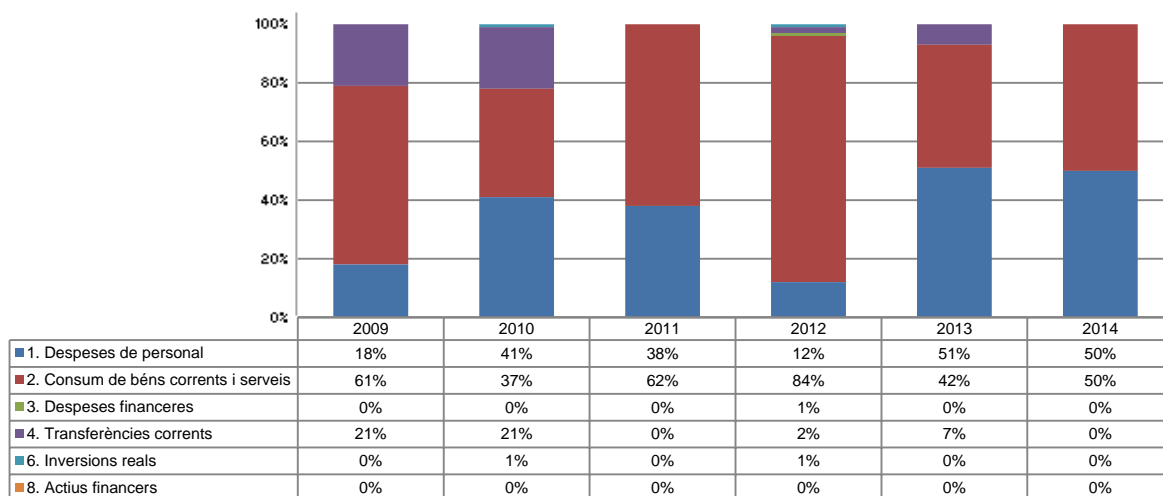
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

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

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	697.915	274.458	119.704	73.046	231.989
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	430,5%	270,4%	116,0%	150,8%	277,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	311,9%	90,5%	8,1%	145,4%	31,9%
Indicadors			Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Altres Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	97,7%	98,7%	99,7%	98,9%	98,6%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	2,3%	1,3%	0,3%	1,1%	1,4%
Indicador de Consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	$\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	$\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	22,9%	-85,3%	-56,9%	-173,4%	63,7%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	$\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	18,1%	-59,8%	-13,7%	-65,4%	41,3%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	$\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	73	370	152	7	182
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	$\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	205	91	125	35	82
Ratis d'endeutament			Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	$\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	20,9%	29,9%	75,9%	62,3%	35,3%
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)	=	$\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	=	$\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	5	1	2	53	2
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	$\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	2	4	3	10	4

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- La societat té ubicades les seves oficines en un edifici propietat del seu accionista únic. No s'ha comptabilitzat al llarg de l'exercici 2014 cap despesa per lloguer ni tampoc per subministraments varis que ADI ha utilitzat, i el Govern no ha efectuat cap càrrec sobre la utilització d'aquests serveis. No s'ha signat cap conveni amb el Govern d'Andorra per la utilització dels espais esmentats, que reguli les condicions econòmiques que en deriven d'aquesta utilització (nota 2.1.12).

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat

- El PGC estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en el patrimoni net. Atès que el Govern és l'únic soci d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per aquest no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.9)

Altres observacions

- L'entitat no disposa de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall de costos de les activitats que es realitzen. Per altra banda al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)
- L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d'oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 26 de març de 2014. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal i com preveu l'article 49 dels estatuts de la societat. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU a 31 de desembre de 2014, dels resultats de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes

comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



ADI

Andorra
Desenvolupament i
Inversió

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	28/8/15
Hora d'entrada:	12:00
Núm.:	223/15

Andorra la Vella, 29 d'agost de 2015.

Sr. Carles Santacreu

President del Tribunal de Comptes

C/ Dr. Vilanova, 15 planta -3

AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Per la present, em complau fer-li arribar en el document adjunt, les al·legacions corresponents a l'informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2014 de la societat Andorra Desenvolupament i Inversió.

Aprofitem l'avinentesa per a saludar-lo i restem a la seva disposició per a qualsevol aclariment.

Andorra Desenvolupament i Inversió SAU



C/ Prat de la Creu, 59-65, esc. A, 1r
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra

Tel. +376 81 20 20
Fax +376 81 20 21
www.adi.ad



INFORME D'AL·LEGACIONS PEL TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA SOBRE LA FISCALITZACIÓ DE L'EXERCICI 2014.

AL·LEGACIONS 2014:

1.- Relatives a la Comptabilitat Pública:

En relació a la recomanació feta respecte a l'absència de conveni entre Govern d'Andorra i la societat ADI pel que fa al lloguer i ús de les instal·lacions dels locals del Prat del Rull, es contempla signar un acord entre ambdues parts per exercicis futurs, així com una imputació a nivell de despesa i d'ingrés a nivell comptable valorant l'import corresponent, sempre i quan es segueixi fent ús d'aquestes instal·lacions.

AL·LEGACIONS D'OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS:

1.- Relatives a la Comptabilitat Pública:

A partir de la mateixa recomanació de l'informe d'anys anteriors, el Consell d'Administració, va considerar continuar imputant a la partida d'ingressos la subvenció atorgada pel Govern a l'entitat com a transferències de capital per a la gestió.

2.- Relatives a d'altres observacions:

- a. Prenent nota del apunt sobre eines d'indicadors, està previst per futurs exercicis elaborar un breu quadre de comandament on es recullin tots els indicadors d'activitat i algun de procés per conèixer el detall dels costos de les activitats que es duguin a terme des de la societat ADI S.A.U.
- b. En base a l'article 35 de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, entenem la societat ADI no està sotmesa/obligada a efectuar una auditoria de comptes per una empresa externa contractada amb aquest objectiu.

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

I en base al Decret legislatiu del 26-02-2014 de publicació del text refós de la 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada pel que fa referència a l'Auditoria dels comptes:

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

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

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

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

Fem constar que:

La Intervenció general efectua una vegada a l'any els treballs de control dels comptes de l'entitat; tal i com indica el capítol XI sobre les operacions de crèdit i control financer i en concret en l'article 49 de la Llei 22/208 del 30 d'octubre de la creació de la societat pública ADISAU es reflexa:

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

Andorra la Vella, 29 d'agost de 2015.

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.