

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021,
d'**ANDORRA TURISME, SAU**

Desembre de 2022

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada l'1 de desembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, d'Andorra Turisme, SAU.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Naturalesa jurídica	6
1.4. Marc jurídic	6
1.5. Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Comptes anuals	8
2.1.1. Actius no corrents	12
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	13
2.1.3. Tresoreria i comptes financers.....	13
2.1.4. Ajustaments per periodificació	14
2.1.5. Patrimoni net.....	14
2.1.6. Deutes a curt termini.....	15
2.1.7. Deutes amb empreses del grup i associades	16
2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar	16
2.1.9. Ingressos d'exploració	16
2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	17
2.1.11. Despeses de personal	17
2.1.12. Altres despeses d'exploració	18
2.1.13. Resultats financers	18
2.1.14. Altres ingressos i despeses no recurrents	18
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament.....	19
2.3. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	25
5. CONCLUSIONS	25
6. AL·LEGACIONS	26
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	30

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 2021, 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 2021.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022 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 14 de juliol de 2022 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, 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 2021, 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, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 12 d'agost de 2022.

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 general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA.
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu el 5-12-2018), i les seves modificacions posteriors.
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu el 15-02-2012) i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

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 2021 de data 31 de març de 2021, 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 2020. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ANDORRA TURISME, S.A.U.

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	2021	2020	Passiu	2021	2020
Actius no corrents	151.188	165.241	Patrimoni net (nota 12)	4.277.641	3.977.540
Immobilitzat intangible (nota 5)	11.426	15.924	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	11.426	15.924	Reserva legal	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	130.956	141.294	Reserva de revalorització	-	-
Terenys i construccions	-	-	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	130.956	141.294	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))	8.806	8.023	Romant	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	(16.016.402)
Instruments de patrimoni	-	-	Altres aportacions de socis	19.504.432	29.626.757
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Resultat de l'exercici	(15.365.748)	(9.771.772)
Altres	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres empreses	8.806	8.023	Passius no corrents	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Altres	8.806	8.023	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	11.094.477	9.924.947	Passius corrents	6.968.024	6.112.648
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	59.835	59.037
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	2.278	685
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivat financer a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	57.557	58.352
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	467.716	1.579.123	Deutes amb empreses del grup i associades a C/T (notes 12 i 13 (d))	1.893.051	856.317
Clients per vendes i prestacions de serveis	217.224	85.719	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	5.015.138	3.013.244
Crèdits i comptes a cobrar empreses grup i associades	20.928	1.304.737	Proveïdors	456	2.325
Resta de crèdits i comptes a cobrar	229.564	188.667	Empreses del grup i associades, creditors	34.711	197.285
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors variis	4.889.805	2.721.813
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	-
Resta d'actius financers	-	-	Altres	90.166	91.821
Tresoreria (nota 8 (d))	6.626.310	4.602.357	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	2.184.050
Ajustaments per periodificació (nota 11)	4.000.451	3.743.467			
Total actiu	11.245.665	10.090.188	Total passiu	11.245.665	10.090.188

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

ANDORRA TURISME, S.A.U.

Compte de Pèrdues i Guanys per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2021	2020
Ingressos d'exploració (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	834.257	230.708
Variació d'existències de productes acabats i en curs de producció	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'exploració	184.654	185.431
Total ingressos d'exploració	1.018.911	416.139
Despeses d'exploració		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(13.329.554)	(7.100.443)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(1.172.616)	(1.216.525)
Sous, salaris i assimilats	(954.695)	(995.215)
Càrregues socials	(149.125)	(155.390)
Altres despeses de personal	(68.796)	(65.920)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(71.958)	(83.445)
Amortització	(71.266)	(80.714)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(692)	(2.731)
Deteriorament del circulant	(429)	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	(429)	-
Altres	-	-
Altres despeses d'exploració (nota 16 (d))	(1.824.707)	(1.767.679)
Arrendaments i cànon	(266.853)	(197.931)
Reparacions i conservació	(101.522)	(118.737)
Serveis professionals independents	(1.143.224)	(1.126.657)
Subministraments	(31.931)	(30.299)
Tributs	(4.239)	(14.341)
Altres serveis exteriors	(276.938)	(279.714)
Total despeses d'exploració	(16.399.264)	(10.168.092)
Resultat d'exploració	(15.380.353)	(9.751.953)
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	1.785	1.879
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	1.785	1.879
Despeses financeres	(413)	(47)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(413)	(47)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	(133)	(67)
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer (nota 16 (e))	1.239	1.765
Resultat de les operacions	(15.379.114)	(9.750.188)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents (nota 16 (f))	19.809	2.294
Altres despeses no recurrents (nota 16 (f))	(6.443)	(23.878)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	13.366	(21.584)
Resultat abans d'impostos	(15.365.748)	(9.771.772)
Impost sobre societats	-	-
Resultat de l'exercici	(15.365.748)	(9.771.772)

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

ANDORRA TURISME, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	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 31/12/2019	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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 (nota 19.a)	-	-	-	-	-	-	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
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2020 i anteriors (nota 2 (d))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2021	100.000	-	-	38.957	-	(16.016.402)	29.626.757	(9.771.772)	-	3.977.540
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(15.365.748)	-	(15.365.748)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net (nota 19.a)	-	-	-	-	-	-	15.665.849	-	-	15.665.849
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	16.016.402	(25.788.174)	9.771.772	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	16.016.402	(25.788.174)	9.771.772	-	-
Saldos a 31/12/2021	100.000	-	-	38.957	-	-	19.504.4432	(15.365.748)	-	4.277.641

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Nota: El total d'Altres aportacions de socis seria 19.504.432 euros.

Estat de flux d'efectiu

ANDORRA TURISME, S.A.U.

Estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressats en euros)

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	(15.365.748)	(9.771.772)
Ajustaments del resultat	57.782	103.264
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (nota 5 i 6)	71.266	80.714
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de les provisions	429	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 5 i 6)	692	2.731
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	-	-
Ingressos financers (nota 16.e)	(1.785)	(1.879)
Despeses financeres (nota 16.e)	413	47
Diferències de canvi (nota 16.e)	133	67
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses (nota 16.f)	(13.366)	21.584
Canvi en el capital corrent de:	672.267	(754.668)
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	1.111.407	92.198
Altres actius corrents	(256.984)	(2.692.826)
Creditors i altres comptes a pagar	2.001.894	(338.090)
Altres passius corrents	(2.184.050)	2.184.050
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	13.484	(22.550)
Pagaments d'interessos	(413)	(47)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	1.785	1.879
Cobrament (pagaments) per impostos de beneficis	-	-
Altres pagaments (cobrament)	12.112	(24.382)
Fluxos d'efectiu de les activitats ordinàries	(14.622.215)	(10.445.726)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(57.920)	(49.258)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	(8.475)
Immobilitzat tangible (nota 6)	(57.137)	(40.783)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers (nota 8.a)	(783)	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	707	3.081
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	190	237
Immobilitzat tangible (nota 6)	517	2.844
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(57.213)	(46.177)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	15.665.849	12.389.490
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni	-	-
Aportadors de socs (nota 19.a)	15.665.849	12.389.490
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	1.037.532	784.705
Emissió:	1.038.327	814.427
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.593	-
Deutes amb empreses del grup i associades	1.036.734	814.427
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	(795)	(29.722)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	(1.513)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	(795)	(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	16.703.381	13.174.195
Efecte de les variacions de tipus de canvi	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	2.023.953	2.682.292
Efectiu o equivalents a l'inici del període	4.602.357	1.920.065
Efectiu o equivalents al final del període	6.626.310	4.602.357

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 31/12/2021
	Saldos a 31/12/2020	Altes	Baixa	Traspassos	
<u>Cost</u>					
Aplicacions informàtiques	446.511	-	(636)	-	445.875
Altres aplicacions informàtiques	20.889	-	(7.981)	-	12.908
	<u>467.400</u>		<u>(8.617)</u>		<u>458.783</u>
<u>Amortització acumulada</u>					
Aplicacions informàtiques	(430.587)	(4.308)	446	-	(434.449)
Altres aplicacions informàtiques	(20.889)	-	7.981	-	(12.908)
	<u>(451.476)</u>	<u>(4.308)</u>	<u>8.427</u>		<u>(447.357)</u>
Valor net comptable	<u>15.924</u>	<u>(4.308)</u>	<u>(190)</u>		<u>11.426</u>

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 31/12/2021
	Saldos a 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	
<u>Cost</u>					
Instal·lacions tècniques	75.179	-	-	-	75.179
Mobiliari	150.671	-	-	-	150.671
Equips procés d'informació	301.564	57.137	(12.513)	-	346.188
Altres immobilitzat tangible	5.212	-	-	-	5.212
	<u>532.626</u>	<u>57.137</u>	<u>(12.513)</u>		<u>577.250</u>
<u>Amortització acumulada</u>					
Instal·lacions tècniques	(66.386)	(4.039)	-	-	(70.425)
Mobiliari	(132.315)	(9.081)	-	-	(141.396)
Equips procés d'informació	(187.419)	(53.838)	11.996	-	(229.261)
Altres immobilitzat tangible	(5.212)	-	-	-	(5.212)
	<u>(391.332)</u>	<u>(66.958)</u>	<u>11.996</u>		<u>(446.294)</u>
Valor net comptable	<u>141.294</u>	<u>(9.821)</u>	<u>(517)</u>		<u>130.956</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

El detall de l'immobilitzat financer és el següent:

	Euros	
	2021	2020
Dipòsits	<u>8.806</u>	<u>8.023</u>
Total	<u>8.806</u>	<u>8.023</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Debilitats de control intern

Andorra Turisme, SAU disposa d'un manual de procediments per a l'immobilitzat, no obstant, en el treball de camp s'ha evidenciat que no s'han aplicat tots els procediments descrits per l'entitat.

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	
	2021	2020
Clients per vendes i prestacions de serveis	217.224	85.719
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses grup i associades (nota 19 (a))	20.928	1.304.737
Altres deutors	650	650
Resta de crèdits i comptes a cobrar (nota 18)	228.914	188.017
	467.716	1.579.123

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Caixa efectiu	1.739	897	842
Bancs i institucions de crèdits	6.400.977	4.379.238	2.021.739
Altres actius líquids equivalents	223.594	222.221	1.373
Total	6.626.310	4.602.357	2.023.954

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 se'n puguin dur a terme siguin revisats per una persona diferent del personal directe de l'administració dels fons, fet que comporta una debilitat del control intern.

Signatures autoritzades

En la resposta rebuda d'una entitat bancària a la circularització a data de 31 de desembre de 2021 s'observa com el director general pot actuar de forma indistinta fins a un import de 100.000 euros. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics, tal i com sí que es realitza en la resta d'entitats bancàries.

2.1.4. Ajustaments per periodificació

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Ajustaments per periodificació actiu:

	Euros	
	2021	2020
Pagaments per anticipat	4.000.451	3.743.467
	4.000.451	3.743.467

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Ajustaments per periodificació passiu:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020
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 31/12/2020	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Ing. i desp. reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2021
Capital social	100.000	-	-	-	100.000
Reserva legal	-	-	-	-	-
Altres reserves	38.957	-	-	-	38.957
Aportacions de socis o propietaris	29.626.757	-	-	15.665.849	45.292.606
Resultats d'exercicis anteriors	-16.016.402	-9.771.772	-	-	-25.788.174
Resultat de l'exercici 2018	-9.771.772	9.771.772	-	-	-
Resultat de l'exercici 2019	-	-	-15.365.748	-	-15.365.748
Total	3.977.540	-	-15.365.748	15.665.849	4.277.641

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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, " *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 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

L'entitat reflexa en els seus comptes un deute amb Govern per excedents de transferències per un import de 1.893.051 euros, import que es liquida en data 18 de març de 2022. 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	
	2021	2020
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	2.278	685
Caixa Andorrana de Seguretat Social, creditora (nota 18)	51.358	51.888
Administració pública, creditora per IRPF (nota 18)	6.199	6.464
	<u>59.835</u>	<u>59.037</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 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SAU 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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Subvenció a retornar a Govern	1.893.051	856.317	1.036.734
Total	1.893.051	856.317	1.036.734

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	
	2021	2020
Proveïdors	456	2.325
Creditors comercials	4.889.805	2.721.813
Proveïdors i creditors, empreses del grup i associades (nota 19 (a))	34.711	197.285
Altres comptes a pagar	90.166	91.821
	<u>5.015.138</u>	<u>3.013.244</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	
	2021	2020
Import net de la xifra de negoci	834.257	230.708
Altres ingressos d'explotació	184.654	185.431
	<u>1.018.911</u>	<u>416.139</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

L'epígraf "Import net de la xifra de negoci" per a l'exercici 2021 i 2020 inclou principalment els ingressos obtinguts en la venda d'entrades d'esdeveniments culturals i esportius, d'acord amb el següent detall:

	Euros	
	2021	2020
Ski Andorra	76.305	58.636
ACB	38.639	56.450
Andorra Mountain Music	619.593	17.487
Altres	99.720	98.135
	<u>834.257</u>	<u>230.708</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	
	2021	2020
Consums de mercaderies, matèries primeres i altres materials	<u>13.329.554</u>	<u>7.100.443</u>
	<u>13.329.554</u>	<u>7.100.443</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	
	2021	2020
Sous i salaris	954.695	995.215
Càrregues socials	149.125	155.390
Aportacions a plans de pensions a llarg termini	21.057	20.967
Altres despeses de personal	47.739	44.953
	<u>1.172.616</u>	<u>1.216.525</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	
	2021	2020
Arrendaments i cànon	266.853	197.931
Reparació i conservació	101.522	118.737
Serveis professionals independents	1.143.224	1.126.657
Subministraments	31.931	30.299
Tributs	4.239	4.456
Altres	276.938	289.599
	<u>1.824.707</u>	<u>1.767.679</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Debilitats de control intern

Andorra Turisme disposa d'un manual de procediments, no obstant, en el treball de camp s'ha evidenciat que no s'han aplicat tots els procediments descrits per l'entitat.

2.1.13. Resultats financers

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

	Euros	
	2021	2020
Ingressos financers	1.785	1.879
Despeses financeres	(413)	(47)
Diferències negatives de canvi	(135)	(67)
Diferències positives de canvi	2	-
	<u>1.239</u>	<u>1.765</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	
	2021	2020
Altres ingressos no recurrents	19.809	2.294
Altres despeses no recurrents	(6.443)	(23.878)
	<u>13.366</u>	<u>(21.584)</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	120.000	120.000	188.016	(68.016)	220.462	(32.446)	(14,72)%	188.016
4 Transferències corrents	15.354.892	17.538.942	17.538.942	-	15.403.892	2.135.050	13,86%	17.538.942
5 Ingressos patrimonials	1.842.000	1.842.000	1.159.329	682.671	494.135	665.195	134,62%	942.035
Ingressos corrents	17.316.892	19.500.942	18.886.287	614.655	16.118.489	2.767.799	17,17%	18.668.994
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	20.896	20.896	20.858	38	27.134	(6.276)	(23,13)%	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	20.896	20.896	20.858	38	27.134	(6.276)	(23,13)%	-
Total pressupost ingressos	17.337.788	19.521.838	18.907.145	614.693	16.145.622	2.761.523	17,10%	18.668.994

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	Euros	
							% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	(1.304.074)	(1.304.074)	(1.196.959)	(107.115)	(1.215.022)	18.063	(1,49)%	(1.049.236)
2 Consum de béns corrents i serveis	(15.952.414)	(18.136.464)	(15.753.838)	(2.382.626)	(11.834.545)	(3.919.293)	33,12%	(10.810.666)
3 Despeses financeres	(24.300)	(24.300)	(4.174)	(20.126)	(4.213)	39	(0,91)%	(4.174)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(17.280.788)	(19.464.838)	(16.954.971)	(2.509.866)	(13.053.780)	(3.901.192)	29,89%	(11.864.076)
6 Inversions reals	(57.000)	(57.000)	(59.123)	2.123	(51.475)	(7.648)	14,86%	(59.123)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(57.000)	(57.000)	(59.123)	2.123	(51.475)	(7.648)	14,86%	(59.123)
Total pressupost despeses	(17.337.788)	(19.521.838)	(17.014.094)	(2.507.744)	(13.105.255)	(3.908.839)	29,83%	(11.923.199)

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.3. 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 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
3. Taxes i altres ingressos	-	150.000	250.000	300.000	300.000	300.000	212.525	120.000
4. Transferències corrents	15.858.522	16.508.522	16.227.351	16.227.351	16.127.351	15.966.078	15.403.892	15.354.892
5. Ingressos patrimonials	639.000	834.000	1.337.828	1.369.807	1.404.794	1.593.294	1.792.000	1.842.000
Ingressos corrents	16.497.522	17.492.522	17.815.179	17.897.158	17.832.145	17.859.372	17.408.417	17.316.892
7. Transferències de capital	36.362	36.362	36.362	35.111	35.111	28.566	27.138	20.896
Ingressos de capital	36.362	36.362	36.362	35.111	35.111	28.566	27.138	20.896
Total ingressos	16.533.884	17.528.884	17.851.541	17.932.269	17.867.256	17.887.938	17.435.555	17.337.788

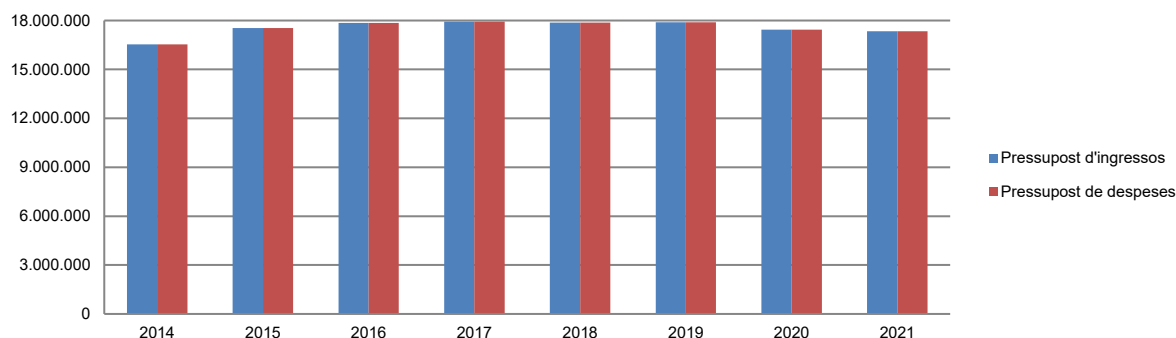
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	1.175.634	1.067.744	1.160.081	1.246.024	1.263.162	1.304.976	1.319.074	1.304.074
2. Consum de béns corrents i serveis	15.216.883	16.409.571	16.626.598	16.603.696	16.518.294	16.509.162	16.035.181	15.952.414
3. Despeses financeres	5.005	3.476	25.000	24.300	24.300	24.300	24.300	24.300
Despeses corrents	16.397.522	17.480.791	17.811.679	17.874.020	17.805.756	17.838.438	17.378.555	17.280.788
6. Inversions reals	136.362	48.093	39.862	58.249	61.500	49.500	57.000	57.000
Despeses de capital	136.362	48.093	39.862	58.249	61.500	49.500	57.000	57.000
Total despeses	16.533.884	17.528.884	17.851.541	17.932.269	17.867.256	17.887.938	17.435.555	17.337.788

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
3. Taxes i altres ingressos	-	257.544	308.365	319.207	273.304	209.990	220.462	188.016
4. Transferències corrents	15.858.522	16.177.113	16.227.351	16.227.351	16.127.351	15.966.077	15.403.892	17.538.942
5. Ingressos patrimonials	1.344.310	1.217.356	1.512.641	1.644.578	1.710.943	1.959.530	494.135	1.159.329
Ingressos corrents	17.202.832	17.652.013	18.048.357	18.191.136	18.111.598	18.135.597	16.118.489	18.886.287
7. Transferències de capital	26.129	32.750	34.743	35.104	33.586	28.546	27.134	20.858
Ingressos de capital	26.129	32.750	34.743	35.104	33.586	28.546	27.134	20.858
Total ingressos	17.228.961	17.684.763	18.083.100	18.226.240	18.145.184	18.164.143	16.145.623	18.907.145

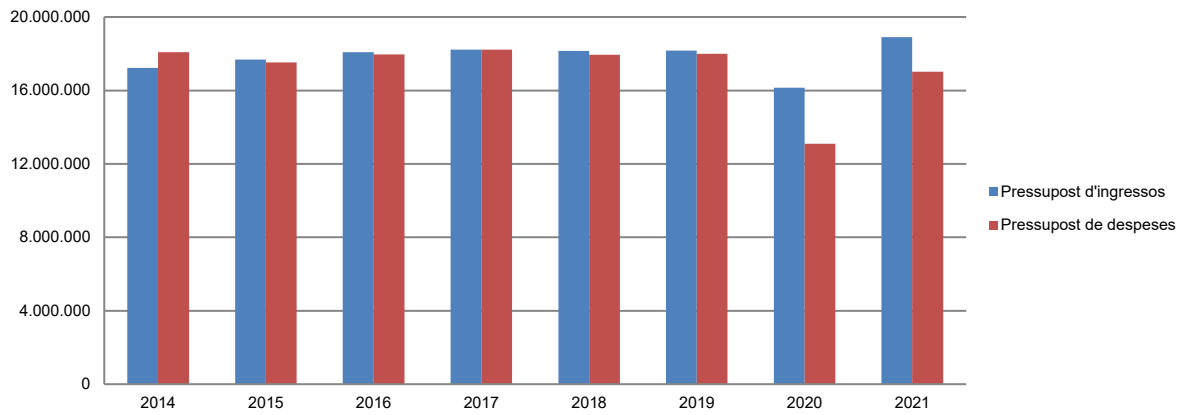
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	1.105.935	1.082.252	1.098.901	1.192.803	1.264.147	1.149.392	1.215.022	1.196.959
2. Consum de béns corrents i serveis	16.957.985	16.310.153	16.778.818	16.890.140	16.603.054	16.654.751	11.834.545	15.753.838
3. Despeses financeres	1.565	12.720	23.530	15.753	18.142	15.417	4.213	4.174
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	100.000	-	-
Despeses corrents	18.065.485	17.405.125	17.901.249	18.098.696	17.885.343	17.919.560	13.053.780	16.954.971
6. Inversions reals	26.416	116.188	64.038	118.525	52.911	80.516	51.475	59.123
Despeses de capital	26.416	116.188	64.038	118.525	52.911	80.516	51.475	59.123
Total despeses	18.091.901	17.521.313	17.965.287	18.217.221	17.938.254	18.000.076	13.105.255	17.014.094

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

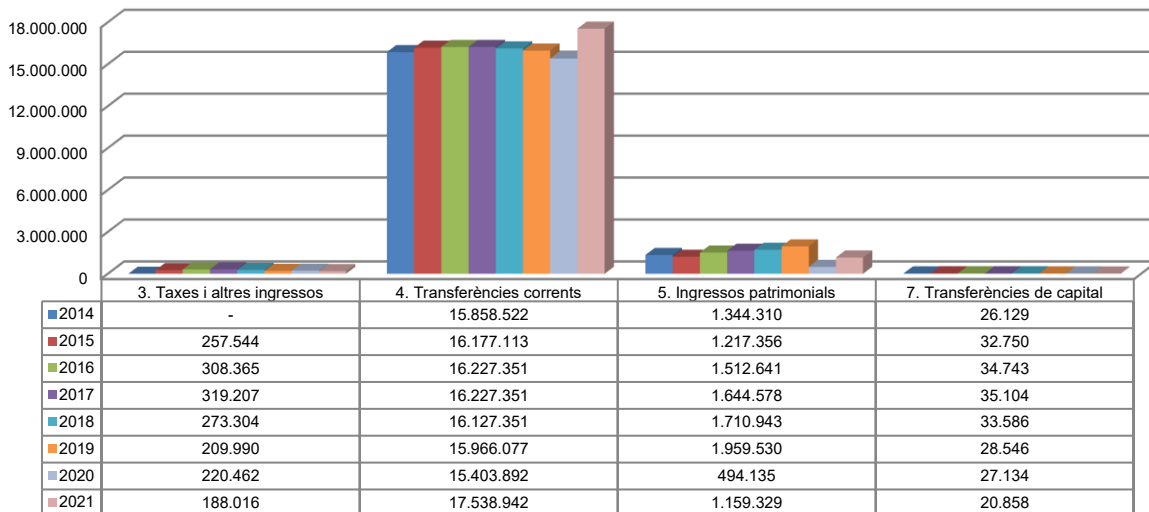
Evulció liquidació del pressupost



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

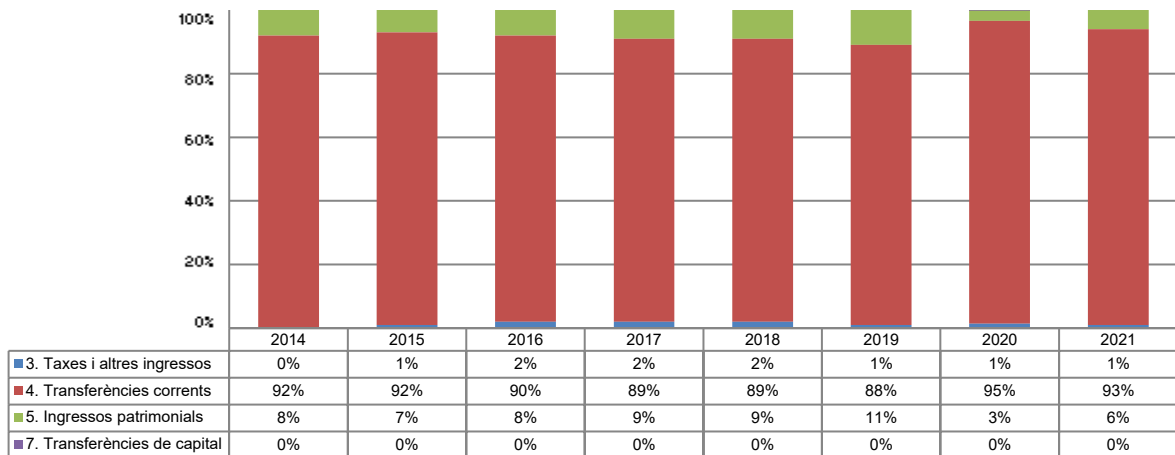
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



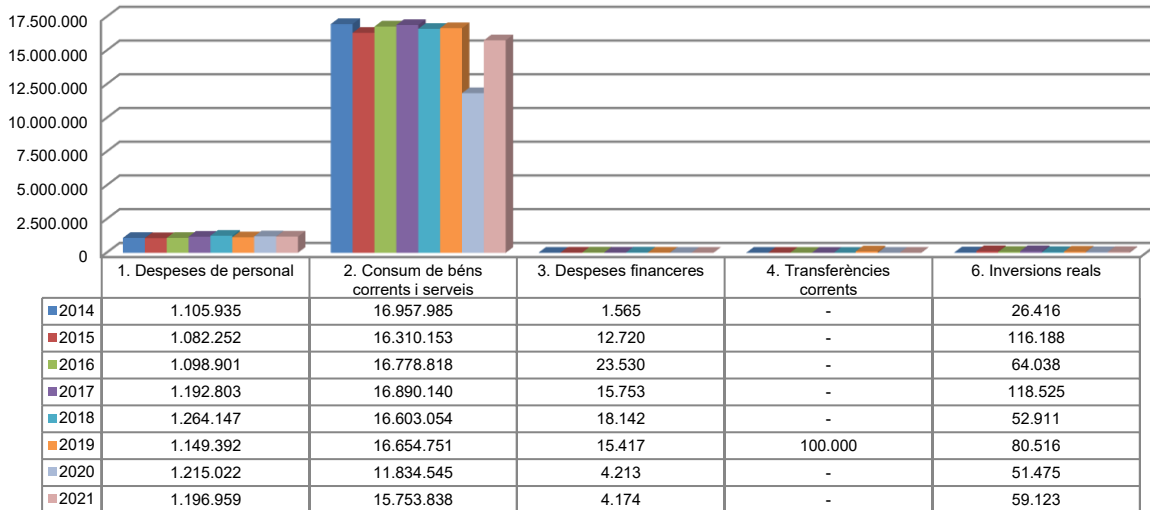
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



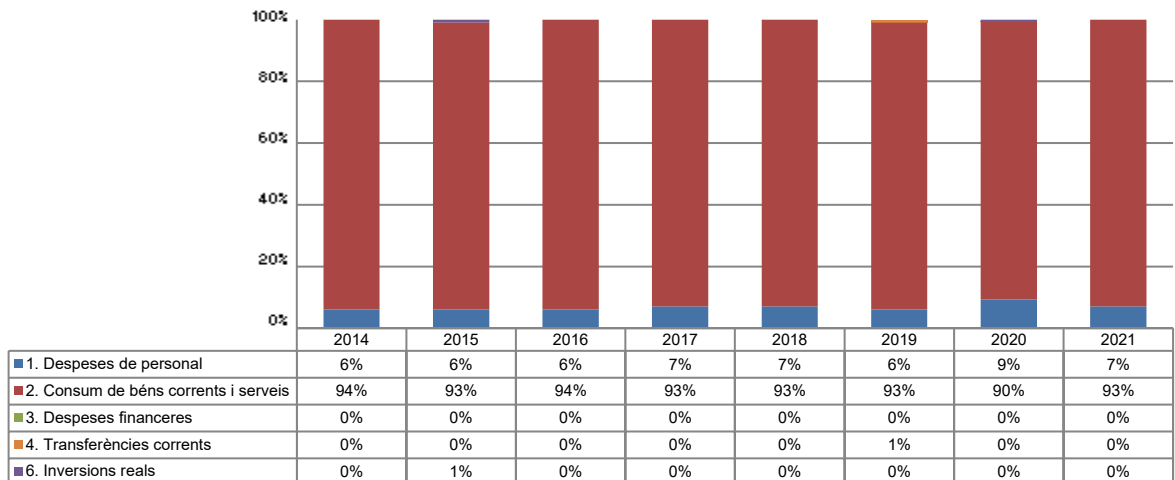
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	17.228.961	17.684.763	18.083.100	18.226.240	18.145.184	18.164.143	16.145.623	18.907.145
Total despeses liquidades	18.091.901	17.521.313	17.965.287	18.217.221	17.938.254	18.000.076	13.105.255	17.014.094
Resultat pressupostari	-862.940	163.450	117.813	9.019	206.930	164.067	3.040.368	1.893.051

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	820.274	1.217.890	1.160.044	3.812.299	4.126.453
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	123,8%	136,8%	133,3%	162,4%	159,2%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	47,6%	47,4%	55,1%	75,3%	95,1%
Indicadors		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	= $\frac{\text{Subvencions}}{\text{Total d'ingressos}}$	89,2%	89,1%	88,1%	95,4%	92,9%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'exploatació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'exploatació}}$	85,2%	87,3%	88,1%	55,4%	81,9%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'exploatació)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'exploatació}}$	78,9%	78,6%	79,1%	69,8%	81,3%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	-1.555,3%	-1.107,6%	-1.177,8%	-245,7%	-359,2%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	-364,3%	-333,3%	-330,8%	-96,8%	-136,6%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
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)	= $\frac{\text{Crèdits i comptes per cobrar a curt termini x 365}}{\text{Ingressos d'exploatació}}$	106	96	64	1.385	168
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus creditors)	= $\frac{\text{Creditors x 365}}{\text{Despeses d'exploatació}}$	69	67	69	108	112
Ratis d'endeutament		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	76,6%	69,9%	71,9%	60,6%	62,0%
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)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'exploatació}}$	0,4%	0,2%	0,1%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Rati de rotació de deutors (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de deutors, més beneficis per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'exploatació}}{\text{Crèdits i comptes per cobrar a curt termini}}$	3	4	6	0	2
Rati de rotació de creditors (Freqüència de pagament als creditors)	= $\frac{\text{Despeses d'exploatació}}{\text{Creditors}}$	5	5	5	3	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 d'aquelles que deriven d'assumpes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que 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 18.1 de la Llei del pressupost, Andorra Turisme, SAU, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la societat s'hauria de minorar per les quanties 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 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SAU. (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 el 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 2021, 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 , 17 de novembre de 2022

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 16 de novembre de 2022, 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 2021.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat

D'acord amb l'article 18.1 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).

Referent a l'observació relativa a la comptabilitat esmentada en el paràgraf posterior, la Societat li agradaria fer menció que en compliment de l'article 18.1 de la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost 2021, efectivament el Patrimoni Net de la Societat es disminueix en la quantitat de transferència no compromesa per tal de reconèixer un compte a pagar amb el Govern d'Andorra per la devolució de la subvenció. A continuació es mostra el càlcul de l'import corresponent a "Ingressos i despeses reconegudes en el Patrimoni Net" en el que es pot observar la disminució del mateix:

Import reconduït 2020	2.184.050
Subvenció corrent aprovada 2021	15.354.892
Subvenció capital aprovada 2021	19.960
Retorn subvenció reconduïda 2020	(1.592.266)
Retorn subvenció 2021	(300.785)
	<u>15.665.851</u>

Així mateix, en el balanç de situació de la Societat, més específicament en la nota "Deutes amb empreses del grup i associades a c/t, es pot observar un compte a pagar de 1.893.051 euros, corresponent a reconèixer el comptes a pagar a favor de Govern, tal com s'esmenta en l'apartat 2.1.5 de l'informe del Tribunal de comptes.

Pels motius exposats, la Societat considera que si que dona compliment a l'establert en l'article 18.1, de la Llei 18/2020.



Així mateix, en el propi informe del Tribunal de Comptes, en l'apartat 2.1.5 s'esmenta: "*L'entitat reflexa en els seus comptes un deute amb Govern per excedents de transferències per un import de 1.893.051 euros, import que es liquida en data 18 de març de 2022. Quedarien pendents de regularitzar els eventuais excedents d'exercicis anteriors.*". En aquest punt, i un cop reconegut el deute amb Govern, la Societat no es troba en disposició de retornar l'esmentada proposta de retorn fins que els comptes quedin degudament formulats i signats per tots els membres del Consell d'Administració en data 17 de març de 2022, i aprovats pel Soci Únic, el M.I. Govern d'Andorra en data 6 d'abril de 2022. Així doncs, un cop aprovats els comptes anuals i la liquidació pressupostària, la Societat procedeix al retorn del compte a pagar en data 10 de maig de 2022 (*veure adjunt el justificant bancari del pagament*).

La Societat considera que a data de formulació dels comptes anuals va complir amb l'obligació de minorar el Patrimoni Net i reconeixement d'un deute amb Govern per l'import de les subvencions no compromeses, així com en data de la present carta d'al·legacions, s'ha donat compliment al retorn de l'esmentat import.

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 la data de la present carta d'al·legacions, la Societat no disposa de cap pòlissa de crèdit contractada, donant compliment a l'observació del Tribunal de comptes.

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)

En la Llei 19/2022, del 9 de juny, reguladora de l'impost sobre les estades en allotjaments turístics, de modificació de la Llei 16/2017, del 13 de juliol, general de l'allotjament turístic i de modificació de la Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA, s'adapten els seus estatuts de la Societat 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 2021.

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.