

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2010,  
**d'ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU**

Gener del 2012

## ÍNDIX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
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
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Comptes anuals .....	7
2.1.1. Immobilitzat intangible .....	12
2.1.2. Immobilitzat tangible .....	13
2.1.3. Immobilitzat financer .....	13
2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini .....	13
2.1.5. Tresoreria .....	14
2.1.6. Ajustaments per periodificació .....	14
2.1.7. Patrimoni net.....	15
2.1.8. Deutes a curt termini.....	15
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar .....	16
2.1.10. Ingressos d'explotació .....	16
2.1.11. Despeses de personal .....	16
2.1.12. Altres despeses d'explotació .....	17
2.1.13. Altres ingressos no recurrents .....	17
2.2. Execució pressupostària .....	18
2.3. Altres aspectes a destacar.....	20
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>21</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>21</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>22</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>22</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>22</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances publiques

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 (en endavant ADI).

L'auditoria d'ADI forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, 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 2010.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte de pèrdues i guanys
- Estat de canvis del patrimoni net
- Liquidació del pressupost
- Memòria

## 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 2010 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 20 de gener de 2012.

### **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. Té, per tant, 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
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris
- Decret del 23 de juliol del 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009, prorrogada per a l'exercici 2010
- Decret d'adscripció de béns públics a la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU de 1 d'abril de 2009.

## **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 de 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.

En l'exercici 2010 l'estructura de la societat era reduïda, el suport administratiu i la comptabilitat estava contractat amb una consultora externa, no disposant de cap procediment formalitzat de forma escrita.

Les diferents mancances detectades en el control intern s'han recollit en els apartats corresponents en el cos de l'informe.

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 de situació*

ACTIU	2010	2009
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>101.732,10</b>	<b>102.747,44</b>
I. Immobilitzat intangible	8.467,79	9.180,74
II. Immobilitzat tangible	1.310,32	3.855,49
IV. Immobilitzat financer	91.953,99	89.711,21
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>909.064,45</b>	<b>1.125.808,80</b>
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	109.175,75	56.725,13
V. Tresoreria	658.586,27	1.069.083,67
VI. Ajustaments per periodificació	141.302,43	-
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>1.010.796,55</b>	<b>1.228.556,24</b>

PASSIU	2010	2009
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>799.647,16</b>	<b>616.484,52</b>
I. Capital	60.000,00	60.000,00
III. Reserves	455.680,43	17.009,20
V. Resultat d'exercicis anteriors	100.758,18	-
VI. Resultat de l'exercici	183.208,55	539.475,32
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>211.149,39</b>	<b>612.071,72</b>
II. Deutes a llarg termini	-	-
III. Deutes a curt termini	7.271,31	9.721,48
V. Creditors com. i altres comptes a pagar	203.878,08	602.350,24
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>1.010.796,55</b>	<b>1.228.556,24</b>

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

## Compte de pèrdues i guanys

	2010	2009
<b>I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>		
1. Import net de la xifra de negocis	12.700,00	227.140,92
2. Altres ingressos d'exploració	530.000,00	1.230.437,03
<b>Total ingressos d'exploració</b>	<b>542.700,00</b>	<b>1.457.577,95</b>
<b>II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>		
2. Despeses de personal	188.634,86	176.773,49
a) Sous, salaris i assimilats	159.786,34	151.974,46
b) Càrregues socials	23.168,96	20.400,62
c) Altres despeses de personal	5.679,56	4.398,41
3. Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	5.093,43	3.747,15
4. Deteriorament del circulat	-107.626,75	107.826,75
5. Altres despeses d'exploració	276.810,66	684.189,87
<b>Total despeses d'exploració</b>	<b>362.912,20</b>	<b>972.537,26</b>
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>	<b>179.787,80</b>	<b>485.040,69</b>
<b>III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>		
1. Resultat financer	3.692,00	-8.715,78
<b>Resultat financer</b>	<b>3.692,00</b>	<b>-8.715,78</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>183.479,80</b>	<b>476.324,91</b>
<b>IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>		
1. Altres ingressos i despeses no recurrents	-271,25	63.150,41
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-271,25</b>	<b>63.150,41</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>183.208,55</b>	<b>539.475,32</b>

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



## Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Reserves	Rtats. exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
<b>A) Saldo al 12/03/2009</b>	-	-	-	-	-	-
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	438.717,14	<b>438.717,14</b>
II Operacions amb socis i propietaris	60.000,00	-	17.009,20	-	-	<b>77.009,20</b>
2 Ampliació de capital	60.000,00	-	-	-	-	<b>60.000,00</b>
4 Altres moviments (béns rebuts en adscripció)	-	-	17.009,20	-	-	<b>17.009,20</b>
<b>B) Saldos al 31/12/2009</b>	<b>60.000,00</b>	<b>-</b>	<b>17.009,20</b>	<b>-</b>	<b>438.717,14</b>	<b>515.726,34</b>
II. Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	100.758,18	-	<b>100.758,18</b>
<b>C) Saldo ajustat a l'01/01/10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100.758,18</b>	<b>-</b>	<b>100.758,18</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	183.208,55	<b>183.208,55</b>
IV Altres variacions de patrimoni net	-	12.000,00	426.671,23	-	-438.717,14	<b>-45,91</b>
Aplicació del resultat	-	-	426.717,14	-	-438.717,14	<b>-12.000,00</b>
Baixa béns adscrits	-	-	-45,91	-	-	<b>-45,91</b>
Dotació a la reserva legal	-	12.000,00	-	-	-	<b>12.000,00</b>
<b>D) Saldos al 31/12/2010</b>	<b>60.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>443.680,43</b>	<b>100.758,18</b>	<b>183.208,55</b>	<b>799.647,16</b>

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

Tot i que l'estat anterior no presenta alguns dels subtotals que caldria, les xifres corresponents als saldos a 31 de desembre de 2010 són les correctes.

L'entitat presenta, juntament amb els seus comptes anuals, el quadre de finançament, així com, l'estat de variació dels fons de maniobra (quadre amb el nom de variació del capital circulant en els comptes retuts), en compliment de l'article 5 de la Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de l'ADI. També inclou una conciliació entre el resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions.

**QUADRE DE FINANÇAMENT**

<b>FONS APLICATS</b>	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2009</b>
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	465.716,77	968.824,77
c) Serveis exteriors	275.316,57	673.395,32
d) Tributs	1.494,09	10.794,55
e) Despeses de personal	188.634,86	176.773,49
h) Despeses financeres	-	34,66
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	271,25	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	107.826,75
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.881,22	116.783,38
b) Immobilitzat intangible	1.680,70	10.696,70
c) Immobilitzat tangible	200,52	6.086,68
e) Immobilitzat financer	-	100.000,00
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
7. Provisions per riscos o despeses	-	-
<b>TOTAL D'APLICACIONS</b>	<b>467.597,99</b>	<b>1.085.608,15</b>
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	184.177,98	513.737,08

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2009</b>
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	651.775,97	1.522.336,03
f) Transferències i subvencions	530.000,00	1.230.437,03
g) Ingressos financers	1.449,22	1.607,67
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	12.700,00	290.291,33
i) Provisions aplicades d'actius circulants	107.626,75	-
2. Aportacions al capital social	-	60.000,00
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Increments directes de patrimoni	-	17.009,20
a) En adscripció	-	8.712,20
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	8.297,00
6. Deutes a llarg termini	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
<b>TOTAL D'ORÍGENS</b>	<b>651.775,97</b>	<b>1.599.345,23</b>
Excés d'orígens sobre aplicacions (Disminució del capital circulant)	-	-

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

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	52.450,62	-	56.725,13	-
a) Pressupostaris	52.450,62	-	56.725,13	-
3. Creditors	400.922,33	-	-	612.071,72
a) Pressupostaris	400.922,33	-	-	612.071,72
4. Inv. Financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a c/t	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	410.497,40	1.069.083,67	-
8. Ajust. per periodificació	141.302,43	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>594.675,38</b>	<b>410.497,40</b>	<b>1.125.808,80</b>	<b>612.071,72</b>
Variació del capital circulant	184.177,98		513.737,08	

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

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT DE L'EXERCICI I EL RESULTAT PROCEDENT DE LES OPERACIONS	Exercici 2010	Exercici 2009
<b>Resultat procedent de les operacions</b>	<b>186.059,20</b>	<b>553.511,26</b>
Amortització de l'immobilitzat intangible i tangible	-5.123,56	-3.747,15
Deteriorament de valor d'actius financers	-	-10.288,79
Reversió del deteriorament d'actius financers	2.242,78	-
Resultats per alienació d'immobilitzat tangible	30,13	-
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>183.208,55</b>	<b>539.475,32</b>

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

### 2.1.1. Immobilitzat intangible

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Béns adscrits	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Aplicacions informàtiques	11.828,18	-	1.680,70	-	13.508,88
Bestretes per immobilitzat intangible	2.815,80	-	-	-	2.815,80
<b>Immobilitzat intangible brut</b>	<b>14.643,98</b>	<b>-</b>	<b>1.680,70</b>	<b>-</b>	<b>16.324,68</b>
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-5.463,24	-	-2.393,65	-	-7.856,89
<b>Valor net comptable</b>	<b>9.180,74</b>	<b>-</b>	<b>-712,95</b>	<b>-</b>	<b>8.467,79</b>

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

### 2.1.2. Immobilitzat tangible

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Béns adscrits	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Mobiliari	2.301,56	-	-	-	2.301,56
Equips per a processos d'informació	15.208,84	-	200,52	-95,00	15.314,36
Altres immobilitzat material	233,00	-	-	-	233,00
<b>Total immobilitzat tangible brut</b>	<b>17.743,40</b>	<b>-</b>	<b>200,52</b>	<b>-95,00</b>	<b>17.848,92</b>
Amort. Acum. Mobiliari	-1.615,49	-	-460,31	-	-2.075,80
Amort. Acum. Equips per a processos d'informació	-12.086,02	-	-2.223,00	79,22	-14.229,80
Amort. Acum. Altres Immobilitzat Material	-186,40	-	-46,60	-	-233,00
<b>Total Amortització Acumulada</b>	<b>-13.887,91</b>	<b>-</b>	<b>-2.729,91</b>	<b>79,22</b>	<b>-16.538,60</b>
<b>Valor net comptable</b>	<b>3.855,49</b>	<b>-</b>	<b>-2.529,39</b>	<b>-15,78</b>	<b>1.310,32</b>

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

### 2.1.3. Immobilitzat financer

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Crèdits a llarg termini	100.000,00	100.000,00	-
Deteriorament de valor de crèdits	-8.046,01	-10.288,79	2.242,78
<b>Total</b>	<b>91.953,99</b>	<b>89.711,21</b>	<b>2.242,78</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU  
(Imports 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 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Govern Andorra	107.626,75	107.626,75	-
Deteriorament de valor de crèdits	-	-107.626,75	107.626,75
FEDA	-	52.000,00	-52.000,00
Ski Andorra	-	3.120,00	-3.120,00
Fimarge	600,00	600,00	-
Deutors diversos	949,00	1.005,13	-56,13
<b>Total</b>	<b>109.175,75</b>	<b>56.725,13</b>	<b>52.450,62</b>

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

### 2.1.5. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Crèdit Andorrà	681.107,46	1.080.758,97	-399.651,51
Xecs pendents de càrrec	-22.640,29	-11.736,97	-10.903,32
Caixa	119,1	61,67	57,43
<b>Total</b>	<b>658.586,27</b>	<b>1.069.083,67</b>	<b>-410.497,40</b>

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

#### *Mancomunació de signatures*

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

### 2.1.6. Ajustaments per periodificació

El detall dels ajustaments per periodificació és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Fundació Themis Fòrum Global del Turisme 2011	140.000,00	-	140.000,00
Altres	1.302,43	-	1.302,43
<b>Total</b>	<b>141.302,43</b>	<b>-</b>	<b>141.302,43</b>

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

#### *Pagament a la Fundació OMT-Themis*

Figura enregistrat en aquest compte un pagament a la Fundació OMT- Themis, per import de 140.000 euros de la qual ADI no ha aportat suport documental suficient que el justifiqui. De la informació verbal obtinguda pel Tribunal, el pagament s'emmarca en la col·laboració del Govern d'Andorra en el Forum Global de Turisme celebrat el març de 2011. D'altra banda, aquest pagament s'ha efectuat sense respectar el principi de mancomunació de signatures acordat pel consell d'administració en data 6 d'abril del 2009, que es descriu en l'apartat anterior.

### 2.1.7. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2010
Capital social	60.000,00	-	-	60.000,00
Reserva Legal	-	12.000,00	-	12.000,00
Reserves	17.009,20	426.671,23	-	443.680,43
Resultat d'exercicis anteriors	100.758,18	-	-	100.758,18
Resultat de l'exercici	438.717,14	-438.717,14	183.208,55	183.208,55
<b>Total</b>	<b>616.484,52</b>	<b>-45,91</b>	<b>183.208,55</b>	<b>799.647,16</b>

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

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest el següent:

#### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, vigent pel 2010, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

### 2.1.8. Deutes a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Seguretat Social Creditora	5.946,16	5.889,49	56,67
Govern creditor mòdul ISI	1.325,15	3.831,99	-2.506,84
<b>Total</b>	<b>7.271,31</b>	<b>9.721,48</b>	<b>-2.450,17</b>

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

#### *Passiu no enregistrat*

En relació als premis innovadors corresponents a l'exercici 2010, a la data del tancament no s'havia fet efectiu el premi a la creació empresarial al tercer guanyador, amb una dotació econòmica de 100.000 euros, en no haver-se completat els requeriments formals exigits pel premi a aquella data. El premi s'ha fet efectiu en data 11 de març de 2011.

Els comptes d'ADI no incorporen aquesta despesa tot i que, d'acord amb el PGC haurien de figurar com a una provisió. Per tant, a 31 de desembre de 2010, el resultat de l'exercici es troba sobrevalorat en 100.000 euros i el passiu es troba infravalorat en igual quantia.

### 2.1.9. 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 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Creditors per prestacions de servei	96.783,11	294.851,63	-198.068,52
Creditors - factures pendents de rebre	390,13	1.850,00	-1.459,87
Creditors - premi innovadors	100.000,00	300.000,00	-200.000,00
Remuneracions pendents de pagament	6.704,84	5.648,61	1.056,23
<b>Total</b>	<b>203.878,08</b>	<b>602.350,24</b>	<b>-398.472,16</b>

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

### 2.1.10. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació obtinguts és el següent:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Inscripcions	12.700,00	20.963,98	-8.263,98
Patrocinis	-	204.923,08	-204.923,08
Subvencions del Govern	530.000,00	1.230.437,03	-700.437,03
Altres ingressos	-	100,00	-100,00
Presentacions projectes	-	1.153,86	-1.153,86
<b>Total</b>	<b>542.700,00</b>	<b>1.457.577,95</b>	<b>-914.877,95</b>

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

### 2.1.11. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Sous, salaris i assimilats	159.786,34	151.974,46	7.811,88
Càrregues socials	23.168,96	20.400,62	2.768,34
Altres despeses de personal	5.679,56	4.398,41	1.281,15
<b>Total</b>	<b>188.634,86</b>	<b>176.773,49</b>	<b>11.861,37</b>

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



### 2.1.12. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Arrendaments i Cànon	22.009,96	60.216,53	-38.206,57
Reparacions i Conservació	194,32	469,05	-274,73
Serveis de professionals Independents	33.931,58	163.958,90	-130.027,32
Transports	-	246,54	-246,54
Primes assegurances	39,36	-	-
Serveis bancaris i similars	24,00	121,41	-97,41
Publicitat, propaganda i relacions públiques	24.591,43	187.794,61	-163.203,18
Subministrament	5.831,30	9.677,01	-3.845,71
Altres Serveis	84.472,12	134.887,19	-50.415,07
Premi Innovadors	100.000,00	100.000,00	-
Consell d'Administració	4.222,50	16.024,08	-11.801,58
Tributs	1494,09	10.794,55	-9.300,46
<b>Total</b>	<b>276.810,66</b>	<b>684.189,87</b>	<b>-407.379,21</b>

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

### 2.1.13. Altres ingressos no recurrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall al 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Excés fons de caixa	-	9,50	-9,50
Javier Morales	-	50.000,00	-50.000,00
Quatre Barres	-	122,30	-122,30
Error import assentament obertura més ISI comptabilitzat	-	965,39	-965,39
Kreab & Gabin (OIE)	-	12.092,38	-12.092,38
Altres	-271,25	-	-271,25
<b>Total</b>	<b>-271,25</b>	<b>63.189,57</b>	<b>-63.460,82</b>

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

## 2.2. Execució pressupostària

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat. Es remarca que les previsions inicials no figuraven en la Llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat.

### *Liquidació del pressupost de l'exercici 2010*

	Pressupost	Realitzat	Desviació	Desv. %
<b>I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>				
1. Import net de la xifra de negocis	845.338,46	12.700,00	-832.638,46	-98,50%
2. Altres ingressos d'explotació	490.000,00	530.000,00	40.000,00	8,16%
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>1.335.338,46</b>	<b>542.700,00</b>	<b>-792.638,46</b>	<b>-59,36%</b>
<b>II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>				
2. Despeses de personal	271.645,25	188.634,86	-83.010,39	-30,56%
a) Sous, salaris i assimilats	229.384,50	159.786,34	-69.598,16	-30,34%
b) Càrregues socials	33.260,75	23.168,96	-10.091,79	-30,34%
c) Altres despeses de personal	9.000,00	5.679,56	-3.320,44	-36,89%
3. Amortització de l'immobilitzat	-	5.093,43	5.093,43	-
4. Deteriorament del circulat	-	-107.626,75	-107.626,75	-
5. Altres despeses d'explotació	1.058.493,21	271.354,76	-787.138,45	-74,36%
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>1.330.138,46</b>	<b>357.456,30</b>	<b>-972.682,16</b>	<b>-73,13%</b>
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>	<b>5.200,00</b>	<b>185.243,70</b>	<b>180.043,70</b>	<b>3462,38%</b>
<b>III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>				
1. Resultat financer	-	3.692,00	3.692,00	-
<b>Resultat financer</b>	<b>-</b>	<b>3.692,00</b>	<b>3.692,00</b>	<b>-</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>5.200,00</b>	<b>188.935,70</b>	<b>183.735,70</b>	<b>3533,38%</b>
<b>IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>				
1. Altres ingressos. Despeses no recurrents	-	-271,25	-271,25	-
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-</b>	<b>-271,25</b>	<b>-271,25</b>	<b>-</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>5.200,00</b>	<b>188.664,45</b>	<b>183.464,45</b>	<b>3528,16%</b>
<b>INVERSIONS</b>	<b>-5.200,00</b>	<b>-5.455,90</b>	<b>-255,9</b>	<b>4,92%</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST</b>	<b>-</b>	<b>183.208,55</b>	<b>183.208,55</b>	<b>-</b>

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

### *Pròrroga pressupostària*

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària*. En el cas de la societat, aquets fet comporta que la seva activitat s'hagi d'ajustar a iguals paràmetres que en l'exercici anterior modificat, en el seu cas, per les majors aportacions que pugui rebre del Govern.

Tot i l'anterior, el pressupost que ha servit de base per a la gestió de la societat l'exercici de 2010 difereix sensiblement del que fou aprovat per l'any 2009 sense que es coneguin les causes que justifiquin les diferències. El quadre següent les resumeix:

Concepte	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Diferència
<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>			
Import net xifra de negocis	318.942,31	845.338,46	526.396,15
Altres ingressos d'explotació	1.230.437,03	490.000,00	-740.437,03
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>1.549.379,34</b>	<b>1.335.338,46</b>	<b>-214.040,88</b>
<b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>			
Despeses de personal	228.149,37	271.645,25	43.495,88
a) Sous i salaris i assimilats	193.392,91	229.384,50	35.991,59
b) Càrregues socials	25.141,08	33.260,75	8.119,67
c) Altres despeses de personal	9.615,38	9.000,00	-615,38
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.	-	-	-
Deteriorament del circulant	-	-	-
Altres despeses d'explotació	1.293.229,97	1.058.493,21	-234.736,76
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>1.521.379,34</b>	<b>1.330.138,46</b>	<b>-191.240,88</b>
<b>RESULTATS</b>	<b>28.000,00</b>	<b>5.200,00</b>	<b>-22.800,00</b>
<b>INVERSIONS</b>	<b>-28.000,00</b>	<b>-5.200,00</b>	22.800,00
<b>TOTAL INGRESSOS - DESPESES PRESSUPOST</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 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. Aquest fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

### *Controls de legalitat i financer*

Segons la Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SA, en el seu article 2 estableix que: *"L'actuació de la societat es desenvolupa d'acord amb les normes de dret privat i ha de subjectar l'organització, l'activitat i el règim de funcionament als estatuts annexos a aquesta Llei. Està sotmesa al control financer en la forma que estableix la Llei general de les finances públiques"*.

Tot i l'anterior, l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i en l'article 49 dels seus estatuts.

### *Formulació, aprovació i dipòsit dels comptes*

Els comptes anuals retuts al Tribunal de Comptes corresponen al model abreujat previst al PGC. No obstant, si bé els mateixos s'han aprovat per la junta d'accionistes, no han estat signats ni formulats prèviament pels administradors tal i com requereix l'article 20 de la llei 30/2007 i l'article 71 de la llei 20/2007. Així mateix, els comptes anuals dipositats al registre de societats corresponen al model simplificat, no sent per tant concordants amb el model de comptes anuals aprovat per la junta d'accionistes.

Per altra banda l'article 47 dels seus estatuts estableix que les certificacions de l'acord que aprova els comptes anuals i de l'acord relatiu a l'aplicació del resultat, juntament amb un exemplar dels comptes anuals i de l'informe d'auditoria, s'han de registrar al Registre de Societats en el termini màxim d'un mes, a comptar de la data d'adopció dels acords. Els estats i comptes anuals han estat registrats en data 8 de juliol del 2011, amb posterioritat a termini establert, i sense que hi consti l'informe d'auditoria al que fa referència el referit article 47.

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat**

- Figura enregistrat en aquest compte un pagament a la Fundació OMT- Themis, per import de 140.000 euros de la qual ADI no ha aportat suport documental suficient que el justifiqui. (nota 2.1.6)
- L'entitat no ha enregistrat en l'exercici 2010 l'obligació derivada de la concessió del tercer premi a la creació empresarial, amb una dotació econòmica de 100.000 euros, en no haver-se pagat per estar pendent de complir per el guanyador determinats requisits administratius. D'acord amb el principi de meritament, aquest premi hauria d'haver estat comptabilitzat com despeses de l'exercici 2010. (nota 2.1.8)
- S'han observat diferències rellevants entre el pressupost que s'ha emprat en la gestió corresponent a l'exercici 2010 i el de l'exercici 2009 el qual, d'acord amb l'article 22.1 de la LGFP i en no haver estat aprovat el pressupost per a 2010 s'hauria d'haver utilitzat. (nota 2.2).

#### **Altres observacions**

- L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a efectuar pagaments d'imports inferiors a 20.000 euros. Aquesta pràctica no respecte el principi de mancomunació que ha de regir la gestió dels fons públics. (nota 2.1.5)
- L'entitat no va a formalitzar en els termes establerts per la normativa aplicable els requisits de formulació i dipòsit dels comptes anuals. (nota 2.3)

### **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**

- L'entitat presenta en els comptes retuts resultats positius de l'exercici i d'exercicis anteriors quan, d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent pel 2010, i atès que rep transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, els imports de les transferències no aplicades no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el PGC. (nota 2.1.7)

## **Altres observacions**

- 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. (nota 2.3)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i en l'article 49 dels seus estatuts. (nota 2.3)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU a 31 de desembre de 2010, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

## **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.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.