

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2013,
d'ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU

Juny del 2014

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	10
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 circulant.....	14
2.1.12.Altres despeses d'explotació	15
2.1.13.Ingressos i despeses financeres	15
2.1.14.Altres ingressos i despeses no recurrents	15
2.2.Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	16
2.3.Altres aspectes a destacar	16
2.4.Evolució de les magnituds i ratis principals	18
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	22
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	22
5. CONCLUSIONS.....	22
6. AL·LEGACIONS	23
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	27

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 2013, 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 2013.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2014 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 2013 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 16 de juny de 2014.

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 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013

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 econòmicofinancera, 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 2013	Exercici 2012	Capítol		Exercici 2013	Exercici 2012
A)	ACTIUS NO CORRENTS	13.963,34	118.174,45	A)	A) PATRIMONI NET	87.009,70	237.878,34
I	Immobilitzat intangible	6.393,74	13.108,39	I	Capital	60.000,00	60.000,00
II	Immobilitzat tangible	7.054,65	5.819,61	II	Prima d'emissió	-	-
III	Inversions immobiliàries	-	-	III	Reserves	738.044,75	738.044,75
IV	Immobilitzat financer	514,95	99.246,45	IV	Instruments de capital propis	-	-
				V	Resultat d'exercicis anteriors	-560.166,41	-424.876,19
				VI	Resultat de l'exercici	-150.868,64	-135.290,22
				VII	Dividend a compte	-	-
B)	ACTIUS CORRENTS	216.892,17	868.025,92	B)	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	7.710,93	807.599,80	III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV	Inversions financeres a curt termini	-	-	IV	Subvencions	-	-
V	Tresoreria	209.181,24	60.426,12		C) PASSIUS CORRENTS	143.845,81	748.322,03
VI	Ajustaments per periodificació	-	-	I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
				II	Provisions a curt termini	-	-
				III	Deutes a curt termini	90.500,16	39.823,30
				IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
				V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	53.345,65	708.498,73
				VI	Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL ACTIU	230.855,51	986.200,37		TOTAL PASSIU	230.855,51	986.200,37

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

Compte de pèrdues i guanys

Capítol		2013	2012
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net de la xifra de negocis	4.651,04	4.900,00
2	Altres negocis d'explotació	401.385,02	1.935.999,99
	Total ingressos d'explotació	406.036,06	1.940.899,99
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
2	Despeses de personal	260.850,64	253.746,93
	a) Sous i salaris	228.147,04	223.771,57
	b) Càrregues socials	32.703,60	29.975,36
	c) Aportacions i dotacions per pensions	-	-
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	13.620,50	433,39
4	Variació del deteriorament del circulat	68.264,45	-
5	Altres despeses d'explotació	214.634,14	1.810.650,11
	Total despeses d'explotació	557.369,73	2.064.830,43
	Resultat d'explotació	-151.333,67	-123.930,44
III	Resultat financer		
1	Resultat financer	465,03	-13.923,69
	Resultat de les operacions	-150.868,64	-137.854,13
IV	Altres ingressos i Despeses no recurrents		
1	Altres ingressos i despeses no recurrents	-	2.563,91
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
	Resultat abans d'impostos	-150.868,64	-135.290,22
V	Impost sobre beneficis	-	-
	Resultat de l'exercici	-150.868,64	-135.290,22

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 31/12/2011	60.000,00	-	12.000,00	727.636,55	-	-100.000,00	-	-322.060,39	-	377.576,16
I Ajustaments per canvis de criteris comptables X-2 i anteriors						-2.815,80				-2.815,80
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustats a 01/01/2012	60.000,00	-	12.000,00	727.636,55	-	-102.815,80	-	-322.060,39	-	374.760,36
I Resultat de l'exercici								-135.290,22		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i prestataris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Altres moviments										
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-1.591,80	-	-	-	-	-	-1.591,80
C) Saldos a 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-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) 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 propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Altres moviments										
E) Saldos a 31/12/2013	60.000,00	-	12.000,00	726.044,75	-	-560.166,41	-	-150.868,64	-	87.009,70

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

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

Presentació dels comptes anuals

L'entitat en la formulació dels estats financers no compleix el principi d'uniformitat en l'agrupació dels comptes, atès que ha reclassificat un saldo de 4.911 euros de l'exercici 2012 en el compte de pèrdues i guanys, sense detallar en la memòria el criteri seguit.

La memòria no informa sobre l'immobilitzat intangible, i denomina erròniament els epígrafs corresponents a l'immobilitzat tangible i financer.

L'estat de canvis del patrimoni net no presenta com s'han aplicat els resultats d'exercicis anteriors.

2.1.1. Immobilitzat intangible

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Propietat industrial	8.324,54	-	-	8.324,54
Aplicacions informàtiques	15.854,04	1.601,00	-	17.455,04
Immobilitzat intangible brut	24.178,58	1.601,00	-	25.779,58
Amortitz. Acum. Immobilitzat intangible	11.070,19	8.315,65	-	19.385,84
Valor net comptable	13.108,39	-6.714,65	-	6.393,74

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Import 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 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Mobiliari	2.724,86	-	-	2.724,86
Equips per a processos d'informació	14.188,84	4.935,89	-	19.124,73
Altres immobilitzat tangible	1.259,58	-	-	1.259,58
Immobilitzat intangible brut	18.173,28	4.935,89	-	23.109,17
Amortitz. acum. mobiliari	2.435,95	423,30	-	2.859,25
Amortitz. acum. mobiliari	9.521,24	1.932,08	-	11.453,32
Amortitz. acum. equips procés d'informació	396,48	1.345,47	-	1.741,95
Total amortització acumulada	12.353,67	3.700,85	-	16.054,52
Valor net comptable	5.819,61	1.235,04	-	7.054,65

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Import 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 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Cr�dit a LL/T IT World Media	-	100.000,00	-100.000,00
FIANÇA APARCAMENT	532,95	-	532,95
Deteriorament dels actius no corrents	-18,00	-753,55	735,55
Total	514,95	99.246,45	-98.731,50

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

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

Cancel laci  de crèdit atorgat a llarg termini

Derivat del premi innovadors'09, l'entitat va atorgar un préstec a la societat PRODUCTES TECNOLÒGICS ROGER SLU per import de 100.000 euros.

L'entitat ha donat de baixa en l'exercici aquest préstec en argumentar la fallida del projecte.

No hem disposat dels estats financers d'aquesta entitat que posin de manifest la situació anterior. Cal indicar que ADI hauria de disposar d'aquesta informació atenent al contracte de préstec que fou subscrit.

La baixa s'ha enregistrat en un 50% amb càrrec al compte de dotació a les provisions de tràfic i l'import restant amb càrrec a altres despeses de gestió, sense que es coneguin els motius que justifiquen aquest enregistrament.

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 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Clients	6.880,00	6.880,00	-
Altres Clients	735,55	799.999,99	-799.264,44
Clients varis	-	719,81	-719,81
Interessos C/C Pdt. cobrament	95,38	-	95,38
Total	7.710,93	807.599,80	-799.888,87

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

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

Enregistrament duplicat d'un ingrés

S'ha detectat un cobrament d'un saldo pendent de l'exercici anterior, per import de 4.000 euros, el qual s'ha enregistrat novament com un ingrés de l'exercici la qual cosa afecta els comptes de deutors i el resultat en aquest import.

2.1.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Caixa	2,71	2,71	-
Cr�dit Andorrà	206.178,53	60.328,03	145.850,50
Cibertargeta	3.000,00	-	3.000,00
Total	209.181,24	60.330,74	148.850,50

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 31/12/2012	Incrementos / Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2013
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	-422.060,39	-135.290,22	-	-557.350,61
Resultat de l'exercici	-135.290,22	135.290,22	-150.868,64	-150.868,64
Total	237.878,34	-	-150.868,64	87.009,70

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

Com es ressenyava en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, l'entitat va enregistrar en el 2012 drets de cobrament de les transferències del Govern, per import de 800.000 euros, els quals es van merit r i fer efectius durant l'any 2013. Per aquest motiu, les aportacions del Govern, soci únic, enregistrades en aquest any difereixen de les que s'han fet efectives en el referit import.

2.1.7. Deutes a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	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 mòdul ISI	-	32.826,80	-32.826,80
Impostos Govern IRNR	0,01	-	0,01
Seguretat Social Creditora	-	6.996,50	-6.996,50
Total	90.500,16	39.823,30	50.676,86

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 observacions següents:

Enregistrament duplicat de despeses de l'exercici 2012

S'ha detectat que diferents imports pendents de pagament de l'exercici anterior s'han comptabilitzat novament en aquest exercici amb càrrec al compte de pèrdues i guanys provocant que el resultat de l'exercici i els saldos creditors es vegin alterats per aquestes operacions. El detall és el següent:

- ISI i el IRNR corresponent al 4rt trimestre 2012 per import de 10.177 euros
- Despeses de personal i quotes de la CASS a càrrec de l'empresa a 31/12/2012 per import de 12.178 euros
- Interessos meritats per l'ajornament de pagament dels honoraris de Monitor Group per import de 18.630 euros

Despeses meritades no enregistrades a la data del tancament

S'han detectat despeses les quals, meritades en l'exercici 2013, s'han enregistrat en l'exercici posterior, pel que no han quedat reflectides en el resultat de l'exercici, per import de 16.191 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 31/12/2013	Saldo 31/12/2012	Variació
Creditors per prestacions de servei	-	54.572,15	-54.572,15
Creditors - factures pendents de rebre	-	593.738,59	-593.738,59
Creditors - premi innovadors	-	50.000,00	-50.000,00
Remuneracions pendents de pagament	12.530,83	10.187,99	2.342,84
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	53.345,65	708.498,73	-655.153,08

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

2.1.9. Ingressos d'exploració

El desglossament dels ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2013	Saldo 2012	Variació
Inscripcions	4.651,04	4.900,00	-248,96
Subvencions	401.385,02	236.000,00	165.385,02
Altres Ingressos	-	1.699.999,99	-1.699.999,99
Total	406.036,06	1.940.899,99	-1.534.863,93

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'exploració, 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 2013	Saldo 2012	Variació
Sous i Salari personal fix	193.091,34	203.366,77	-10.275,43
Personal contractual	31.903,10	-	31.903,10
Indemnitzacions	-	15.493,99	-15.493,99
Seg. social a càrrec de l' Empresa	32.703,60	29.975,36	2.728,24
Altres despeses social	3.152,60	4.910,81	-1.758,21
Total	260.850,64	253.746,93	7.103,71

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

2.1.11. Variació del deteriorament del circulat

El desglossament del deteriorament del circulat presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2013	Saldo 2012	Variació
Dot. Prov. Tràfic	49.264,45	-	49.264,45
Provisió	19.000,00	-	19.000,00
Total	68.264,45	-	68.264,45

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 2013	Saldo 2012	Variació
Arrendaments i cànons	1.883,09	4.674,27	-2.791,18
Reparacions i conservació	135,00	35,30	99,70
Patrocinis	-	-	-
Serveis de professionals Independents	48.381,49	1.638.578,70	-1.590.197,21
Transports	-	46,77	-46,77
Primes assegurances	-	200,72	-200,72
Serveis bancaris i similars	-	260,63	-260,63
Publicitat, propaganda i relacions públiques	59.600,75	22.644,01	36.956,74
Subministraments	4.384,88	4.014,88	370,00
Altres serveis	36.593,21	88.630,08	-52.036,87
Premi innovadors	-	50.000,00	-50.000,00
Consell d'Administració	-	44,99	-44,99
Pèrdues per préstecs incobrables	49.264,45	-	49.264,45
Tributs	14.391,27	1.519,76	12.871,51
Total	214.634,14	1.810.650,11	-1.596.015,97

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

2.1.13. Ingressos i despeses financeres

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

Descripció	Saldo 2013	Saldo 2012	Variació
Ingressos financers	465,03	823,85	-358,82
Despeses financeres	-	-18.630,97	18.630,97
Diferències de canvi	-	-	-
Deteriorament actius no corrent	-	3.883,43	-3.883,43
Total	465,03	-13.923,69	14.388,72

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 rúbrica comptable presenta el següent detall al 31 de desembre de 2013:

Descripció	Saldo 2013	Saldo 2012	Variació
Ingressos extraordinaris	-	2.762,71	-2.762,71
Despeses extraordinàries	-	198,8	-198,8
Total	-	2.563,91	-2.563,91

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 inicials, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Liquidació del programa d'actuacions

Pressupost de despeses

Capítol	Descripció capítol	Article	Descripció subconcepte	Total pressupost 2013	Import liquidat 2013	% Exec.
1	Despeses de personal	1	Sou base personal fix	224.994,44	224.994,44	100%
1	Despeses de personal	6	Quotes seguretat social pers. fix	32.703,60	32.703,60	100%
1	Despeses de personal	6	Formació i perfeccionament del pers	6.000,00	3.152,60	53%
2	Consum de béns corrents i serveis	0	Lloguer edificis i altres construc	1.883,09	1.883,09	100%
2	Consum de béns corrents i serveis	2	Material d'oficina ordinari	1.223,02	1.223,02	100%
2	Consum de béns corrents i serveis	2	Prensa i revistes	2.500,00	822,26	33%
2	Consum de béns corrents i serveis	2	Serveis telefònics	5.000,00	4.384,88	88%
2	Consum de béns corrents i serveis	2	Missatgers	1.000,00	-	-
2	Consum de béns corrents i serveis	2	Tributs estatals	104.240,00	59.469,53	57%
2	Consum de béns corrents i serveis	2	Aten. protocol. i de representació	5.076,47	5.076,47	100%
2	Consum de béns corrents i serveis	2	Divulgació i publicacions	5.359,75	5.359,75	100%
2	Consum de béns corrents i serveis	2	Traduccions i correccions	10.000,00	9.444,10	94%
2	Consum de béns corrents i serveis	2	Reunions, conferències i cursets	60.000,00	41.520,06	69%
2	Consum de béns corrents i serveis	2	Publicitat i propaganda	48.819,68	49.164,53	101%
2	Consum de béns corrents i serveis	2	Treb. realitz. emp. impres./public.	10.000,00	41,00	-
2	Consum de béns corrents i serveis	2	Treb. realitz. emp. est. treb. té.	40.000,00	13.840,96	35%
2	Consum de béns corrents i serveis	2	Altres treballs a l'exterior	587.052,30	544.655,43	93%
4	Transferències corrents	7	A altres empreses privades	50.000,00	37.500,00	75%
6	Inversions reals	0	Equipaments per a processos d'inf.	2.000,00	1.604,00	80%
8	Actius financers	4	Constitució dipòsits a curt termini	532,95	532,95	100%

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

La liquidació presentada incorpora despeses per import de 519.500 euros que corresponen a despeses que van ser registrades amb càrrec de la liquidació del programa d'actuacions i al compte de pèrdues i guanys de l'exercici anterior. Així mateix, no incorpora l'execució dels ingressos, que ha consistit en l'aportació del Govern de 1.191.385 euros, dels quals 790.000 euros foren igualment registrats l'exercici anterior.

2.3. Altres aspectes a destacar

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

Declaracions/liquidacions de l'Impost general indirecte

L'entitat no ha presentat les declaracions de l'impost indirecte general durant l'exercici 2013. D'acord amb l'art. 5 apartat 4) i l'art. 6 apartat 7) de la Llei 11/2012 del 21 de juny del 2012, la societat té l'obligació de declarar aquest impost.

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.

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 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern pot 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 27 de març de 2013 s'ha establert el programa per a l'exercici 2013 d'acord amb el qual Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

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

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

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

(*) 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
1. Despeses de personal	228.149	271.645	252.400	244.000	254.595
2. Consum de béns corrents i serveis	1.093.230	958.493	520.400	208.000	891.790
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
6. Inversions reals	28.000	5.200	-	-	2.000
Despeses de capital	28.000	5.200	-	-	2.000
Total despeses	1.549.379	1.335.338	972.800	552.000	1.198.385

(*) 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
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
5. Ingressos patrimonials	1.608	3.692	1.343	824	4.651
Ingressos corrents	1.459.186	546.392	283.983	1.944.487	406.036
Total ingressos	1.459.186	546.392	283.983	1.944.487	406.036

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

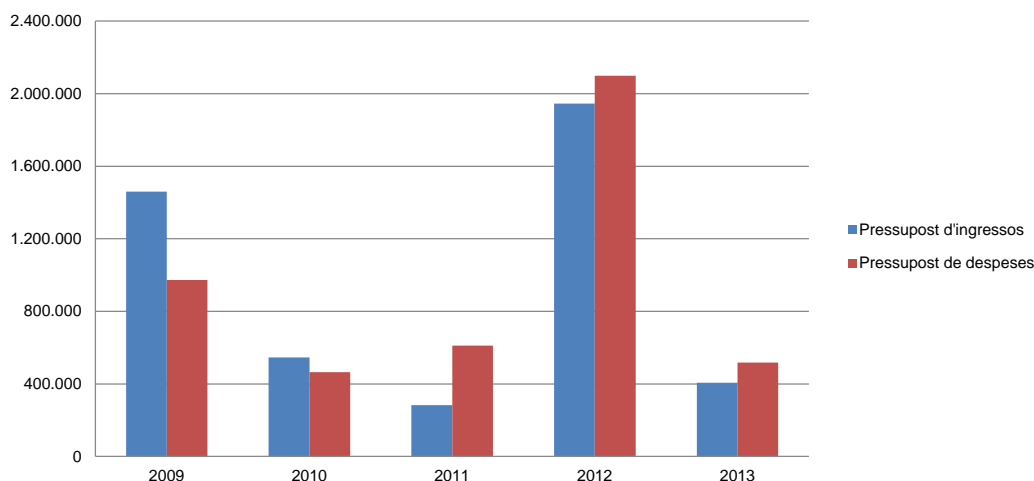
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

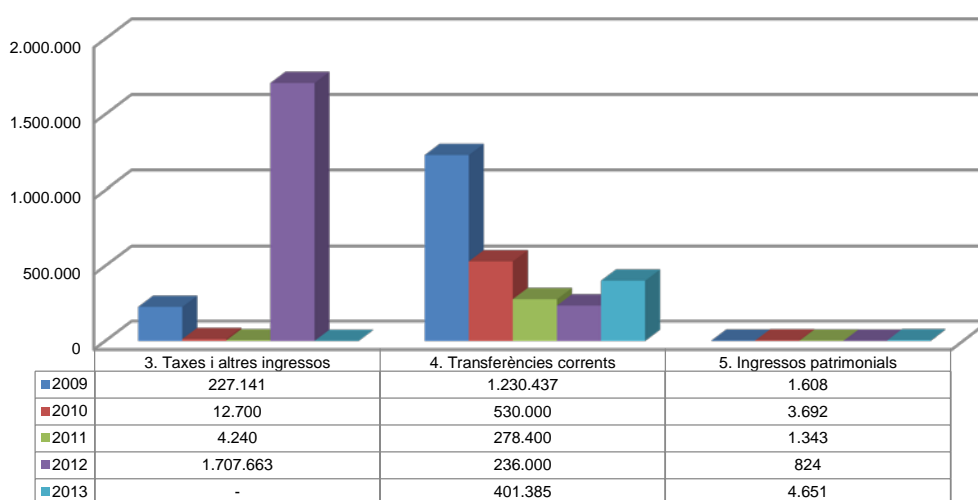
Evolució liquidació del pressupost



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

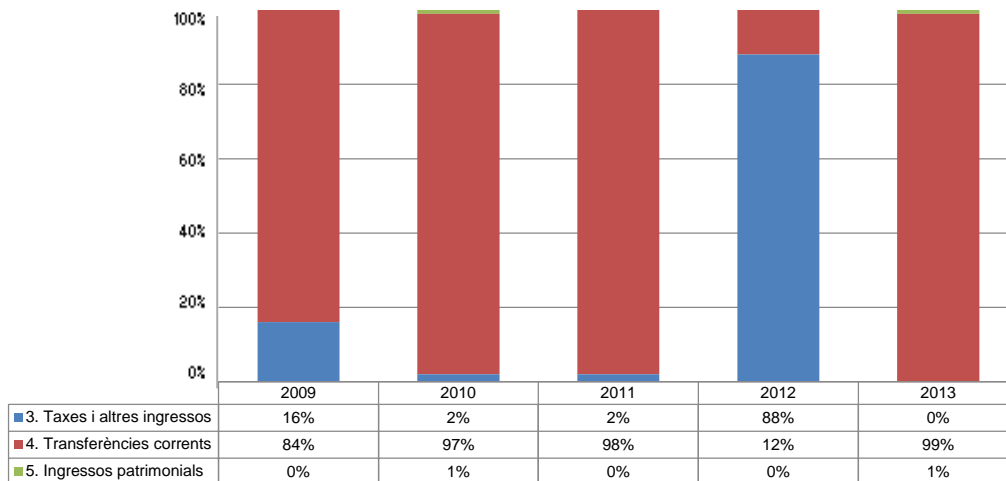
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



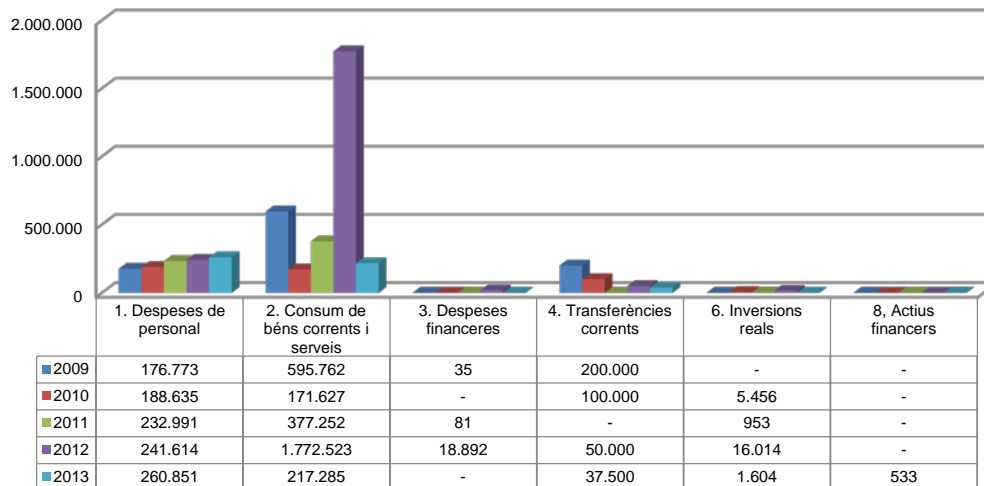
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



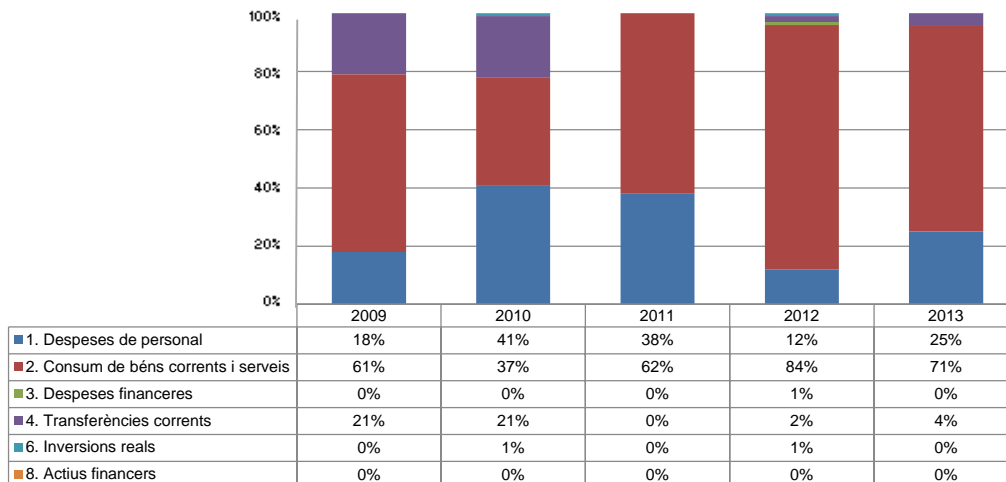
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

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
Total ingressos liquidats	1.459.186	546.392	283.983	1.944.487	406.036
Total despeses liquidades	972.570	465.718	611.277	2.099.043	517.773
Resultat pressupostari	486.616	80.674	-327.294	-154.556	-111.737

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	510.236	697.915	274.458	119.704	73.046
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	182,9%	430,5%	270,4%	116,0%	150,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	173,7%	311,9%	90,5%	8,1%	145,4%
Indicadors			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Altres Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	84,4%	97,7%	98,7%	99,7%	98,9%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	15,6%	2,3%	1,3%	0,3%	1,1%
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 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	$\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	85,1%	22,9%	-85,3%	-56,9%	-173,4%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	$\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	38,8%	18,1%	-59,8%	-13,7%	-65,4%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	$\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	14	73	370	152	7
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	$\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	204	205	91	125	35
Ratis d'endeutament			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	$\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	54,4%	20,9%	29,9%	75,9%	62,3%
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 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	=	$\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	26	5	1	2	53
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	$\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	2	2	4	3	10

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 ha donat de baixa en l'exercici un préstec atorgat a la societat PRODUCTES TECNOLÒGICS ROGER SLU per import de 100.000 euros, argumentant la fallida del projecte, sense que es disposi dels estats financers d'aquesta societat que permetin posar de manifest aquesta situació. La baixa s'ha enregistrat amb càrrec al compte de dotació a les provisions de tràfic i el compte d'altres despeses de gestió, sense que es coneixin els motius que justifiquen aquest enregistrament. (nota 2.1.3)
- S'han enregistrat com operacions de l'exercici cobraments i pagaments que corresponen a saldos de l'any anterior, provocant que aquestes operacions s'hagin enregistrat incorrectament al compte de pèrdues i guanys i que figurin indegudament enregistrades com deutors i creditors. Així, s'han detectat ingressos duplicats per import de 4.000 euros i despeses per import de 40.985 euros. (notes 2.1.4 i 2.1.7)

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

- S'han detectat despeses meritades en l'exercici 2013 les quals s'han enregistrat en l'exercici posterior, per import de 16.191 euros. (nota 2.1.7)
- 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'exploració, 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)

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 2013, 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 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:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 29/10/14
Hora d'entrada: 14'00h.
Núm.: J26-14.

Andorra la Vella, 24 d'octubre de 2014.

Sr. Carles Santacreu

President del Tribuna de Comptes

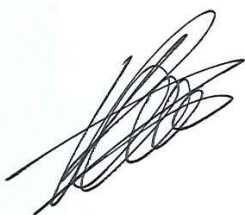
C/ Dr. Vilanova, 15 planta -3

AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Per la present em complau fer-li arribar en document adjunt, les al·legacions corresponents al informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2013 de l'ADISAU.

Aprofito l'avinencesa per a saludar-lo ben atentament.



Sr. Carles Aleix Martínez

Director General de l'Andorra Desenvolupament i Inversió SAU

INFORME D'ALLEGACIONS PEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LA FISCALITZACIÓ DE L'EXERCICI 2013.

La societat Andorra Desenvolupament i Inversió SAU, pren en consideració les diferents anotacions, recomanacions i observacions efectuades pel Tribunal de Comptes.

Preàmbul:

Durant l'exercici 2013, es canvia el sistema instaurat en la societat des del 2009, per a la realització dels informes comptables a través d'aplicacions estàndard, utilitzats normalment per societats anònimes o de responsabilitat limitada i s'adapta al sistema del sector públic adherint-se, al programa del Govern d'Andorra (Carlemany- sistema AS400) que implícitament està lligat al control de liquidació pressupostària.

L'esmentat programa està completament adaptat a la comptabilitat pública però no així pel que fa a la comptabilitat de societats, requerint un volatge i/o exportació de dades molt difícils. Bona part d'aquestes dificultats, es deriven de la diferència d'interpretació entre els mètodes de liquidació pressupostària, basats en corrent de tresoreria, i el mètode comptable per partida doble, basat en el corrent de meritació que és el que ha d'emprar la societat en la seva comptabilitat. Aquesta és la causa dels incidents que s'han reflectit al llarg de l'informe del Tribunal.

Entenem que segons interpretació la Llei de Finances Públiques, "l'actuació de les societats públiques es desenvolupa d'acord amb les normes del dret privat, sense el perjudici de romandre sotmesa al control financer en els termes establerts en l'article 39 i concordants de la present Llei".

ALLEGACIONS

1.- RELATIVES A LA COMPTABILITAT PÚBLICA

1.- En relació a la baixa del préstec atorgat per la societat, cal remarcar que la decisió de la baixa del mateix es determina arrel del coneixement i seguiment de l'activitat del prestatari. L'esmentat negoci cessa la seva activitat; sense disposar d'actius suficients que li permetin la devolució del préstec.

Se li reclamen en dues ocasions els Estats Financers a l'interessat i no s'obtenen.

Pel que fa al registre comptable de la baixa del préstec en 2 comptes diferents, no genera distorsió important en la imatge fidel del compte de Pèrdues i Guanyos, per que ambdues comptes són de despesa d'explotació.

No obstant si en el futur es repeteix la situació, es procediria a la baixa amb càrrec al compte de dotació a les provisions de tràfic.

2.- Derivat del canvi de registre d'assentaments comptables per mitjà del nou aplicatiu a l'exercici 2013, amb corrent de tresoreria i no de meritació:

es registren tant les despeses i ingressos al rebre la documentació corresponent, pel sistema de liquidació pressupostària i no es registren correctament per la comptabilitat donant de baixa la periodificació.

Remarquem que ni els ingressos duplicats s'han cobrat dos cops, ni les despeses s'han pagat per duplicat.

Aquest fet quedarà corregit en l'exercici 2014 al donar de baixa les periodificacions que no havien estat cancel·lades en el 2013.

3.- En referència a les despeses meritades en l'exercici 2013 i registrades en l'exercici posterior per un import de 16.191,00€ que indica l'informe, no es proporciona el detall o desglossament de l'esmentat import. Tampoc s'ha esbrinat .

No obstant es procedirà a la anàlisi en detall de totes les despeses meritades en l'exercici 2014 i no registrades per dotar la corresponent previsió

2.- RELATIVES A D'ALTRES ASPECTES

L'objectiu per al tancament de l'exercici 2014 , és l'adaptació mitjançant les eines informàtiques, de presentar uns estats financers fidels i acurats, dins del marc de la LGFP , del PGC i de la LS.

En relació a la nota 2.3 que fa referència a les Declaracions/Liquidacions de l'Impost general directe; interpretem que segons l'article 5.4 de la Llei 11/2012 de 21 de l'impost general indirecte, les xifres anuals d'ingressos inferiors a 40.000,00€, no tenen la condició d'empresaris a efectes de la referida llei i per tant no han de repercutir l'impost en les factures emeses, quedant també al marge de les obligacions declaratives de l'impost.

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.