

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009
ANDORRA TURISME, SAU

Octubre del 2010

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	3
1.1.	Objecte i abast.....	3
1.2.	Metodologia	3
1.3.	Naturalesa jurídica.....	4
1.4.	Marc jurídic	4
1.5.	Organització i control intern	5
1.6.	Limitacions a l'abast.....	5
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.	Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys	6
2.1.1.	Immobilitzat intangible	11
2.1.2.	Immobilitzat tangible.....	11
2.1.3.	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini.....	12
2.1.4.	Inversions financeres a curt termini	13
2.1.5.	Tresoreria	13
2.1.6.	Patrimoni net	14
2.1.7.	Subvencions oficials de capital.....	15
2.1.8.	Deutes a curt termini	16
2.1.9.	Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	17
2.1.10.	Ingressos d'explotació	18
2.1.11.	Despeses d'explotació.....	19
2.1.12.	Altres ingressos i despeses no recurrents.....	20
2.2.	Execució pressupostària.....	21
2.3.	Altres aspectes a destacar.....	23
3.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'EXERCICI.....	24
4.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	25
5.	CONCLUSIONS.....	26
6.	AL·LEGACIONS	26
7.	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	31

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.

L'auditoria d'Andorra Turisme, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç de situació
- Compte de pèrdues i guanys
- Estat de canvis del patrimoni net
- Quadre de finançament
- Liquidació del pressupost

Addicionalment, l'entitat presenta l'estat de tresoreria a 31 de desembre de 2009.

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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 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 Andorra Turisme, SAU en l'exercici 2009, 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 auditat. 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 auditat va concloure el 23 de juny de 2010.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Turisme, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat per accions o 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 Llei general de finances. La llei de la seva creació és de 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 de 19 de desembre de 1996 (LGFP)
- Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SAU
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada
- Llei 30/2007 de 20 de desembre de la comptabilitat dels empresaris
- Decret d'adscripció de béns públics a la societat pública Andorra Turisme, SA, de 27 de febrer de 2008
- Decret pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat del 23 de juliol del 2008.
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 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.

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

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.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- No hem pogut disposar del llibre d'actes de la Junta General d'Accionistes de la societat, i per tant no hem pogut tenir evidència de l'aprovació de comptes de l'exercici 2009 per part d'aquest òrgan, així com de la possible existència d'acords amb incidència economicofinancera que no estiguin recollits en els comptes d'Andorra Turisme, SAU de l'exercici 2009.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys

Balanç de situació

ACTIU	2009	2008
A) Actius no corrents	76.759,59	33.982,84
I. Immobilitzat intangible	4.036,07	5.388,91
II. Immobilitzat tangible	72.723,52	28.593,93
III. Inversions immobiliàries	-	-
IV. Immobilitzat financer	-	-
B) Actius corrents	3.961.857,76	3.645.374,87
I. Altres actius no corrents en venda	-	-
II. Existències	-	-
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	2.555.059,31	2.677.193,68
IV. Inversions financeres a curt termini	1.345.360,53	115.155,26
V. Tresoreria	61.437,92	853.025,93
VI. Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU	4.038.617,35	3.679.357,71

PASSIU	2009	2008
A) Patrimoni Net	1.693.930,14	251.012,32
I. Capital	100.000,00	100.000,00
II. Prima d'emissió	-	-
III. Reserves	189.969,47	150.000,00
IV. Instruments de capital propis	-	-
V. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
VI. Resultat de l'exercici	1.403.960,67	1.012,32
VII. Dividend a compte	-	-
B) Passius no corrents	37.849,35	-
I. Provisions a llarg termini	-	-
II. Deutes a llarg termini	-	-
III. Deutes amb empreses del grup i associats a llarg termini	-	-
IV. Subvencions	37.849,35	-
C) Passius corrents	2.306.837,86	3.428.345,39
I. Passius vinculats amb nosaltres actius no corrents en venda	-	-
II. Provisions a curt termini	-	-
III. Deutes a curt termini	226.103,70	238.512,73
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.080.734,16	3.189.832,66
VI. Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL PASSIU	4.038.617,35	3.679.357,71

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Compte de pèrdues i guanys	2009	2008
I. Ingressos d'explotació		
1. Import net de la xifra de negocis	1.103.284,09	4.733,12
2. Altres ingressos d'explotació	8.385.182,38	9.961.462,28
Total ingressos d'explotació	9.488.466,47	9.966.195,40
II. Despeses d'explotació		
1. Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-29,00	-377.905,02
2. Despeses de personal	-602.670,80	-524.398,11
3. Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-16.181,36	-3.193,18
4. Deteriorament del circulat	-1.618,55	-
5. Altres despeses d'explotació	-8.054.064,09	-9.185.069,91
Total despeses d'explotació	-8.674.563,80	-10.090.566,22
Resultat de l'explotació	813.902,67	-124.370,82
III. Resultat financer		
1. Resultat financer	317,36	3.097,79
Resultat de les operacions	814.220,03	-121.273,03
IV. Altres ingressos i despeses no recurrents	589.740,64	122.285,35
Resultat de l'exercici	1.403.960,67	1.012,32

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Altres Reserves	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
C) saldos a 31/12/2008	100.000,00	0,00	0,00	151.012,32	0,00	251.012,32
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors II Ajustaments per errors 2008 i anteriors						
D) saldos a 01/01/1009	100.000,00	0,00	0,00	151.012,32	0,00	251.012,32
I Resultat de l'exercici II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net				1.403.960,67		1.403.960,67 -
III Operacions amb socis i propietaris			38.957,15			38.957,15
1 Distribució de dividends 2 Ampliació / reduccions de capital 3 Operacions amb accions o participacions pròpies 4 Altres moviments		151.012,32		-151.012,32		- - - -
E) saldos a 31/12/1009	100.000,00	151.012,32	38.957,15	1.403.960,67	0,00	1.693.930,14

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2009	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
b) Aprovisionaments	29,00	377.905,02
c) Serveis exteriors	7.810.802,32	8.903.867,14
d) Tributs	244.880,32	281.202,77
e) Despeses de personal	602.670,80	524.398,11
h) Despeses financeres	825,42	100,36
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	654,38	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
a) Destinats a l'ús general		
b) Immob. Immaterials	1.356,16	
c) Immob. Materials	18.644,80	37.176,02
7. Provisions per riscos i despeses		
Total d'aplicacions	8.679.863,20	10.124.649,42
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	1.437.990,42	217.029,48

Fons obtinguts	2009	2008
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	1.118.469,06	4.733,12
f) Transferències i subvencions	8.369.997,41	9.961.462,28
g) Ingressos financers	1.142,78	3.198,15
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	590.395,02	122.285,35
i) Provisions aplicades d'actius circulants		-
2. Aportacions a fons patrimonial		250.000,00
a) Ampliacions a l'aportació		-
3. Subvencions de capital	37.849,35	-
Total d'orígens	10.117.853,62	10.341.678,90
Excés aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

- Si bé els comptes de l'exercici 2009 s'han d'entendre com a comptes inicials, d'acord amb les indicacions del Pla general de comptabilitat, la societat dona informació comparada de l'exercici 2008 en el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys i el quadre de finançament. Les dades de l'exercici 2008 no es corresponen amb les formulades per a aquell any. Per altra part, l'entitat incorpora el quadre de finançament del 2009, tot i que el referit quadre no incorpora la variació del capital circulant.

- La societat no presenta, entre els comptes retuts al Tribunal, la memòria de l'exercici 2009 tal i com preveu el Pla general de comptabilitat aprovat pel Decret del 23 de juliol de 2008. Cal indicar que l'entitat ha lliurat durant l'execució del treball de camp, uns comptes anuals subscrits pel Consell d'administració corresponents a l'exercici 2009, que difereixen dels retuts al Tribunal en incorporar la memòria de l'exercici 2009 i en no presentar dades comparades amb l'exercici 2008, d'acord amb el que preveu el PGC per al primer exercici d'implantació.
- La presentació de les despeses de personal al compte de pèrdues i guanys no s'adapta a l'estructura prevista al Pla general de comptabilitat al no separar les despeses que corresponen a sous, salaris i assimilats, de les càrregues socials.
- En l'estat de canvis en el patrimoni net es classifica la distribució del resultat de l'exercici 2008 com a distribució de dividends quan s'hauria de classificar com a altres moviments.

2.1.1. Immobilitzat intangible

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Aplicacions informàtiques	6.618,81	1.356,16		7.974,97
Immobilitzat intangible brut	6.618,81	1.356,16	-	7.974,97
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-1.229,90	-2.709,00		-3.938,90
Valor net comptable	5.388,91	-1.352,84	-	4.036,07

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

2.1.2. Immobilitzat tangible

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Instal·lacions tècniques	926,12	10.392,28		11.318,40
Maquinària	838,62	-		838,62
Utilatge	-	16.030,80		16.030,80
Mobiliari	23.217,47	25.132,36		48.349,83
Equips per a processos d'informació	5.575,00	20.648,60		26.223,60
Total immobilitzat tangible brut	30.557,21	72.204,04	-	102.761,25
Amortització Ac. Mobiliari	-1.963,28	-28.074,45		-30.037,73
Valor net comptable	28.593,93	44.129,59	-	72.723,52

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

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

Immobilitzat per l'Oficina de Turisme d'Andorra de Barcelona

L'immobilitzat inclou la compra en l'exercici de 2008, per import de 13.295 euros, de diversos elements de mobiliari que es troben en les dependències de l'Oficina de Turisme d'Andorra de Barcelona, la qual no depèn orgànicament d'Andorra Turisme, SAU. No hem pogut disposar dels termes de la cessió d'aquests elements i per tant no podem opinar sobre la correcta imputació d'aquesta compra com a immobilitzat tangible.

Comptabilització dels elements adscrits

Els elements adscrits d'acord amb el Decret de 27 de febrer de 2008 procedents del Departament de Turisme, i que han estat registrats a 1 de gener de 2009 es comptabilitzen pel seu valor net comptable (cost i amortització acumulada per separat) i s'amortitzen considerant que la seva vida útil correspon a elements nous.

Registre auxiliar dels actius

Es detecten diferències entre els registres auxiliars de l'immobilitzat i la comptabilitat. Aquestes diferències venen motivades al figurar en el registre auxiliar els béns adscrits pel seu valor net comptable, per import de 14.641 euros, i no pel seu cost; per incorporar elements que comptablement a l'exercici anterior es van considerar despesa per import de 3.740 euros, i per incorporar alguns elements amb ISI inclòs per import de 1.561 euros.

Cost de les inversions

De la mostra realitzada de les altes de l'exercici 2009 es detecta que bona part de les inversions es registren amb ISI inclòs, quan aquest és un impost recuperable i per tant no pot ser considerat com a cost de les inversions.

2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Deutors per operacions comercials	494.137,23	135.269,66
Govern Andorra deutor per subvencions	2.060.922,08	2.541.924,02
Total	2.555.059,31	2.677.193,68

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:

Saldos creditors

Es manté un saldo creditor de 3.049 euros que s'origina per l'ingrés d'un xec corresponent a liquidacions de les rutes del Romànic de maig a octubre de 2008, que no han estat reconegudes com a ingrés al compte de resultats.

Diferències en saldos deutors.

S'han observat diferències amb els saldos que es mantenen amb el Comú d'Escaldes-Engordany, el Comú de Sant Julià de Lòria, Naturlàndia, Andorra Tours i Daguia Hotels, per import de 1.200 euros cadascun. En el cas del Comú de Sant Julià la diferència té el seu origen en el registre duplicat d'una factura a l'exercici 2008 i en la resta, per haver enregistrat el cobrament de les factures contra resultats de l'exercici no cancel·lant els saldos deutors.

Igualment, l'entitat ha enregistrat contra ingressos de l'exercici el cobrament del saldo pendent de l'exercici de 2008 que mantenia amb SKI Andorra, per import de 62.161 euros.

2.1.4. Inversions financeres a curt termini

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Inversions financeres a curt termini	1.345.360,53	115.155,26
Total	1.345.360,53	115.155,26

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

2.1.5. Tresoreria

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Caixa efectiu	1.407,77	-
Bancs i institucions de crèdits	60.030,15	853.025,93
Total	61.437,92	853.025,93

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:

Control intern de les caixes d'efectiu

S'han observat procediments insuficients de supervisió i control de les caixes d'efectiu que disposa l'entitat. En aquest sentit, s'ha evidenciat que: no es realitzen arquejos de caixa periòdics, que manca la conciliació entre el llibre de caixa i la comptabilitat, i l'existència d'ingressos en efectiu per venda de tickets no documentats adequadament i dels quals no es tenia coneixement de la seva existència.

Comptes bancaris sense operacions

L'entitat manté comptes bancaris sense saldo o amb saldos de petit import a través dels quals no s'han efectuat transaccions durant l'any.

Alguns d'aquests comptes presenten diferències amb la comptabilitat, per un import conjunt de 224 euros, per haver estat carregades despeses i comissions bancàries que al tancament de l'exercici no s'havien comptabilitzat.

Es recomana que l'entitat ajusti el nombre i naturalesa dels seus comptes a aquells que siguin necessaris per a la seva activitat.

Actualització de persones autoritzades

En les respostes rebudes de Banca Privada d'Andorra (BPA) i Banca Mora SAU (BIBM) figuren com a persones autoritzades dels comptes un anterior membre del consell d'administració i un gerent que al tancament de l'exercici no tenien aquesta condició. Es recomana que la societat actualitzi aquesta informació en totes les entitats bancàries en les que opera.

2.1.6. Patrimoni net

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Altes	Saldo a 31/12/2009
Capital social	100.000,00	-	-	-	100.000,00
Reserves	-	151.012,32	-	38.957,15	189.969,47
Resultat de l'exercici	151.012,32	-151.012,32	1.403.960,67	-	1.403.960,67
Total	251.012,32	-	1.403.960,67	38.957,15	1.693.930,14

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:

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, 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, l'import de les transferències no aplicades no poden ser considerades com a resultats de l'exercici havent de ser registrats com *altres deutes* de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

Llibre d'actes de la Junta General d'Accionistes

No hem pogut disposar del llibre d'actes de la Junta General d'Accionistes per la qual cosa no hem pogut constatar que els comptes de l'exercici 2009 hagin estat aprovats per aquest òrgan, així com de la existència d'acords amb incidència economico-financera que no estiguin recollits en els comptes d'Andorra Turisme, SAU de l'exercici 2009.

Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

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.

2.1.7. Subvencions oficials de capital

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Traspàs a resultats	Saldo a 31/12/2009
Transferències capital 2008	-	45.107,74	-12.609,46	32.498,28
Transferències capital 2009	-	5.796,55	-445,48	5.351,07
Total	-	50.904,29	-13.054,94	37.849,35

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

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

Comptabilització de la subvenció de capital de Govern

La societat ha registrat a l'exercici 2009 la subvenció de capital atorgada pel Govern, de 45.108 euros per a l'exercici 2008. Amb aquesta subvenció es va finançar elements que s'han cedit a tercers com l'adquisició de mobiliari per l'estació de tren de L'Hospitalet per import de 5.549 euros i mobiliari destinat a l'Oficina de Turisme d'Andorra a Barcelona per import de 13.295 euros. Igualment, corresponent a transaccions de l'any 2008, s'inclouen 335 euros de despesa en consumibles informàtics, i que per tant, tampoc són susceptibles de tractar-se com a elements d'inversió. D'altra banda a elements, per valor de 6.767 euros, els hi fou donat incorrectament el tractament de despesa en aquell exercici.

2.1.8. Deutes a curt termini

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Caixa Andorrana de la S.Social Creditora	15.523,16	13.519,31
Govern H.Pública creditora	210.580,54	224.993,42
Total	226.103,70	238.512,73

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:

Saldos pendents de pagament a la CASS.

De la revisió dels saldos pendents de pagament a la Caixa Andorrana de la Seguretat Social a 31 de desembre de 2009, s'observa que l'import és superior en 2.052 euros a aquell que es liquida en el mes de gener de 2010 corresponent a les cotitzacions del desembre de 2009.

D'aquesta diferència, al menys la quantitat de 758 euros té el seu origen en rectificacions de liquidacions que efectua la CASS i que l'entitat no ha comptabilitzat i, l'import de 792 euros que correspon a la cotització a la seguretat social de la quitança de l'anterior gerent que no ha estat objecte de declaració ni ingrés davant l'organisme assegurador.

Liquidació de l'impost indirecte sobre les prestacions de serveis empresarials i professionals (ISI) en les prestacions de serveis realitzades pels empresaris o professionals no establerts a Andorra.

Forma part del saldo creditor amb el Govern, un total de 203.329 euros corresponents a les declaracions trimestrals de l'exercici 2009 (model 540) que han estat liquidades i pagades al gener de 2010.

D'acord amb l'article 14.2 del Reglament de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, la presentació de la declaració-liquidació de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals realitzada per un empresari o professional no establert a Andorra, i l'ingrés corresponent, s'han de realitzar durant el mes que segueix a cada trimestre natural. Aquesta demora en la liquidació i pagament del tribut pot originar contingències fiscals per a la societat.

Per altra part, la liquidació del quart trimestre del 2009 de determinades factures de CARAT España i PROMOPRESS MEDIA del mes de desembre de 2009 faria incrementar l'import a ingressar en 40.023 euros.

2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Creditors comercials	2.080.734,16	3.189.832,66
Total	2.080.734,16	3.189.832,66

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

De la revisió d'aquests saldos en deriven les observacions següents:

Transició entre el Departament de Turisme i Andorra Turisme, SAU

Donat que, en l'exercici de 2008, la societat es va subrogar en la posició del Departament de Turisme per un conjunt de compromisos i obligacions s'han donat algunes disfuncions en el reconeixement, comptabilització i pagament de determinades despeses.

Així, en resposta a la nostra circularització, un proveïdor reclama deutes per import de 11.097 euros que no han estat comptabilitzats per Andorra Turisme i dels quals desconexem si li són exigibles o, per contra, figuren com obligacions del Govern. Igualment, es detecten pagaments a proveïdors per un mínim de 22.652 euros els quals no s'han vinculat comptablement a una despesa suportada per l'entitat. Per altra part, existeixen saldos pendents amb proveïdors per import de 16.945 euros que no han tingut cap moviment respecte a l'exercici anterior.

Control intern del saldos pendents de pagament

Durant la nostra revisió s'han detectat debilitats en el control dels pagaments efectuats així com de les factures pendents de pagament. En aquest sentit s'han detectat: pagaments duplicats, pagaments en excés per sobre de l'import facturat pel proveïdor i pagaments efectuats de factures que no han estat registrades.

Es recomana que la Societat dugi a terme procediments de composició i raonabilitat dels saldos pendents de pagar al tancament de l'exercici, pràctica que permetria detectar aquestes i altres incidències.

2.1.10. Ingressos d'exploració

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008
Import net de la xifra de negoci	1.103.284,09	4.733,12
Altres ingressos d'exploració	8.385.182,38	9.961.462,28
Subvencions Expo 2008	15.000,00	705.000,00
Altres subvencions	-	183.265,18
Subvencions de Govern	8.356.942,47	9.073.197,10
Subvencions de capital traspasades a resultats	13.054,94	-
Altres ingressos	184,97	-
Total	9.488.466,47	9.966.195,40

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

De la revisió d'aquests saldos en deriven les observacions següents:

Subvenció comptabilitzada de l'exercici 2008

Figura com a ingrés de la societat per al 2009 una subvenció rebuda de Caldea de 15.000 euros per a l'Expo 2008 de Saragossa cobrada al gener de 2009.

Subvenció de Govern

Ha estat facturat i registrat com un ingrés per prestació de serveis al Govern d'Andorra a 31 de desembre de 2009 un import de 149.146 euros que hauria d'haver estat registrat com a subvenció a l'exploració.

Ingressos per contribució en campanyes o fires

Els acords amb tercers per tal que contribueixin en campanyes o participin en fires no estan documentats i per tant desconexem l'existència de drets o obligacions pendents d'enregistrar derivats dels mateixos.

Control intern dels ingressos de visites

L'entitat no disposa d'uns adequats procediments de control intern en la recaptació dels ingressos procedents de les visites al romànic andorrà, fet que impedeix la seva validació.

Ingressos anticipats

De les proves realitzades respecte al meritament dels ingressos, hem observat que es practica de la societat no periodificar els ingressos corresponents a la campanya d'esquí. Els ingressos es registren en la seva totalitat en l'exercici en que es facturen. Tenint en compte que la campanya d'esquí va d'octubre a març, hem estimat que un import aproximat de 253.000 euros corresponen a ingressos de l'exercici 2010 que

s'haurien d'haver registrat com a ingressos anticipats a l'exercici 2009. Així mateix figuren a l'exercici 2009 ingressos meritats a l'exercici 2008 per import de 35.076 euros.

2.1.11. Despeses d'explotació

Concepte	Exercici 2009	Exercici 2008
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	29,00	377.905,02
Despeses de personal	602.670,80	524.398,11
Amortitzacions	16.181,36	3.193,18
Deteriorament del circulat	1.618,55	-
Altres despeses d'explotació	8.054.064,09	9.185.069,91
Total	8.674.563,80	10.090.566,22

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:

Despeses de l'exercici comptabilitzades a un exercici diferent del que es meriten

Ha estat comptabilitzat com una despesa de l'exercici 2009 un import de 438.259 euros corresponents a una factura de data 31 de desembre de 2009 de la societat Carat España SA corresponents a la contractació de serveis que s'han prestat en els mesos de gener i febrer de 2010. Així mateix, l'entitat ha comptabilitzat l'import total d'una campanya de màrqueting per a la campanya d'hivern 2009/2010, per 175.000 euros, contractada a l'empresa TUI UK. De ser considerada una distribució lineal de la despesa, l'import comptabilitzat en excés seria de 87.500 euros. Cal indicar que, en ambdós casos, els calendaris de pagament d'aquestes despeses s'han ajustat a les dates de meritament dels serveis contractats.

Per altra banda, durant la nostra revisió s'han detectat despeses corresponents al 2008 i que s'han comptabilitzat a l'exercici 2009 per valor de 50.712 euros. Així mateix a l'exercici 2010 s'han registrat despeses meritades a l'exercici 2009 per un import de 59.561 euros.

Despesa de les Ambaixades d'Andorra

S'han observat pagaments i sol·licituds de pagaments de les ambaixades d'Andorra en les quals no s'especifica a què corresponen els imports reclamats i pels quals no es disposa de factura o altre suport documental. Aquest fet no permet manifestar-nos sobre l'existència de la transacció, del seu import, així com que es tracti de despeses que hagin de ser suportades per la societat fiscalitzada.

Despeses per objectius de personal

A l'exercici 2010 s'ha satisfet un import de 8.430 euros en concepte de retribució per objectius de l'exercici 2009 que no ha estat provisionat com un deute pendent de pagament al personal a 31 de desembre de 2009 quan, atenent al principi de meritament, era procedent fer-ho.

2.1.12. Altres ingressos i despeses no recurrents

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008
Ingressos excepcionals	585.395,02	7.022,84
Ingressos Sindicat d'Iniciativa	5.000,00	115.262,51
Despeses excepcionals	-654,38	-
Total	589.740,64	122.285,35

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

De la revisió d'aquest apartat se'n desprèn les observacions següents:

Ingressos excepcionals

La societat va comptabilitzar a final d'exercici 2008 un import de 772.235 euros en concepte de publicitat amb contrapartida a *"creditors, factures pendents de rebre o formalitzar"*. D'aquest import, la societat només ha pogut justificar despeses realitzades a l'exercici 2008 per valor de 224.665 euros. L'excés de despesa, per valor de 547.570 euros, ha estat registrat a l'exercici 2009 com un ingrés excepcional.

Dissolució del Sindicat d'Iniciativa del Principat d'Andorra

Segons conveni de 6 de març de 2008, el Sindicat d'Iniciativa del Principat d'Andorra va prendre l'acord de dissolució així com l'aportació dels seus actius a Andorra Turisme, SAU. En concret, en l'apartat tercer d'aquest conveni s'estableix que *"una volta que hagin liquidat totes les obligacions pendents fins al 6 de març de 2008, els liquidadors del Sindicat d'Iniciativa lliuraran a la societat pública Andorra Turisme, S.A. el patrimoni i el líquid romanent de la liquidació. Constitueixen el patrimoni de l'associació els drets immaterials sobre les seves publicacions i el material que es troba en el seu magatzem. En aquell moment s'aixecarà la pertinent acta de lliurament del material"*.

No hem pogut tenir evidència de l'existència d'aquesta acta de lliurament del material. L'única comptabilització derivada de l'aportació d'actius procedents de la dissolució del Sindicat d'Iniciativa va ser el traspàs del saldo bancari del Sindicat per 115.135 euros, el qual va ser comptabilitzat a l'exercici 2008 com un ingrés extraordinari i 5.000 euros comptabilitzats com un ingrés excepcional a l'exercici 2009 per venda de tiquets al 2007 de l'itinerari del Romànic. Desconeixem l'existència d'altres elements rebuts per Andorra Turisme, SAU pendents de comptabilització.

2.2. Execució pressupostària

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost per l'exercici fiscalitzat, en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la Llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació pressupostària despeses any 2009

	DESCRIPCIO	PRESSUPOST 2009	LIQUIDACIÓ 2009	EXECUCIÓ 2009
1	DESPESES DE PERSONAL	687.143,93	608.549,55	88,56%
11	Personal fix	558.665,22	506.753,80	90,71%
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	558.665,22	506.753,80	90,71%
13	Personal eventual	28.710,00	28.710,00	100,00%
130	Remuneracions bàsiques i altres, personal eventual	28.710,00	28.710,00	100,00%
16	Quotes prestació i desp. Socials a càrrec de l'empleador	99.768,71	73.085,75	73,26%
160	Quotes seguretat social	87.768,71	65.031,03	74,09%
163	Despeses socials del personal	12.000,00	8.054,72	67,12%
2	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	8.267.444,09	8.048.975,58	97,36%
20	Lloguers	85.531,20	68.605,28	80,21%
202	Lloguer edificis i altres construccions	77.227,20	65.074,02	84,26%
208	Lloguer d'altres serveis	8.304,00	3.531,26	42,52%
21	Reparació, manteniment i conservació	5.190,00	72.846,14	1403,59%
213	Reparació i conservació de maquinària, instal·lacions i equipaments	5.190,00	72.846,14	1403,59%
22	Material, subministraments i altres	8.133.126,89	7.859.961,96	96,64%
220	Material d'oficina	11.380,00	6.954,27	61,11%
221	Subministraments	10.228,00	4.021,18	39,32%
222	Comunicacions	16.342,00	16.206,51	99,17%
223	Transport (Fires, Oficines...)	68.783,20	103.022,38	149,78%
224	Primes d'assegurances	2.000,00	2.813,08	140,65%
225	Tributs	3.114,00	245.012,09	7868,08%
226	Altres serveis	7.850.578,09	7.400.844,05	94,27%
227	Treballs realitzats per altres empreses	170.701,60	81.088,40	47,50%
23	Indemnitzacions per serveis	43.596,00	47.562,20	109,10%
230	Reemborsament de dietes	20.000,00	20.804,20	104,02%
231	Locomoció	23.596,00	26.758,00	113,40%
3	DESPESES FINANCERES	1.000,00	2.337,11	233,71%
34	De dipòsits, finances i altres	1.000,00	2.337,11	233,71%
349	Altres despeses financeres	1.000,00	2.337,11	233,71%
	TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT	8.955.588,02	8.659.862,24	96,70%

	DESCRIPCIO	PRESSUPOST 2009	LIQUIDACIÓ 2009	EXECUCIÓ 2009
6	INVERSIONS REALS	5.900,00	20.000,96	339,00%
61	Inversions de reposició	4.900,00	18.644,80	380,51%
613	Material i equipaments	-	16.030,80	-
615	Mobiliari i estris	1.500,00	-	-
616	Equipaments per a processos d'informació	3.400,00	2.614,00	76,88%
64	Immobilitzat immaterial	1.000,00	1.356,16	135,62%
640	Immobilitzat immaterial	1.000,00	1.356,16	135,62%
	TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ	5.900,00	20.000,96	339,00%
	TOTAL DESPESES	8.961.488,02	8.679.863,20	96,86%

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupostària d'ingressos any 2009

	DESCRIPCIO	PRESSUPOST 2009	LIQUIDACIÓ 2009	EXECUCIÓ 2009
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	8.506.088,02	8.356.942,47	98,25%
44	A empreses Públiques, altres ens públics	8.506.088,02	8.356.942,47	98,25%
443	A empreses Públiques en forma de SA	8.506.088,02	8.356.942,47	98,25%
5	INGRESSOS	449.500,00	1.119.611,84	249,08%
50	Ingressos	449.500,00	1.119.611,84	249,08%
500	Ingressos	449.500,00	1.119.611,84	249,08%
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	5.900,00	5.796,55	98,25%
74	A empreses Públiques, altres ens públics	5.900,00	5.796,55	98,25%
743	A empreses públiques amb forma SA	5.900,00	5.796,55	98,25%
	TOTAL INGRESSOS	8.961.488,02	9.482.350,86	105,81%

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Adicionalment, l'entitat presenta un estat de romanent de tresoreria que transcrivim a continuació:

Estat de romanent de tresoreria

Conceptes	Import	
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.555.059,31
(+) del pressupost corrent	2.555.059,31	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.306.837,86
(+) del pressupost corrent	2.306.837,86	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		1.406.798,45
	1.406.798,45	
I. Romanent de tresoreria afectat		248.221,45
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.406.798,45
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)		1.655.019,90

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a 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 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA, en el seu article 5, apartat 3: *"Els pressupostos, la comptabilitat i el control financer de la societat se sotmeten a les previsions de la Llei general de les finances públiques i a les disposicions concordants i de desplegament"*.

Tot i l'anterior, durant l'exercici 2009 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 43 dels seus estatuts.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'EXERCICI

- La societat no presenta entre els comptes anuals retuts la memòria de l'exercici 2009 no ajustant-se al previst en el Pla general de comptabilitat aprovat pel Decret del 23 de juliol de 2008. (nota 2.1)
- En l'estat de canvis en el patrimoni net es classifica la distribució del resultat de l'exercici 2008 com a distribució de dividends quan s'hauria de classificar com a altres moviments. (nota 2.1)
- Es detecten diferències entre els registres auxiliars de l'immobilitzat i comptabilitat. Aquestes diferències venen motivades al figurar en el registre auxiliar els béns adscrits pel seu valor net comptable, per import de 14.641 euros, per incorporar elements que comptablement a l'exercici anterior es van considerar despesa, per import de 3.740 euros, i per incorporar alguns elements amb ISI inclòs per import de 1.561 euros. (nota 2.1.2)
- De la mostra realitzada de les altes d'immobilitzat de l'exercici 2009 es detecta que, generalment, les inversions es registren amb ISI inclòs quan, atès que és un impost recuperable, no pot ser considerat com a major cost de la inversió. (nota 2.1.2)
- De la revisió dels saldos deutors de la societat s'han observat saldos erronis per un import en conjunt de 71.209 euros que són conseqüència de registres duplicats o d'haver enregistrat cobraments d'imports que figuraven comptabilitzats com pendents de cobrament, amb contrapartida a ingressos de l'exercici Aquest fet posa de manifest una debilitat de control intern d'aquestes operacions. (nota 2.1.3)
- S'han observat procediments insuficients de supervisió i control de les caixes d'efectiu que disposa l'entitat. (nota 2.1.5)
- S'han observat diferències en els imports i saldos de la CASS per import, en conjunt, de 2.052 euros dels quals, almenys 758 euros, corresponen a rectificacions practicades per la CASS i no comptabilitzades i 792 euros a la cotització d'una quitança que no ha estat declarada ni ingressada davant la CASS. (nota 2.1.9)
- La presentació de la declaració-liquidació de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals realitzada per un empresari o professional no establert a Andorra, i l'ingrés corresponent, s'han realitzat durant el gener del 2010, quan s'haurien de presentar durant el mes que segueix a cada trimestre natural. Així mateix, els imports ingressats serien inferiors en 40.023 euros als que correspondrien, en no haver incorporat determinades despeses. (nota 2.1.9)
- La societat no ha periodificat els ingressos corresponents a la campanya d'esquí, els quals s'han registrat en la seva totalitat en l'exercici en que es facturen. L'import estimat que s'hauria de periodificar és de 253.000 euros. Així mateix, figuren a l'exercici 2009 ingressos de l'exercici 2008 per import de 35.076 euros. (nota 2.1.11)
- S'han observat pagaments i sol·licituds de pagaments de les ambaixades d'Andorra en les quals no s'especifica el concepte dels imports reclamats, i pels quals no es disposa de factura o altre suport documental, la qual cosa no permet verificar l'existència de la transacció, el seu import, així com que es tracti de despeses que hagin de ser suportades per la societat fiscalitzada. (nota 2.1.12)

- A l'exercici 2010 s'ha satisfet un import de 8.430 euros en concepte de retribució per objectius de l'exercici 2009 que no ha estat provisionat com un deute pendent de pagament al personal a 31 de desembre de 2009. (nota 2.1.12)
- L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altre part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir per la mateixa. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions. (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:

- No hem disposat del llibre d'actes de la Junta General d'Accionistes de la societat, i per tant no hem pogut tenir evidència de l'aprovació de comptes de l'exercici 2009 i de la possible existència d'acords amb incidència economicofinancera que no estiguin recollits en els comptes de 2009. (notes 1.6 i 2.1.6)
- Figuren comptabilitzats com a béns d'inversió la compra de mobiliari per 13.295 euros que es varen destinar a l'exercici de 2008 a la Oficina de Turisme d'Andorra a Barcelona, organisme que no depèn d'Andorra Turisme, SAU. (nota 2.1.2)
- L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. Els imports que, en aquest exercici i en l'exercici anterior han excedit de les despeses comptabilitzades s'han enregistrat com a resultat de l'exercici. D'acord amb el que disposa l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, el Govern pot o bé sol·licitar retornar aquests imports o bé reduir la subvenció de l'exercici següent pel que l'import de les transferències no aplicades, aquestes no poden ser considerades com a resultats de l'exercici havent de ser registrades com *altres deutes* de conformitat amb el PGC. (nota 2.1.6)
- 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 2.1.6)
- Els acords amb tercers per tal que contribueixin en campanyes o participin en fires no estan documentats i per tant desconeixem l'existència d'acords i compromisos pendents d'enregistrar derivats dels mateixos. (nota 2.1.11)
- Ha estat comptabilitzades com despeses de l'exercici 2009 un import de 438.259 euros a serveis realitzats durant els mesos de gener i febrer de 2010. Igualment, s'ha comptabilitzat l'import total d'una campanya de màrqueting quan atenent al criteri de meritament s'hauria enregistrat en excés la quantitat de 87.500 euros. Per altra banda, durant la nostra revisió s'han detectat despeses corresponents al 2008 i que s'han comptabilitzat a l'exercici 2009 per valor de 50.712 euros. Així mateix a l'exercici 2010 s'han registrat despeses meritades a l'exercici 2009 per un import de 59.561 euros. (nota 2.1.12)

- La societat va comptabilitzar l'any 2008 un import de 772.235 euros en concepte de publicitat amb contrapartida a "*creditors, factures pendents de rebre o formalitzar*". D'aquest import, la quantitat no aplicada en l'exercici 2009, per valor de 547.570 euros, s'ha registrat com un ingrés excepcional. (nota 2.1.13)
- 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 43 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, i subjecte a la limitació esmentada en la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Andorra Turisme, SAU a 31 de desembre de 2009, 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 Turisme, SAU el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 20 d'abril de 2011

Tribunal de Comptes

C/ San Salvador, 10 3er despatx 7

AD500 Andorra la Vella

Distingits Senyors,

Seguint el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, procedim a presentar les al·legacions en document adjunt del “Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2009 ANDORRA TURISME, SAU” que ens van entregar el passat 4 d'abril de 2011.

Rebin una cordial salutació,

Alexandre Andrés

Gerent

Andorra Turisme, SAU

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'EXERCICI 2009

Manca de presentació de la memòria de l'exercici 2009 (nota 2.1).

Estem a l'espera de rebre les actes signades de Junta d'Accionistes pel quals s'aproven els resultats dels exercicis 2008 i 2009 i la seva distribució, per adjuntar-les a la memòria i poder dipositar els comptes anuals al Registre de Govern.

Incorrecta consideració del resultat de l'exercici 2008 dins de l'estat de canvis del patrimoni net (nota 2.1).

Aquesta incidència ja ha estat resolta en els comptes anuals de l'exercici 2010.

Diferències entre registres auxiliars i registres comptables del elements d'immobilitzat i comptabilització com inversió dels impostos suportats (nota 2.1.2).

Durant l'exercici 2010 s'han resolt aquestes incidències comptables i s'ha procedit a la creació d'un arxiu d'immobilitzats.

Saldos erronis en comptes de deutors i CASS (notes 2.1.3 i 2.1.9).

Durant l'exercici 2010 s'han resolt aquestes incidències comptables.

Procediments insuficients de control i supervisió de les caixes d'efectiu (nota 2.1.5).

Durant l'exercici 2010 s'han establert procediments addicionals de control des del departament administratiu separant els imports que corresponen a productes propis (merchandising, bus turístic) dels imports corresponents a productes aliens (entrades d'espectacles, bàsicament) que es liquiden posteriorment i que per tant no s'inclouen al compte de pèrdues i guanys.

Presentació fora de termini de les declaracions-liquidacions de l'impost sobre la prestació de serveis empresarials i professionals realitzada per un empresari o professional no establert a Andorra (nota 2.1.9).

Aquesta incidència ja ha estat resolta durant l'exercici 2010, en què es preveu presentar la declaració-liquidació relativa al primer trimestre de 2011, abans del proper 30 d'abril de 2011.

Manca de periodificació dels ingressos de la campanya d'esquí i inclusió d'ingressos de l'exercici 2008 (nota 2.1.11).

Aquestes observacions ja s'han resolt a l'exercici 2010 mitjançant la comptabilització dins de l'exercici que què es realitzen les prestacions a tercers i d'acord amb els contractes o convenis signats.

Pagaments a les ambaixades d'Andorra sense suport documental adient (nota 2.1.12).

Totes les factures emeses per tercers a càrrec d'Andorra Turisme han de formar part d'un programa específic d'actuacions inclòs dins del pressupost general d'activitats de la societat. Igualment han d'esser validades com a mínim per un membre del personal tècnic o directiu com a condició necessària a la seva comptabilització. En aquests casos molt puntuals i excepcionals es poden arribar a validar sol·licituds de pagament sense un suport documental sencer tractant-se d'organismes molt vinculats i també sotmesos a fiscalització.

Absència d'imputació als comptes de 2009 de la despesa de personal "retribució per objectius 2009", satisfeta durant l'any 2010 (nota 2.1.12).

Aquesta incidència ha estat resolta a l'exercici 2010 registrant aquest concepte al compte de "despeses extraordinàries". En relació a la retribució de l'any 2010, pagada a l'any 2011, s'ha canviat la imputació per criteri de caixa existent fins llavors, per la imputació pel criteri de meritament.

Manca d'indicadors dels costos de les activitats i dels objectius a assolir dins del pressupost, que impedeixen avaluar l'eficàcia i eficiència de les actuacions realitzades (nota 2.3).

Estem a l'espera d'aplicar nous procediments organitzatius i informàtics per tal de resoldre aquestes actuacions.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

No s'ha disposat del llibre d'actes de la Junta General d'Accionistes (notes 1.6 i 2.6).

Estem a l'espera de rebre les actes signades de Junta d'Accionistes pel quals s'aproven els resultats dels exercicis 2008 i 2009 i la seva distribució, per adjuntar-les a la memòria i poder disposar els comptes anuals al Registre de Govern.

S'ha comptabilitzat com a béns d'inversió la compra de mobiliari per 13.295 euros destinat a la Oficina de Turisme d'Andorra a Barcelona, organisme que no depèn d'Andorra Turisme, SAU (nota 2.1.2).

Aquesta observació ja va ser contestada al nostre escrit d'al·legacions relatiu a l'informe de fiscalització de l'exercici 2008 on adjuntàvem la proposta 375-081119-01 del Departament de Turisme i signada per el Secretari d'Estat de Turisme, Sr. Raül Ferré Bonet, per la qual se li imputaven les despeses del mobiliari a Andorra Turisme SAU, així com l'informe d'adjudicació de data 11 de Novembre de 2008, on la Interventora General adjudicava aquesta inversió a Andorra Turisme SAU. Per tant, en aquest cas, la societat el que va fer es complir amb les obligacions que des del Departament de Turisme se li van adjudicar.

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat pel que, d'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2008, ha de retornar al Govern els ingressos no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament (nota 2.1.6).

Els nostres serveis comptables van trametre una consulta escrita via e-mail al Tribunal de Comptes en data 21 de febrer de 2011, en relació a la seva opinió sobre aquest punt. A la data d'emissió de la present no s'ha rebut cap resposta del Tribunal de Comptes.

Estatuts socials no adaptats a la Llei 20/2007, de 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada pel que fa al tractament de les reserves legals (nota 2.1.6).

La modificació dels Estatuts social implicaria una modificació en la Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA, acció que no es troba a l'abast de les competències de la Junta d'Accionistes.

Els acords amb tercers per tal que contribueixin en campanyes o participin en fires no estan documentats i per tant desconeixem l'existència d'acords i compromisos pendents d'enregistrar derivats dels mateixos (nota 2.1.11).

Tal com es va contestar aquesta observació al nostre escrit d'al·legacions relatiu a l'informe de fiscalització de l'exercici 2008, la normativa interna de la societat preveu que totes aquelles operacions superiors a 7.500 euros han de quedar reflectits en conveni o contracte escrit, havent constituït durant l'exercici 2010 un llibre registre de contractes.

Comptabilització l'any 2009 de despeses per serveis realitzats a l'any 2010, de despeses corresponents a l'any 2008 i d'ingressos excepcionals per la part no aplicada de despeses de publicitat registrades l'any 2008 (notes 2.1.12 i 2.1.13).

Tal com es va contestar aquesta observació al nostre escrit d'al·legacions relatiu a l'informe de fiscalització de l'exercici 2008, efectivament hi havien factures del 2008 que no s'havien comptabilitzat en l'exercici 2008 i atès que aquest ja estava tancat només quedava l'opció de comptabilitzar-les contra els comptes de provisions que s'havien fet ja que a l'aplicació del pla General de comptabilitat del empresaris desapareix l'opció "Despeses d'exercicis anteriors". Durant l'exercici 2010 aquestes anomalies sobre el tall comptable d'operacions han quedat resoltes mitjançant la comptabilització de les factures rebudes en funció del servei realitzat i d'acord amb els contractes signats amb tercers.

L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

Tal com es va contestar aquesta observació al nostre escrit d'al·legacions relatiu a l'informe de fiscalització de l'exercici 2008, l'entitat està periòdicament fiscalitzada per Intervenció General.

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.