

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008
ANDORRA TURISME, S.A.U.

novembre del 2009

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	4
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	10
2.1.2. Immobilitzat tangible	11
2.1.3. Deutors	11
2.1.4. Inversions financeres a curt termini	12
2.1.5. Tresoreria	12
2.1.6. Fons propis.....	12
2.1.7. Subvencions oficials de capital.....	13
2.1.8. Deutes a curt termini	14
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	14
2.1.10. Ingressos d'explotació	15
2.1.11. Altres ingressos i despeses no recurrents.....	16
2.1.12. Despeses d'explotació.....	16
2.2. Execució pressupostària.....	18
2.3. Altres aspectes a destacar.....	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	21
4. CONCLUSIONS.....	22
5. AL·LEGACIONS	22
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	27

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 2008, 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 2008.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2009 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç de situació
- Compte de pèrdues i guanys
- Memòria, que inclou el quadre de finançament
- Liquidació del pressupost

Adicionalment, l'entitat presenta l'estat de tresoreria a 31 de desembre de 2008.

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 2008, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici

fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis posteriors, abordant tant els aspectes comptables 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 30 d'octubre de 2009.

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, però la seva activitat no s'inicia fins l'1 de març de 2008 assumint 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 1/2008, del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2008
- Decret d'adscripció de béns públics a la societat pública Andorra Turisme, SA de 27 de febrer de 2008

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'ha 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 disposa d'una estructura de control intern clarament definida.

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 2008 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 2008.
- No hem pogut disposar del balanç de situació del Departament de Turisme a 28 de febrer de 2008 al qual es refereix el Decret d'adscripció de béns públics a la societat pública Andorra Turisme, i per tant no hem pogut verificar la incorporació de la totalitat dels béns susceptibles d'adscripció.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys

Balanç de situació

ACTIU	
Capítols	2008
A) Actius no corrents	33.982,84
I Immobilitzat intangible	5.388,91
II Immobilitzat tangible	28.593,93
III Inversions immobiliàries	-
IV Immobilitzat financer	-
B) Actius corrents	3.645.374,87
I Altres actius no corrents en venda	-
II Existències	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	2.677.193,68
IV Inversions financeres a curt termini	115.155,26
V Tresoreria	853.025,93
VI Ajustaments per periodificació	-
TOTAL ACTIU	3.679.357,71

PASSIU	
Capítols	2008
A) Patrimoni Net	251.012,32
I Capital	100.000,00
II Prima d'emissió	-
III Reserves	-
IV Instruments de capital propis	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-
VI Resultat de l'exercici	151.012,32
VII Dividend a compte	
B) Passius no corrents	-
I Provisions a llarg termini	-
II Deutes a llarg termini	-
III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-
IV Subvencions	-
C) Passius corrents	3.428.345,39
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-
II Provisions a curt termini	-
III Deutes a curt termini	238.512,73
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.189.832,66
VI Ajustaments per periodificació	-
TOTAL PASSIU	3.679.357,71

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2008
I. Ingressos d'explotació	
1 Import net de la xifra de negocis	4.733,12
2 Altres negocis d'explotació	10.111.462,28
II. Despeses d'explotació	
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-377.905,02
2 Despeses de personal	-524.398,11
3 Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-3.193,18
5 Altres despeses d'explotació	-9.185.069,91
Total despeses d'explotació	-10.090.566,22
Resultat de l'explotació	25.629,18
III. Resultat financer	
1 Resultat financer	3.097,79
Resultat de les operacions	28.726,97
IV. Altres ingressos i despeses no recurrents	122.285,35
Resultat de l'exercici	151.012,32

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	
b) Aprovisionaments	377.905,02
c) Serveis exteriors	8.903.867,14
d) Tributs	281.202,77
e) Despeses de personal	524.398,11
f) Prestacions socials especials	-
g) Transferències i subvencions	-
h) Despeses financeres	100,36
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-
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	37.176,02
Total d'aplicacions	10.124.649,42
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	367.029,48

Fons obtinguts	Exercici 2008
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	
a) Vendes	4.733,12
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-
d) Impostos indirectes	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-
f) Transferències i subvencions	10.111.462,28
g) Ingressos financers	3.198,15
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	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	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-
5. Increments directes de patrimoni	-
6. Deutes a llarg termini	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-
Total d'origens	10.491.678,90
Excés aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	

Diferència 367.029,48

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

	31/12/2008		31/12/2007	
	Augment	Disminució	Augment	Disminució
Existències	-	-	-	-
Deutors	2.680.653,68	-	-	-
Creditors	-	3.431.805,39	-	-
Inversions financeres temporals	115.155,26	-	-	-
Tresoreria	1.003.025,93	-	-	-
Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	3.789.834,87	3.431.805,39	-	-
Variació de capital circulant	367.029,48			

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

El quadre de finançament i la variació del capital circulant presenta com augment del capital circulant l'import de 367.029 euros quan hauria de ser de 217.029 euros. La diferència es deu, principalment, per haver inclòs 250.000 euros com a aportacions a fons patrimonial, enlloc de 100.000 euros, que és l'import del capital social.

2.1.1. Immobilitzat intangible

Concepte	Saldo 2007	Altes	Baixes	Saldo 2008
Aplicacions informàtiques	-	6.618,81	-	6.618,81
Total cost	-	6.618,81	-	6.618,81
Amortització acumulada de l'immobilitzat intangible		1.229,90		1.229,90
Valor net comptable	-	5.388,91	-	5.388,91

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

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

Immobilitzat comptabilitzat com a despesa

S'han detectat factures d'aplicacions informàtiques per valor de 4.323 euros comptabilitzades com a despesa de l'exercici i que s'haurien d'haver considerat com a immobilitzat intangible.

2.1.2. Immobilitzat tangible

Concepte	Saldo 2007	Altes	Baixes	Saldo 2008
Instal·lacions tècniques	-	926,12	-	926,12
Maquinària	-	838,62	-	838,62
Mobiliari	-	23.217,47	-	23.217,47
Equips per processos d'informació	-	5.575,00	-	5.575,00
Total cost	-	30.557,21	-	30.557,21
Amortització acumulada de l'immobilitzat tangible		1.963,28		1.963,28
Valor net comptable	-	28.593,93	-	28.593,93

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

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

Immobilitzat comptabilitzat com a despesa

S'han detectat factures de béns d'inversió per valor de 10.849 euros comptabilitzades com a despesa de l'exercici i que s'haurien d'haver considerat com a immobilitzat tangible. Alguns d'aquests elements, per valor de 6.767 euros, han estat finançats per una subvenció de capital de Govern.

Per altra banda, s'han comptabilitzat consumibles informàtics per valor de 2.382 euros com a elements d'immobilitzat enlloc de comptabilitzar-ho com una despesa de l'exercici.

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

L'immobilitzat inclou la compra per 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.

2.1.3. Deutors

Concepte	Saldo 2008
Deutors per operacions comercials	71.005,00
Deutors per drets reconeguts	2.606.188,68
Total	2.677.193,68

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

2.1.4. Inversions financeres a curt termini

Concepte	Saldo 2008
Inversions financeres a curt termini	115.155,26
Total	115.155,26

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

2.1.5. Tresoreria

Concepte	Saldo 2008
Bancs i institucions de crèdits	853.025,93
Total	853.025,93

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

2.1.6. Fons propis

Concepte	Saldo 2007	Aportació capital	Resultat de l'exercici	Saldo 2008
Capital Social	-	100.000,00	-	100.000,00
Resultat de l'exercici	-	-	151.012,32	151.012,32
Total	-	100.000,00	151.012,32	251.012,32

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 16.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

Adscripció de béns públics

Per decret de 27 de febrer de 2008 es va acordar adscriure a la societat els béns públics necessaris per a la realització el seu objecte social inclosos en el balanç de situació del Departament de Turisme a 29 de febrer del 2008.

No hem disposat de l'esmentat balanç de situació del Departament de Turisme que ens permeti verificar el compliment de l'acord anterior. Igualment la societat no té comptabilitzat en el seu balanç de situació cap dels béns rebuts en adscripció.

Durant l'exercici 2009 la societat ha obtingut del Departament de Turisme una relació d'elements d'immobilitzat que haurien estat cedits, els quals estarien pendents de verificació per part de la societat. A títol indicatiu, l'import d'adquisició d'aquests elements ascendeix a 53.559 euros i el seu valor net comptable ascendeix a 38.957 euros.

Desconeixem si en aquesta relació s'incorporen també els elements ubicats a les instal·lacions de l'antic Sindicat d'Iniciativa d'Andorra, aportats a la societat d'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.1.11.

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 2008 hagin estat aprovats per aquest òrgan, així com de la existència d'acords amb incidència economico-financiera que no estiguin recollits en els comptes d'Andorra Turisme, SAU de l'exercici 2008.

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

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

Comptabilització de la subvenció de capital de Govern

La societat no ha enregistrat la subvenció de capital atorgada pel Govern, de 45.108 euros per a l'exercici 2008.

Amb aquesta subvenció s'han finançat 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 de Barcelona.

Igualment s'inclouen 335 euros de despesa en consumibles informàtics, i que per tant, no són susceptibles de tractar-se com a elements d'inversió, mentre que s'ha finançat la compra d'elements, per valor de 6.767 euros, als quals els hi ha estat donat incorrectament el tractament de despesa.

2.1.8. Deutes a curt termini

Concepte	Saldo 2008
Caixa Andorrana de S. Social Creditor	13.519,31
Govern H. Pública creditora	224.993,42
Total	238.512,73

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

2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Concepte	Saldo 2008
Creditors comercials	3.189.832,66
Total	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 la societat s'ha subrogat en la posició del Departament de Turisme per un conjunt de compromisos i obligacions ha provocat algunes disfuncions en el reconeixement, comptabilització i pagament de determinades despeses.

Així, diferents proveïdors reclamen, en resposta a la nostra circularització, deutes per import de 66.828 euros que no estan 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 2.127 euros els quals no s'han vinculat comptablement a una despesa suportada i pagaments al personal, de 2.210 euros no vinculats a una retribució meritada o que es meritara en un futur.

Factures pendent de rebre o formalitzar

La societat ha comptabilitzat a final d'exercici 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 per valor de 509.591 euros, havent comptabilitzat un excés de despesa per valor de 262.643. Per altra banda, dels 509.591 euros comptabilitzats, només uns 129.212 euros corresponen a despeses efectivament meritades al 2008, mentre que 380.378 euros corresponen a despeses meritades a l'exercici 2009. Per tant, la xifra de despeses de l'exercici 2008 estaria sobrevalorada en 643.022 euros.

2.1.10. Ingressos d'exploració

Concepte	Saldo 2008
Import net de la xifra de negoci	4.733,12
Altres negocis d'exploració	10.111.462,28
Subvencions Expo 2008	705.000,00
Altres subvencions	183.265,18
Subvencions de Govern	9.223.197,10
- Compromisos no liquidats Dept.Turisme	3.122.579,48
- Funcionament	6.100.617,62
Total	10.116.195,40

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 per compromisos pendents de liquidar

L'entitat ha rebut una subvenció de 3.122.579 euros per a fer-se càrrec dels compromisos pendents de liquidar del Departament de Turisme a 28 de febrer de 2008, data de traspàs de les funcions d'aquest departament a la societat. A la data del tancament, del total de partides previstes en aquesta subvenció, ha quedat pendent de realització una partida de 16.000 euros corresponent al seguiment del portal turístic d'Andorra.

Subvenció no comptabilitzada

No figura com a ingrés de la societat per al 2008 una subvenció rebuda de Caldea de 15.000 euros per a l'Expo 2008 de Saragossa cobrada al gener de 2009.

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.

2.1.11. Altres ingressos i despeses no recurrents

Concepte	Saldo 2008
Ingressos extraordinaris	7.022,84
Ingressos Sindicat d'Iniciativa	115.262,51
Total	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 l'observació següent:

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 ha estat el traspàs del saldo bancari del Sindicat per 115.135 euros, el qual ha estat comptabilitzat com un ingrés extraordinari. Desconeixem si hi ha altres elements rebuts per Andorra Turisme, SAU pendents de comptabilització.

2.1.12. Despeses d'explotació

Concepte	Saldo 2008
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	377.905,02
Despeses de personal	524.398,11
Amortitzacions	3.193,18
Altres despeses d'explotació	9.185.069,91
Total	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 exercici 2008 comptabilitzades a l'exercici 2009

Durant la nostra revisió s'han detectat factures corresponents al 2008 i que s'han comptabilitzat a l'exercici 2009 per valor de 50.712 euros.

Devolució de l'IVA espanyol

La societat va reclamar la devolució de l'IVA espanyol pagat corresponent a les factures de la seva participació a l'Expo 2008 de Saragossa, i li ha estat retornat al febrer del 2009. Ni el compte de pèrdues i guanys ni l'epígraf de deutors reflecteixen aquest import a recuperar, el qual ascendeix a 29.012 euros i que ha estat cobrat el febrer de 2009.

Impostos indirectes

En relació a l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, a efectes del qual la societat és un obligat tributari, la societat no ha tramitat la seva alta d'activitat fins a l'exercici 2009, no havent liquidat cap import corresponent per l'activitat exercida durant el 2008.

2.2. Execució pressupostària

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost per l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació pressupostària despeses any 2008

	DESCRIPCIO	IMPORT
1	DESPESES DE PERSONAL	488.036,98
11	Personal fix	413.024,88
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	413.024,88
13	Personal eventual	22.226,37
130	Remuneracions bàsiques i altres, personal eventual	22.226,37
16	Quotes prestació i desp. Socials a càrrec de l'empleador	52.785,73
160	Quotes seguretat social	52.785,73
2	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	9.604.369,97
20	Lloguers	75.287,98
202	Lloguer edificis i altres construccions	67.570,54
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equips	840,00
204	Lloguer material de transport	4.633,54
209	Lloguer altre immobilitzat	2.243,90
21	Reparació, manteniment i conservació	72.985,55
213	Reparació i conservació de maquinària, instal·lacions i equipaments	32.499,62
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	40.485,93
22	Material, subministraments i altres	9.415.037,29
220	Material d'oficina	25.226,60
221	Subministraments	26.950,96
222	Comunicacions	27.364,79
223	Transport (Fires, Oficines...)	92.706,95
224	Primes d'assegurances	935,57
225	Tributs	281.202,77
226	Altres serveis	8.599.529,08
227	Treballs realitzats per altres empreses	361.120,57
23	Indemnitzacions per serveis	41.059,15
230	Reemborsament de dietes	41.059,15
3	DESPESES FINANCERES	986,61
34	De dipòsits, finances i altres	986,61
349	Altres despeses financeres	896,61
6	INVERSIONS REALS	37.176,02
60	Inversions noves	30.557,21
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	926,12
605	Mobiliari i estris	24.056,09
606	Equipaments per a processos d'informació	5.575,00
64	Immobilitzat immaterial	6.618,81
640	Immobilitzat immaterial	6.618,81
	TOTAL DESPESES	10.130.569,58

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupostària d'ingressos any 2008

	DESCRIPCIO	IMPORT
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	9.924.286,21
44	A empreses Públiques, altres ens públics	9.223.197,10
443	A empreses Públiques en forma de SA	9.223.197,10
47	Altres entitats	701.089,11
470	D'altres entitats	701.089,11
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	130.216,62
55		130.216,62
550	Productes de concessió i aprofitament especial	130.216,62
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	37.176,07
71		37.176,07
710	Transferències de capital de l'administració general	37.176,07
8	ACTIUS FINANCERS	38.890,68
86	Romanent de tresoreria	38.890,68
860	Romanent de tresoreria	38.890,68
	TOTAL INGRESSOS	10.130.569,58

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Estat tresoreria

Conceptes	Import	
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.680.653,68
(+) del pressupost corrent	-	
(+) de pressupostos tancats	2.680.653,68	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		3.431.805,39
(+) del pressupost corrent	-	
(+) de pressupostos tancats	3.431.805,39	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		1.118.181,19
I. Romanent de tresoreria afectat		-
II. Romanent de tresoreria no afectat		367.029,48
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)		367.029,48

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

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 finances públiques i a les disposicions concordants i de desplegament”.

Tot i l'anterior, durant l'exercici 2008 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- 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 2008 i de la possible existència d'acords amb incidència economicofinancera que no estiguin recollits en els comptes de 2008. (notes 1.6 i 2.1.6)
- No hem disposat del balanç de situació del Departament de Turisme a 28 de febrer de 2008 al qual es refereix el Decret d'adscripció de béns públics a la societat pública Andorra Turisme, i per tant no hem pogut verificar la incorporació de la totalitat dels béns susceptibles d'adscripció. (notes 1.6 i 2.1.6)
- El quadre de finançament i la variació del capital circulant presenta com augment del capital circulant l'import de 367.029 euros quan hauria de ser de 217.029. La diferència es deu, principalment, per haver inclòs 250.000 euros com a aportacions a fons patrimonial, enlloc de 100.000 euros, que és l'import del capital social. (nota 2.1)
- L'entitat ha comptabilitzat com a despesa corrent de l'exercici 4.323 euros que s'haurien d'haver tractat com a immobilitzat intangible i 10.849 euros que corresponen a elements que s'haurien d'haver tractat com a immobilitzat tangible. Per altra banda, s'han comptabilitzat com a béns d'inversió despeses en consumibles informàtics per valor de 2.382 euros que s'haurien d'haver tractat com a despesa de l'exercici. (notes 2.1.1 i 2.1.2)
- 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)
- No ha estat enregistrada la subvenció en capital atorgada pel Govern a l'entitat per import de 45.108 euros. (nota 2.1.7)
- 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)
- L'entitat ha comptabilitzat despesa de publicitat com a factures pendents de rebre de les quals un import de 643.022 euros no corresponen a despeses de l'exercici de 2008. (nota 2.1.9)
- No figura com a ingrés de la societat per al 2008 una subvenció rebuda de Caldea de 15.000 euros per a l'Expo 2008 de Saragossa. (nota 2.1.10)
- Els acords amb tercers per tal que contribueixin en campanyes o participin en fires no estan documentats i per tant desconexim l'existència d'acords i compromisos pendents d'enregistrar derivats dels mateixos. (nota 2.1.10)
- No hem pogut obtenir evidència de l'existència de l'acta de lliurament de material a Andorra Turisme derivada del conveni de 6 de març de 2008 de dissolució del Sindicat d'Iniciativa del Principat d'Andorra, i per tant desconexim si hi hauria elements rebuts per l'entitat pendents de comptabilització. (nota 2.1.11)

- S'han detectat factures corresponents a despeses meritades al 2008 i que s'han comptabilitzat a l'exercici 2009 per valor de 50.712 euros. (nota 2.1.12)
- La societat no ha reflectit en els seus registres comptables l'import reclamat a la Hisenda espanyola en concepte de devolució de l'IVA suportat corresponent a la seva participació a l'Expo 2008 de Saragossa, el qual ascendeix a 29.012 euros. (nota 2.1.12)
- En relació a l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, a efectes del qual la societat és un obligat tributari, la societat no ha tramitat la seva alta d'activitat fins a l'exercici 2009, no havent liquidat cap import corresponent per l'activitat exercida durant el 2008. (nota 2.1.12)
- 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)

4. 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 l'apartat 3, i subjectes a les limitacions esmentades 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 de Andorra Turisme, SAU a 31 de desembre de 2008, 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.

5. 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, 2 de Juny de 2010

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 2008 ANDORRA TURISME, SAU” que ens van entregar el passat 20 de Maig de 2010.

Rebin una cordial salutació,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alexandre Andrés', with a stylized, cursive script.

Alexandre Andrés
Gerent
Andorra Turisme, SAU

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- **No hem disposat del Llibre d'actes de la Junta d'Accionistes de la societat, i per tant no hem pogut tenir evidència de l'aprovació de comptes de l'exercici 2008 i de la possible existència d'acords amb incidència econòmicofinancera que no estiguin recollits en els comptes de 2008. (notes 1.6 i 2.1.6)**

En tot cas, el Consell d'Administració de la societat que està nomenat per edicte en representació de Govern d'Andorra, que ha aprovat els comptes anuals i que a posteriori ha tramitat a Govern i així consta en acta, es l'òrgan que s'ha utilitzat al ser una societat unipersonal i que representa al 100% dels accionistes .

Citem textualment i adjunten còpia de l'acta del Consell d'Administració del :17 de Març de 2009:

2- PROPOSTA RELATIVA A LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOTÀRIA I LA MEMÒRIA DE LES ACTIVITATS DE L'EXERCICI:

- La gerència presenta la liquidació pressupostària i la memòria de les activitats de l'exercici 2008, un cop realitzat el tancament anyal comptable. Després de l'anàlisi i comentaris dels membres, s'aprova l'esmentada liquidació i la seva corresponent memòria.
- **No hem disposat del balanç de situació del Departament de Turisme a 28 de febrer de 2008 al qual es refereix el Decret d'adscripció de béns públics a la societat pública Andorra Turisme, i per tant no hem pogut verificar la incorporació de la totalitat dels béns susceptibles d'adscripció. (notes 1.6 i 2.1.6)**

Aquest balanç l'havia de facilitar el Departament de Turisme juntament amb el llistat de béns adscrits a la societat pública Andorra Turisme. SAU. En tot cas, finalment el llistat ha estat facilitat pel Departament de Turisme durant l'exercici 2009 i els béns han estat registrats en el balanç de la societat amb efectes a partir de la data 01/01/2009.

- **El quadre de finançament i la variació del capital circulant presenta com augment del capital circulant l'import de 367.029 euros quan hauria de ser de 217.029. La diferència es deu, principalment, per haver inclòs 250.000 euros com a aportacions a fons patrimonial, enlloc de 100.000 euros, que és l'import del capital social. (nota 2.1)**

On posa 250.000 euros, hauria de posar 150.000 euros (ja que $367.029 - 217.029 = 150.000$). Creiem que es va trametre, error per part nostre, una còpia que es diferent a la còpia final on hi havíem fet alguns retocs precisament per rectificar aquest error. Aquest fet es va comunicar als auditors en el seu moment i se'ls va dotar de la còpia final.

Malgrat això assumim que ha estat una errada nostre en la tramitació del document.

- **L'entitat ha comptabilitzat com a despesa corrent de l'exercici 4.323 euros que s'haurien d'haver tractat com a immobilitzat intangible i 10.849 euros que corresponen a elements que s'haurien d'haver tractat com a immobilitzat tangible. Per altra banda, s'han comptabilitzat com a béns d'inversió despeses en consumibles informàtica per valor de 2.382 euros que s'haurien d'haver tractat com a despesa de l'exercici. (notes 2.1. i 2.1.2)**

Aquest tema han estat per errades de criteri de l'empresa que ens gestionava la comptabilitat a l'exercici 2008.

- **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)**

S'adjunten la proposta 375-081119-01 del Departament de Turisme i signat per el Secretari d'Estat de Turisme, Sr. Raül Ferré Bonet, on se li imputaven les despeses del mobiliari a Andorra Turisme SAU. També adjuntem l'informe d'adjudicació de data 11 de Novembre de 2008, on la Interventora General adjudica 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.

- **No ha estat enregistrada la subvenció en capital atorgada pel Govern a l'entitat per import de 45.108 euros. (nota 2.1.7)**

Es tracta d'un registre comptable que s'havia d'haver fer durant l'exercici 2008, però que un cop detectat la situació en l'exercici 2009 s'ha procedit a registrar un assentament (número 2857) per un import de 45.107,74 euros.

- **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)**

Bé, efectivament aquest és el que el marca la legislació en referent a aquest tipus de transferències. Però precisament el fet de que el romanent són despeses de l'exercici però que no poden recollir els llibres comptables pel fet de no disposar de documentació (factures...) no permetia el registre comptable de la despesa en aplicació de les normes comptables. La naturalesa de l'activitat de la societat fa que sempre per motius de liquidació de despeses es generi un resultat que fa que hi hagi un romanent que es trasllada l'exercici següent fins que no es canviïn la gestió pressupostària.

- **L'entitat ha comptabilitzat despesa de publicitat com a factures pendents de rebre de les quals un import de 643.022 euros no corresponen a despeses de l'exercici de 2008. (nota 2.1.9)**

Precisament en aquesta nota es comenta que es comptabilitza provisions sense suport documental. Aquest aspecte es corregeix per l'exercici següent, però per altra

banda es genera un romanent encara més elevat que el comentat en la nota anterior.

- **No figura com a ingrés de la societat per al 2008 una subvenció rebuda de Caldea de 15.000 euros per a l'Expo 2008 de Saragossa. (nota 2.1.10)**

Aquest cobrament es va fer efectiu el dia 8 de gener de 2009 i està comptabilitzat en l'assentament numero 8 i per tant es va cobrar i entrar a la comptabilitat però en data posterior.

- **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 2.1.10)**

No té a veure amb la gestió comptable ni pressupostària, però en tot cas, convenis si que n'hi ha malgrat que possiblement no tots, ja que la normativa interna de la societat preveu que totes aquelles projectes / operacions superiors a 7.500 euros han de quedar reflectits en conveni / contracte.

Val a dir que al 2008, la societat va iniciar la seva activitat i aquesta normativa juntament amb altres, van entrar en vigor durant l'any i pot existir algun cas que això no fos així.

- **No hem pogut obtenir evidència de l'existència de l'acta de lliurament de material a Andorra Turisme derivada del conveni de 6 de mar de 2008 de dissolució del Sindicat d'Iniciativa del Principat d'Andorra, i per tant desconeixem si hi hauria elements rebuts per l'entitat pendents de comptabilització. (nota 2.1.11)**

No existeix documentació de traspàs del Sindicat d'iniciativa del Principat d'Andorra a Andorra Turisme que faci referència al lliurament de material.

S'adjunta contracte de subrogació del sindicat d'iniciativa a favor d'Andorra Turisme SAU.

- **S'han detectat factures corresponents a despeses meritades al 2008 i que s'han comptabilitzat a l'exercici 2009 per valor de 50.712 euros. (nota 2.1.12)**

Efectivament hi han 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 com exercici, precisament contra els comptes de provisions que s'havien fet. Cal recordar que l'exercici 2009 és el primer en que s'aplica la legislació comptable dels empresaris i que la societat com a tal queda sotmesa a aquest legislació. I precisament l'aplicació del pla General de comptabilitat dels empresari desapareix l'opció " Despeses d'exercicis anteriors"

- **La societat no ha reflectit en els seus registres comptables l'import reclamat a la Hisenda espanyola en concepte de devolució de l'IVA suportat corresponent a la seva participació a l'Expo 2008 de Saragossa, el qual ascendeix a 29.012 euros (nota 2.1.12)**

Aquesta operació s'ha registrat en el 2009 com a "ingressos no recurrent" (assentament número: 1847 i per import de 29.011,64€), cosa que per naturalesa considerem correcte, ja que són ingressos excepcionals i no fruit de l'activitat habitual de la societat. Suposo el que es qüestiona és el fet de que s'havia d'haver fet en el 2008 si es tenia coneixement cert d'aquest retorn.

- **En relació a l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, a efectes del qual la societat és un obligat tributari, la societat no ha tramitat la seva alta d'activitat fins a l'exercici 2009, no havent liquidat cap import corresponent per l'activitat exercida durant el 2008. (nota 2.1.12)**

Efectivament la societat ha tramitat la seva alta d'activitat durant l'exercici 2009. I per tant, aquesta situació ha estat resolta.

- **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)**

Es tracta de que segons la Llei General de les Finances Públiques la societat ha d'estar sotmesa al control i la fiscalització de la Intervenció General, però a la pràctica només s'apliquen aquests controls a algunes para públiques.

- Control de legalitat (Article 37)
- Control financer (Article 39)
- Intervenció (Article 42)

A finals de l'any 2009 i fins a principis de l'any 2010 hem estat fiscalitzats per Intervenció General.

Nota del Tribunal:

Els documents que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

6. 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.