

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2012,  
**d'ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU**

Maig del 2013

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1.Objecte i abast .....	4
1.2.Metodologia .....	4
1.3.Naturalesa jurídica .....	5
1.4.Marc jurídic .....	5
1.5.Organització i control intern .....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1.Comptes anuals .....	7
2.1.1. Immobilitzat intangible .....	10
2.1.2. Immobilitzat tangible .....	10
2.1.3. Immobilitzat financer .....	10
2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini .....	10
2.1.5. Tresoreria .....	11
2.1.6. Ajustaments per periodificació .....	11
2.1.7. Patrimoni net .....	12
2.1.8. Deutes a curt termini .....	12
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar .....	13
2.1.10.Ingressos d'explotació .....	13
2.1.11.Despeses de personal .....	13
2.1.12.Altres despeses d'explotació .....	14
2.1.13.Ingressos i despeses financeres .....	14
2.1.14.Altres ingressos no recurrents .....	15
2.2.Execució pressupostària .....	16
2.3.Altres aspectes a destacar .....	19
2.4.Evolució de les magnituds i ratis principals .....	21
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>25</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>25</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>25</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>26</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>32</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques  
PGC: Pla general de comptabilitat

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (en endavant ADI).

L'auditoria d'ADI forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2013 i consta entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, liquidació del pressupost i de la memòria.

## **1.2. Metodologia**

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per ADI en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i

control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 15 de maig de 2013.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima per la Llei de la seva creació 22/2008, de 30 d'octubre, iniciant la seva activitat el 12 de març de 2009 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats per l'Oficina d'Innovació Empresarial del Govern d'Andorra.

El seu objecte social, d'acord amb els estatuts aprovats, el constitueix: potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana i atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers. Té, per tant, un doble objectiu: a) d'una banda, incentivar la creació i el desenvolupament de nous sectors o sectors incipients per enfortir i diversificar l'economia andorrana, i b) d'altra banda, posicionar estratègicament el Principat d'Andorra com una economia oberta, moderna i atractiva a escala internacional.

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU ha de ser sempre com a mínim del 51%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

### **1.4. Marc jurídic**

La normativa que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable d'ADI en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre
- Decret del 23 de juliol del 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat pel Decret del 15 de febrer del 2012
- Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

## 1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

El consell d'administració és l'òrgan de gestió, d'administració i de representació de la societat i d'execució dels acords socials i el director general, té la direcció tècnica i administrativa de la societat.

En l'exercici 2012 l'estructura de la societat era reduïda, el suport administratiu i la comptabilitat estava contractat amb una consultora externa, no disposant de cap procediment formalitzat de forma escrita.

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

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Comptes anuals

#### Balanç

ACTIU			PASSIU		
	31/12/2012	31/12/2011		31/12/2012	31/12/2011
<b>Capítol</b>			<b>Capítol</b>		
<b>A) Actius no corrents</b>	<b>118.174,45</b>	<b>103.117,77</b>	<b>A) Patrimoni net</b>	<b>237.878,34</b>	<b>377.576,16</b>
I Immobilitzat intangible	13.108,39	6.760,03	I Capital	60.000,00	60.000,00
II Immobilitzat tangible	5.819,61	994,72	II Prima d'emissió	-	-
III Inversions immobiliàries	-	-	III Reserves	738.044,75	739.636,55
IV Immobilitzat financer	99.246,45	95.363,02	IV Instruments de capital propis	-	-
			V Resultats d'exercicis anteriors	-424.876,19	-100.000,00
			VI Resultat de l'exercici	-135.290,22	-322.060,39
			VII Dividend a compte	-	-
<b>B) Actius corrents</b>	<b>868.025,92</b>	<b>435.559,44</b>	<b>B) Passius no corrents</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I Altres actius no corrents en venda	-	-	I Provisions a llarg termini	-	-
II Existències	-	-	II Deutes a llarg termini	-	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	807.599,80	286.225,11	III Deutes amb empreses del grup i assoc. a ll/t	-	-
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	IV Subvencions	-	-
V Tresoreria	60.426,12	145.812,76			
VI Ajustaments per periodificació	-	3.521,57	<b>C) Passius corrents</b>	<b>748.322,03</b>	<b>161.101,05</b>
			I Passius vinc. amb altres act. no corr. en vda.	-	-
			II Provisions a curt termini	-	-
			III Deutes a curt termini	39.823,30	8.128,53
			IV Deutes amb empreses del grup i assoc. a c/t	-	-
			V Creditors comercials i altres comptes a pagar	708.498,73	152.972,52
			VI Ajustaments per periodificació	-	-
<b>Total Actiu</b>	<b>986.200,37</b>	<b>538.677,21</b>	<b>Total Patrimoni Net i Passiu</b>	<b>986.200,37</b>	<b>538.677,21</b>

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

## Compte de pèrdues i guanys

Capítol		2012	2011
<b>I</b>	<b>Ingressos d'explotació</b>		
1	Import net de la xifra de negocis	4.900,00	3.790,00
2	Altres ingressos d'explotació	1.935.999,99	278.850,00
	<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>1.940.899,99</b>	<b>282.640,00</b>
<b>II</b>	<b>Despeses d'explotació</b>		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
2	Despeses de personal	253.746,93	236.323,89
	a) Sous, salaris i assimilats	218.860,76	203.782,66
	b) Càrregues socials	29.975,36	29.065,16
	c) Altres despeses de personal	4.910,81	3.476,07
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat tangible	433,39	2.965,93
4	Deteriorament del circulat	-	-
5	Altres despeses d'explotació	1.810.650,11	373.999,67
	<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>2.064.830,43</b>	<b>613.289,49</b>
	<b>Resultat de l'explotació</b>	<b>-123.930,44</b>	<b>-330.649,49</b>
<b>III</b>	<b>Ingressos i despeses financers</b>		
1	Resultat financer	-13.923,69	4.736,14
	<b>Resultat financer</b>	<b>-13.923,69</b>	<b>4.736,14</b>
	<b>Resultat de les operacions</b>	<b>-137.854,13</b>	<b>-325.913,35</b>
<b>IV</b>	<b>Altres ingressos i despeses no recurrents</b>		
1	Altres ingressos i despeses no recurrents	2.563,91	3.852,96
	<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>2.563,91</b>	<b>3.852,96</b>
	<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b>-135.290,22</b>	<b>-322.060,39</b>
<b>V</b>	<b>Impost sobre beneficis</b>	-	-
	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-135.290,22</b>	<b>-322.060,39</b>

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



## Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
<b>A) Saldo al 31/12/2010</b>	<b>60.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>443.680,43</b>	<b>100.758,18</b>	<b>183.208,55</b>	<b>799.647,16</b>
I Ajust. per canvis de criteris comptab. 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors	-	-	-	-100.000,00	-	-100.000,00
<b>B) Saldo ajustat a l'01/01/2011</b>	<b>60.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>443.680,43</b>	<b>758,18</b>	<b>183.208,55</b>	<b>699.647,16</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-322.060,39	-322.060,39
II Ingressos i despeses reconeguts en PN	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o part. pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-
IV Altres variacions de patrimoni net	-	-	283.956,12	-100.758,18	-183.208,55	-10,61
1 Traspàs a altres reserves	-	-	283.966,73	-100.758,18	-183.208,55	-
2 Baixa béns adscrits	-	-	-10,61	-	-	-10,61
<b>C) Saldos al 31/12/2011</b>	<b>60.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>727.636,55</b>	<b>-100.000,00</b>	<b>-322.060,39</b>	<b>377.576,16</b>
I Ajust. per canvis de criteris comptab. i anteriors	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2011 i anteriors	-	-	-	-2.815,80	-	-2.815,80
<b>D) Saldo ajustat a l'01/01/2012</b>	<b>60.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>727.636,55</b>	<b>-102.815,80</b>	<b>-322.060,39</b>	<b>374.760,36</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-135.290,22	-135.290,22
II Ingressos i despeses reconeguts en PN	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o part. pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-1.591,80	-322.060,39	322.060,39	-1.591,80
1 Traspàs a altres reserves	-	-	-	-322.060,39	322.060,39	-
2 Baixa béns adscrits	-	-	-1.591,80	-	-	-1.591,80
<b>E) Saldos al 31/12/2012</b>	<b>60.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>726.044,75</b>	<b>-424.876,19</b>	<b>-135.290,22</b>	<b>237.878,34</b>

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

### 2.1.1. Immobilitzat intangible

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Béns adscrits	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Propietat industrial	-	8.324,54	-	-	8.324,54
Aplicacions informàtiques	13.508,88	2.345,16	-	-	15.854,04
Bestretes per immobilitzat intangible	2.815,80	-	-	-2.815,80	-
<b>Immobilitzat intangible brut</b>	<b>16.324,68</b>	<b>10.669,70</b>	-	<b>-2.815,80</b>	<b>24.178,58</b>
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	9.564,65	1.505,54	-	-	11.070,19
<b>Valor net comptable</b>	<b>6.760,03</b>	<b>9.164,16</b>	-	<b>-2.815,80</b>	<b>13.108,39</b>

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

### 2.1.2. Immobilitzat tangible

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Mobiliari	2.724,86	-	-	2.724,86
Equips per a processos d'informació	15.314,22	4.745,57	-5.870,95	14.188,84
Altres immobilitzat tangible	660,58	599,00	-	1.259,58
<b>Immobilitzat tangible brut</b>	<b>18.699,66</b>	<b>5.344,57</b>	<b>-5.870,95</b>	<b>18.173,28</b>
Mobiliari	2.351,29	84,66	-	2.435,95
Equips per a processos d'informació	15.053,52	338,64	-5.870,92	9.521,24
Altres immobilitzat tangible	300,13	96,35	-	396,48
<b>Total amortització acumulada</b>	<b>17.704,94</b>	<b>519,65</b>	<b>-5.870,92</b>	<b>12.353,67</b>
<b>Valor net comptable</b>	<b>994,72</b>	<b>4.824,92</b>	<b>-0,03</b>	<b>5.819,61</b>

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

### 2.1.3. Immobilitzat financer

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Crèdits a llarg termini	100.000,00	100.000,00	-
Deteriorament de valor de crèdits	-753,55	-4.636,98	3.883,43
<b>Total</b>	<b>99.246,45</b>	<b>95.363,02</b>	<b>3.883,43</b>

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

### 2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Govern d'Andorra	799.999,99	278.400,00	521.599,99
Deutors diversos	6.880,00	7.720,00	-840,00
Altres deutors	719,81	105,11	614,70
<b>Total</b>	<b>807.599,80</b>	<b>286.225,11</b>	<b>521.374,69</b>

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

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

#### *Registre com dret de cobrament d'un compromís futur del Govern*

Mitjançant la Llei 6/2012 del 17 de maig del 2012 s'atorga a la societat un suplement de crèdit per fer front a la transferència corrent per finançar al projecte d'assessorament i captació d'inversió estrangera del qual 900.000 euros s'atorguen amb càrrec al pressupost 2012, el qual es suplementa, i 600.000 euros per a ser consignats al pressupost 2013.

D'acord amb el que s'exposa a aquesta Llei, aquesta distribució temporal respon a las fases d'execució del projecte.

En relació a aquesta operació, la societat ha enregistrat 1,7 milions d'euros dels quals 1,5 milions corresponen a la Llei esmentada.

Així, la societat ha considerat un dret pendent de cobrament el compromís futur d'aportació derivat de la Llei esmentada, de 600.000 euros, quan no era procedent fer-ho, a la vegada que de l'import restant, de 200.000 euros, no es coneix l'existència de cap compromís del Govern, pel que els drets pendents de cobrament i els fons propis estarien sobrevalorats en 800.000 euros.

#### **2.1.5. Tresoreria**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Crèdit Andorrà	60.328,03	145.524,47	-85.196,44
Caixa	2,71	70,58	-67,87
Interessos c/c pendents de cobrament	95,38	217,71	-122,33
<b>Total</b>	<b>60.426,12</b>	<b>145.812,76</b>	<b>-85.386,64</b>

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

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

#### *Mancomunació de signatures*

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

#### **2.1.6. Ajustaments per periodificació**

El detall dels ajustaments per periodificació és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Despeses diferides	-	3.521,57	-3.521,57
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>3.521,57</b>	<b>-3.521,57</b>

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

## 2.1.7. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2012
Capital social	60.000,00	-	-	60.000,00
Reserva Legal	12.000,00	-	-	12.000,00
Reserves	727.636,55	-1.591,80	-	726.044,75
Resultat d'exercicis anteriors	-100.000,00	-324.876,19	-	-424.876,19
Resultat de l'exercici	-322.060,39	322.060,39	-135.290,22	-135.290,22
<b>Total</b>	<b>377.576,16</b>	<b>-4.407,60</b>	<b>-135.290,22</b>	<b>237.878,34</b>

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

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

### *Tractament comptable dels resultats d'exercicis anteriors*

L'entitat, en l'exercici i en exercicis anteriors ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, havent presentat en anys anteriors excedents positius. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012 el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

## 2.1.8. Deutes a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Seguretat Social Creditora	6.996,50	7.484,78	-488,28
Govern creditor mòdul ISI	32.826,80	643,75	32.183,05
<b>Total</b>	<b>39.823,30</b>	<b>8.128,53</b>	<b>31.694,77</b>

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

### 2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de creditors comercials i altres comptes a pagar és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors per prestacions de servei	54.572,15	29.532,65	25.039,50
Creditors - factures pendents de rebre	593.738,59	149,17	593.589,42
Creditors - premi innovadors	50.000,00	100.000,00	-50.000,00
Remuneracions pendents de pagament	10.187,99	23.290,70	-13.102,71
<b>Total</b>	<b>708.498,73</b>	<b>152.972,52</b>	<b>555.526,21</b>

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

### 2.1.10. Ingressos d'explotació

El desglossament dels ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Inscripcions	4.900,00	3.790,00	1.110,00
Subvencions del Govern	236.000,00	278.400,00	-42.400,00
Altres ingressos	1.699.999,99	450	1.699.549,99
<b>Total</b>	<b>1.940.899,99</b>	<b>282.640,00</b>	<b>1.658.259,99</b>

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

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

#### *Comptabilització de les aportacions del Govern com ingressos*

Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU ha rebut en l'exercici 2012, a més dels ingressos i compromisos referits en la nota 2.1.4, subvencions per a despeses corrents i serveis per import de 236.000 euros.

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions *atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis*. Atès que el Govern és l'únic soci d'ADI, les subvencions destinades a cobrir els déficits d'explotació o pel finançament de projectes de la societat, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

### 2.1.11. Despeses de personal

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

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Sous, salaris i assimilats	218.860,76	203.782,66	15.078,10
Càrregues socials	29.975,36	29.065,16	910,20
Altres despeses de personal	4.910,81	3.476,07	1.434,74
<b>Total</b>	<b>253.746,93</b>	<b>236.323,89</b>	<b>17.423,04</b>

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

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

### *Retribució variable*

L'entitat ha satisfet retribucions variables al seu personal per import global de 9.403 euros sense que es coneguin els objectius individuals o col·lectius que les motiven i les valoracions que s'hagin fet en relació als mateixos que justifiquin el seu meritament. Aquest fet no permet manifestar-nos sobre la regularitat i raonabilitat d'aquestes despeses.

### **2.1.12. Altres despeses d'explotació**

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Arrendaments i Cànon	4.674,27	27.120,09	-22.445,82
Reparacions i Conservació	35,30	-	35,30
Serveis de professionals Independents	1.638.578,70	21.742,00	1.616.836,70
Transports	46,77	-	46,77
Primes assegurances	200,72	236,97	-36,25
Serveis bancaris i similars	260,63	112,87	147,76
Publicitat, propaganda i relacions públiques	22.644,01	3.143,31	19.500,70
Subministrament	4.014,88	4.976,09	-961,21
Altres Serveis	88.675,07	315.208,68	-226.533,61
Premi Innovadors	50.000,00	-	50.000,00
Tributs	1.519,76	1.459,66	60,10
<b>Total</b>	<b>1.810.650,11</b>	<b>373.999,67</b>	<b>1.436.650,44</b>

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

### **2.1.13. Ingressos i despeses financeres**

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

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Ingressos financers	823,85	1.343,38	-519,53
Despeses financeres	-18.630,97	-	-18.630,97
Diferències de canvi	-	-16,27	16,27
Deteriorament actius no corrents	3.883,43	3.409,03	474,40
<b>Total</b>	<b>-13.923,69</b>	<b>4.736,14</b>	<b>-18.659,83</b>

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

#### 2.1.14. Altres ingressos no recurrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall al 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Recuperació fiança	2.563,91	3.852,96	-1.289,05
<b>Total</b>	<b>2.563,91</b>	<b>3.852,96</b>	<b>-1.289,05</b>

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

## 2.2. Execució pressupostària

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

*Liquidació del pressupost de l'exercici 2012*

*Pressupost de despeses*

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Descripció	(1) Crèdits press. definitius	(2) Liquidat	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% d'exe. (2)/(1)
1				<b>DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>244.000,00</b>	<b>241.613,69</b>	<b>2.386,31</b>	<b>99%</b>
1	0			Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU	-	-	-	-
1	0	0		Despeses de gratificació	-	-	-	-
1	0	0	00	Despeses de gratificació	-	-	-	-
1	1			<b>Personal fix</b>	<b>208.000,00</b>	<b>206.727,52</b>	<b>1.272,48</b>	<b>99%</b>
1	1	0		<b>Remuneracions bàsiques</b>	<b>208.000,00</b>	<b>206.727,52</b>	<b>1.272,48</b>	<b>99%</b>
1	1	0	00	Remuneracions bàsiques	192.000,00	206.727,52	-14.727,52	108%
1	1	0	21	Altres remuneracions	16.000,00	-	16.000,00	-
1	6			<b>Quot. prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador</b>	<b>36.000,00</b>	<b>34.886,17</b>	<b>1.113,83</b>	<b>97%</b>
1	6	0		<b>Quot. seguretat social, despeses de gratificació</b>	<b>30.000,00</b>	<b>29.975,36</b>	<b>24,64</b>	<b>100%</b>
1	6	0	10	Quot. seguretat social	30.000,00	29.975,36	24,64	100%
1	6	3		<b>Formació i perfeccionament del personal</b>	<b>6.000,00</b>	<b>4.910,81</b>	<b>1.089,19</b>	<b>82%</b>
1	6	3	00	Formació i perfeccionament	6.000,00	4.910,81	1.089,19	82%
2				<b>CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERV.</b>	<b>208.000,00</b>	<b>1.772.522,72</b>	<b>-1.564.522,72</b>	<b>852%</b>
2	0			<b>Lloguers</b>	<b>18.000,00</b>	<b>4.674,27</b>	<b>13.325,73</b>	<b>26%</b>
2	0	2		<b>Lloguers edificis i altres construccions</b>	<b>18.000,00</b>	<b>4.674,27</b>	<b>13.325,73</b>	<b>26%</b>
2	0	2	00	Lloguer edificis i altres construccions	18.000,00	4.674,27	13.325,73	26%
2	1			<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	-	-	-	-
2	1	3		<b>Reparació i conservació, maquinària, instal. i equip</b>	-	-	-	-
2	1	3	00	Reparació i conservació, maquinària instal. i equip	-	-	-	-
2	2			<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>190.000,00</b>	<b>1.764.300,45</b>	<b>-1.574.300,45</b>	<b>929%</b>
2	2	0		<b>Material d'oficina</b>	<b>3.000,00</b>	<b>1.843,33</b>	<b>1.156,67</b>	<b>61%</b>
2	2	0	00	Material d'oficina ordinari	1.000,00	1.059,21	-59,21	106%
2	2	0	01	Impressió documents	-	-	-	-
2	2	0	10	Petit mobiliari	-	-	-	-
2	2	0	20	Prensa i revistes	2.000,00	784,12	1.215,88	39%
2	2	0	30	Llibres i altres publicacions	-	-	-	-
2	2	1		<b>Subministraments</b>	<b>800,00</b>	<b>1526,63</b>	<b>-726,63</b>	<b>191%</b>
2	2	1	00	Energia elèctrica	800,00	191,77	608,23	24%
2	2	1	10	Aigua	-	-	-	-
2	2	1	60	Productes farmacèutics	-	-	-	-
2	2	1	80	Productes de neteja	-	-	-	-
2	2	1	90	Altres subministraments	-	1.334,86	-1.334,86	-
2	2	2		<b>Comunicacions</b>	<b>6.000,00</b>	<b>3.823,11</b>	<b>2.176,89</b>	<b>64%</b>
2	2	2	00	Serveis telefònics	6.000,00	3.524,89	2.475,11	59%
2	2	2	90	Altres comunicacions	-	298,22	-298,22	-
2	2	3		<b>Transport</b>	<b>1.000,00</b>	<b>46,77</b>	<b>953,23</b>	<b>5%</b>
2	2	3	10	Missatgers	1.000,00	46,77	953,23	5%
2	2	4		<b>Primes d'assegurances</b>	-	<b>200,72</b>	<b>-200,72</b>	-
2	2	4	00	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	-	200,72	-200,72	-
2	2	5		<b>Tributs</b>	<b>2.000,00</b>	<b>1.519,76</b>	<b>480,24</b>	<b>76%</b>
2	2	5	00	Tributs locals	1.257,86	1.257,86	-	100%
2	2	5	20	Tributs estatals	742,14	261,90	480,24	35%
2	2	6		<b>Altres serveis</b>	<b>83.200,00</b>	<b>107.769,18</b>	<b>-24.569,18</b>	<b>130%</b>
2	2	6	10	Atencions protocol·làries i de representació	1.000,00	5.714,63	-4.714,63	571%
2	2	6	20	Divulgació i publicacions	3.550,00	6.276,30	-2.726,30	177%
2	2	6	21	Traduccions i correccions	2.000,00	4.362,33	-2.362,33	218%
2	2	6	60	Reunions, conferències i cursets	68.100,00	81.636,85	-13.536,85	120%
2	2	6	70	Publicitat i propaganda	8.550,00	9.779,07	-1.229,07	114%
2	2	7		<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>94.000,00</b>	<b>1.647.570,95</b>	<b>-1.553.570,95</b>	<b>1.753%</b>
2	2	7	00	Treb. realitz. per empreses de neteja i sanejament	1.200,00	302,34	897,66	-
2	2	7	30	Treb. realitz. per empr. de processament de dades	-	7.114,01	-7.114,01	-
2	2	7	40	Treb. realitz. per empr. impressions i publicacions	3.800,00	-	3.800,00	-



2	2	7	60	Treb. realitz. per empr. estudis i treballs tècnics	80.000,00	1.631.551,76	-1.551.551,76	2.039%
2	2	7	90	Altres treballs a l'exterior	9.000,00	8.602,84	397,16	-
2	3			<b>Indemnitzacions per serveis</b>	-	<b>3.548,00</b>	<b>-3.548,00</b>	-
2	3	1		<b>Viatges i desplaçaments: Particip. assist. congresso</b>	-	<b>3.548,00</b>	<b>-3.548,00</b>	-
2	3	1	00	Locomoció i desplaçament de personal	-	3.548,00	-3.548,00	-
3				<b>DESPESES FINANCERES</b>	-	<b>18.891,60</b>	<b>-18.891,60</b>	-
3	4			<b>De dipòsit, fiances i altres</b>	-	<b>18.891,60</b>	<b>-18.891,60</b>	-
3	4	9		<b>Altres despeses financeres</b>	-	<b>18.891,60</b>	<b>-18.891,60</b>	-
3	4	9	00	Altres despeses financeres	-	18.630,97	-18.630,97	-
3	4	9	10	Comissions serveis bancaris	-	260,63	-260,63	-
4				<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>100.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	-
4	7			<b>A empreses privades</b>	<b>100.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50%</b>
4	7	2		<b>A empreses privades</b>	<b>100.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50%</b>
4	7	2	90	A altres empreses privades	100.000,00	50.000,00	50.000,00	50%
6				<b>INVERSIONS REALS</b>	-	<b>16.014,27</b>	<b>-16.014,27</b>	-
6	0			<b>Inversions noves</b>	-	-	-	-
6	0	5		<b>Mobiliari i estris</b>	-	-	-	-
6	0	5	00	Mobiliari	-	-	-	-
6	0	6		<b>Equips per a processos d'informació</b>	-	<b>5.344,57</b>	<b>-5.344,57</b>	-
6	0	6	10	Equips per a processos d'informació	-	4.745,57	-4.745,57	-
6	0	6	20	Altres immobilitzat	-	599,00	-599,00	-
6	4			<b>Immobilitzat immaterial</b>	-	<b>10.669,70</b>	<b>-10.669,70</b>	-
6	4	0		<b>Immobilitzat immaterial</b>	-	<b>10.669,70</b>	<b>-10.669,70</b>	-
6	4	0	00	Patents i marques	-	8.324,54	-8.324,54	-
6	4	0	50	Aplicacions informàtiques	-	2.345,16	-2.345,16	-
<b>TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT</b>					<b>552.000,00</b>	<b>2.083.028,01</b>	<b>-1.531.028,01</b>	<b>362%</b>
<b>TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ</b>					-	<b>16.014,27</b>	<b>-16.014,27</b>	-
<b>Total pressupost de despeses</b>					<b>552.000,00</b>	<b>2.099.042,28</b>	<b>-1.547.042,28</b>	<b>380%</b>

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

## Pressupost d'ingressos

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Descripció	Crèdits pressupostaris inicials	Modificacions	(1) Crèdits pressupostaris definitius	(2) Liquidat	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
<b>3</b>				<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	-	-	-	<b>1.707.662,70</b>	<b>-1.707.662,70</b>	-
3	1	9	4	Ingressos per inscripcions i altres ing.	-	-	-	1.707.662,70	-1.707.662,70	-
<b>4</b>				<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>236.000,00</b>	-	<b>236.000,00</b>	<b>236.000,00</b>	-	<b>100%</b>
4	0	0	10	De Govern	236.000,00	-	236.000,00	236.000,00	-	100%
<b>5</b>				<b>INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	-	-	-	<b>823,85</b>	<b>-823,85</b>	-
5	2	0	00	Interessos	-	-	-	823,85	-823,85	-
<b>8</b>				<b>ACTIUS FINANCERS</b>	-	-	<b>316.000,00</b>	-	<b>316.000,00</b>	-
8	7	0	0	Romanent de tresoreria	-	-	316.000,00	-	316.000,00	-
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>					<b>236.000,00</b>	-	<b>552.000,00</b>	<b>1.944.486,55</b>		<b>352%</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>							-	<b>-154.555,73</b>		

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

Com s'observa en el quadre anterior, ADI no ha registrat les modificacions en les previsions d'ingressos i de despeses que deriven del suplement de crèdit al qual ens referim a la nota 2.1.4.

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

Consten diferències entre el pressupost d'ingressos inicial retut per ADI i el que constava en la Llei del pressupost 2012, segons el següent detall:

Descripció	Crèdits pressupostaris inicials	Modif.	(1) Crèdits pressupostaris definitius	s/ Llei Pressupost	Diferència
<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	-	-	-	-	-
Ingressos per inscripcions i altres ing.	-	-	-	-	-
<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>236.000,00</b>	-	<b>236.000,00</b>	<b>232.000,00</b>	<b>4.000,00</b>
De Govern	236.000,00	-	236.000,00	232.000,00	4.000,00
<b>INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	-	-	-	-	-
Interessos	-	-	-	-	-
<b>ACTIUS FINANCERS</b>	-	-	<b>316.000,00</b>	<b>320.000,00</b>	<b>-4.000,00</b>
Romanent de tresoreria	-	-	316.000,00	320.000,00	-4.000,00
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>236.000,00</b>	-	<b>552.000,00</b>	<b>552.000,00</b>	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, 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. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

### *Manca de control pressupostari*

Segons l'article 2 de la Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SA, i l'article 49 dels seus estatuts, "La Intervenció General dirigeix el control financer d'acord amb les disposicions de la Llei general de les finances públiques. Almenys una vegada a l'any s'efectua una auditoria de comptes, que són fiscalitzats pel Tribunal de Comptes en exercici de les seves funcions."

La disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2012, estableix:

#### *Quarta*

*S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:*

*"3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat*

*prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.*

*4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”*

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici 2012 d'acord amb el qual Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

#### *Remissió de comptes*

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2013.

#### *Manca de registres comptables de 2013*

S'ha observat que a la data d'acabament del treball de camp d'aquesta fiscalització l'entitat no disposava de registres comptables corresponents a les operacions i transaccions efectuades referides a l'exercici 2013. Aquest fet, a més de dificultar o impedir l'obtenció d'informació necessària per la fiscalització del Tribunal, representa una debilitat de control intern que pot afectar a la regularitat i integritat de les operacions.

## 2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012 (**)
3. Taxes i altres ingressos	318.942	845.338	-	-
4. Transferències corrents	1.230.437	490.000	320.000	236.000
<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.549.379</b>	<b>1.335.338</b>	<b>320.000</b>	<b>236.000</b>
8. Actius financers	-	-	652.800	316.000
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>652.800</b>	<b>316.000</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>1.549.379</b>	<b>1.335.338</b>	<b>972.800</b>	<b>552.000</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

(\*\*) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost

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

(Imports en euros)

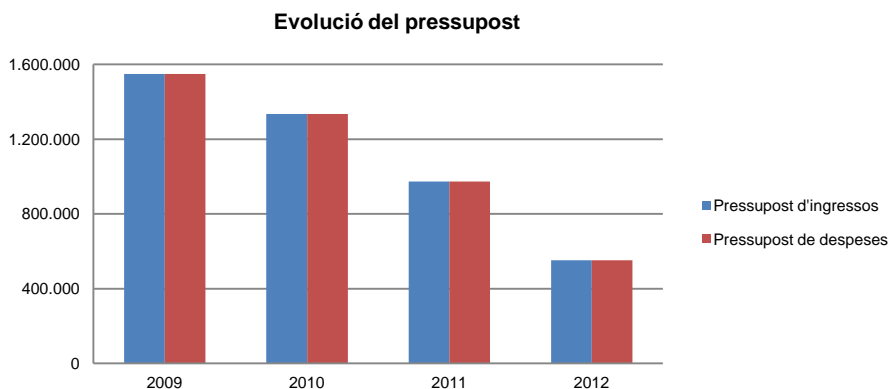
### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	228.149	271.645	252.400	244.000
2. Consum de béns corrents i serveis	1.093.230	958.493	520.400	208.000
4. Transferències corrents	200.000	100.000	200.000	100.000
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.521.379</b>	<b>1.330.138</b>	<b>972.800</b>	<b>552.000</b>
6. Inversions reals	28.000	5.200	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>28.000</b>	<b>5.200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total despeses</b>	<b>1.549.379</b>	<b>1.335.338</b>	<b>972.800</b>	<b>552.000</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)



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

(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
3. Taxes i altres ingressos	227.141	12.700	4.240	1.707.663
4. Transferències corrents	1.230.437	530.000	278.400	236.000
5. Ingressos patrimonials	1.608	3.692	1.343	824
<b>Ingressos corrents</b>	<b>1.459.186</b>	<b>546.392</b>	<b>283.983</b>	<b>1.944.487</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>1.459.186</b>	<b>546.392</b>	<b>283.983</b>	<b>1.944.487</b>

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

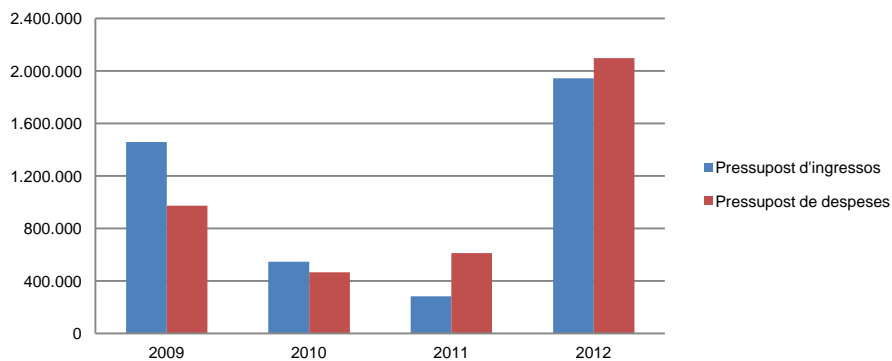
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	176.773	188.635	232.991	241.614
2. Consum de béns corrents i serveis	595.762	171.627	377.252	1.772.523
3. Despeses financeres	35	-	81	18.892
4. Transferències corrents	200.000	100.000	-	50.000
<b>Despeses corrents</b>	<b>972.570</b>	<b>460.262</b>	<b>610.324</b>	<b>2.083.029</b>
6. Inversions reals	-	5.456	953	16.014
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>5.456</b>	<b>953</b>	<b>16.014</b>
<b>Total despeses</b>	<b>972.570</b>	<b>465.718</b>	<b>611.277</b>	<b>2.099.043</b>

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

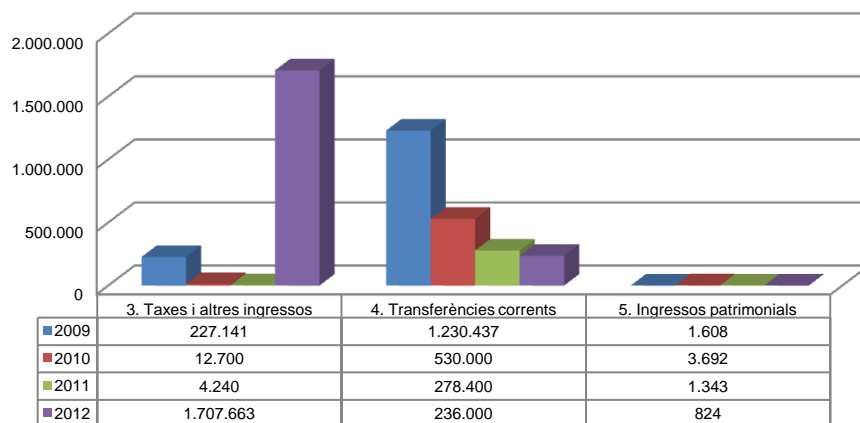
### Evolució liquidació del pressupost



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

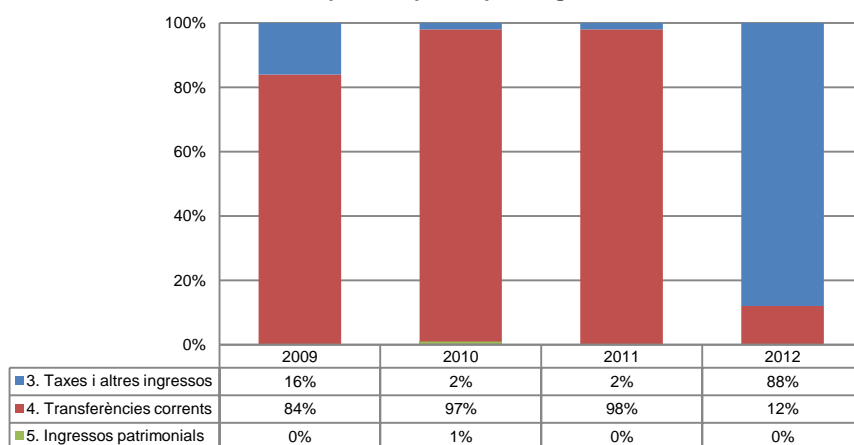
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



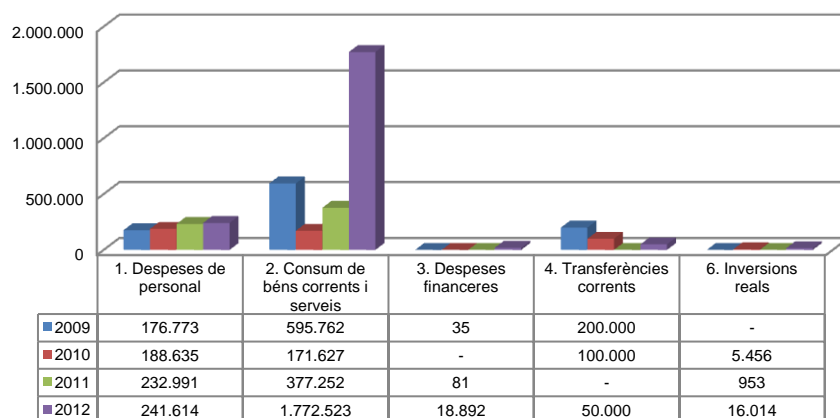
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



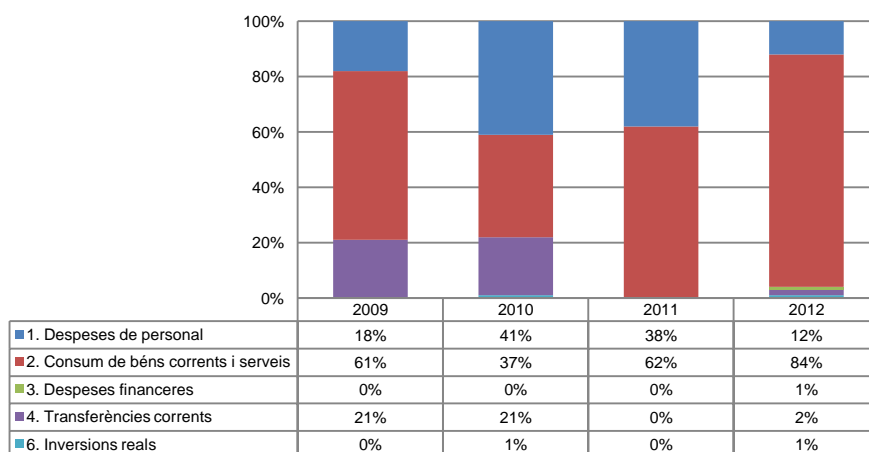
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

## Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari

Descripció	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	1.459.186	546.392	283.983	1.944.487
Total despeses liquidades	972.570	465.718	611.277	2.099.043
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>486.616</b>	<b>80.674</b>	<b>-327.294</b>	<b>-154.556</b>

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

## Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	510.236	697.915	274.458	119.704
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	182,9%	430,5%	270,4%	116,0%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	173,7%	311,9%	90,5%	8,1%
Indicadors		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Indicadors de subvencions</b> (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Altres Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	84,4%	97,7%	98,7%	99,7%
<b>Indicador de xifra de negoci</b> (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	15,6%	2,3%	1,3%	0,3%
<b>Indicador de Consum</b> (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Rendibilitat financera</b> (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	85,1%	22,9%	-85,3%	-56,9%
<b>Rendibilitat econòmica</b> (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	38,8%	18,1%	-59,8%	-13,7%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Termini de cobrament x dies</b> (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	14	73	370	152
<b>Termini de pagament x dies</b> (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	204	205	91	125
Ratis d'endeutament		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Rati d'endeutament</b> (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	54,4%	20,9%	29,9%	75,9%
<b>Rati de qualitat del deute</b> (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
<b>Rati de despeses financeres</b> (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
<b>Rati de rotació de clients</b> (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	26	5	1	2
<b>Rati de rotació de proveïdors</b> (Freqüència de pagament als proveïdors)	= $\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	2	2	4	3

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



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

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

- La societat ha enregistrat com drets de cobrament del Govern un compromís futur d'aportació, de 600.000 euros i un dret, per import de 200.000 euros, el qual no està suportat per cap acord, conveni o altre. Per aquest motiu, els drets pendents de cobrament i el patrimoni net es troben sobrevalorats en 800.000 euros. (nota 2.1.4)

### **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

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

- L'entitat presenta en els comptes retuts resultats positius d'exercicis anteriors quan, d'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012, vigent, i atès que rep transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, els imports de les transferències no aplicades no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el PGC. (nota 2.1.7)
- Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU ha enregistrat les subvencions per a despeses corrents i serveis provinents del Govern com ingressos de l'exercici. D'acord amb el Pla general de comptabilitat vigent, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació i serveis atorgades per Govern, en tant que accionista únic de la societat, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.10)

#### **Altres observacions**

- L'entitat no disposa de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall de costos de les activitats que es realitzen. Per altra banda al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)

### **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU a 31 de desembre de 2012, dels resultats de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya la informació necessària i suficient per la seva

interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 12/12/13
Hora d'entrada: 13'25h.
Núm.: 164-13.

Andorra la Vella, 11 de desembre de 2013

Sr. Carles Santacreu

President del Tribunal de Comptes

C/ Dr. Vilanova, 15 planta -3

AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Per la present, em complau fer-li arribar en el document adjunt, les al·legacions corresponents a l'informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2012 de la societat Andorra Desenvolupament i Inversió.

Aprofitem l'avinentsa per a saludar-lo i restem a la seva disposició per a qualsevol aclariment.

Carles ALEIX MARTINEZ



Director General

Sr. Carles SANTACREU COMA  
President del Tribunal de Comptes  
C/ Dr. Vilanova 15-17  
Seu del Consell General, planta -3  
AD500 Andorra la Vella

**Al·legacions informe d'auditoria 2012**

Andorra la Vella, 11 de desembre del 2013

Distingit Senyor,

La societat Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (en endavant l'ADI) pren nota de les diferents recomanacions i observacions efectuades pel Tribunal de Comptes, però **desitja deixar constància de les següents consideracions i al·legacions** que tenen a veure principalment amb diferències en la interpretació comptable i, altres apartats de funcionament que es detallen a continuació.

L'ADI interpreta, tal com disposa la Llei general de les finances públiques, que "l'actuació de les societats públiques es desenvolupa d'acord amb les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la present llei". Prenem nota de les observacions que es contextualitzen en una diferència d'interpretació i prendrem les mesures correctives necessàries, vetllant per l'acompliment estricte i transparent de les normes comptables.

- En relació al punt 2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

En relació a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes respecte a la comptabilització d'un dret pendent de cobrament del Govern per fer front a les despeses del contracte d'assessorament de l'empresa Monitor Group, d'un import d'1,5 milions d'euros, import net, impostos indirectes no inclosos, l'ADI efectua les consideracions següents:

- La Llei 6/2012 del 17 de maig del 2012 disposa en l'article 1 que "S'aprova un suplement de crèdit extraordinari d'1.500.000 euros, 900.000 euros dels quals són en forma de transferència per a l'exercici 2012 i 600.000 euros per a contemplar en l'exercici pressupostari del 2013". I en l'article 2, la Llei preveu que els 600.000 euros per a l'exercici 2013 "s'inclouran en el pressupost per a l'exercici 2013 quan s'elabori el projecte de pressupost corresponent, d'acord amb l'article 29 de la Llei general de les finances públiques"

- La Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2013, va ser aprovada pel Consell General el 13 de desembre del 2012 i publicada al BOPA el 31 de desembre del 2012.
- Així, si bé el contracte d'assessorament preveu que els pagaments es pacten de forma escalada, durant els exercicis comptables dels anys 2012 i 2013, tanmateix i d'acord amb el principi de meritació, les despeses i els ingressos s'han d'imputar a l'exercici al qual es refereixen els comptes anuals, amb independència de la seva data de pagament o cobrament.

D'acord amb aquests fets i atenent-se als principis comptables de correlació d'ingressos i despeses, així com al principi de meritació, l'ADI ha comptabilitzat com a dret de cobrament, l'import de la transferència prevista pel Govern per fer front a les despeses del contracte d'assessorament de l'empresa Monitor Group.

L'ADI considera que l'aprovació certa d'aquest compromís per part del Govern d'Andorra, materialitzada jurídicament amb l'aprovació de la Llei del pressupost, permet imputar a l'exercici 2012 els ingressos i el compromís del Govern per fer front a les despeses de l'assessorament esmentat i compromeses durant l'any 2012.

L'import restant de 200.000 euros també s'ha comptabilitzat com un dret pendent de cobrament de l'exercici 2012 atès que corresponen a taxes i tributs estatals relatius a contractes amb diferents entitats de l'any 2012, i per les quals el Govern ha inclòs el seu compromís de pagament en el pressupost de l'exercici 2013, aprovat i publicat abans, durant el 2012.

- En relació al punt 2.1.5. Tresoreria

Entenem el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics, no obstant, el director de la societat és l'únic amb poders facultats pel consell d'administració per a poder signar despeses fins a un import de 20.000 euros. No obstant, s'informa el president del consell d'administració de les despeses rellevants – exceptuant les recurrents de caire operacional – i s'informa el consell de totes aquelles despeses i/o accions amb afectació pressupostària que mereixen rebre, a criteri de la direcció, el seu vist i plau.

- En relació al punt 2.1.7. Patrimoni net sobre el tractament dels resultats d'exercicis anteriors:

La societat pren nota de les recomanacions del Tribunal de Comptes sobre les aportacions del Govern en forma de subvencions en el passiu.

- En relació al punt 2.1.10. Ingressos d'explotació

Prenem nota de la observació esmentada i de cara al proper exercici considerarem el registre dels ingressos en els fons propis. En ambdós casos, tant en el punt anterior (2.1.7) com en punt 2.1.10, l'ADI ha respectat un criteri comptable seguint les recomanacions d'un cabinet extern, contractat fins l'any 2012, encarregat de portar la comptabilitat de la societat.



- En relació al punt 2.1.11. Despeses de personal, retribució variable

La retribució variable respon a una obligació contractual entre la societat i els seus treballadors, vigent des del mes de maig del 2009, i que s'ha mantingut en condicions similars, exceptuant algunes variacions ja pactades amb les persones contractades durant el període 2009 fins l'any 2012. El principi de retribució variable es decideix en base a una graella predeterminada d'objectius quantitatius i qualitatius de forma justa i objectiva. La documentació comptable que justifica l'import esmentat en l'informe i les graelles d'avaluació estan degudament ordenades i argumentades amb l'acord de les persones assalariades beneficiàries d'aquesta clàusula contractual, vigent fins el 31 de desembre del 2012.

- En relació al punt 2.2. Execució pressupostària

Segons l'observació de l'informe del Tribunal de Comptes, consta una diferència de 4.000 euros entre els crèdits pressupostaris inicials i els crèdits pressupostaris definitius. Aquesta diferència s'explica per què els 4.000 euros es van comptabilitzar com a inversions reals i no com a despeses de gestió.

- Altres observacions

En la pàgina 6 de l'informe es menciona "un procés integral de l'organització" que ha d'aportar una seguretat raonable en diferents apartats com:

- Una 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.

Entenem que el Tribunal no expressa una opinió sobre el sistema de control, tal com ho indica la pàgina 6, i compartim la importància del respecte d'aquests apartats.

En l'apartat 2.3 (pàgina 19) es mencionen diversos aspectes on es detecten mancances o aspectes de millora.

- Volem deixar constatat que la societat ja està treballant en els aspectes mencionats creant o implementant metodologies i documents de control que tenen a veure amb processos interns. No obstant, dits documents no queden integrats en una eina de gestió global. Tanmateix, considerem que l'entitat disposa dels coneixements i controls suficients sobre els costos, les activitats i la normativa aplicable. Pel que fa a l'eficàcia i eficiència de les operacions que es realitzen, tots els àmbits d'actuació s'estan parametritzant per permetre la millor organització possible de cara a assolir els objectius determinats dins dels recursos disponibles i l'estructura de funcionament vigent. Val a dir que els objectius i les tasques a dur a terme de cara a l'assoliment dels objectius queden determinats i monitoritzats pel consell d'administració, que és convocat amb una freqüència gairebé mensual.

Altres mencions:

- Sobre la manca de control pressupostari hem fet les correccions escaients a efectes d'incloure una eina de control de l'execució prenent en consideració tots els conceptes comptables previstos en el projecte de pressupost.
- Sobre la remissió de comptes: L' ADI va dipositar els comptes dins dels terminis establerts per la Llei 30/2007 del 20 de desembre de la comptabilitat dels empresaris.
- Manca de registres comptables de 2013: Els registres comptables de cara al 2013 queden comptabilitzats en un nou programa de comptabilitat que a finals de l'any 2012 està pendent d'implementació.

Atentament,



Carles Aleix Martínez

Director d'Andorra Desenvolupament i Inversió.

## **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.