

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, d'
ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU

Octubre del 2010

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia	3
1.3.Naturalesa jurídica	4
1.4.Marc jurídic	4
1.5.Organització i control intern	5
1.6.Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys	6
2.1.1.Immobilitzat intangible	8
2.1.2.Immobilitzat tangible	9
2.1.3.Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	9
2.1.4.Tresoreria	10
2.1.5.Patrimoni net	10
2.1.6.Deutes a curt termini	11
2.1.7.Creditors comercials i altres comptes a pagar	12
2.1.8.Ingressos d'explotació	12
2.1.9.Despeses de personal	12
2.1.10.Altres despeses d'explotació	13
2.1.11.Altres ingressos no recurrents	13
2.2.Execució pressupostària	14
2.3.Altres aspectes a destacar	15
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	16
4. CONCLUSIONS	17
5. AL·LEGACIONS	17
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	17

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 2009, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2009.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 20 de juliol de 2010 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

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

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una 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 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 2009, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, s'han considerat els fet fins a la data de l'informe, 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 22 d'octubre de 2010.

1.3. Naturalesa jurídica

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

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

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

1.4. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996 (LGFP)
- Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris
- Decret del 23 de juliol del 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Innovació, SAU
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009

- Decret d'adscripció de béns públics a la societat pública Andorra Desenvolupament i Innovació, SAU de 1 d'abril de 2009

1.5. Organització i control intern

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

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

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

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

En l'exercici 2009 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.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball de camp s'ha posat de manifest la següent limitació:

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys

Balanç de situació

ACTIU	2009
A) ACTIUS NO CORRENTS	5.490,59
I. Immobilitzat intangible	1.635,10
II. Immobilitzat tangible	3.855,49
B) ACTIUS CORRENTS	1.125.808,80
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	56.725,13
V. Tresoreria	1.069.083,67
TOTAL ACTIU	1.131.299,39

PASSIU	2009
A) PATRIMONI NET	515.726,34
I. Capital	60.000,00
III. Reserves	17.009,20
VI. Resultat de l'exercici	438.717,14
C) PASSIUS CORRENTS	615.573,05
III. Deutes a curt termini	9.721,48
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	605.851,57
TOTAL PASSIU	1.131.299,39

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

Compte de pèrdues i guanys

Compte de Pèrdues i Guanys	2009
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	
1. Import net de la xifra de negocis	227.140,92
2. Altres ingressos d'explotació	1.230.437,03
Total ingressos d'explotació	1.457.577,95
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ	
2. Despeses de personal	176.773,49
a) Sous, salaris i assimilats	151.974,46
b) Càrregues socials	20.400,62
c) Altres despeses de personal	4.398,41
3. Amortització de l'immobilitzat	3.221,61
4. Deteriorament del circulat	107.826,75
5. Altres despeses d'explotació	795.762,38
Total despeses d'explotació	1.083.584,23
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	373.993,72
III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	
1. Ingressos financers	1.607,67
2. Despeses financeres	-34,66
Resultat financer	1.573,01
RESULTAT DE LES OPERACIONS	375.566,73
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	
1. Altres ingressos no recurrents	63.189,57
2. Altres despeses no recurrents	-39,16
Total altres ingressos i despeses no recurrents	63.150,41
RESULTAT DE L'EXERCICI	438.717,14

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

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Altres Reserves	Resultat de l'exercici	TOTAL
D) Saldo al 12/03/2009	-	-	-	-
I Resultat de l'exercici	-	-	438.717,14	438.717,14
II Operacions amb socis i propietaris	60.000,00	17.009,20	-	77.009,20
2 Ampliació / reduccions de capital	60.000,00	-	-	60.000,00
4 Altres moviments (béns rebuts en adscripció)	-	17.009,20	-	17.009,20
E) Saldos al 31/12/2009	60.000,00	17.009,20	438.717,14	515.726,34

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

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprenen les següents observacions pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir el retiment de comptes de l'entitat:

Estats requerits per la llei de creació de la societat no inclosos en els estats i comptes retuts

No consta als estats i comptes anuals retuts l'estat de variació dels fons de maniobra i el quadre de finançament que segons l'article 5 de la Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de l'ADI, el Consell d'Administració ha de trametre cada any al Govern per al seu control.

2.1.1. Immobilitzat intangible

Concepte	Saldo a 12/03/2009	Béns adscrits	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Aplicacions informàtiques	-	6.572,80	-	-	6.572,80
Immobilitzat intangible brut	-	6.572,80	-	-	6.572,80
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-	-3.947,28	-990,42	-	-4.937,70
Valor net comptable	-	2.625,52	-990,42	-	1.635,10

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

2.1.2. Immobilitzat tangible

Concepte	Saldo a 12/03/2009	Béns adscrits	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Mobiliari	-	2.301,56	-	-	2.301,56
Equips per a processos d'informació	-	15.208,84	-	-	15.208,84
Altres immobilitzat material	-	233,00	-	-	233,00
Total immobilitzat tangible brut	-	17.743,40	-	-	17.743,40
Amort. Acum. Mobiliari	-	-1.268,68	-346,81	-	-1.615,49
Amort. Acum. Equips per a processos d'informació	-	-10.236,75	-1.849,27	-	-12.086,02
Amort. Acum. Altres Immobilitzat Material	-	-151,29	-35,11	-	-186,40
Total Amortització Acumulada	-	-11.656,72	-2.231,19	-	-13.887,91
Valor net comptable	-	6.086,68	-2.231,19	-	3.855,49

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

2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

Concepte	Saldo a 31/12/2009
Govern Andorra	107.626,75
Deteriorament de valor de crèdits	-107.626,75
FEDA	52.000,00
Ski Andorra	3.120,00
Fimarge	600,00
Deutors diversos	1.005,13
Total	56.725,13

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

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

Deteriorament de valors de crèdit

L'entitat ha comptabilitzat com deteriorament de valors dels crèdits la totalitat del saldo pendent de cobrament del Govern, corresponent a l'exercici 2009, per import de 107.627 euros.

Segons consta en la memòria de l'entitat "... hi ha evidència objectiva que aquest saldo no es cobraria", si bé el Govern en la seva resposta de confirmació de saldos el reconeix com pendent de pagament, pel que la consideració d'incobrable d'aquest concepte seria incorrecta.

2.1.4. Tresoreria

Concepte	Saldo a 31/12/2009
Crèdit Andorrà	1.080.758,97
Xecs pendants de càrrec	-11.736,97
Caixa	61,67
Total	1.069.083,67

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

2.1.5. Patrimoni net

Concepte	Saldo a 12/03/2009	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2009
Capital social	-	60.000,00	-	60.000,00
Reserves	-	17.009,20	-	17.009,20
Resultat de l'exercici	-	-	438.717,14	438.717,14
Total	-	77.009,20	438.717,14	515.726,34

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

El capital pel qual fou constituïda la societat, així com l'acord d'adscripció de béns i de subrogació de drets i d'obligacions de l'Oficina per a la Innovació Empresarial, l'obertura comptable de l'entitat presentava el següent detall:

Compte	Descripció	Saldos constituïció de la societat
100	Capital social	-60.000,00
117	Reserves béns adscrits	-8.712,20
119	Romanent Summit 08	-8.297,00
207	Aplicacions informàtiques	6.572,80
216	Mobiliari	2.301,56
217	Equips per a processos d'informació	15.208,84
219	Altres immobilitzat material	233,00
280	Amortització acumulada immobilitat intangible	-3.947,28
281	Amortització acumulada immobilitat tangible	-11.656,72
410	Creditors per prestacions de serveis	-75.588,53
412	Creditors - premi innovadors	-200.000,00
440	Altres deutors	287.870,92
475	Hisenda pública creditora	-3.985,39
572	Bancs	60.000,00

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, l'import de les transferències no aplicades no poden ser considerades com a resultats de l'exercici havent de ser registrats com altres deutes de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC aprovat pel Decret de data 23 de juliol de 2008.

2.1.6. Deutes a curt termini

Concepte	Saldo a 31/12/2009
Seguretat Social Creditora	5.889,49
Govern creditor mòdul ISI	3.831,99
Total	9.721,48

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

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

Liquidació del ISI de l'últim trimestre

Forma part del saldo creditor amb el Govern, un total de 3.832 euros corresponents a la declaració de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals (ISI) de l'últim trimestre del l'exercici 2009, que va ser liquidat i pagat al març del 2010. Així mateix, la liquidació corresponent la tercer trimestre va ser liquidada i pagada l'1 de desembre de 2009.

D'acord amb l'article 14.2 del Reglament de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, la presentació de la declaració-liquidació de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals realitzada per un empresari o professional no establert a Andorra, i l'ingrés corresponent, s'han de realitzar durant el mes que segueix a cada trimestre natural, pel que l'entitat les hauria fet fora de termini.

2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Concepte	Saldo a 31/12/2009
Creditors per prestacions de servei	294.982,96
Creditors - factures pendents de rebre	5.220,00
Creditors - premi innovadors	300.000,00
Remuneracions pendents de pagament	5.648,61
Total	605.851,57

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

2.1.8. Ingressos d'explotació

Concepte	Saldo 2009
Inscripcions	20.963,98
Patrocinis	204.923,08
Subvencions del Govern	1.230.437,03
Altres ingressos	100,00
Presentacions projectes	1.153,86
Total	1.457.577,95

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

La diferència entre l'import comptabilitzat com a ingressos per subvenció de l'exercici, d'import 1.230.437 euros, i el que figura liquidat en el pressupost del Govern per import de 1.510.011 euros, s'ha destinat a cancel·lar un saldo deutor del Govern, de 279.574 euros que prové dels drets als quals s'ha subrogat l'entitat acreditats per l'Oficina per a la Innovació Empresarial.

2.1.9. Despeses de personal

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

Concepte	Saldo 2009
Sous, salaris i assimilats	151.974,46
Càrregues socials	20.400,62
Altres despeses de personal	4.398,41
Total	176.773,49

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

2.1.10. Altres despeses d'exploació

Concepte	Saldo 2009
Arrendaments i Cànon	60.216,53
Reparacions i Conservació	469,05
Serveis de professionals Independents	163.958,90
Transports	246,54
Serveis bancaris i similars	121,41
Publicitat, propaganda i relacions públiques	187.794,61
Subministrament	9.677,01
Altres Serveis	146.459,70
Premi Innovadors	200.000,00
Consell d'Administració	16.024,08
Tributs	10.794,55
Total	795.762,38

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

2.1.11. Altres ingressos no recurrents

Concepte	Saldo 2009
Excés fons de caixa	9,50
Javier Morales	50.000,00
Quatre Barres	122,3
Error import assentament obertura més ISI comptabilitzat	965,39
Kreab & Gabin (OIE)	12.092,38
Total	63.189,57

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

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

Regularitzacions de saldos d'obertura a resultats

Durant l'exercici s'han regularitzat saldos provinents d'aquelles operacions per les que s'ha subrogat l'entitat de l'antiga Oficina per a la Innovació Empresarial.

Les regularitzacions més significatives corresponen a un premi a l'innovació d'anys anteriors, al qual l'interessat ha renunciat per no constituir l'empresa, per import de 50.000 euros, i a un contracte de prestacions de serveis per unes activitats no executades, per import de 12.092 euros.

Atès que es corresponen a operacions d'exercicis anteriors, integrades a l'entitat mitjançant el procediment descrit a la nota 2.1.5, la seva regularització s'hauria d'haver produït directament contra el compte de reserva per romanent del patrimoni de l'entitat no havent d'incidir en els resultats de l'exercici.

2.2. Execució pressupostària

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

Liquidació del pressupost de l'exercici 2009

	Pressupost	Realitzat	Desviació	Desv. %
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ				
1. Import net de la xifra de negocis	318.942,31	227.140,92	-91.801,39	-28,78%
2. Altres ingressos d'explotació	1.230.437,03	1.230.437,03	-	-
Total ingressos d'explotació	1.549.379,34	1.457.577,95	-91.801,39	-5,93%
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ				
2. Despeses de personal	228.149,37	176.773,49	-51.375,88	-22,52%
a) Sous, salaris i assimilats	193.392,91	151.974,46	-41.418,45	-21,42%
b) Càrregues socials	25.141,08	20.400,62	-4.740,46	-18,86%
c) Altres despeses de personal	9.615,38	4.398,41	-5.216,97	-54,26%
3. Amortització de l'immobilitzat	-	3.221,61	3.221,61	-
4. Deteriorament del circulat	-	107.826,75	107.826,75	-
5. Altres despeses d'explotació	1.293.229,97	795.762,38	-497.467,59	-38,47%
Total despeses d'explotació	1.521.379,34	1.083.584,23	-437.795,11	-28,78%
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	28.000,00	373.993,72	345.993,72	1.235,69%
III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERES				
1. Ingressos financeres	-	1.607,67	1.607,67	-
2. Despeses financeres	-	-34,66	-34,66	-
Resultat financer	-	1.573,01	1.573,01	-
RESULTAT DE LES OPERACIONS	28.000,00	375.566,73	347.566,73	1.241,31%
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS				
1. Altres ingressos no recurrents	-	63.189,57	63.189,57	-
2. Altres despeses no recurrents	-	-39,16	-39,16	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	63.150,41	63.150,41	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	28.000,00	438.717,14	410.717,14	1.466,85%
INVERSIONS	-28.000,00	-	28.000,00	-100,00%
TOTAL PRESSUPOST	-	438.717,14	438.717,14	-

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

Controls de legalitat i financer

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

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

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, s'han de trametre al Tribunal 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 20 de juliol del 2010.

Dipòsit dels comptes

L'article 47 dels seus estatuts estableixen que les certificacions de l'acord que aprova els comptes anuals i de l'acord relatiu a l'aplicació del resultat, juntament amb un exemplar dels comptes anuals i de l'informe d'auditoria, s'han de registrar al Registre de Societats en el termini màxim d'un mes, a comptar de la data d'adopció dels acords.

A la data del treball de camp d'aquest informe l'entitat no havia formalitzat aquest tràmit, per la qual cosa s'efectuarà fora del termini establert.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respòs a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.6)
- No consta als estats i comptes anuals retuts l'estat de variació dels fons de maniobra i el quadre de finançament els quals, d'acord amb la Llei de creació de la Societat, el Consell d'Administració ha de trametre cada any al Govern per al seu control. (nota 2.1)
- L'entitat ha comptabilitzat un deteriorament per a saldos deutors pendents de cobrament del Govern, per import de 107.627 euros els quals són reconeguts com pendents de pagament. (nota 2.1.3)
- L'entitat presenta en els comptes retuts resultats positius de 438.717 euros quan, d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, i atès que rep transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, l'import de les transferències no aplicades no pot ser considerat com a resultats de l'exercici havent de ser registrats com altres deutes, de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC aprovat pel Decret de data 23 de juliol de 2008. (nota 2.1.5)
- S'han rectificat saldos d'operacions a les quals s'ha subrogat l'ADI de l'antiga Oficina per a la Innovació Empresarial contra resultats de l'exercici, per import global de 63.190 euros, quan s'hauria d'haver produït directament contra el compte de reserva per romanent del patrimoni de l'entitat. (nota 2.1.11)
- L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i en l'article 49 dels seus estatuts. (nota 2.3)

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 subjecte a la limitació esmentada a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Andorra Desenvolupament i Innovació, SAU. a 31 de desembre de 2009, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

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 Desenvolupament i Inversió, SAU el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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