

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020,
d'ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU

Febrer de 2022

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	5
1.5. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Comptes anuals	7
2.1.1. Immobilitzat intangible	10
2.1.2. Immobilitzat tangible	10
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	11
2.1.4. Tresoreria i comptes financers	11
2.1.5. Ajustaments per periodificació	11
2.1.6. Patrimoni net	12
2.1.7. Deutes a curt termini i amb empreses del grup	13
2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar	13
2.1.9. Ingressos d'explotació	13
2.1.10. Despeses de personal	13
2.1.11. Altres despeses d'explotació	14
2.1.12. Resultats financers	14
2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents	14
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	15
2.3. Altres aspectes a destacar	16
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	18
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	22
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	22
5. CONCLUSIONS	22
6. AL·LEGACIONS	22
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	29

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització d'ADI forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020, 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 2020.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de març de 2021 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

En data 23 de juliol de 2021 Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

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'ADI 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'ADI expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, a 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 2020 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, tendents 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, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 23 de juny de 2021.

1.3. Naturalesa jurídica

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

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

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'ADI 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 legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable d'ADI en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la 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 legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

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 l'entitat.

El comptable-administratiu és el responsable de la gestió econòmicofinancera, que inclou la comptabilitat amb la supervisió de la direcció, no disposant de cap procediment formalitzat de forma escrita.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2020 de data 25 de març de 2020, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2019. El Tribunal ha disposat, en data 14 de maig de 2021, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2019 d'ADI.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

(expressat en euros)

<u>Actiu</u>	2020	2019	<u>Passiu</u>	2020	2019
<u>Actius no corrents</u>			<u>Patrimoni net (nota 11)</u>		
Immobilitzat intangible (nota 5)	1.646	477	Capital	60.000	60.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	50.386	127.605	Prima d'emissió	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Reserves	2.782.145	1.676.423
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(1.380.410)	-
			Resultat de l'exercici	(1.314.129)	(1.380.410)
			Dividends a compte	-	-
Total actius no corrents	52.032	128.082			
			Total patrimoni net	147.606	356.013
			<u>Passius no corrents</u>		
			Provisions a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
			Deutes a llarg termini (nota 12 (a))	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 12 (b))	-	-
			Subvencions	-	-
			Total passius no corrents	-	-
<u>Actius corrents</u>			<u>Passius corrents</u>		
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	-	-	Provisions a curt termini (nota 13 (b))	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	577.649	469.176	Deutes a curt termini (nota 12 (c))	15.889	50.566
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 12 (d))	352.777	361.087
Tresoreria (nota 8 (d))	457.754	420.079	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 12 (e))	305.949	105.569
Ajustaments per periodificació	251.161	35.898	Ajustaments per periodificació	516.375	180.000
Total actius corrents	1.286.564	925.153	Total passius corrents	1.190.990	697.222
Total actiu	1.338.596	1.053.235	Total passiu i patrimoni net	1.338.596	1.053.235

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

Compte de pèrdues i guanys

	2020	2019
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	-	-
Altres ingressos d'explotació	11.343	30.055
Total ingressos d'explotació	11.343	30.055
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 14 (a))	(532.663)	(533.333)
Sous, salaris i assimilats	(442.331)	(441.912)
Càrregues socials	(67.320)	(67.037)
Altres despeses de personal	(23.012)	(24.384)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible, de l'immobilitzat tangible i de les inversions immobiliàries (notes 5, 6 i 7)	(82.866)	(25.576)
Variació del deteriorament del circulant	-	(467)
Altres despeses d'explotació	(711.279)	(851.850)
Total despeses d'explotació	(1.326.808)	(1.411.226)
Resultat d'explotació	(1.315.465)	(1.381.171)
Resultat financer		
Ingressos financers	258	988
Despeses financeres	-	(40)
Resultat financer	258	948
Resultat de les operacions	(1.315.207)	(1.380.223)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 14(b))		
Ingressos no recurrents	5.158	401
Despeses no recurrents	(4.080)	(588)
Resultat altres ingressos i despeses no recurrents	1.078	(187)
Resultat abans d'impostos	(1.314.129)	(1.380.410)
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	(1.314.129)	(1.380.410)

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

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2018	60.000	-	12.000	-	1.734.244	(1.205.981)	-	600.263
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2018 i anteriors (nota 2 (e))	-	-	-	-	(359.000)	-	-	(359.000)
Saldo ajustat a 01/01/2019	60.000	-	12.000	-	1.375.244	(1.205.981)	-	241.263
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	(1.380.410)	-	(1.380.410)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	1.495.160	-	-	1.495.160
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(1.205.981)	1.205.981	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	(1.205.981)	1.205.981	-	-
Saldos a 31/12/2019	60.000	-	12.000	-	1.664.423	(1.380.410)	-	356.013
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2020	60.000	-	12.000	-	1.664.423	(1.380.410)	-	356.013
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	(1.314.129)	-	(1.314.129)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	1.105.722	-	-	1.105.722
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(1.380.410)	1.380.410	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	(1.380.410)	1.380.410	-	-
Saldos a 31/12/2020	60.000	-	12.000	-	1.389.735	(1.314.129)	-	147.606

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:

	Euros			
	Saldos a 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldos a 31/12/2020
Cost				
Propietat industrial	1.211	1.446	-	2.657
Aplicacions informàtiques	230	-	-	230
Total Cost	1.441	1.446	-	2.887
Amortització acumulada				
Propietat industrial	(734)	(277)	-	(1.011)
Aplicacions informàtiques	(230)	-	-	(230)
Total amortització	(964)	(277)	-	(1.241)
Valor net comptable	477	1.169	-	1.646

Font: 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:

	Euros			
	Saldo al 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/2020
Cost				
Altres instal·lacions	102.599	-	-	102.599
Mobiliari	18.691	-	-	18.691
Equips procés informació	40.358	5.370	-	45.728
Altres immobilitzat tangible	599	-	-	599
Total cost	162.246	5.370	-	167.616
Amortització Acumulada				
Altres instal·lacions	(16.044)	(71.108)	-	(87.152)
Mobiliari	(1.558)	(3.738)	-	(5.296)
Equips procés informació	(16.440)	(7.743)	-	(24.183)
Altres immobilitzat tangible	(599)	-	-	(599)
Total amortització	(34.641)	(82.589)	-	(117.230)
Valor net comptable	127.605	(77.219)	-	50.386

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

2.1.3. 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:

	Euros	
	2020	2019
Clients per prestacions de serveis	181.961	2.105
Altres deutors	3.472	3.022
Operacions amb Entitats vinculades	-	25.000
Govern d'Andorra, deutor per subvencions pendents	391.725	429.874
Administració pública, deutora per IGI (nota 15)	458	9.144
IGI suportat (nota 15)	33	31
Total	577.649	469.176

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

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Tresoreria	457.754,09	420.079,04	37.675,05
Total	457.754,09	420.079,04	37.675,05

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, la directora de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 7.500 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.

2.1.5. Ajustaments per periodificació

El detall d'aquest epígraf per les periodificacions de l'actiu és:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Periodificacions	251.161,64	35.898,35	215.263,29
Total	251.161,64	35.898,35	215.263,29

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

El detall d'aquest epígraf per les periodificacions del passiu és:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Periodificacions	516.374,85	180.000,00	336.374,85
Total	516.374,85	180.000,00	336.374,85

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

2.1.6. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Ajust.	Saldo ajustat a 01/01/2020	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Ingressos i despeses reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2020
Capital	60.000	-	60.000	-	-	-	60.000
Reserva legal	12.000	-	12.000	-	-	-	12.000
Altres reserves	1.664.423	-	1.664.423	-1.380.410	-	1.105.722	1.389.735
Resultat de l'exercici	-1.380.410	-	-1.380.410	1.380.410	-1.314.129	-	-1.314.129
Total	356.013	-	356.013	-	-1.314.129	1.105.722	147.606

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La societat rep anualment transferències de 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 per a l'exercici del 2020, " *Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius*".

Atenent al que es regula per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades de l'exercici i d'exercicis anteriors tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net, han de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

L'entitat reflexa en els seus comptes un deute amb Govern per excedents de transferències per un import de 352.777 euros que es correspon als excedents dels exercicis 2019 i 2020. En aquest càlcul, restarien pendents de regularitzar els eventuais excedents d'exercicis anteriors.

2.1.7. Deutes a curt termini i amb empreses del grup

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Deutes a curt termini	15.889	50.566	-34.677
Deutes emp. del grup i assoc.	352.777	361.087	-8.310
Total	368.666	411.653	-42.987

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

Veure nota 2.1.6.

2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Creditors comercials i altres deutes	305.949	105.569	200.380
Total	305.949	105.569	200.380

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

2.1.9. Ingressos d'explotació

El detall d'aquest conceptes és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Altres negocis d'explotació	11.343	30.055	-18.712
Total	11.343	30.055	-18.712

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

2.1.10. Despeses de personal

El següent quadre resumeix les despeses de personal:

	Euros	
	2020	2019
Sous i salaris	435.209	432.912
Càrregues socials	67.320	67.037
Sous i salaris, no assalariats	7.122	9.000
Altres despeses de personal	23.012	24.384
	<u>532.663</u>	<u>533.333</u>

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

2.1.11. Altres despeses d'exploració

El següent quadre resumeix les altres despeses d'exploració:

	Euros	
	2020	2019
Arrendaments, canons i llicències d'ús	39.387	33.402
Reparacions i manteniment	5.419	2.224
Serveis professionals independents	350.121	336.902
Transport	9.732	35.568
Assegurances	12.179	11.491
Serveis bancaris	674	1.020
Publicitat i relacions públiques	102.207	160.983
Subministraments	5.110	6.914
Altres despeses d'exploració	185.795	262.642
Tributs	655	704
	711.279	851.850

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

2.1.12. Resultats financers

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

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Ingressos financers	258	988	-730
Despeses financeres	-	-40	40
Total	258	948	-690

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

2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta partida comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2020:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Ingressos no recurrents	5.158	401	4.757
Despeses no recurrents	-4.080	-588	-3.492
Total	1.078	-187	1.265

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

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

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

Liquidació del programa d'actuacions

Compte	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat
(1) Despeses de personal	(614.452)	-	-	(614.452)	(537.017)	(537.017)
(2) Consum de béns corrents i serveis	(630.650)	-	-	(630.650)	(509.107)	(509.107)
(3) Despeses financeres	(800)	-	-	(800)	(674)	(674)
(4) Transferències corrents	(297.000)	(180.000)	-	(477.000)	(585.241)	(212.406)
(6) Inversions reals	(16.000)	-	-	(16.000)	(6.816)	(6.816)
Total despeses	(1.558.902)	(180.000)	-	(1.738.902)	(1.638.855)	(1.266.020)

Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final	Reconegut	Liquidat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	1.542.902	180.000	-	1.722.902	1.722.902	1.722.902
(5) Ingressos patrimonial	-	-	-	-	160.299	160.299
(7) Transferències de capital	16.000	-	-	16.000	6.000	6.000
Total ingressos	1.558.902	180.000	-	1.738.902	1.889.201	1.889.201

Import a retornar (Ingressos liquidats vs despeses compromeses)

250.346

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

De les dades presentades per l'entitat el resultat pressupostari seria de 623.111 euros.

2.3. Altres aspectes a destacar

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

Habilitació normativa i registre comptable del Projecte Ironman

En data 28 de juliol de 2020 es signa un contracte entre ADI i World Triathlon Corporation, en el qual es pacten la realització de diferents activitats esportives en els exercicis 2021 a 2024 amb una periodicitat anual (4 esdeveniments). Per aquest contracte es fixa que el cost a càrrec d'ADI serà de 1.500.000 euros abans d'impostos per cada un dels quatre anys previstos.

Pel primer pagament es fixa un import de 200.000 euros a pagar un cop transcorreguts 15 dies des de la constitució de la societat andorrana d'Ironman. ADI ha enregistrat aquest import com un passiu amb càrrec al Patrimoni net de la Societat.

Per la seva part, el Consell d'administració acordà finançar la quantitat de 100.000 euros del projecte anterior amb càrrec al romanent de l'exercici 2020.

A més en data 16 de desembre de 2020 es signa un conveni entre ADI i Andorra Turisme, SAU pel qual aquesta darrera societat acorda col·laborar en l'edició de 2021, i estableix seguir col·laborant durant les edicions 2022, 2023, i 2024. Es fixa una contraprestació d'Andorra Turisme, SAU a favor d'ADI de 195.000 euros (IGI inclòs) per a cadascuna de les 4 edicions. ADI ha comptabilitzat un compromís de 150.000 euros dins de les periodificacions de passiu.

La societat ha enregistrat aquest import, simultàniament, com un actiu i un passiu de l'exercici.

En relació al contracte anterior cal fer les consideracions següents:

D'acord amb la seva llei de creació, les activitats d'ADI han de tenir per finalitat *potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana i atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers* el qual es concreta en els objectius d'incentivar la creació i el desenvolupament de nous sectors o sectors incipients per enfortir i diversificar l'economia andorrana, i posicionar estratègicament el Principat d'Andorra com una economia oberta, moderna i atractiva a escala internacional.

L'esponsorització d'un esdeveniment esportiu internacional no està directament vinculat als objectius anteriorment assenyalats pel que cal entendre que l'activitat esponsoritzada excedeix l'àmbit competencial de la societat, no sent aquest instrument de gestió del Govern l'apropiat per a dur a terme aquesta activitat.

La subscripció del conveni anterior comporta l'adquisició de compromisos pluriennals de despesa amb càrrec a exercicis futurs, en els termes que preveu l'article 29 de la LGFP i sense que aquesta previsió hagi estat prevista en la Llei del pressupost de l'exercici, contràriament al que disposa l'apartat 2 de l'article esmentat.

Per la seva part, l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici determina que els romanents de les transferències nominatives rebudes que no s'hagin compromès o

aplicat durant l'exercici s'han de retornar al Govern llevat que es disposi d'autorització d'aquest darrer i sempre que l'entitat acrediti necessitats de tresoreria i o per finançar romanents de tresoreria negatius.

De l'anterior es desprèn que el Consell d'administració no estava facultat per acordar destinar part dels excedents de l'exercici al finançament de l'activitat analitzada.

Pel que fa a la seva comptabilització del contracte efectuada durant l'exercici 2020 i atenent a que les obligacions no s'havien meritat al tancament de l'exercici, els actius estarien sobrevalorats en 150.000 euros, els passius sobrevalorats en 350.000 euros i els fons propis menysvalorats en 200.000 euros als que correspondrien d'haver-se registrat de conformitat amb el corrent real de drets i obligacions meritats.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

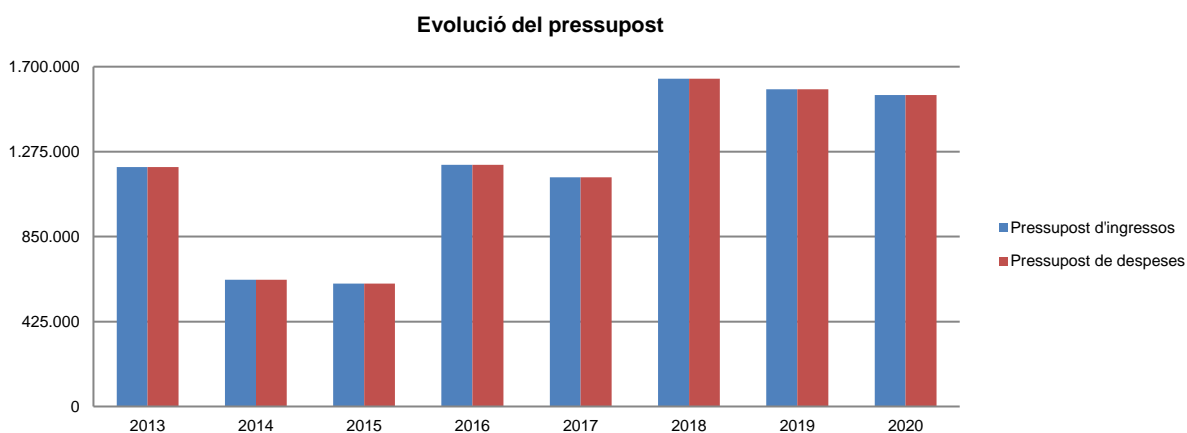
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	1.191.385	633.250	612.568	1.194.015	1.119.094	1.558.456	1.542.059	1.542.902
5. Ingressos patrimonials	5.000	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	1.196.385	633.250	612.568	1.194.015	1.119.094	1.558.456	1.542.059	1.542.902
7. Transferències de capital	2.000	800	3.000	15.000	28.000	81.000	44.460	16.000
Ingressos de capital	2.000	800	3.000	15.000	28.000	81.000	44.460	16.000
Total ingressos	1.198.385	634.050	615.568	1.209.015	1.147.094	1.639.456	1.586.519	1.558.902

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 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	254.595	374.090	371.084	453.830	419.723	609.441	609.409	614.452
2. Consum de béns corrents i serveis	891.790	258.290	201.214	659.645	658.831	758.315	676.850	630.650
3. Despeses financeres	-	870	270	540	540	700	800	800
4. Transferències corrents	50.000	-	40.000	80.000	40.000	190.000	255.000	297.000
Despeses corrents	1.196.385	633.250	612.568	1.194.015	1.119.094	1.558.456	1.542.059	1.542.902
6. Inversions reals	2.000	800	3.000	15.000	28.000	81.000	44.460	16.000
Despeses de capital	2.000	800	3.000	15.000	28.000	81.000	44.460	16.000
Total despeses	1.198.385	634.050	615.568	1.209.015	1.147.094	1.639.456	1.586.519	1.558.902

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 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
4. Transferències corrents	401.385	634.048	612.568	1.189.780	1.119.094	1.558.456	1.822.059	1.722.902
5. Ingressos patrimonials	4.651	9.000	857	1.100	905	10.170	31.444	160.299
Ingressos corrents	406.036	643.048	613.425	1.190.880	1.119.999	1.568.626	1.853.503	1.883.201
7. Transferències de capital	-	-	-	19.235	21.674	-	123.460	6.000
Ingressos de capital	-	-	-	19.235	21.674	-	123.460	6.000
Total ingressos	406.036	643.048	613.425	1.210.115	1.141.673	1.568.626	1.976.963	1.889.201

(*) Imports corregits segons la nota 2.2 de l'informe corresponent

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

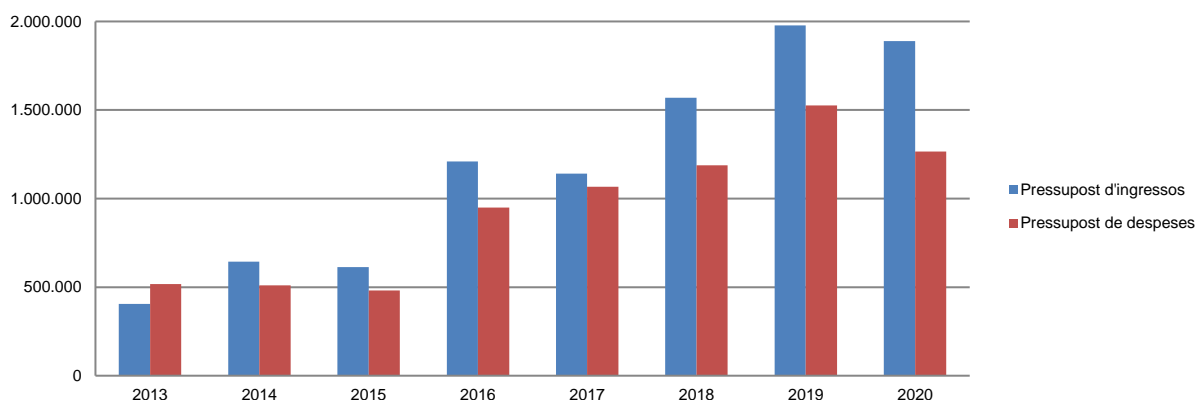
Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	260.851	253.650	336.886	385.186	474.364	529.948	533.333	537.017
2. Consum de béns corrents i serveis	217.285	252.457	102.696	517.754	557.365	657.412	605.498	509.107
3. Despeses financeres	-	184	270	601	671	698	1.059	674
4. Transferències corrents	37.500	-	40.000	25.267	11.945	-	264.439	212.406
Despeses corrents	515.636	506.291	479.852	928.808	1.044.345	1.188.058	1.404.329	1.259.204
6. Inversions reals	1.604	3.738	874	20.446	21.674	-	122.376	6.816
8. Actius financers	533	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	2.137	3.738	874	20.446	21.674	-	122.376	6.816
Total despeses	517.773	510.029	480.726	949.254	1.066.019	1.188.058	1.526.705	1.266.020

(*) Imports corregits segons la nota 2.2 de l'informe corresponent

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

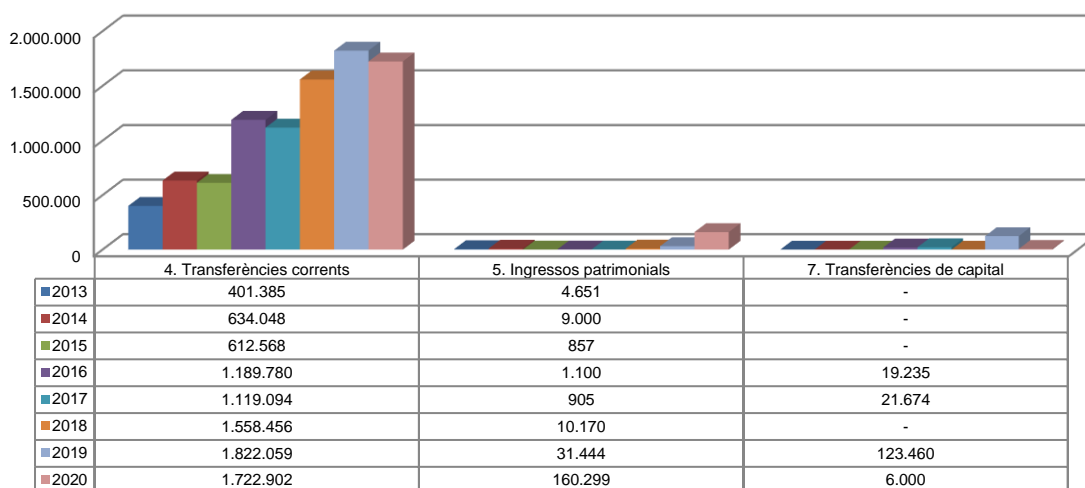
Evolució liquidació del pressupost



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

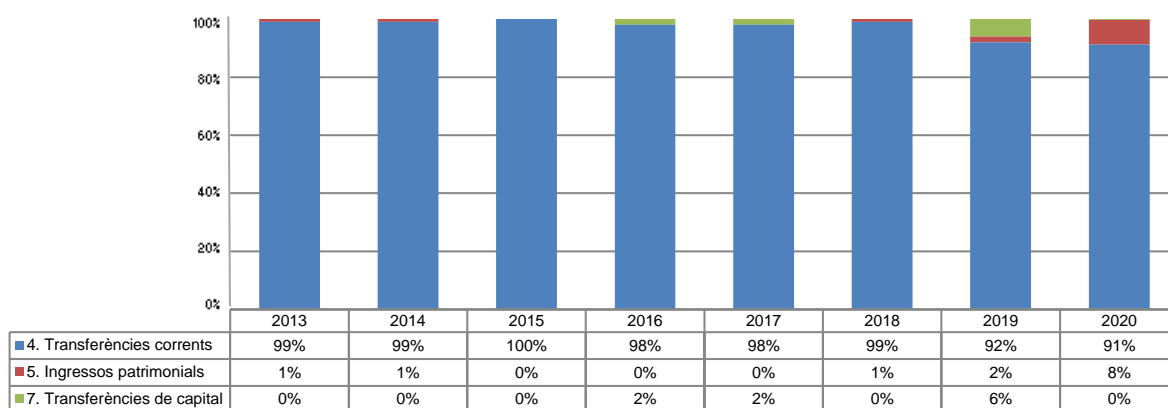
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



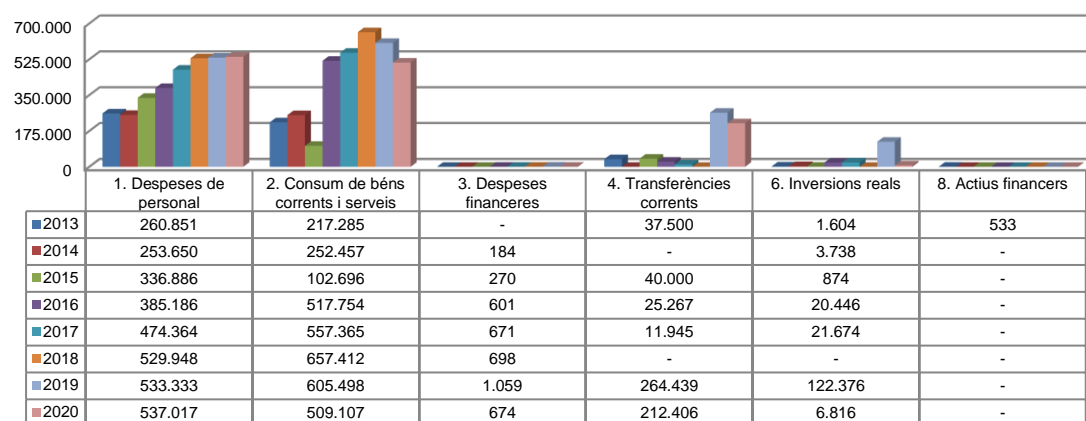
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



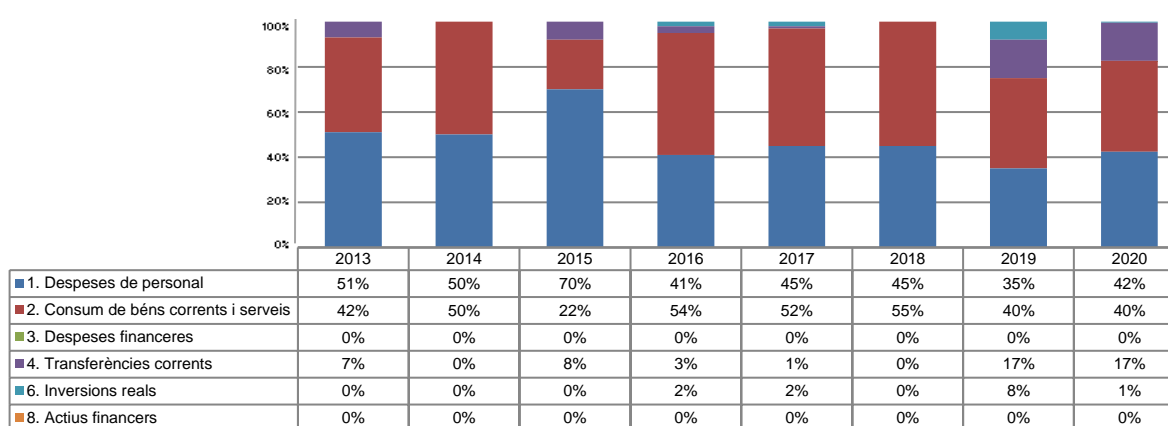
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	406.036	643.048	613.425	1.210.115	1.141.673	1.568.626	1.976.963	1.889.201
Total despeses liquidades	517.773	510.029	480.726	949.254	1.066.019	1.188.058	1.526.705	1.266.020
Resultat pressupostari	-111.737	133.019	132.699	260.861	75.654	380.568	450.258	623.181

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	196.923	222.050	568.982	227.931	95.574
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	136,6%	194,8%	296,5%	132,7%	108,0%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	20,5%	164,9%	260,4%	60,3%	38,4%
Indicadors			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	=	Subvencions Total d'ingressos	99,9%	99,9%	99,4%	98,4%	91,5%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci Ingressos d'explotació	0,0%	100,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials Despeses d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net Patrimoni net	-455,3%	-470,3%	-200,9%	-387,7%	-890,3%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos Actiu total	-122,5%	-213,6%	-135,5%	-131,1%	-98,2%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 Ingressos d'explotació	0	2.709	16.037	5.698	18.588
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 Despeses d'explotació	78	53	52	27	84
Ratis d'endeutament			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent Total patrimoni net i passiu	73,1%	54,6%	32,5%	66,2%	89,0%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent Passiu corrent i no corrent	96,8%	87,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres Ingressos d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%
Ratis de rotació			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació Clients	0	0	0	0	0
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació Proveïdors	5	7	7	13	4

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- La societat ha subscrit un contracte d'esponsorització d'activitats esportives amb l'empresa World Triathlon Corporation pels anys 2021 a 2024 i un import anual de 1.500.000 euros, activitat que no està directament vinculada a l'objecte social de la societat. La formalització del contracte comporta l'adopció de compromisos pluriennals de despesa els quals no s'han ajustat al que preveu l'article 29 de la LGFP i s'han previst finançar, parcialment, amb resultats de l'exercici sense subjectar-se a les limitacions de l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2020. Per altra part, s'han reflectit actius i passius derivats d'aquest contracte amb anterioritat al seu meritament provocant que els actius estiguin sobrevalorats en 150.000 euros, els passius sobrevalorats en 350.000 euros i els fons propis menysvalorats en 200.000 euros. (nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Altres observacions

- La societat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.4)

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 2020, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a 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 reproduïx a continuació la resposta rebuda:

INFORME D'AL·LEGACIONS PEL TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA SOBRE LA FISCALITZACIÓ DE L'EXERCICI 2020

Donant resposta a la comunicació del proppassat 11 de gener de 2022, i dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, ens plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'exercici 2020.

AL·LEGACIONS

3. Observacions i recomanacions

Altres observacions

- *La societat ha subscrit un contracte d'esponsorització d'activitats esportives amb l'empresa World Triathlon Corporation pels anys 2021 a 2024 i un import anual de 1.500.000 euros, activitat que no està directament vinculada a l'objecte social de la societat. La formalització del contracte comporta l'adopció de compromisos pluriennals de despesa els quals no s'han ajustat al que preveu l'article 29 de la LGFP i s'han previst finançar, parcialment, amb resultats de l'exercici sense subjectar-se a les limitacions de l'article 17.1 de la llei del pressupost de l'exercici 2020. Per altra part, s'han reflectit actius i passius derivats d'aquest contracte amb anterioritat al seu meritament provocant que els actius estiguin sobrevalorats en 150.000 euros, els passius sobrevalorats en 350.000 euros i els fons propis menysvalorats en 200.000 euros. (nota 2.3)*

De conformitat amb l'establert a l'article 3 de la Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, S.A.U, les circumstàncies socials i que es recullen als seus estatuts socials, són les següents:

"(A) Constitueix l'objecte social:

*Potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana **I atraure tan 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 enfronti 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 accomplir aquesta finalitat, té les funcions següents:

1. Amb relació a l'enfortiment i la diversificació de l'economia andorrana:

(e) Organitzar tot tipus de trobades i esdeveniments d'interès econòmic i empresarial, inclosos premis i concursos d'àmbit nacional o internacional, i també patrocinar esdeveniments econòmics d'àmbit nacional o internacional.

2. Amb relació a la internacionalització:

(c) Promocionar Andorra en l'àmbit econòmic a escala internacional i atraure la inversió estrangera.

També és objecte de la societat tota altra activitat accessòria o complementària a l'objecte principal indicat que tendeixi a la millora del desenvolupament."

Per raó de l'anterior, Andorra Desenvolupament i Inversió, S.A.U., és una actora clau en la millora de la competitivitat, la innovació i la sostenibilitat de l'economia andorrana, atès que impulsa sectors clau per a la diversificació de l'economia, a l'hora que és un motor en la millora del sector públic i l'entorn microeconòmic, capta i acompanya la inversió estrangera i local en sectors clau, i dona suport a les empreses andorranes per ser més competitives a escala nacional i internacional, tot creant condicions favorables per a la innovació i l'emprenedoria, tant en el sector públic com en el privat.

En aquest sentit, la clàusula 5.c) del Contracte signat entre l'empresa World Triathlon Corporation i Andorra Desenvolupament i Inversió, S.A.U., s'estableix:

***"Futur establiment de l'entitat local:** Amb interès comú compartit per les Parts de promoure Andorra com a un destí d'esports de resistència, IRONMAN accepta establir una entitat en aquest país en el període de tres (3) mesos després que ambdues Parts hagin signat aquest Contracte.*

Un cop establerta, l'entitat local esdevindrà l'única part d'IRONMAN en aquest contracte d'ubicació d'Amfitrió. Encara que es produeixi la situació mencionada, l'empresa o empreses matriu de l'entitat d'IRONMAN seran responsables mancomunadament i solidàriament de qualsevol responsabilitat que pugui sorgir de l'execució d'aquest contracte."

Per tant, sí que està directament vinculada l'acció esponsoritzada i, en conseqüència, no excedeix l'àmbit competencial de la societat, atès que, aquesta acció té com a finalitats (i) posicionar el Principat d'Andorra internacionalment en l'àmbit de les competicions esportives multimodal que és un pol d'atracció d'inversió estrangera que per les característiques del Principat d'Andorra és idoni i, (ii) aconseguir la instal·lació d'una filial d'una de les majors empreses mundials organitzadora d'esdeveniments esportius el qual, si observem novament l'establert a la Llei de creació d'A.D.I., contempla la finalitat d'atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers.

Sense perjudici de l'anterior, en prendre la decisió relativa a l'acció esponsoritzada, Andorra Desenvolupament i Inversió, S.A.U. també va tenir en compte que el perfil dels participants en aquestes competicions esportives es correspon majorment al d'empresaris amb un alt poder adquisitiu, i per tant candidats a valorar dur a terme inversions estrangeres al nostre país.

En relació a la liquidació pressupostària, en l'elaboració del pressupost de l'exercici 2020, la Societat no tenia evidències del futur compromís en relació al contracte amb World Triathlon Corporation, fet que va implicar la impossibilitat de incloure l'esmentat compromís ni tampoc el plurianual que preveu l'article 29 de la LGFP.

L'exercici 2020 ha estat un exercici fortament marcat per les conseqüències econòmiques de l'emergència sanitària causada pel SARS-CoV-2, fent que les previsions realitzades en l'elaboració del pressupost no es poguessin complir al cancel·lar-se molts dels esdeveniments previstos per tal de dur a terme l'activitat de la Societat.

En la voluntat de seguir amb els objectius de la Societat i minimitzar l'impacte en l'economia andorrana de l'emergència sanitària, la Societat va haver de reaccionar ràpidament en la readaptació de la planificació de les actuacions a realitzar, fet que lamentablement no sempre ha anat acompanyat de la adaptació d'un pressupost pre-covid. Tot i això, la Societat ha subsanat aquest punt en exercicis posteriors.

Així mateix, i pel que fa al tractament comptable aplicat per l'Entitat en relació amb el que s'especifica en l'informe a l'apartat 3 "Altres observacions": "Per altra

part, s'han reflectit actius i passius derivats d'aquest contracte amb anterioritat al seu meritament provocant que els actius estiguin sobrevalorats en 150.000 euros, els passius sobrevalorats en 350.000 euros i els fons propis menysvalorats en 200.000 euros. (nota 2.3)", posem de manifest el següent:

- Conveni de col·laboració entre Andorra Turisme SAU i Andorra Desenvolupament i inversió.

En el pacte 5.2 del l'esmentat conveni del 16 de desembre de 2020 s'estableix que "ANDORRA TURISME s'obliga amb una contraprestació econòmica a favor d'ADI per un import de CENT CINQUANTA MIL EUROS (150.000.-€) IGI inclòs, per col·laborar en la creació, difusió i màrqueting de la comunicació global de l'Esdeveniment, per la seva primera edició del 2021 [...] Aquest pagament es portarà a terme fins per tot el 31 de desembre del 2020, contra recepció de la corresponent factura a nom d'ANDORRA TURISME i mitjançant transferència bancària al compte titularitat d'ADI que aquesta indiqui."

Així doncs, a 31 de desembre de 2020, en compliment de l'establert en el contracte entre ambdues parts, ADI procedeix a l'emissió d'una factura a nom d'Andorra Turisme, registrant així el dret de cobrament en l'Actiu de la Societat.

Tenint en consideració que ADISAU és una Societat que es regeix per la normativa comptable del sector privat, l'article 19.1.e de la Llei 30/2007 del 20 de desembre, de la comptabilitat de l'empresari, regula "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. Aquest principi no és aplicable a la formulació de l'estat de flux d'efectiu.". Així doncs, i tenint en consideració que la cursa s'efectuava en l'exercici 2021, l'ingrés es registraria en l'exercici 2021, periodificant així l'ingrés en 2020 registrant un passiu en periodificacions de l'exercici.

Així mateix, l'article 19.1.i de la Llei 30/2007 del 20 de desembre, de la comptabilitat de l'empresari, regula "Principi de correlació d'ingressos i despeses: el resultat de l'exercici està constituït pels ingressos d'aquest període menys les despeses incorregudes durant el dit període per l'obtenció d'aquell, així com pels beneficis i pèrdues no relacionats directament amb l'activitat empresarial". Així doncs, tenint en consideració que la despesa s'imputarà a l'exercici 2021, la periodificació de l'ingrés també donaria compliment al principi de correlació d'ingressos i despeses.

Així doncs, per tot l'abans esmentat i al nostre entendre i el dels nostres auditors interns, la Societat ha donat compliment a la normativa comptable en la periodificació de l'ingrés i a les obligacions mercantils derivades del contracte signat en quant a l'emissió de la factura i l'enregistrament del dret de cobrament.

En el contracte signat entre ADI i World Triathlon Corporation (en endavant WTC),

En l'annex 1 del contracte signat entre ADISAU i WTC es regulen les tarifes, i s'especifica que la primera referent a "Ironman 2021" s'emetrà a) "un cop transcorreguts 15 dies des de la constitució de la societat andorrana d'Ironman:200.000,00 EUR".

Si tenim en consideració que la societat andorrana fou constituïda el 11/12/2020, i en compliment del contracte signat, es genera una obligació contractual de pagament de 200.000 euros el 26 de desembre de 2020, fet que obliga a la Societat a registrar un passiu per l'import esmentat a comptes pendents de pagament, factures pendents de formalitzar.

Al desembre 2020, el Consell d'Administració aprova reconduir els esmentats 200 milers d'euros, entre altres, atès que es tractaria d'un import compromès mitjançant el contracte, però no liquidat per causes alienes a la Societat.

Si la Societat es regís per la comptabilitat pública, la transferència corrent que s'hauria reconduït es donaria de baixa d'ingrés per registrar l'ingrés en l'exercici en que finalment es liquidaria. Així doncs, i seguint el mateix principi, es dona de baixa del patrimoni net l'import reconduït a periodificació d'ingressos (passiu) per tal de tornar-lo a registrar en l'exercici en que liquidem la despesa afectada.

Així doncs, i pels motius abans exposats, la Societat no considera que s'hagi sobrevalorat el passiu atès que l'obligació de pagament és real.

4. Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Altres observacions

- La societat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.4)*

L'import màxim o llindar d'actuacions individuals enfront d'una entitat financera per part de la direcció és de 7.500,00€.

L'apoderament mancomunat en la gestió de cobraments i pagaments s'estipula com segueix amb la incorporació de la nova direcció en Sessió del Consell d'Administració del dia 7 de setembre del 2017:

- *"Procedir a l'atorgament de poders inherents al càrrec de directora general de la societat ADISAU a la Sra. Judith Hidalgo Rambla i en els poders atorgats expressament es transcriu el punt que fa referència:*

COBRAMENTS I PAGAMENTS.- *Efectuar pagaments, per qualsevol títol i amb la limitació de quantitat màxima de 7.500,00Euros per operació, amb exempció de la gestió mensual de nòmina per efectuar pagaments d'importos superiors serà necessària l'autorització expressa del Consell d'Administració i quin pagament es formalitzarà mitjançant les dues signatures mancomunades de la Sra. Judith Hidalgo Rambla juntament amb la del President o del Secretari del Consell d'Administració; efectuar cobraments, per qualsevol títol i sense limitació; signar factures, pòlisses, coneixements, guies, sol·licituds i declaracions jurades; formular comptes de ressaca; requerir protestos per manca d'acceptació o de pagament.*

Tot i això prenem nota de les recomanacions al respecte.

Andorra la Vella, 31 de gener de 2022.

Judit Hidalgo Rambla

Direcció General,

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.