

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2019, del  
**COMÚ DE LA MASSANA**

Juny de 2021

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	6
1.4. Organització i control intern .....	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>9</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost .....	11
2.2.1. Impostos directes .....	13
2.2.2. Impostos indirectes.....	13
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos .....	14
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	15
2.2.6. Alienació d'inversions reals .....	15
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos .....	15
2.2.8. Despeses de personal .....	16
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis .....	17
2.2.10. Transferències corrents de despeses.....	18
2.2.11. Inversions reals .....	19
2.2.12 Actius financers de despeses .....	19
2.3. Comptes anuals .....	20
2.3.1. Immobilitzat .....	28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius .....	32
2.3.3. Deutors .....	33
2.3.4. Tresoreria i comptes financers .....	34
2.3.5. Ajustaments per periodificació.....	35
2.3.6. Fons propis.....	36
2.3.7. Provisions per a riscos i despeses .....	37
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	37
2.3.9. Creditors a curt termini .....	41
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	42
2.5. Contractació pública .....	44
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ...	45
2.7. Altres aspectes a destacar.....	46
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	48
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>55</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>55</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>56</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS .....</b>	<b>57</b>
6.1. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA) .....	57
6.2. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU) .....	64
<b>7. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>71</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>82</b>

## **Abreviacions**

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
LGOTU:	Llei general d'ordenació del territori i urbanisme
LSEPF:	Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

# 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 dels comuns i els òrgans que en depenen, en aquest cas del Comú de La Massana (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 22 d'abril de 2020 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

En el mateix lliurament, el Comú va incloure l'informe d'intervenció sobre l'execució del pressupost consolidat del Comú de la Massana corresponent al quart trimestre de l'exercici 2019, el qual contenia, entre altres:

- Comptes anuals, tancats a 31 de desembre de 2019, de la societat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU). En data 26 de novembre de 2020, el Comú va lliurar l'informe d'auditoria que anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2019, que constaven de: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.
- Comptes anuals, tancats a 31 de desembre de 2019, de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA), en la que el Comú hi té una participació indirecta. En data 29 de gener de 2021, el Comú va lliurar l'informe d'auditoria que anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2019, que constaven de: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, que 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 del Comú 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 del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost 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 pel Comú en l'exercici 2019 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. 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, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En el cas de les entitats públiques comunals els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

En la realització de la fiscalització s'utilitza a efectes del còmput de l'endeutament els informes d'auditoria de les entitats següents:

- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU) a 31 de desembre de 2019 (participada directament 100%).
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de desembre de 2019 (participada indirectament a través d'EMAP, SAU 66,66%).

El treball de camp a les dependències del Comú va concloure el 26 de novembre de 2020.

### 1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Comú en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Ordinació del 23-12-2016 de modificació i refosa de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú de La Massana.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Decret legislatiu del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Ordinació del 29-11-2018 tributària comunal.
- Ordinació del 29-11-2018 de preus públics.
- Ordinació del 20-12-2018 del projecte de pressupost per a l'exercici 2019.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret Legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret Legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- 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.

- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

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

L'organització i el control intern s'estructuren de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les conselleries que estan encapçalades per un conseller de comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern (cònsols i consellers), trobem la figura de la secretària general. L'interventor i la secretària general es consideren un departament del Comú.

La gestió economicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la conselleria de finances, pressupost, administració, competències, transferències i comunicació. Intervenció fa la funció de fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

Utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques. A banda d'aquesta també s'utilitzen aplicacions informàtiques de gestió auxiliars, la majoria d'elles interconnectades a l'aplicació de gestió pressupostària i comptable. El quadre de comptes utilitzat és el del Pla general de comptabilitat pública.

El Comú no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament el conseller de finances juntament amb l'interventor, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

## **1.5. Limitacions a l'abast**

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

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.



## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

CAPITOL	IMPORT	CAPITOL	IMPORT
<b>DESPESES:</b>		<b>INGRESSOS:</b>	
1. Despeses de personal	3.983.355,87	1. Impostos directes	2.358.218,34
2. Consum de béns corrents i serveis	3.740.745,34	2. Impostos indirectes	850.000,00
3. Despeses financeres	61.746,09	3. Taxes i altres ingressos	2.480.969,79
4. Transferències corrents	927.508,63	4. Transferències corrents	5.926.799,96
<b>Despeses corrents</b>	<b>8.713.355,93</b>	5. Ingressos patrimonials	230.491,17
6. Inversions reals	3.133.123,33	<b>Ingressos corrents</b>	<b>11.846.479,26</b>
7. Transferències de capital	-	6. Alineació d'inversions	-
8. Actius financers	1.461.500,00	7. Transferències de capital	2.272.494,51
9. Passius financers	810.994,51	8. Actius financers	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.405.617,84</b>	9. Passius financers	-
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>14.118.973,77</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.272.494,51</b>
		<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>14.118.973,77</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

##### *Estat d'ingressos del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost Final
<b>INGRESSOS:</b>			
1. Impostos directes	2.358.218,34	-	2.358.218,34
2. Impostos indirectes	850.000,00	394.433,89	1.244.433,89
3. Taxes i altres ingressos	2.480.969,79	215.624,87	2.696.594,66
4. Transferències corrents	5.926.799,96	-	5.926.799,96
5. Ingressos patrimonials	230.491,17	-	230.491,17
<b>Ingressos corrents</b>	<b>11.846.479,26</b>	<b>610.058,76</b>	<b>12.456.538,02</b>
6. Alienació d'inversions	-	212.030,61	212.030,61
7. Transferències de capital	2.272.494,51	-	2.272.494,51
8. Actius financers	-	4.442.517,06	4.442.517,06
9. Passius financers	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>2.272.494,51</b>	<b>4.654.547,67</b>	<b>6.927.042,18</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>14.118.973,77</b>	<b>5.264.606,43</b>	<b>19.383.580,20</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Estat de despeses del pressupost

	Pressupost Inicial	Incorporacions Romanents	Crèdits Extraordinaris	Suplements de Crèdits	Ampliacions de Crèdits	Generació de Crèdits	Baixes de crèdit	Transferències Positives	Transferències Negatives	Pressupost Actual
DESPESES DE PERSONAL	3.983.355,87	0,00	0,00	0,00	102.390,58	0,00	-102.390,58	0,00	0,00	3.983.355,87
CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.740.745,34	90.768,05	5.730,00	178.665,50	205.882,51	0,00	0,00	47.410,46	-65.093,46	4.204.108,40
DESPESES FINANCERES	61.746,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-193,50	0,00	0,00	61.552,59
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	927.508,63	0,00	0,00	3.416,41	0,00	0,00	0,00	17.683,00	0,00	948.608,04
<b>TOTAL OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>8.713.355,93</b>	<b>90.768,05</b>	<b>5.730,00</b>	<b>182.081,91</b>	<b>308.273,09</b>	<b>0,00</b>	<b>-102.584,08</b>	<b>65.093,46</b>	<b>-65.093,46</b>	<b>9.197.624,90</b>
INVERSIONS REALS	3.133.123,33	765.804,59	1.249.178,91	1.634.195,65	0,00	0,00	-269.035,19	0,00	0,00	6.513.267,29
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>3.133.123,33</b>	<b>765.804,59</b>	<b>1.249.178,91</b>	<b>1.634.195,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-269.035,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.513.267,29</b>
ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	0,00	1.400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.861.500,00
PASSIUS FINANCERS	810.994,51	0,00	0,00	0,00	193,50	0,00	0,00	0,00	0,00	811.188,01
<b>TOTAL OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>2.272.494,51</b>	<b>0,00</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>193,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.672.688,01</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>14.118.973,77</b>	<b>856.572,64</b>	<b>2.654.908,91</b>	<b>1.816.277,56</b>	<b>308.466,59</b>	<b>0,00</b>	<b>-371.619,27</b>	<b>65.093,46</b>	<b>-65.093,46</b>	<b>19.383.580,20</b>

Font: Comú de La Massana  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

Existeixen transferències de crèdit per un import total de 14.577 euros que minoren partides que han estat afectades prèviament per un suplement de crèdit, incomplint per tant l'article 74.2.c) de la LFC.

## 2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Comú es recullen en els quadres següents:

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

	Pressupostat 2019	Executat 2019	% Execució	Pressupostat 2018	Executat 2018	% Execució
IMPOSTOS DIRECTES	2.358.218,34	2.696.411,89	114,34%	2.279.545,41	2.693.046,42	118,14%
IMPOSTOS INDIRECTES	1.244.433,89	1.811.322,03	145,55%	878.301,06	1.830.995,23	208,47%
TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.696.594,66	3.535.046,59	131,09%	2.402.690,00	2.915.437,74	121,34%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.926.799,96	5.785.516,69	97,62%	5.628.733,00	6.677.315,40	118,63%
INGRESSOS PATRIMONIALS	230.491,17	280.625,32	121,75%	182.117,00	241.315,81	132,51%
<b>TOTAL OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>12.456.538,02</b>	<b>14.108.922,52</b>	<b>113,27%</b>	<b>11.371.386,47</b>	<b>14.358.110,60</b>	<b>126,27%</b>
AL·LINEACIÓ D'INVERSIONS REALS	212.030,61	217.760,61		0,00	0,00	
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.272.494,51	2.272.587,50	100,00%	2.266.777,00	2.264.671,10	99,91%
<b>TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>2.484.525,12</b>	<b>2.490.348,11</b>	<b>100,23%</b>	<b>2.266.777,00</b>	<b>2.264.671,10</b>	<b>99,91%</b>
ACTIUS FINANCERS	4.442.517,06	0,00	0,00%	2.246.950,02	0,00	
PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	
<b>TOTAL OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>4.442.517,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>2.246.950,02</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>19.383.580,20</b>	<b>16.599.270,63</b>	<b>85,64%</b>	<b>15.885.113,49</b>	<b>16.622.781,70</b>	<b>104,64%</b>

Font: Comú de La Massana  
(Imports en euros)

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

	Pressupostat 2019	Executat 2019	% Execució	Pressupostat 2018	Executat 2018	% Execució
DESPESES DE PERSONAL	3.983.355,87	3.678.154,55	92,34%	3.889.963,10	3.691.309,76	94,89%
CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	4.204.108,40	3.820.447,08	90,87%	3.884.290,47	3.631.204,57	93,48%
DESPESES FINANCERES	61.552,59	56.853,77	92,37%	67.532,19	62.845,95	93,06%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	948.608,04	947.795,35	99,91%	881.574,65	881.564,74	100,00%
<b>TOTAL OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>9.197.624,90</b>	<b>8.503.250,75</b>	<b>92,45%</b>	<b>8.723.360,41</b>	<b>8.266.925,02</b>	<b>94,77%</b>
INVERSIONS REALS	6.513.267,29	4.178.123,54	64,15%	4.894.572,31	3.507.610,96	71,66%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00		0,00	0,00	
<b>TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>6.513.267,29</b>	<b>4.178.123,54</b>	<b>64,15%</b>	<b>4.894.572,31</b>	<b>3.507.610,96</b>	<b>71,66%</b>
ACTIUS FINANCERS	2.861.500,00	2.861.500,00	100,00%	1.461.500,00	1.461.500,00	100,00%
PASSIUS FINANCERS	811.188,01	811.087,50	99,99%	805.680,77	803.171,10	99,69%
<b>TOTAL OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>3.672.688,01</b>	<b>3.672.587,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.267.180,77</b>	<b>2.264.671,10</b>	<b>99,89%</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>19.383.580,20</b>	<b>16.353.961,79</b>	<b>84,37%</b>	<b>15.885.113,49</b>	<b>14.039.207,08</b>	<b>88,38%</b>

Font: Comú de La Massana  
(Imports en euros)

## 2.2.1. Impostos directes

El resum dels imports registrats per aquest capítol figuren en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>10</b>	<b>Sobre la residència</b>	<b>189.846,42</b>	-	<b>189.846,42</b>	<b>199.679,00</b>	<b>9.832,58</b>	<b>105,18%</b>
100	Foc i Lloc	189.846,42	-	189.846,42	199.679,00	9.832,58	105,18%
<b>11</b>	<b>Sobre el capital</b>	<b>1.426.782,37</b>	-	<b>1.426.782,37</b>	<b>1.700.413,21</b>	<b>273.630,84</b>	<b>119,18%</b>
112	Sobre la construcció i la propietat	1.124.444,46	-	1.124.444,46	1.351.136,63	226.692,17	120,16%
115	Inquilinat	302.337,91	-	302.337,91	349.276,58	46.938,67	115,53%
<b>13</b>	<b>Sobre activitats econòmiques</b>	<b>741.589,55</b>	-	<b>741.589,55</b>	<b>796.319,68</b>	<b>54.730,13</b>	<b>107,38%</b>
130	Comerç – Indústria	741.589,55	-	741.589,55	796.319,68	54.730,13	107,38%
<b>1</b>	<b>Impostos directes</b>	<b>2.358.218,34</b>	-	<b>2.358.218,34</b>	<b>2.696.411,89</b>	<b>338.193,55</b>	<b>114,34%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## 2.2.2. Impostos indirectes

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Sobre transmissions patrimonials</b>	<b>850.000,00</b>	<b>394.433,89</b>	<b>1.244.433,89</b>	<b>1.811.322,03</b>	<b>566.888,14</b>	<b>145,55%</b>
200	Sobre transmissions patrimonials	850.000,00	394.433,89	1.244.433,89	1.811.322,03	566.888,14	145,55%
<b>2</b>	<b>Impostos indirectes</b>	<b>850.000,00</b>	<b>394.433,89</b>	<b>1.244.433,89</b>	<b>1.811.322,03</b>	<b>566.888,14</b>	<b>145,55%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## 2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>31</b>	<b>Taxes</b>	<b>781.275,66</b>	-	<b>781.275,66</b>	<b>792.100,09</b>	<b>10.824,43</b>	<b>101,39%</b>
310	Serveis comunals	579.601,11	-	579.601,11	576.412,63	-3.188,48	99,45%
311	Dret obertura comerç-indústria	6.600,00	-	6.600,00	11.150,00	4.550,00	168,94%
312	Drets d'edificació	195.074,55	-	195.074,55	204.537,46	9.462,91	104,85%
<b>34</b>	<b>Preus pub. per prestació de serveis</b>	<b>922.952,60</b>	-	<b>922.952,60</b>	<b>956.903,17</b>	<b>33.950,57</b>	<b>103,68%</b>
340	Preus públics per prest. serveis o realit. activit	922.952,60	-	922.952,60	956.903,17	33.950,57	103,68%
<b>35</b>	<b>Preus pub. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.</b>	<b>326.992,66</b>	<b>215.624,87</b>	<b>542.617,53</b>	<b>916.229,05</b>	<b>373.611,52</b>	<b>168,85%</b>
350	Utilització privativa	260.693,96	215.624,87	476.318,83	838.220,26	361.901,43	175,98%
352	Aprofitament domini públic comunal	66.298,70	-	66.298,70	78.008,79	11.710,09	117,66%
<b>36</b>	<b>Contribucions especials</b>	<b>10.143,46</b>	-	<b>10.143,46</b>	<b>9.679,96</b>	<b>-463,50</b>	<b>95,43%</b>
361	Per a l'establiment o ampliació de serv.	10.143,46	-	10.143,46	9.679,96	-463,50	95,43%
<b>39</b>	<b>Altres ingressos</b>	<b>439.605,41</b>	-	<b>439.605,41</b>	<b>860.134,32</b>	<b>420.528,91</b>	<b>195,66%</b>
391	Sancions de circulació	176.121,62	-	176.121,62	365.756,45	189.634,83	207,67%
392	Recàrrecs	32.772,70	-	32.772,70	36.963,92	4.191,22	112,79%
393	Interessos de demora	7.437,64	-	7.437,64	13.258,75	5.821,11	178,27%
399	Altres ingressos	223.273,45	-	223.273,45	444.155,20	220.881,75	198,93%
<b>3</b>	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>2.480.969,79</b>	<b>215.624,87</b>	<b>2.696.594,66</b>	<b>3.535.046,59</b>	<b>838.451,93</b>	<b>131,09%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## 2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

El resum de les operacions enregistrades en el transcurs de l'exercici és el següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>42</b>	<b>De l'estat</b>	<b>5.904.799,96</b>	-	<b>5.904.799,96</b>	<b>5.764.359,19</b>	<b>-140.440,77</b>	<b>97,62%</b>
420	De l'Administració general	5.904.799,96	-	5.904.799,96	5.764.359,19	-140.440,77	97,62%
<b>46</b>	<b>D'entitats locals</b>	<b>12.000,00</b>	-	<b>12.000,00</b>	<b>9.157,50</b>	<b>-2.842,50</b>	<b>76,31%</b>
460	Hble. Comú d'Ordino	12.000,00	-	12.000,00	9.157,50	-2.842,50	76,31%
<b>48</b>	<b>Entitats sense lucre</b>	<b>10.000,00</b>	-	<b>10.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>120,00%</b>
480	Carisma	10.000,00	-	10.000,00	12.000,00	2.000,00	120,00%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>5.926.799,96</b>	-	<b>5.926.799,96</b>	<b>5.785.516,69</b>	<b>-141.283,27</b>	<b>97,62%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

El detall a 31 de desembre de l'import enregistrat sota la rúbrica de transferències de l'Administració general es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	5.471.304,48
Participació recaptació taxa vehicles	293.054,71
<b>Total</b>	<b>5.764.359,19</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>52</b>	<b>Interessos</b>	<b>5.294,00</b>	-	<b>5.294,00</b>	<b>11.202,10</b>	<b>5.908,10</b>	<b>211,60%</b>
520	Interessos de cte. Bancaris	5.294,00	-	5.294,00	11.202,10	5.908,10	211,60%
<b>53</b>	<b>Dividends</b>	<b>153.457,50</b>	-	<b>153.457,50</b>	<b>153.637,50</b>	<b>180,00</b>	<b>100,12%</b>
534	Dividends	153.457,50	-	153.457,50	153.637,50	180,00	100,12%
<b>54</b>	<b>Rendes de béns immobles</b>	<b>6.437,51</b>	-	<b>6.437,51</b>	<b>6.904,63</b>	<b>467,12</b>	<b>107,26%</b>
540	Arrendament terrenys i locals	2.755,00	-	2.755,00	3.196,34	441,34	116,02%
541	Arrendaments salines	3.682,51	-	3.682,51	3.708,29	25,78	100,70%
<b>55</b>	<b>Productes de concessions i aprofitament especials</b>	<b>65.302,16</b>	-	<b>65.302,16</b>	<b>108.881,09</b>	<b>43.578,93</b>	<b>166,73%</b>
550	Concessions administratives	65.302,16	-	65.302,16	108.881,09	43.578,93	166,73%
<b>5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>230.491,17</b>	-	<b>230.491,17</b>	<b>280.625,32</b>	<b>50.134,15</b>	<b>121,75%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

## 2.2.6. Alienació d'inversions reals

VENDES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>61</b>	<b>Vendes</b>	-	<b>212.030,61</b>	<b>212.030,61</b>	<b>217.760,61</b>	<b>5.730,00</b>	<b>102,70%</b>
610	Venda de locals	-	212.030,61	212.030,61	212.030,61	-	100,00%
619	Venda de vehicles	-	-	-	5.730,00	5.730,00	-
<b>6</b>	<b>Vendes</b>	-	<b>212.030,61</b>	<b>212.030,61</b>	<b>217.760,61</b>	<b>5.730,00</b>	<b>102,70%</b>

## 2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>72</b>	<b>De l'estat</b>	<b>2.272.494,51</b>	-	<b>2.272.494,51</b>	<b>2.272.587,50</b>	<b>92,99</b>	<b>100,00%</b>
720	De l'Administració General	2.272.494,51	-	2.272.494,51	2.272.587,50	92,99	100,00%
<b>7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>2.272.494,51</b>	-	<b>2.272.494,51</b>	<b>2.272.587,50</b>	<b>92,99</b>	<b>100,00%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2019, d'un total de 7.743.892 euros.

## 2.2.8. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	<b>Despeses de gratificació</b>	<b>287.280,00</b>	-	<b>287.280,00</b>	<b>278.992,21</b>	<b>-8.287,79</b>	<b>97,12%</b>
100	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	278.992,21	-8.287,79	97,12%
11	<b>Personal fix</b>	<b>1.498.924,49</b>	<b>-50.795,79</b>	<b>1.448.128,70</b>	<b>1.351.672,79</b>	<b>-96.455,91</b>	<b>93,34%</b>
110	Remun. basic i rem. pers. Fix	1.498.924,49	-50.795,79	1.448.128,70	1.351.672,79	-96.455,91	93,34%
12	<b>Personal contractual</b>	<b>1.093.052,05</b>	<b>-42.288,16</b>	<b>1.050.763,89</b>	<b>931.457,01</b>	<b>-119.306,88</b>	<b>88,65%</b>
120	Remun. basic. i altres rem. pers. Contractual	1.093.052,05	-42.288,16	1.050.763,89	931.457,01	-119.306,88	88,65%
13	<b>Personal eventual</b>	<b>313.896,29</b>	<b>91.201,29</b>	<b>405.097,58</b>	<b>363.901,93</b>	<b>-41.195,65</b>	<b>89,83%</b>
130	Remun. basic. i altres rem. pers. Eventual	313.896,29	91.201,29	405.097,58	363.901,93	-41.195,65	89,83%
14	<b>Salari personal relació especial</b>	<b>156.715,00</b>	<b>1.882,66</b>	<b>158.597,66</b>	<b>158.597,66</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
140	Salari personal relació especial	156.715,00	1.882,66	158.597,66	158.597,66	-	100,00%
16	<b>Quo. prest. i desp. socials de l'empleador</b>	<b>633.488,04</b>	-	<b>633.488,04</b>	<b>593.532,95</b>	<b>-39.955,09</b>	<b>93,69%</b>
160	Quotes seguretat social	517.371,33	-	517.371,33	477.793,79	-39.577,54	92,35%
161	Prestacions socials empleats	108.116,71	-	108.116,71	108.116,71	-	100,00%
163	Despeses de formació de personal	8.000,00	-	8.000,00	7.622,45	-377,55	95,28%
1	<b>Despeses de personal</b>	<b>3.983.355,87</b>	<b>-</b>	<b>3.983.355,87</b>	<b>3.678.154,55</b>	<b>-305.201,32</b>	<b>92,34%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea s'ha posat de manifest la incidència següent:

### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

Les nòmines del personal al servei del Comú, majoritàriament, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Així, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, en formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.



## 2.2.9. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers i cànons</b>	<b>486.731,82</b>	<b>2.692,16</b>	<b>489.423,98</b>	<b>466.200,79</b>	<b>-23.223,19</b>	<b>95,25%</b>
200	Lloguer terrenys	328.444,65	-2.941,66	325.502,99	316.817,32	-8.685,67	97,33%
202	Lloguer edificis i altres const.	10.473,47	-	10.473,47	10.333,96	-139,51	98,67%
203	Lloguer maquinària	15.710,00	8.720,32	24.430,32	22.554,42	-1.875,90	92,32%
204	Lloguer elements de transport	119.372,70	-4.550,00	114.822,70	114.746,50	-76,20	99,93%
206	Lloguer plataforma licitació electrònica	11.100,00	-1.500,00	9.600,00	-	-9.600,00	-
209	Cànon SDAV	1.631,00	2.963,50	4.594,50	1.748,59	-2.845,91	38,06%
<b>21</b>	<b>Reparacions, manteniment i conservació</b>	<b>543.352,13</b>	<b>112.596,72</b>	<b>655.948,85</b>	<b>615.209,58</b>	<b>-40.739,27</b>	<b>93,79%</b>
210	Manteniment camins forestals	8.000,00	-7.083,00	917,00	631,97	-285,03	68,92%
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	148.562,68	91.414,96	239.977,64	214.761,08	-25.216,56	89,49%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	12.320,00	896,68	13.216,68	12.041,87	-1.174,81	91,11%
214	Manteniment material de transport	55.200,00	20.425,52	75.625,52	70.494,77	-5.130,75	93,22%
215	Repar. i conservació mobiliari	1.100,00	-	1.100,00	626,11	-473,89	56,92%
216	Repar. i conservació d'equip i inf.	1.701,54	-	1.701,54	162,36	-1.539,18	9,54%
217	Repar. i conservació béns destinats a utilitz.	316.467,91	6.942,56	323.410,47	316.491,42	-6.919,05	97,86%
<b>22</b>	<b>Material, submin. i altres</b>	<b>2.706.535,39</b>	<b>346.974,18</b>	<b>3.053.509,57</b>	<b>2.734.184,52</b>	<b>-319.325,05</b>	<b>89,54%</b>
220	Material d'oficina	26.700,00	1.961,28	28.661,28	20.258,78	-8.402,50	70,68%
221	Subministrament	300.862,78	34.547,50	335.410,28	286.620,39	-48.789,89	85,45%
222	Comunicacions	49.864,00	-	49.864,00	43.198,01	-6.665,99	86,63%
223	Transport	112.000,00	10.261,90	122.261,90	122.195,97	-65,93	99,95%
224	Primes assegurances	74.604,85	1.037,17	75.642,02	69.530,88	-6.111,14	91,92%
225	Tributs	-	1.611,00	1.611,00	1.611,00	-	100,00%
226	Altres serveis	606.026,00	127.604,83	733.630,83	651.723,14	-81.907,69	88,84%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.536.477,76	169.950,50	1.706.428,26	1.539.046,35	-167.381,91	90,19%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>1.600,00</b>	<b>-</b>	<b>1.600,00</b>	<b>1.342,21</b>	<b>-257,79</b>	<b>83,89%</b>
230	Reembors. dietes pers.	800,00	-	800,00	542,21	-257,79	67,78%
231	Locomoció	800,00	-	800,00	800,00	-	100,00%
<b>24</b>	<b>Nous serveis</b>	<b>2.526,00</b>	<b>1.100,00</b>	<b>3.626,00</b>	<b>3.509,98</b>	<b>-116,02</b>	<b>96,80%</b>
242	Nous serveis	2.526,00	1.100,00	3.626,00	3.509,98	-116,02	96,80%
<b>2</b>	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>3.740.745,34</b>	<b>463.363,06</b>	<b>4.204.108,40</b>	<b>3.820.447,08</b>	<b>-383.661,32</b>	<b>90,87%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

El detall del concepte de treballs realitzats per altres empreses és el que segueix:

	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>227</b>	<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>1.536.477,76</b>	<b>169.950,50</b>	<b>1.706.428,26</b>	<b>1.539.046,35</b>	<b>-167.381,91</b>	<b>90,19%</b>
22700	Neteja camins forestals i altres	29.000,00	3.438,33	32.438,33	32.313,00	-125,33	99,61%
22701	Neteja boscos	70.615,00	-4.851,03	65.763,97	61.554,46	-4.209,51	93,60%
22710	Treta de neu	30.000,00	74.170,73	104.170,73	74.170,73	-30.000,00	71,20%
22720	Recollida de vidre	75.133,26	-	75.133,26	74.238,72	-894,54	98,81%
22721	Recollida de cartró	107.425,33	-	107.425,33	106.146,48	-1.278,85	98,81%
22722	Control potabilitat aigua	13.500,00	-	13.500,00	9.397,74	-4.102,26	69,61%
22723	Recollida escombraries, envasos i residus	399.453,43	30.000,00	429.453,43	422.013,72	-7.439,71	98,27%
22724	Recollida residus mini deixalleries	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
22730	Manteniment parcs infantils	7.604,50	-1.915,00	5.689,50	5.683,59	-5,91	99,90%
22740	Aparcaments	213.135,00	-	213.135,00	239.134,16	25.999,16	112,20%
22750	Estudis econòmics	27.000,00	2.454,35	29.454,35	17.947,53	-11.506,82	60,93%
22751	Estudis jurídics	56.092,00	15.000,00	71.092,00	61.556,86	-9.535,14	86,59%
22752	Estudis tècnics assessoraments	106.626,60	19.533,45	126.160,05	86.243,65	-39.916,40	68,36%
22754	Pla reactivació turístic	33.000,00	258,00	33.258,00	30.953,29	-2.304,71	93,07%
22756	Tractament plagues urbanes	3.760,75	-	3.760,75	2.247,39	-1.513,36	59,76%
22760	Impressions i publicacions	3.500,00	-748,97	2.751,03	2.751,03	-	100,00%
22761	Desp. comunicació, pub. i impressions	87.000,00	-3.281,48	83.718,52	86.232,53	2.514,01	103,00%
22763	Cens caní	-	4.119,00	4.119,00	-	-4.119,00	-
22770	Neteja edificis	87.430,98	8.432,52	95.863,50	83.614,04	-12.249,46	87,22%
22771	Conveni mant. sala de vetlles	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
22772	Neteja edifici els Arcs	15.352,43	2.215,18	17.567,61	15.899,38	-1.668,23	90,50%
22775	Suport tècnic	-	-14.000,00	14.000,00	7.581,53	-6.418,47	54,15%
22780	Mant. aplicacions informàtiques	160.648,48	7.125,42	167.773,90	110.804,36	-56.969,54	66,04%
22790	Concessió menjador gent gran	7.200,00	-	7.200,00	6.562,16	-637,84	91,14%
<b>227</b>	<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>1.536.477,76</b>	<b>169.950,50</b>	<b>1.706.428,26</b>	<b>1.539.046,35</b>	<b>-167.381,91</b>	<b>90,19%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## 2.2.10. Transferències corrents de despeses

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>40</b>	<b>A l'administració de l'estat</b>	<b>45.533,87</b>	<b>16.099,41</b>	<b>61.633,28</b>	<b>61.633,14</b>	<b>-0,14</b>	<b>100,00%</b>
400	A l'administració de l'estat	45.533,87	16.099,41	61.633,28	61.633,14	-0,14	100,00%
<b>43</b>	<b>A fundacions estatals</b>	<b>22.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>27.000,00</b>	<b>27.000,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
431	ENA	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
432	A fundacions estatals	12.000,00	5.000,00	17.000,00	17.000,00	-	100,00%
<b>46</b>	<b>A corporacions locals</b>	<b>78.976,00</b>	<b>-</b>	<b>78.976,00</b>	<b>78.976,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
468	Hbles Quarts	78.976,00	-	78.976,00	78.976,00	-	100,00%
<b>48</b>	<b>A famílies i institucions sense fins de lucre</b>	<b>780.998,76</b>	<b>-</b>	<b>780.998,76</b>	<b>780.186,21</b>	<b>-812,55</b>	<b>99,90%</b>
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	780.998,76	-	780.998,76	780.186,21	-812,55	99,90%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>927.508,63</b>	<b>21.099,41</b>	<b>948.608,04</b>	<b>947.795,35</b>	<b>-812,69</b>	<b>99,91%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## 2.2.11. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>2.900.623,33</b>	<b>2.263.193,96</b>	<b>5.163.817,29</b>	<b>3.976.602,30</b>	<b>-1.187.214,99</b>	<b>77,01%</b>
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	114.891,00	16.474,92	131.365,92	102.031,57	-29.334,35	77,67%
604	Vehicles	42.000,00	-1.066,97	40.933,03	40.932,38	-0,65	100,00%
605	Mobiliari i equips d'oficina	55.212,00	707,43	55.919,43	41.354,24	-14.565,19	73,95%
606	Equip. per a processos d'informació	73.000,00	-	73.000,00	67.416,81	-5.583,19	92,35%
607	Béns destinats a l'ús general	2.439.346,16	2.244.150,60	4.683.496,76	3.609.295,98	-1.074.200,78	77,06%
608	Altres immobilitzats materials	87.174,17	2.927,98	90.102,15	75.521,86	-14.580,29	83,82%
609	Estudis i projectes d'inversions	89.000,00	-	89.000,00	40.049,46	-48.950,54	45,00%
<b>61</b>	<b>Inversions de reposició</b>	<b>97.000,00</b>	<b>1.116.950,00</b>	<b>1.213.950,00</b>	<b>159.883,44</b>	<b>-1.054.066,56</b>	<b>13,17%</b>
612	Millora edificis i aparcaments	17.000,00	1.031.950,00	1.048.950,00	15.991,17	-1.032.958,83	1,52%
617	Xarxa aigua	80.000,00	85.000,00	165.000,00	143.892,27	-21.107,73	87,21%
<b>64</b>	<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>135.500,00</b>	<b>-</b>	<b>135.500,00</b>	<b>41.430,63</b>	<b>-94.069,37</b>	<b>30,58%</b>
640	Immobilitzat immaterial	135.500,00	-	135.500,00	41.430,63	-94.069,37	30,58%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>3.133.123,33</b>	<b>3.380.143,96</b>	<b>6.513.267,29</b>	<b>4.177.916,37</b>	<b>-2.335.350,92</b>	<b>64,14%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2019	Import	%
Crèdits inicials	3.133.123	48,10%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	3.380.144	51,90%
<b>Total pressupost</b>	<b>6.513.267</b>	<b>100,00%</b>
Crèdits liquidats	4.177.916	
<b>% execució</b>	<b>64,14%</b>	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## 2.2.12 Actius financers de despeses

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>85</b>	<b>EMAP</b>	<b>-</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
852	EMAP	-	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	-	100,00%
<b>86</b>	<b>Adquisició d'accions i participacions</b>	<b>1.461.500,00</b>	<b>-</b>	<b>1.461.500,00</b>	<b>1.461.500,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
860	D'empreses nacionals	1.461.500,00	-	1.461.500,00	1.461.500,00	-	100,00%
<b>8</b>	<b>Actius financers</b>	<b>1.461.500,00</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>2.861.500,00</b>	<b>2.861.500,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm.dels comptes	A C T I U	Exercici 2019	Exercici 2018
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>87.002.455,12</b>	<b>82.348.711,49</b>
	I. Inversions destinades a l'ús general	20.118.858,22	17.217.881,40
200	1. Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	3.388.145,64
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	32.703.790,70	29.166.341,31
202	3. Béns comunals	2.961.691,91	2.745.953,05
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-18.934.770,03	-18.082.558,60
	II. Immobilitzacions immaterials	691.832,99	736.913,88
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.187.555,45	2.147.505,99
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	447.843,97	425.799,27
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.943.566,43	-1.836.391,38
	III. Immobilitzacions materials	44.315.091,10	45.868.427,09
220,221	1. Terrenys i construccions	46.072.257,86	45.903.400,02
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.246.742,86	24.189.394,31
224,226	3. Utillatge i mobiliari	2.045.703,13	1.959.665,87
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.467.499,35	2.523.470,94
(282)	5. Amortitzacions	-30.517.112,10	-28.707.504,05
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	21.876.672,81	18.525.489,12
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	43.130.460,49	40.268.960,49
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	15.104,69	200,00
(297)	4. Provisions	-21.268.892,37	-21.743.671,37
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>		
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>10.333.560,99</b>	<b>11.150.241,79</b>
	I. Existències		
30	1. Comercials		
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	2.208.413,74	2.766.692,58
43	1. Deutors pressupostaris	1.885.463,11	2.228.078,72
44	2. Deutors no pressupostaris	574.385,17	752.717,48
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	0,01	9.909,18
550,555,558	5. Altres deutors	1.407,00	1.833,00
(490)	6. Provisions	-252.841,55	-225.845,80
	III. Inversions financeres temporals	464,56	569,80
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini		
542,543,544,545			
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	464,56	569,80
(597),(598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	8.076.177,14	8.339.061,76
480,580	V. Ajustaments per periodificació	48.505,55	43.917,65
	<b>Total general actiu (A+B+C):</b>	<b>97.336.016,11</b>	<b>93.498.953,28</b>

Núm.dels comptes	P A S S I U	Exercici 2019	Exercici 2018
	<b>A) Fons propis</b>	<b>87.710.163,18</b>	<b>83.362.360,43</b>
	I. Patrimoni		
100	1. Patrimoni	450.000,00	450.000,00
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-450.000,00	-450.000,00
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	83.362.360,43	78.181.267,66
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	95.066.873,04	89.885.780,27
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.704.512,61	-11.704.512,61
129	IV. Resultats de l'exercici	4.347.802,75	5.181.092,77
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>		
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>1.030.347,96</b>	
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>4.623.044,10</b>	<b>5.437.465,23</b>
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	4.623.044,10	5.437.465,23
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	4.613.980,30	5.430.812,73
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	9.063,80	6.652,50
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>3.972.460,87</b>	<b>4.699.127,62</b>
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
500	1. Obligacions i bons a curt termini		
505	2. Deutes representats en altres valors negociables		
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
508,509	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Deutes amb entitats de crèdit	816.832,14	811.087,21
520	1. Préstecs i altres deutes	816.832,14	811.087,21
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	3.155.628,73	3.888.040,41
40	1. Creditors pressupostaris	2.785.674,76	3.616.308,31
41	2. Creditors no pressupostaris	258.093,00	163.897,37
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	48.103,35	61.136,36
475,476	4. Administracions públiques	48.424,02	41.178,45
521,523,527,528	5. Altres creditors		
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	15.333,60	5.519,92
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	<b>Total general passiu (A+B+C+D+E+F):</b>	<b>97.336.016,11</b>	<b>93.498.953,28</b>

Font: Comú de La Massana  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018	Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018
71	A) Despeses				B) Ingressos		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació				1. Vendes i prestacions de serveis	1.648.662,71	1.739.875,50
	2. Aprovisionaments						
600 (608)				700,			
(609) 610	a) Consum de mercaderies			701,702,	a) Vendes		
				703, 704			
601, 602	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c			705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.648.662,71	1.739.875,50
611, 612				(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
607	c) Altres despeses externes						
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	10.125.608,47	9.750.031,82				
	a) Despeses de personal	3.678.154,55	3.691.309,76	71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.084.621,60	3.104.653,50		3.- Ingressos de gestió ordinària	5.310.510,56	5.398.746,25
642, 644	a2) Càrregues socials	593.532,95	586.656,26		a) Ingressos tributaris	5.310.510,56	5.398.746,25
645	b) Prestacions socials			720	a1) Impostos estatals		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.028.430,27	2.803.892,50	725	a2) Impostos locals	2.697.317,88	2.693.046,42
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.176.218,84	2.064.440,02	730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.811.322,03	1.830.995,23
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	852.211,43	739.452,48	732	a4) Impostos especials		
	d) Variació de provisions de tràfic	28.010,34	-410.862,94	733	a5) Impost sobre construcció instal·lació i obres		
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències			734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
675,694,	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	28.010,34	-410.862,94	735	a7) Cànon STA/FEDA		
(794),(795)				739	a8) Altres impostos		
	e) Altres despeses de gestió	3.808.582,64	3.602.817,50	740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	792.190,69	860.228,11
62	e1) Serveis exteriors	3.806.971,64	3.601.333,50	743	a10) Taxes fiscals		
63	e2) Tributs	1.611,00	1.484,00	744	a11) Contribucions especials	9.679,96	14.476,49
676	e3) Altres despeses de gestió corrent			729	b) Cotitzacions socials		
	f) Despeses financeres i assimilables	57.209,67	62.875,00		4.- Altres ingressos en gestió ordinària	1.141.482,17	920.056,72
661, 662	f1) Per deutes	57.209,67	62.875,00	773	a) Reintegraments		
663, 665,				78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
669					c) Altres ingressos de gestió	976.642,57	798.141,87
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres			775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	976.642,57	798.141,87
696, 698,699	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-474.779,00		790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
(796) (798)				760	d) Ingressos de participacions en capital		

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018	Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018
(799)				700	a) Ingressos de participacions en capital		
668	h) Diferències negatives de canvi			761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	<b>4.- Transferències corrents</b>	<b>942.795,35</b>	<b>881.564,74</b>	763, 765 769	f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	164.839,60	121.914,85
650	a) Transferències corrents	942.795,35	881.564,74		f1) Altres interessos	11.202,10	12.122,35
651	b) Subvencions corrents			766	f2) Beneficis per inversions financeres	153.637,50	109.792,50
655	c) Transferències de capital			768	g) Diferències positives de canvi		
656	d) Subvencions de capital				<b>5.- Transferències i subvencions</b>	<b>8.058.104,19</b>	<b>8.941.986,50</b>
	<b>5.- Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>1.117.390,72</b>	<b>1.189.166,78</b>		a) Transferències corrents	5.785.516,69	6.677.315,40
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		60,53	750	b) Subvencions corrents		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			751	c) Transferències de capital	2.272.587,50	2.264.671,10
678	c) Despeses extraordinàries	1.032.380,42	0,17		<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>374.837,66</b>	<b>1.191,14</b>
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	85.010,30	1.189.106,08		a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	217.760,61	
				770, 771	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	152.866,67	
				772	c) Benefici per operacions d'endeutament		
				774	d) Ingressos extraordinaris	0,89	350,00
				778	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.209,49	841,14
				779			
	<b>Total Deure</b>	<b>12.185.794,54</b>	<b>11.820.763,34</b>		<b>Total Haver</b>	<b>16.533.597,29</b>	<b>17.001.856,11</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>4.347.802,75</b>	<b>5.181.092,77</b>				
	Estalvi						

Font: Comú de La Massana  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2019	Exercici 2018	Fons obtinguts	Exercici 2019	Exercici 2018
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	<b>8.667.920,04</b>	<b>10.170.594,66</b>	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	<b>14.109.358,98</b>	<b>15.891.619,43</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	0,00	0,00	a) Vendes	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	0,00	0,00	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	3.806.971,64	3.601.333,50	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.697.317,88	2.693.046,42
d) Tributs	1.611,00	1.484,00	d) Impostos indirectes	1.811.322,03	1.830.995,23
e) Despeses de personal	3.678.154,55	3.691.309,76	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.450.533,36	2.614.580,10
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	f) Transferències i subvencions	5.785.516,69	6.677.315,40
g) Transferències i subvencions	942.795,35	881.564,74	g) Ingressos financers	164.839,60	121.914,85
h) Despeses financeres	57.209,67	62.875,00	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.133.704,69	798.551,87
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	88.057,35	1.832.845,75	i) Provisions aplicades d'actius circulants	66.124,73	1.155.215,56
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	93.120,48	99.181,91	2. Aportacions a fons patrimonial	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2. Pagaments pendents d'aplicació	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	3. Subvencions de capital	<b>2.272.587,50</b>	<b>2.264.671,10</b>
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	<b>7.192.490,21</b>	<b>4.969.545,76</b>	4. Cobraments pendents d'aplicació	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Destinats a l'ús general	3.753.188,25	2.959.217,78	5. Incrementos directes de patrimoni	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
b) Immobilitzacions immaterials	62.094,16	106.353,81	a) En adscripció	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	515.707,80	442.474,17	b) En cessió	0,00	0,00
d) Inversions gestionades	0,00	0,00	c) Altres aportacions d'ens matrius	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	2.861.500,00	1.461.500,00	6. Deutes a llarg termini	<b>3.911,30</b>	<b>6.302,50</b>
5. Disminucions directes del patrimoni	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00	b) Préstecs rebuts	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00	c) Altres conceptes	3.911,30	6.302,50
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	<b>827.492,19</b>	<b>812.914,99</b>	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	<b>212.030,61</b>	<b>60,53</b>
a) Emprèstits i altres passius	0,00	0,00	a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	811.087,50	811.087,21	b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
c) Altres conceptes	16.404,69	1.827,78	c) Immobilitzacions materials	212.030,61	60,53
7. Provisions per riscos i despeses	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	d) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	16.687.902,44	15.953.055,41	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		<b>2.209.598,15</b>	TOTAL ORIGENS	16.597.888,39	18.162.653,56
			EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	<b>90.014,05</b>	

Font: Comú de La Massana  
(Imports en euros)



VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2019		Exercici 2018	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutors	0,00	570.203,30	993.235,42	263.291,89
a) Pressupostaris		369.611,36	967.918,89	
b) No pressupostaris		188.241,48		263.291,89
c) Per administració de recursos d'altres ens		12.350,46	25.316,53	
3. Creditors	856.017,02	101.441,20	0,00	926.567,93
a) Pressupostaris	830.633,55			810.123,88
b) No pressupostaris		101.441,20		66.770,02
c) Per administració de recursos d'altres ens	25.383,47			49.674,03
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	0,00	5.744,93	0,00	7.640,31
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		5.744,93		7.640,31
6. Altres comptes no bancaris	0,00	10.344,92	3.728,42	0,00
7. Tresoreria	0,00	262.884,62	2.409.090,31	0,00
8. Ajustaments per periodificació	4.587,90	0,00	1.044,13	0,00
TOTAL	860.604,92	950.618,97	3.407.098,28	1.197.500,13
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		90.014,05	2.209.598,15	

Font: Comú de La Massana  
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos obtinguts de les operacions*

***Augments del resultat positiu o disminució del resultat negatiu***

Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)	4.347.802,75
1.Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	3.028.430,27
2.Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	0,00
3.Despeses derivades d'interessos diferits	
4.Amortització de despeses de formalització de deutes	
5.Altres despeses extraordinàries i d'exercicis anteriors	1.030.347,96
6.Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	0,00

***Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu***

1.Excessos de provisions d'immobilitzat	474.779,00
2.Excessos de provisions per a riscos i despeses	0,00
3.Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	14,93
4.Beneficis procedents de l'immobilitzat material	217.760,61
5.Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	2.272.587,50

Recursos aplicats a les operacions	5.441.438,94
------------------------------------	--------------

Font: Comú de La Massana  
(Imports en euros)

## *Conciliació resultat pressupostari amb resultat economicopatrimonial*

### **Resultat Pressupostari** 245.308,84

Dotacions per amortitzacion d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	-3.028.430,27
Variació de provisions de tràfic	-93.120,48
Periodificacions despeses financeres exercici actual	0,00
Periodificacions despeses financeres exercici anterior	-355,90
Periodificacions despeses corrents exercici actual	48.505,55
Periodificacions despeses corrents exercici anterior	-43.561,75
Pèrdues i despeses extraordinàries	-1.118.405,31
Obligacions reconegudes capítol 6, Inversions reals	4.178.123,54
Obligacions reconegudes capítol 8, Actius Financers	2.861.500,00
Obligacions reconegudes capítol 9, Passius Financers	811.087,50
Meritament Factures , MERFAC	-15.614,10
Meritament Factures , MERFAC/	13.866,38
Excessos de provisions per a riscos i despeses	540.903,73
Beneficis i ingressos extraordinaris	158.814,17
Ingressos ajornats i/o Fraccionats	-190.336,53
Ajustaments OPD, OPDCER	-20.482,62

### **Resultat de l'exercici** 4.347.802,75

Font: Comú de La Massana  
(Imports en euros)

La disposició addicional quarta del Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que "Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector Públic (IPSASB)". El Comú haurà d'adequar i presentar la seva liquidació de comptes d'acord amb les NICSP per aquells exercicis posteriors al que preveu la mateixa.

### 2.3.1. Immobilitzat

El resum dels moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeix de la següent manera:

#### *Inversions destinades a l'ús general*

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2000	Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	0,00	0,00	0,00	0,00	3.388.145,64
2011	Infraestructures destinades a l'ús general.En curs	482.524,40	2.888.896,36	2.910,47	0,00	2.153.811,65	1.220.519,58
2010	Infraestructures destinades a l'ús general	28.683.816,91	648.553,03	2.153.811,65	0,00	2.910,47	31.483.271,12
2021	Béns Comunals. En curs	0,00	196.486,76	0,00	0,00	196.486,76	0,00
2020	Béns Comunals	2.132.724,39	0,00	196.486,76	0,00	0,00	2.329.211,15
2030	Senyalitzacions	613.228,66	19.252,10	0,00	0,00	0,00	632.480,76
<b>Total General:</b>		<b>35.300.440,00</b>	<b>3.753.188,25</b>	<b>2.353.208,88</b>	<b>0,00</b>	<b>2.353.208,88</b>	<b>39.053.628,25</b>

PATRIMONI LLIURAT A L'ÚS GENERAL		
COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO FINAL
109	Patrimoni lliurat segons conveni i pendent cessió	0,00

Font: Comú de La Massana  
(Imports en euros)

### Immobilitzacions immaterials

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2100	Despeses de recerca i desenvolupament	2.104.755,99	0,00	42.750,00	0,00	0,00	2.147.505,99
2101	Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	42.750,00	40.049,46	0,00	0,00	42.750,00	40.049,46
2150	Aplicacions informàtiques	425.799,27	22.044,70	0,00	0,00	0,00	447.843,97
2810	Amort. Acumulada immobilitzat immaterial	1.836.391,38	107.175,05	0,00	0,00	0,00	1.943.566,43
<b>Total General:</b>		<b>736.913,88</b>	<b>-45.080,89</b>	<b>42.750,00</b>	<b>0,00</b>	<b>42.750,00</b>	<b>691.832,99</b>

Font: Comú de La Massana  
(Imports en euros)

## Immobilitzacions materials

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2200	Terrenys i béns naturals	14.316.359,00	0,00	152.866,67	0,00	0,00	14.469.225,67
2210	Contruccions	31.587.041,02	15.991,17	0,00	0,00	0,00	31.603.032,19
2220	Instal·lacions tècniques	1.379.035,71	0,00	0,00	0,00	0,00	1.379.035,71
2230	Maquinària	22.810.358,60	56.689,15	659,40	0,00	0,00	22.867.707,15
2240	Utillatge	1.221.750,52	44.683,02	0,00	0,00	0,00	1.266.433,54
2260	Mobiliari	737.915,35	41.354,24	0,00	0,00	0,00	779.269,59
2270	Equips per a processaments d'informació	172.863,87	86.802,74	0,00	0,00	0,00	259.666,61
2280	Elements de transport	747.256,54	40.932,38	0,00	259.435,74	0,00	528.753,18
2290	Altres immobilitzat material	1.603.350,53	75.729,03	0,00	0,00	0,00	1.679.079,56
2820	Amort. Acumulada Immobilitzat material	28.707.504,05	2.069.043,79	0,00	259.435,74	0,00	30.517.112,10
292	Provisió per a obres i rep. extraor. d'infra.	18.082.558,60	852.211,43	0,00	0,00	0,00	18.934.770,03
<b>Total General:</b>		<b>27.785.868,49</b>	<b>-2.559.073,49</b>	<b>153.526,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.380.321,07</b>

Font: Comú de La Massana  
(Imports en euros)

### *Inversions financeres permanents*

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2501	Inver. financ. perm. en capital d'empr. públiques	34.422.610,49	1.400.000,00	0,00	0,00	0,00	35.822.610,49
2504	Aportac. al fons patrimonial en altres ens	350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
2510	Adquisició participacions preferents	5.846.000,00	1.461.500,00	0,00	0,00	0,00	7.307.500,00
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	0,00	14.904,69	0,00	0,00	15.104,69
<b>Total General:</b>		<b>40.269.160,49</b>	<b>2.861.500,00</b>	<b>14.904,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43.145.565,18</b>

Font: Comú de La Massana  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

### *Béns destinats a l'ús general*

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un percentatge anual d'entre el 3,33% i el 20%.

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer *"càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici"*, no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

### *Despeses de recerca i desenvolupament*

El Comú comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i altres treballs tècnics, per un import net de 555.536 euros. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions, els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.

Per aquest motiu, en relació a les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció, el Comú ha de reclassificar a comptes de l'immobilitzat material, incrementant el cost de les inversions, els imports recollits en aquest compte per projectes que s'hagin executat, estiguin executant-se o es prevegi que s'executaran properament. Els imports restants s'han de considerar despesa de l'exercici en el qual s'han suportat pel que procedeix la seva regularització.

## **2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius**

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Cartera de valors a llarg termini	34.422.960,50	1.400.000,00	-	-	35.822.960,50
Adquisició de participacions preferents	5.846.000,00	1.461.500,00	-	-	7.307.500,00
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	200,00	14.904,69	-	-	15.104,69
Provisions	-21.743.671,40	-	474.779,00	-	-21.268.892,40
<b>Total</b>	<b>18.525.489,10</b>	<b>2.876.404,69</b>	<b>474.779,00</b>	<b>-</b>	<b>21.876.672,79</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)



L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2019 la següent composició, abans de la depreciació:

Entitat	% participació	Import participació
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU	100%	35.784.716
Inversió forn incinerador 2001		30.050
Caldea		7.844
Camprabassa		350
<b>Total</b>		<b>35.822.960</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada en destaca la següent observació:

#### *Sobrevaloració de la inversió financera de la societat EMAP*

La inversió que té comptabilitzada el Comú a 31 de desembre de 2019 de la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU) és de 35.784.716 euros en instruments de patrimoni, tenint dotada una provisió per depreciació de 21.268.892 euros, comportant per tant un valor net de 14.515.824 euros, i addicionalment és de 7.307.500 euros en participacions preferents.

Els imports que deriven dels comptes anuals d'EMAP, SAU a 31 de desembre de 2019, es desprèn un valor del patrimoni net atribuïble al Comú de 12.760.020 euros en patrimoni net i 7.307.500 euros en participacions preferents, pel que la inversió financera té un import de 1.755.804 euros superior al patrimoni net atribuïble.

Per tant, d'acord a l'esmentat, a 31 de desembre de 2019, la inversió financera i l'estalvi de l'exercici es troben sobrevalorats en 1.755.804 euros

Cal tenir en compte, també, que l'import anterior incorpora una reserva de revalorització per un import de 6.282.974 euros que, en aplicació de l'article 24 de la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, té el caràcter d'indisponible durant 10 anys, transcorreguts els quals únicament pot utilitzar-se per a compensar pèrdues o augmentar capital social i que en cap cas es pot utilitzar per distribuir beneficis, a menys que la plusvàlua hagi estat efectivament realitzada.

### **2.3.3. Deutors**

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Deutors pressupostaris	1.885.463,11	2.228.078,72	-342.615,61
Deutors no pressupostaris	574.385,17	752.717,48	-178.332,31
Administracions Públiques	0,01	9.909,18	-9.909,17
Altres deutors	1.407,00	1.833,00	-426,00
Provisió per insolvència	-252.841,55	-225.845,80	-26.995,75
<b>Total</b>	<b>2.208.413,74</b>	<b>2.766.692,58</b>	<b>-558.278,84</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació el compte de tresoreria retut per l'entitat:

COMPTE DE TRESORERIA			
INGRESSOS		PAGAMENTS	
Pressupost Corrent	15.225.075,18	Pressupost Corrent	14.697.009,36
Pressupost Tancat	1.733.423,86	Pressupost Tancat	1.547.361,10
Reintegr. de Pagament	0,00	Devolució d'ingressos	106.291,91
Suma	16.958.499,04	Suma	16.350.662,37
Ingressos pendents d'aplicació	4.246,31	Pagaments pendents d'aplicació	0,00
Moviments interns de tresoreria	22.664.561,11	Moviments interns de tresoreria	22.664.561,11
Altres operacions no pressupostàries	2.251.604,56	Altres operacions no pressupostàries	3.126.572,16
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	0,00	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	0,00
Total Ingressos	41.878.911,02	Total Pagaments	42.141.795,64
<i>Existències Inicials</i>	<i>8.339.061,76</i>	<i>Existències Finals</i>	<i>8.076.177,14</i>
<b>TOTAL</b>	<b>50.217.972,78</b>	<b>TOTAL</b>	<b>50.217.972,78</b>

Font: Comú de La Massana  
(Imports en euros)

### Estat de les existències de tresoreria

Caixa	21.488,86	2.572.658,42	2.574.441,58	19.705,70
Bancs i comptes operatius	5.355.303,03	21.181.575,11	22.242.692,85	4.294.185,29
Bancs i comptes restringits recaptació	0,00	0	0,00	0,00
Altres comptes	2.962.269,87	17.978.740,33	17.178.724,05	3.762.286,15
<b>TOTAL</b>	<b>8.339.061,76</b>	<b>41.732.973,86</b>	<b>41.995.858,48</b>	<b>8.076.177,14</b>

Font: Comú de La Massana  
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Caixa	19.705,70	21.488,86	-1.783,16
Andbanc	1.149.830,42	977.426,98	172.403,44
Mora Banc	1.660.321,15	1.101.004,32	559.316,83
Crèdit Andorrà	2.337.090,32	3.705.237,11	-1.368.146,79
Vallbanc	157.431,52	148.156,56	9.274,96
Banc Sabadell d'Andorra	2.751.798,03	2.385.747,93	366.050,10
<b>Total</b>	<b>8.076.177,14</b>	<b>8.339.061,76</b>	<b>-262.884,62</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea se n'extreu l'observació següent:

#### *Mitjans de pagament*

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació,...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LFC i la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

#### **2.3.5. Ajustaments per periodificació**

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Ajustament per periodificació	48.505,55	43.917,65	4.587,90
<b>Total</b>	<b>48.505,55</b>	<b>43.917,65</b>	<b>4.587,90</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### 2.3.6. Fons propis

El resum dels moviments comptabilitzats en aquest compte és el següent:

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
1000	Patrimoni	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00
1080	Patrimoni lliurat en cessió	-450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-450.000,00
1200	RESULTATS POSSITIUS EXERCICIS ANTERIORS	89.885.780,27	0,00	5.181.092,77	0,00	0,00	95.066.873,04
121	RESULTATS NEGATIUS EXERCICIS ANTERIORS	-11.704.512,61	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.704.512,61
129	RESULTATS DE L'EXERCICI	5.181.092,77	17.420.599,60	0,00	13.072.796,85	5.181.092,77	4.347.802,75
Total General:		<b>83.362.360,43</b>	<b>17.420.599,60</b>	<b>5.181.092,77</b>	<b>13.072.796,85</b>	<b>5.181.092,77</b>	<b>87.710.163,18</b>

Font: Comú de La Massana  
(Imports en euros)

### 2.3.7. Provisions per a riscos i despeses

El resum dels moviments comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Provisions per a riscos i despeses	-	1.030.347,96	-	-	1.030.347,96
<b>Total</b>	-	<b>1.030.347,96</b>	-	-	<b>1.030.347,96</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

#### *Manca d'anàlisi fonamentada de la provisió per a litigis*

El Comú ha dotat una provisió per a riscos i despeses per un import de 1.030.348 euros, equivalent a una tercera part de l'import d'una reclamació judicial en concepte de responsabilitat patrimonial. A la data del tancament no existia una resolució judicial sobre aquest litigi, havent estat resolt a favor del Comú en resolucions produïdes durant l'exercici 2020.

El PGCP assenyala que s'han de dotar provisions per a responsabilitats per l'import estimat per a fer front a responsabilitats probables o certes, procedents, entre d'altres, de litigis en curs. De la revisió efectuada no s'observa la justificació per la qual el Comú va considerar probable el compromís derivat de la responsabilitat que se li requeria ni per a estimar que l'import d'aquesta responsabilitat podria representar una tercera part de la quantia reclamada.

### 2.3.8. Endeutament i passius financers

La liquidació del pressupost de despeses financeres, així com de passius financers de despeses presenten el següent detall:


DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>31 Interessos de préstecs</b>	<b>45.746,09</b>	-	<b>45.746,09</b>	<b>45.655,27</b>	<b>-90,82</b>	<b>99,80%</b>
310 Interessos de préstecs	45.746,09	-	45.746,09	45.655,27	-90,82	99,80%
<b>33 Interessos de comptes corrents</b>	<b>1.000,00</b>	-	<b>1.000,00</b>	-	<b>-1.000,00</b>	-
330 Interessos de comptes corrents	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
<b>34 Altres despeses financeres</b>	<b>15.000,00</b>	<b>-193,50</b>	<b>14.806,50</b>	<b>11.198,50</b>	<b>-3.608,00</b>	<b>75,63%</b>
349 Altres despeses financeres	15.000,00	-193,50	14.806,50	11.198,50	-3.608,00	75,63%
<b>3 Despeses financeres</b>	<b>61.746,09</b>	<b>-193,50</b>	<b>61.552,59</b>	<b>56.853,77</b>	<b>-4.698,82</b>	<b>92,37%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>91 Amortització de préstecs a ll/t</b>	<b>810.994,51</b>	<b>193,50</b>	<b>811.188,01</b>	<b>811.087,50</b>	<b>-100,51</b>	<b>99,99%</b>
911 Amortització de préstecs a ll/t	810.994,51	193,50	811.188,01	811.087,50	-100,51	99,99%
<b>9 Passius financers</b>	<b>810.994,51</b>	<b>193,50</b>	<b>811.188,01</b>	<b>811.087,50</b>	<b>-100,51</b>	<b>99,99%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici és el següent:

 <b>HBLÉ. COMÚ DE LA MASSANA - 2019</b>				
<b>COMÚ DE LA MASSANA a 31/12/2019</b>				
	<b>FORMALITZAT</b>	<b>DISPOSAT</b>	<b>FORMALITZAT</b>	
	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2019</b>	
<b>I. Deute a llarg termini</b>				
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	- 5.430.812,73	- 4.613.980,30	- 4.613.980,30	
<b>Total Deute a llarg termini</b>	- 5.430.812,73	- 4.613.980,30	- 4.613.980,30	
<b>II. Deute a curt termini</b>				
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	- 811.087,21	- 816.832,14	- 816.832,14	
<b>Total deute a curt termini</b>	- 811.087,21	- 816.832,14	- 816.832,14	
<b>Total deute Comú de La Massana</b>	- 6.241.899,94	- 5.430.812,44	- 5.430.812,44	
<b>SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA</b>				
<b>E.M.A.P.SAU a data 31/12/2019 (participació 100%)</b>				
	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2019</b>	
<b>I. Deute a llarg termini</b>				
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	- 5.296.215,20	- 4.965.334,97	- 4.965.334,97	
<b>Total Deute a llarg termini</b>	- 5.296.215,20	- 4.965.334,97	- 4.965.334,97	
<b>II. Deute a curt termini</b>				
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	- 2.873.991,04	- 1.445.677,53	- 2.886.158,45	
<b>Total deute a curt termini</b>	- 2.873.991,04	- 1.445.677,53	- 2.886.158,45	
<b>III. Lloguers financers</b>				
Arrendaments equipaments estació	- 1.304.162,00	- 1.182.496,94	- 1.182.496,94	
<b>Total lloguers financers</b>	- 1.304.162,00	- 1.182.496,94	- 1.182.496,94	
<b>Total deute E.M.A.P.SAU</b>	- 9.474.368,24	- 7.593.509,44	- 9.033.990,36	
<b>VALLNORD a data 31/12/2019 (participació 66,67%)</b>				
	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2019</b>	
<b>I. Deute a llarg termini</b>				
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	
<b>Total Deute a llarg termini</b>	-	-	-	
<b>II. Deute a curt termini</b>				
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	
<b>Total deute a curt termini</b>	-	-	-	
<b>Total deute VALLNORD</b>	-	-	-	
<b>TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA</b>	- 15.716.268,18	- 13.024.321,88	- 14.464.802,80	

Font: Comú de La Massana  
(Imports en euros)

El resultat de l'anàlisi d'aquest apartat efectuada pel Tribunal es recull a continuació:

### Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2019, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

D'acord amb la Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, en especial en el seu article 4 l'endeutament comunal va referit a la mitjana dels ingressos totals liquidats en els pressupostos de l'Administració comunal corresponent als tres anys naturals immediatament anteriors al de formalització de les operacions, excloent-ne el mateix endeutament i els ingressos procedents de l'alienació del patrimoni.

Per a determinar aquesta magnitud de referència, el Tribunal ha ajustat els ingressos que foren retuts pel Comú amb les incidències que els afecten, en el cas que n'hi hagi, i que es van posar de manifest en la fiscalització de cadascun dels exercicis:

Concepte	2016	2017	2018
Ingressos totals liquidats	13.760.519	14.291.060	16.622.781
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	-	-	-
Total	13.760.519	14.291.060	16.622.781
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>14.891.453</b>		

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 44.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació d'operacions de tresoreria.

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>14.891.453</b>	<b>14.891.453</b>	
Endeutament bancari del Comú	5.430.812	5.430.812	
Endeutament entitats participades	7.636.837	9.077.318	
<b>Endeutament total</b>	<b>13.067.649</b>	<b>14.508.130</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>87,75%</b>	<b>97,43%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	856.743	856.743	
Càrrega financera entitats participades	1.081.175	1.081.175	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>1.937.918</b>	<b>1.937.918</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>13,01%</b>	<b>13,01%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.033.619	2.474.100	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>1.033.619</b>	<b>2.474.100</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>6,94%</b>	<b>16,61%</b>	<b>Màxim 40%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	5.430.812	5.430.812
- Comptabilitzat a llarg termini	4.613.980	4.613.980
- Comptabilitzat a curt termini	816.832	816.832
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a llarg termini (100%)	5.377.393	5.377.393
- Comptabilitzat a llarg termini	4.965.335	4.965.335
- Comptabilitzat a curt termini	412.058	412.058
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini (100%)	1.033.619	2.474.100
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SAU (100%)	1.182.495	1.182.495
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini (66,66%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (66,66%)	-	-
Proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (66,66%)	43.330	43.330
<b>Total endeutament</b>	<b>13.067.649</b>	<b>14.508.130</b>
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	45.655	45.655
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	811.088	811.088
Despeses financeres d'EMAP, SAU (100%)	212.998	212.998
Amortització préstecs d'EMAP, SAU (100%)	318.713	318.713
Quotes d'arrendament financer d'equips d'EMAP, SAU (100%)	539.465	539.465
Despeses financeres de VALLNORD, SA (66,66%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA (66,66%)	-	-
Amortització proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (66,66%)	9.999	9.999
<b>Total càrrega financera</b>	<b>1.937.918</b>	<b>1.937.918</b>
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini (100%)	1.033.619	2.474.100
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (66,66%)	-	-
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>1.033.619</b>	<b>2.474.100</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

De l'anàlisi anterior en resulta la incidència següent:

### *Càlcul de l'endeutament*

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 43.327 euros al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda a que, el Comú no ha considerat el deute a llarg termini que manté VALLNORD, SA amb proveïdors d'immobilitzat.



### 2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Préstecs i altres deutes	816.832,14	811.087,21	5.744,93
<b>Deutes amb entitats de crèdits</b>	<b>816.832,14</b>	<b>811.087,21</b>	<b>5.744,93</b>
Creditors pressupostaris	2.785.674,76	3.616.308,31	-830.633,55
Creditors no pressupostaris	258.093,00	163.897,37	94.195,63
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	48.103,35	61.136,36	-13.033,01
Administracions publiques	48.424,02	41.178,45	7.245,57
Fiances i dipòsits a curt termini	15.333,60	5.519,92	9.813,68
<b>Creditors</b>	<b>3.155.628,73</b>	<b>3.888.040,41</b>	<b>-732.411,68</b>
<b>Total</b>	<b>3.972.460,87</b>	<b>4.699.127,62</b>	<b>-726.666,75</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

	IMPORTS	
1 (+) Drets Pendants de cobrament		2.207.006,74
(+) del pressupost corrent	1.475.089,09	
(+) de pressupost tancats	410.374,02	
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00	
De Recursos d'altres ens públics	0,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	574.385,18	
(-) de cobrament dubtós	-252.841,55	
(-) drets cobrats pendants d'aplicació definitiva	0,00	
2 (-) Obligacions pendants de pagament		3.153.757,17
(+) del pressupost corrent	2.785.674,76	
(+) de pressupostos tancats	0,00	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,00	
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00	
De recursos d'altres organismes públics	48.103,35	
(+) d'operacions no pressupostàries	319.979,06	
(-) obligacions pagades pendants d'aplicació definitiva	0,00	
3 (+) Fons líquids		8.076.177,14
I Romanents de tresoreria afectat		68.535,56
II Romanent de tresoreria no afectat		7.060.891,15
III Romanent de tresoreria total (1 - 2 + 3) / (I + II)		7.129.426,71
(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS		

(\*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú de La Massana

(Imports en euros)

El romanent de tresoreria és un indicador de liquiditat del Comú i és el resultat dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats per l'entitat al llarg dels diferents exercicis.

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la Llei de les finances comunals, en el seu article 82, reclama que s'adoptin mesures de sanejament de les quals espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC s'ha de calcular d'acord amb el que disposa el PGCP, on rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat el qual és compost per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

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

#### *Càlcul del romanent de tresoreria afectat*

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat un import de 68.536 euros corresponent a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP i d'un excés del cos de voluntaris de la natura.

De la gestió de projectes amb finançament afectat del Comú se'n desprèn uns projectes, corresponents als exercicis anteriors, anomenats Mas Ribafeta i Serveis i formació joventut, dels quals en restarien pendents d'aplicar la quantitat de 15.145 euros i 4.790 euros respectivament.

Derivat de l'anterior, el detall dels romanents afectats seria el següent:

<b>Romanents afectats</b>	<b>Import</b>
Ingressos POUP pendents d'aplicar	76.663,45
Mas Ribafeta pendents d'aplicar	15.144,55
Cos de voluntaris de la natura	-8.127,89
Serveis i formació joventut	4.790,00
<b>Total</b>	<b>88.470,11</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades del Comú  
(Imports en euros)

#### *Càlcul del romanent de tresoreria i romanent de tresoreria no afectat*

De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten el romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

<b>Ajustos romanent de tresoreria</b>	<b>Deutors</b>	<b>Creditors</b>	<b>Fons líquids</b>	<b>Efecte sobre el RT total</b>	<b>Afectat</b>	<b>Efecte sobre el RT no afectat</b>
Desviació de finançament	-	-	-	-	19.935	-19.935
<b>Total</b>	-	-	-	-	<b>19.935</b>	<b>-19.935</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

Per l'anterior, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2019, seria positiu de 7.040.956 euros.

## **2.5. Contractació pública**

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent:

### *Registre de contractes*

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes i aquest contempla informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP, ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

### *Contractes formalitzats amb retard*

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions pels quals la formalització del corresponent contracte supera el termini de 30 dies des de l'adjudicació definitiva, fet que és contrari al que disposa l'art. 23 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

- Adjudicació de la Serenalla Market 2019 per un import compromès de 50.000 euros.
- Adjudicació dels tractaments fitosanitaris i seguiment sanitari dels boscos per un import compromès de 31.476 euros.

### *Manca d'actes de replantejament*

L'article 24 de la LCP reclama que, un cop formalitzat el contracte, s'efectuï la comprovació del replantejament de l'obra, la qual s'ha de reflectir en una acta.

No consta l'existència d'aquesta acta en els següents expedients de contractació revisats:

- Refecció de les voravies de la parròquia, adjudicat per import de 151.701 euros.
- Treballs de reposició de la xarxa d'aigua, adjudicat per import de 85.000 euros.

### *Verificació de la legitimació per a contractar*

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar.

## **2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal**

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2019 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 61/2018 de data 18 d'octubre del 2018. Els corresponents al Comú de La Massana, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 113,6% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 2,5%.

En data 22 de novembre de 2018, el Comú de La Massana va lliurar una revisió del marc pressupostari del Comú de La Massana pel mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 29 de novembre de 2018, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat el novembre de 2019 que presenta el Comú de La Massana relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord amb l'article 12 de la LSEPF és del 97.43% tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord amb l'article 16 de la LSEPF, del 2,95%, superior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, en ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

En relació al compliment d'aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives.

## 2.7. Altres aspectes a destacar

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

### *Economicitat i eficiència de la despesa pública*

L'article 84 de la LFC estableix com a finalitats de la gestió de la despesa comunal, a més de les preteses en les actuacions que s'impulsen pels òrgans de govern, els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que se'n deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú es formulen les següents observacions:

- Si bé el Comú disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions, aquestes no són utilitzades de forma efectiva, en les decisions d'inversió efectuades per l'entitat i compromeses en el pressupost i no existeix un seguiment eficaç posterior.
- Fins a l'exercici fiscalitzat, no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

- Si bé s'han definit e implementat, pel 2019, indicadors que permeten la seva mesura en termes d'eficàcia, resta pendent avaluar pel Comú si són adequats i eficaços a la dimensió i els programes i activitats que executa l'entitat comunal.
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a l'avaluació de l'acompliment del personal

### *Polítiques i pràctiques mediambientals*

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius del Comú.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Comú, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire mediambiental.

Igualment, si bé no és objecte d'aquest treball avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca:

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum energètic en els edificis públics.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum d'aigua.
- Plans de protecció forestal, camins, espais naturals i parcs naturals.
- Campanyes de promoció i sensibilització.
- Prevenció de la contaminació lumínica i atmosfèrica.

## 2.8. 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

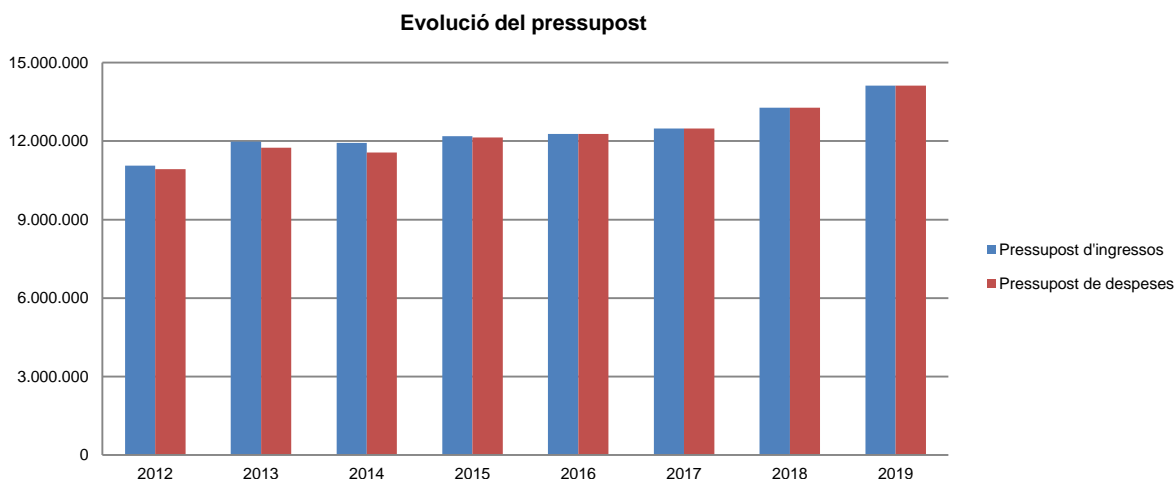
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Impostos directes	1.785.400	1.734.700	1.955.069	1.943.147	1.950.000	2.015.000	2.268.864	2.358.218
2. Impostos indirectes	425.000	325.500	330.000	360.000	500.000	550.000	569.081	850.000
3. Taxes i altres ingressos	1.927.350	1.831.630	2.138.435	2.104.049	1.956.800	1.948.613	2.360.690	2.480.970
4. Transferències corrents	1.565.015	1.687.308	1.703.112	1.748.391	5.389.596	5.575.546	5.628.733	5.926.800
5. Ingressos patrimonials	695.804	702.354	59.204	61.531	84.158	128.626	182.117	230.491
<b>Ingressos corrents</b>	<b>6.398.569</b>	<b>6.281.492</b>	<b>6.185.820</b>	<b>6.217.118</b>	<b>9.880.554</b>	<b>10.217.785</b>	<b>11.009.485</b>	<b>11.846.479</b>
7. Transferències de capital	4.658.663	5.691.830	5.744.446	5.973.564	2.386.848	2.261.506	2.266.777	2.272.495
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>4.658.663</b>	<b>5.691.830</b>	<b>5.744.446</b>	<b>5.973.564</b>	<b>2.386.848</b>	<b>2.261.506</b>	<b>2.266.777</b>	<b>2.272.495</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>11.057.232</b>	<b>11.973.322</b>	<b>11.930.266</b>	<b>12.190.682</b>	<b>12.267.402</b>	<b>12.479.290</b>	<b>13.276.261</b>	<b>14.118.974</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	3.866.065	3.841.541	3.737.613	3.666.479	3.664.863	3.778.687	3.889.963	3.983.356
2. Consum de béns corrents i serveis	3.939.771	3.685.921	3.476.514	3.523.839	3.722.359	3.533.029	3.666.500	3.740.745
3. Despeses financeres	378.654	261.999	172.899	130.520	98.797	73.207	67.532	61.746
4. Transferències corrents	857.063	791.288	885.098	851.226	886.301	931.491	881.575	927.509
<b>Despeses corrents</b>	<b>9.041.553</b>	<b>8.580.749</b>	<b>8.272.124</b>	<b>8.172.064</b>	<b>8.372.320</b>	<b>8.316.414</b>	<b>8.505.570</b>	<b>8.713.356</b>
6. Inversions reals	547.761	959.980	1.671.948	1.597.765	1.483.234	1.901.370	2.503.511	3.133.123
7. Transferències de capital	-	-	-	-	25.000	-	-	-
8. Actius financers	501.673	-	75.997	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500
9. Passius financers	837.181	2.200.000	1.540.000	907.513	925.348	800.006	805.681	810.995
<b>Despeses de capital</b>	<b>1.886.615</b>	<b>3.159.980</b>	<b>3.287.945</b>	<b>3.966.778</b>	<b>3.895.082</b>	<b>4.162.876</b>	<b>4.770.692</b>	<b>5.405.618</b>
<b>Total despeses</b>	<b>10.928.168</b>	<b>11.740.729</b>	<b>11.560.069</b>	<b>12.138.842</b>	<b>12.267.402</b>	<b>12.479.290</b>	<b>13.276.262</b>	<b>14.118.974</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

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

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Impostos directes	1.696.880	2.002.647	1.924.244	1.940.069	2.195.569	2.282.651	2.693.046	2.696.412
2. Impostos indirectes	576.534	370.878	1.171.797	1.401.674	1.352.561	1.555.471	1.830.995	1.811.322
3. Taxes i altres ingressos	1.843.132	2.467.173	2.150.241	2.080.406	2.285.332	2.408.087	2.915.438	3.535.047
4. Transferències corrents	1.605.015	1.772.285	1.803.377	5.465.611	5.472.010	5.609.912	6.677.315	5.785.517
5. Ingressos patrimonials	717.489	79.993	84.634	86.531	132.925	173.908	241.316	280.625
<b>Ingressos corrents</b>	<b>6.439.050</b>	<b>6.692.976</b>	<b>7.134.293</b>	<b>10.974.291</b>	<b>11.438.397</b>	<b>12.030.029</b>	<b>14.358.110</b>	<b>14.108.923</b>
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	217.761
7. Transferències de capital	4.669.231	5.734.855	5.749.961	2.375.231	2.322.122	2.261.031	2.264.671	2.272.587
8. Actius financers	-	-	4.329	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>4.669.231</b>	<b>5.734.855</b>	<b>5.754.290</b>	<b>2.375.231</b>	<b>2.322.122</b>	<b>2.261.031</b>	<b>2.264.671</b>	<b>2.490.348</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>11.108.281</b>	<b>12.427.831</b>	<b>12.888.583</b>	<b>13.349.522</b>	<b>13.760.519</b>	<b>14.291.060</b>	<b>16.622.781</b>	<b>16.599.271</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

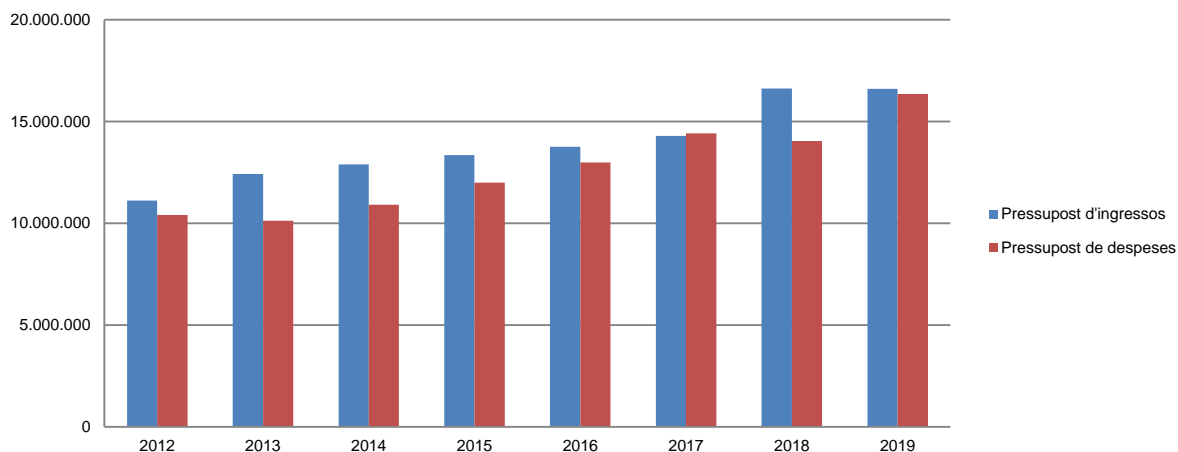


## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	3.694.855	3.701.097	3.663.468	3.617.197	3.626.059	3.530.085	3.691.310	3.678.155
2. Consum de béns corrents i serveis	3.664.567	3.325.481	3.166.164	3.349.025	3.258.154	3.387.161	3.631.204	3.820.447
3. Despeses financeres	290.282	221.694	139.229	110.531	84.519	70.618	62.846	56.854
4. Transferències corrents	850.091	773.591	882.611	846.002	841.914	972.108	881.565	947.795
<b>Despeses corrents</b>	<b>8.499.795</b>	<b>8.021.863</b>	<b>7.851.472</b>	<b>7.922.755</b>	<b>7.810.646</b>	<b>7.959.972</b>	<b>8.266.925</b>	<b>8.503.251</b>
6. Inversions reals	531.934	857.012	1.486.795	1.691.517	1.202.878	1.781.040	3.507.611	4.178.124
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	501.673	-	675.997	1.461.500	1.461.500	3.861.500	1.461.500	2.861.500
9. Passius financers	868.495	1.252.695	895.602	913.731	2.505.200	817.445	803.171	811.087
<b>Despeses de capital</b>	<b>1.902.102</b>	<b>2.109.707</b>	<b>3.058.394</b>	<b>4.066.748</b>	<b>5.169.578</b>	<b>6.459.985</b>	<b>5.772.282</b>	<b>7.850.711</b>
<b>Total despeses</b>	<b>10.401.897</b>	<b>10.131.570</b>	<b>10.909.866</b>	<b>11.989.503</b>	<b>12.980.224</b>	<b>14.419.957</b>	<b>14.039.207</b>	<b>16.353.962</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Evolució liquidació del pressupost



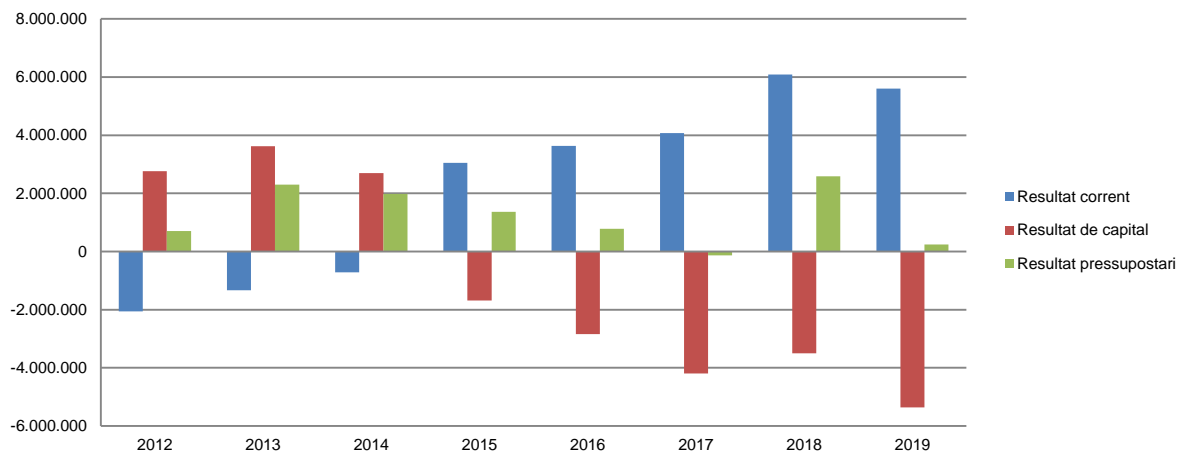
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingressos corrents	6.439.050	6.692.976	7.134.293	10.974.291	11.438.397	12.030.029	14.358.110	14.108.923
Despeses corrents	8.499.795	8.021.863	7.851.472	7.922.755	7.810.646	7.959.972	8.266.925	8.503.251
<b>Resultat corrent</b>	<b>-2.060.745</b>	<b>-1.328.887</b>	<b>-717.179</b>	<b>3.051.536</b>	<b>3.627.751</b>	<b>4.070.057</b>	<b>6.091.185</b>	<b>5.605.672</b>
Ingressos de capital	4.669.231	5.734.855	5.754.290	2.375.231	2.322.122	2.261.031	2.264.671	2.490.348
Despeses de capital	1.902.102	2.109.707	3.058.394	4.066.748	5.169.578	6.459.985	5.772.282	7.850.711
<b>Resultat de capital</b>	<b>2.767.129</b>	<b>3.625.148</b>	<b>2.695.896</b>	<b>-1.691.517</b>	<b>-2.847.456</b>	<b>-4.198.954</b>	<b>-3.507.611</b>	<b>-5.360.363</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>706.384</b>	<b>2.296.261</b>	<b>1.978.717</b>	<b>1.360.019</b>	<b>780.295</b>	<b>-128.897</b>	<b>2.583.574</b>	<b>245.309</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

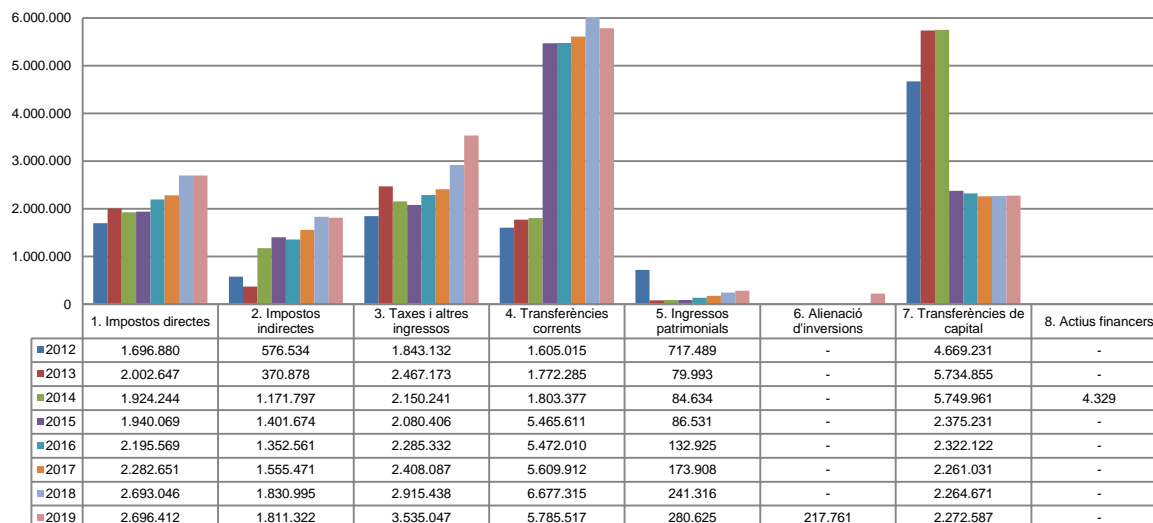
### Resultat pressupostari



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

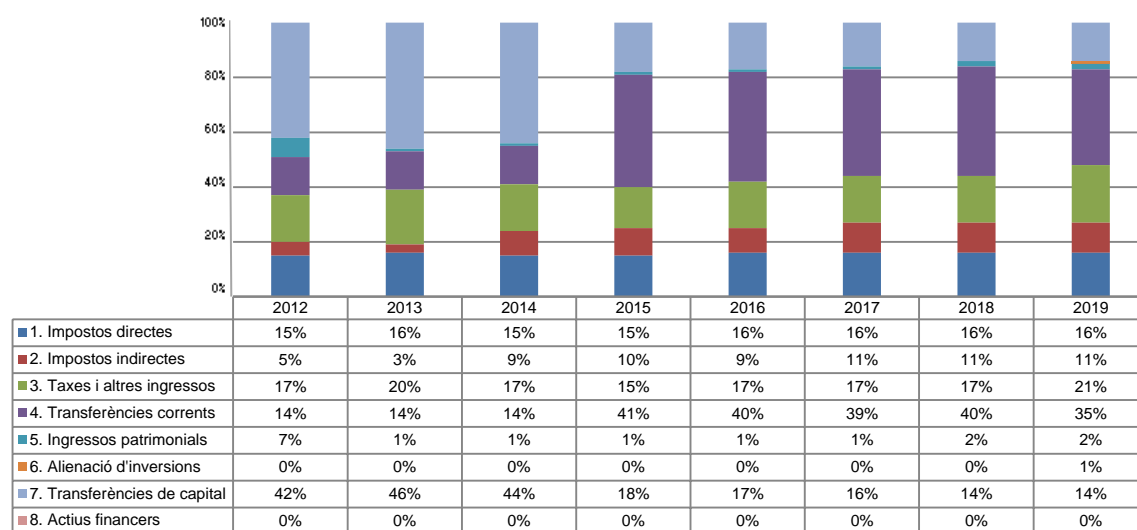
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

**Liquidació pressupost ingressos  
valor absolut**



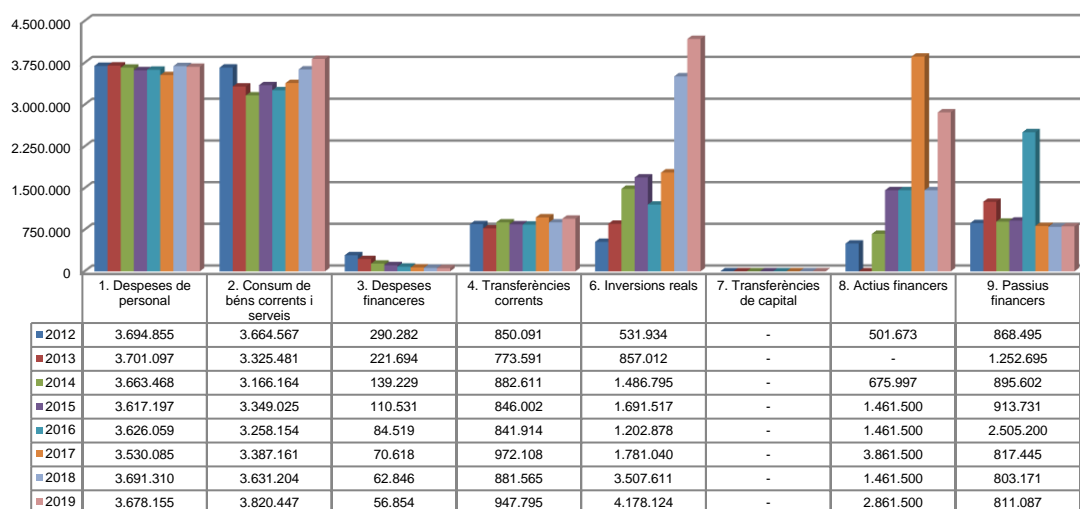
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost ingressos  
valor relatiu**



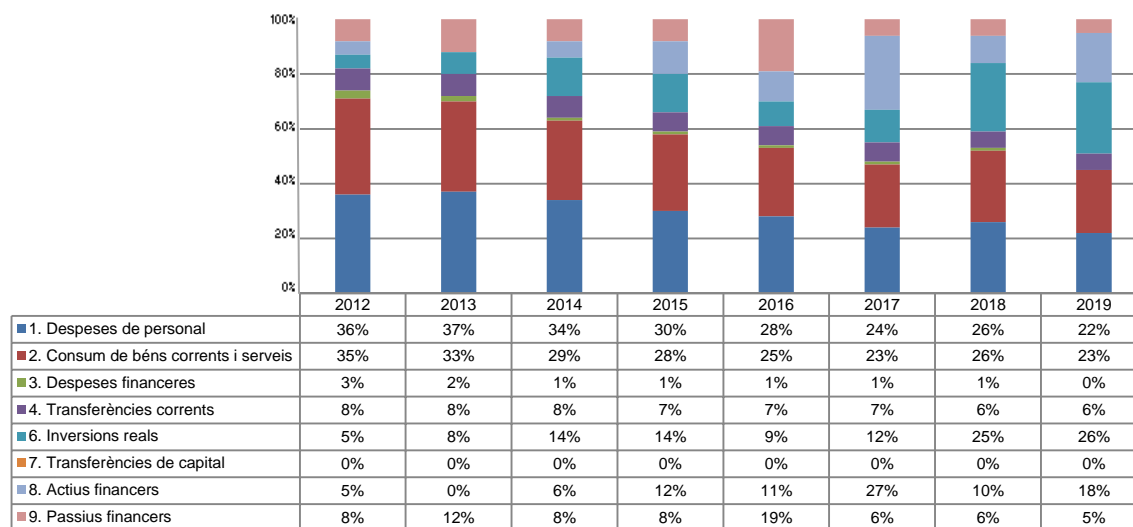
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	11.108.281	12.427.831	12.888.583	13.349.522	13.760.519	14.291.060	16.622.781	16.599.271
Total despeses liquidades	10.401.897	10.131.570	10.909.866	11.989.503	12.980.224	14.419.957	14.039.207	16.353.962
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>706.384</b>	<b>2.296.261</b>	<b>1.978.717</b>	<b>1.360.019</b>	<b>780.295</b>	<b>-128.897</b>	<b>2.583.574</b>	<b>245.309</b>

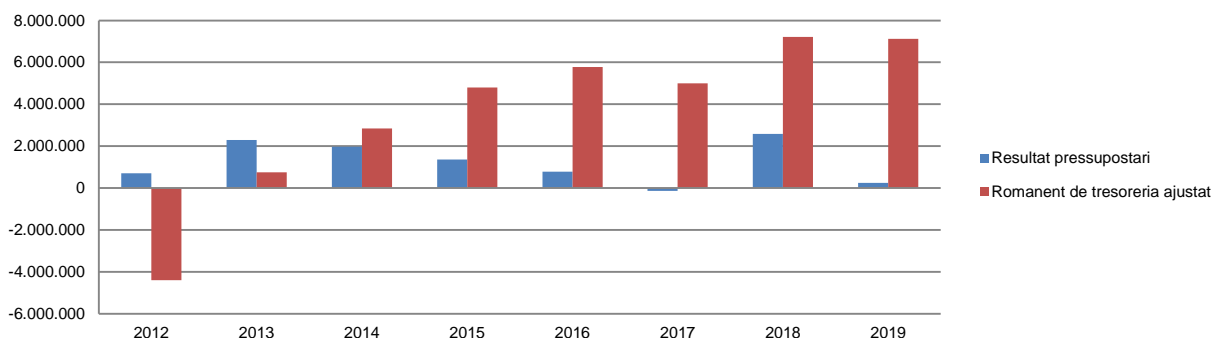
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	616.086	835.222	1.658.794	2.337.769	2.661.712	2.060.232	2.764.860	2.207.007
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.175.820	-1.438.431	-1.011.373	-2.539.966	-2.785.571	-2.988.115	-3.885.638	-3.153.757
3. (+) Fons líquids	168.077	1.353.407	2.202.624	4.997.732	5.900.332	5.929.971	8.339.062	8.076.177
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>-4.391.657</b>	<b>750.198</b>	<b>2.850.045</b>	<b>4.795.535</b>	<b>5.776.473</b>	<b>5.002.088</b>	<b>7.218.284</b>	<b>7.129.427</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	18.679.090	22.436.179	25.375.991	3.718.754	2.823.152	1.872.106	45.853	88.471
II. Romanent de tresoreria no afectat	-23.070.747	-21.685.981	-22.525.946	1.076.781	2.953.321	3.129.982	7.172.431	7.040.956
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>-4.391.657</b>	<b>750.198</b>	<b>2.850.045</b>	<b>4.795.535</b>	<b>5.776.473</b>	<b>5.002.088</b>	<b>7.218.284</b>	<b>7.129.427</b>

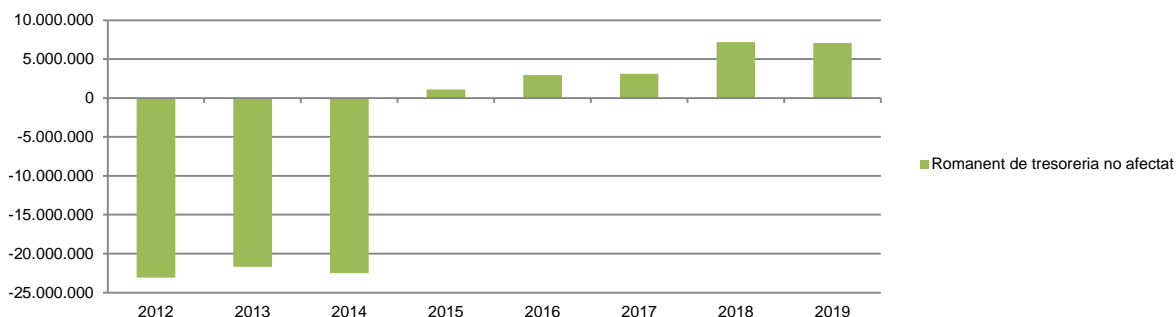
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



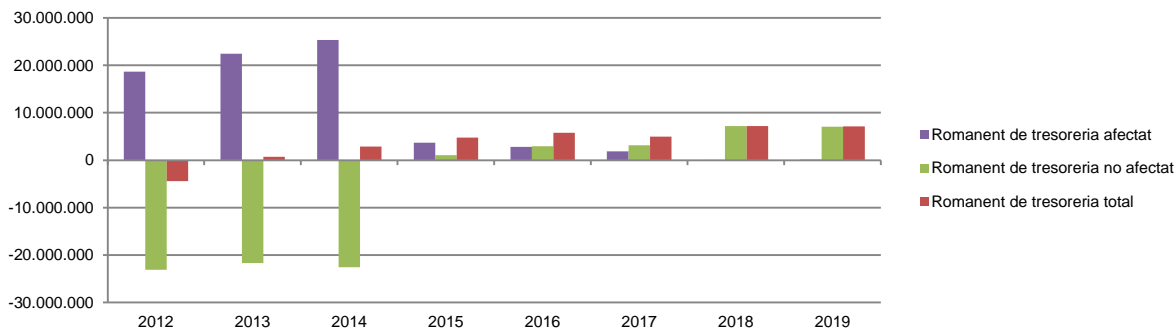
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Evolució romanent de tresoreria no afectat**



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Evolució detallada romanent de tresoreria**

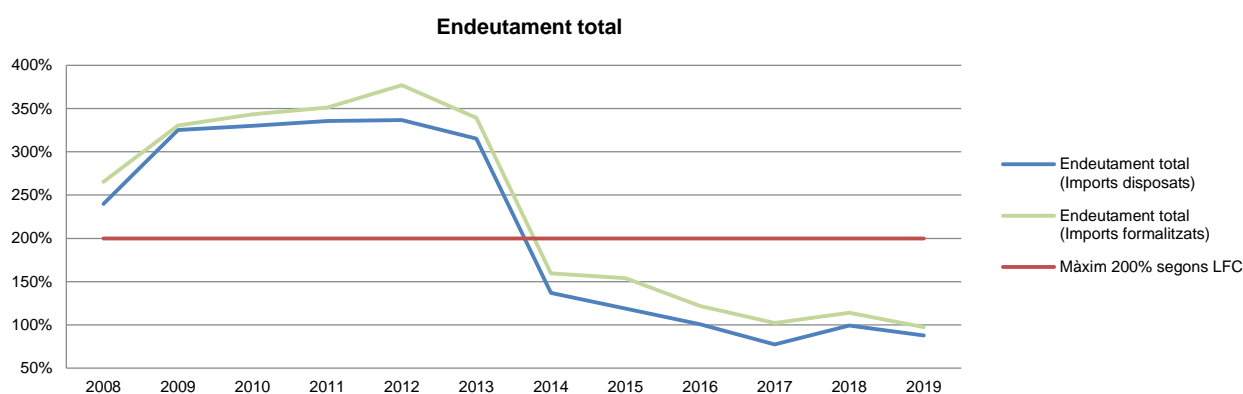


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

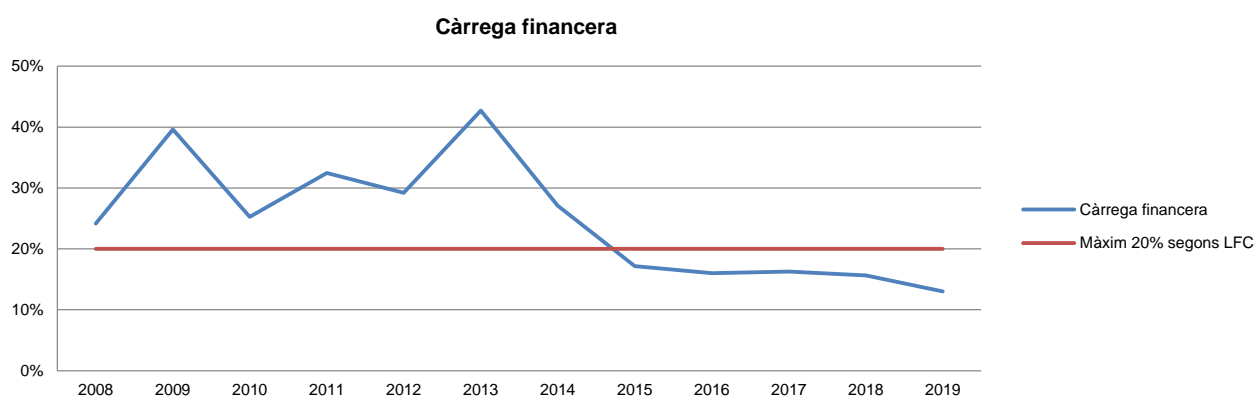
## Quadre d'endeutament

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Total base de càlcul</b>	<b>12.928.681</b>	<b>12.015.830</b>	<b>11.945.551</b>	<b>12.141.565</b>	<b>12.955.312</b>	<b>13.399.541</b>	<b>13.800.367</b>	<b>14.891.453</b>
Endeutament bancari del Comú	17.188.416	31.177.050	11.281.449	10.367.718	7.862.517	7.062.985	6.241.900	5.430.812
Endeutament entitats participades	26.364.251	6.716.393	5.094.178	4.051.135	5.195.539	3.337.095	7.474.176	7.636.837
<b>Endeutament total</b>	<b>43.552.667</b>	<b>37.893.443</b>	<b>16.375.627</b>	<b>14.418.853</b>	<b>13.058.056</b>	<b>10.400.080</b>	<b>13.716.076</b>	<b>13.067.649</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	336,87%	315,36%	137,09%	118,76%	100,79%	77,62%	99,39%	87,75%
Càrrega financera del Comú	1.150.567	1.465.516	1.024.935	1.013.846	929.783	856.765	852.227	856.743
Càrrega financera entitats participades	2.623.688	3.664.858	2.212.712	1.070.300	1.142.448	1.327.896	1.308.065	1.081.175
<b>Càrrega financera total</b>	<b>3.774.255</b>	<b>5.130.374</b>	<b>3.237.647</b>	<b>2.084.146</b>	<b>2.072.231</b>	<b>2.184.661</b>	<b>2.160.292</b>	<b>1.937.918</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	29,19%	42,70%	27,10%	17,17%	16,00%	16,30%	15,65%	13,01%
Endeutament a curt termini del Comú	3.758.165	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	5.729.649	2.219.382	866.735	178.192	1.322.650	676.432	420.580	1.033.619
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>9.487.814</b>	<b>2.219.382</b>	<b>866.735</b>	<b>178.192</b>	<b>1.322.650</b>	<b>676.432</b>	<b>420.580</b>	<b>1.033.619</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	73,39%	18,47%	7,26%	1,47%	10,21%	5,05%	3,05%	6,94%

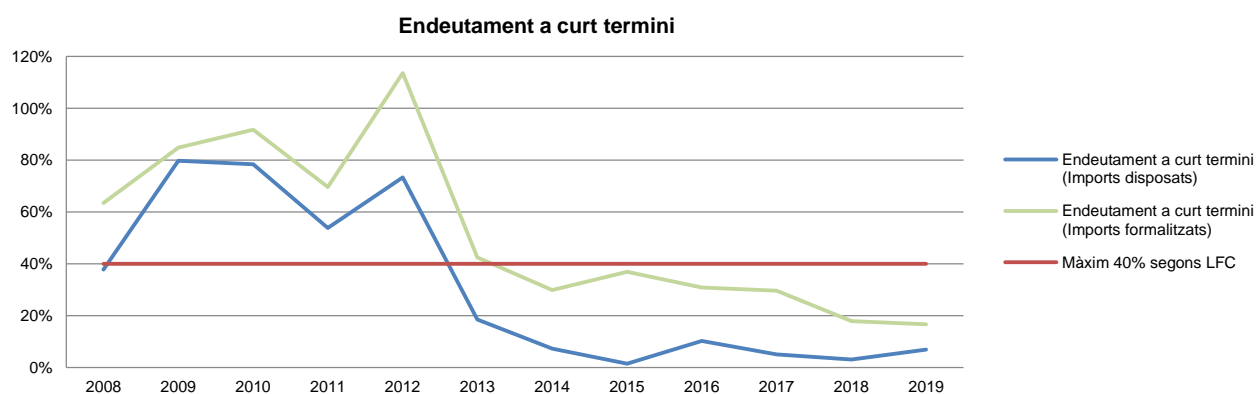
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	5,1%	15,9%	24,6%	19,7%	37,3%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	108,6%	112,1%	113,8%	121,9%	111,1%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	94,0%	91,3%	92,8%	88,4%	84,4%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	30,2%	27,9%	24,5%	26,3%	22,5%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	27,9%	25,1%	23,5%	25,9%	23,4%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	7,1%	6,5%	6,7%	6,3%	5,8%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	14,1%	9,3%	12,4%	25,0%	25,5%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	27,8%	31,7%	33,8%	42,4%	39,7%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	19,5%	9,8%	27,0%	36,8%	34,0%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	41,3%	43,4%	44,9%	46,2%	51,5%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	40,6%	42,4%	43,7%	44,8%	48,5%
Ratis per habitants		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Població: nombre d'habitants</b>	Segons departament d'Estadística	10.359	10.571	10.948	10.582	10.903
<b>Ingressos tributaris per habitant</b>	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	523	552	571	703	738
<b>Despeses per habitant</b>	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.157	1.228	1.317	1.327	1.500
<b>Endeutament per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	1.392	1.235	950	1.296	1.199
<b>Càrrega financera per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	22	17	16	20	24
Ratis de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	3.869.832	4.976.467	4.241.516	6.451.113	6.361.100
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	211,7%	238,7%	211,8%	237,3%	260,1%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	144,2%	164,4%	156,3%	177,5%	203,3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

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

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

- S'han tramitat transferències de crèdit que no s'ajusten als requeriments de la LFC. Així, s'han detectat transferències de crèdit per un import de 14.577 euros que minoren partides que han estat modificades prèviament per suplements de crèdit, incomplint l'article 74.2.c) de la LFC. (nota 2.1.2)
- El Comú ha dotat una provisió per a riscos i despeses per un import de 1.030.348 euros, equivalent a una tercera part de l'import d'una reclamació judicial en concepte de responsabilitat patrimonial sense que consti la justificació pel qual es considera probable el risc provisionat ni els criteris per a determinar l'import dotat. (nota 2.3.7)

#### **Relatives a la contractació pública**

- En dos dels expedients de contractació revisats no consta l'acta de replantejament que requereix l'article 24 de la LCP. (nota 2.5)

### **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 pública**

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú ha enregistrat com a despeses de recerca i desenvolupament entre altres transaccions, honoraris de treballs tècnics per import net de 555.536 euros. D'acord amb les normes de valoració comptables, aquestes despeses haurien de figurar com a més cost dels projectes executats i, en el seu defecte, ser considerades com a despeses de l'exercici. (nota 2.3.1)
- La inversió financera del Comú es troba sobrevalorada en 1.755.804 euros, d'acord amb els comptes d'EMAP, SAU a 31 de desembre de 2019. (nota 2.3.2)

#### **Relatives a la contractació pública**

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la

Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de La Massana a 31 de desembre de 2019, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data 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 a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.



## **6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS**

### **6.1. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA)**

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLNORD, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de La Massana, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, i l'estat de flux d'efectiu.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

## **Informe d'auditoria emès per un auditor independent**

A l'atenció dels accionistes de VALLS DEL NORD, S.A.

### **Opinió**

Hem auditat els comptes anuals de la societat Valls del Nord, S.A., en endavant la Societat, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys del període 1 de gener al 31 de desembre del 2019, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de flux d'efectiu i les memòries corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la societat a 31 de desembre de 2019 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

### **Fonament de l'opinió**

Hem realitzat la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Andorra i hem complert amb les demés responsabilitats d'ètica de responsabilitats amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

### **Paràgrafs d'èmfasi**

Sense afectar a l'opinió d'auditoria:

Tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 17 d'octubre de 2019 signat amb les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, S.A.U. i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A.U..

Per tant la viabilitat de la Societat està supeditada al contracte de mandat i a les aportacions de les societats accionistes.

### **Responsabilitats de la direcció i dels responsables de govern en relació amb els comptes anuals.**

La direcció és responsable de la preparació i presentació fidel dels comptes anuals adjunts de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que la direcció consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

p. 1

En la preparació dels comptes anuals, la direcció és responsable de la valoració de la capacitat de la Societat de continuar com a empresa en funcionament, exposant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la direcció té intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

Els responsables del govern de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Societat.

#### **Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria dels comptes anuals**

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma conjunta, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.



Xavier Prats Martínez  
Soci-Director - GM Consultors  
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 25 de gener de 2021

**VALLNORD, SA**  
**Balanç**  
 (Imports en euros)

VALLS DEL NORD, S.A.  
 Balanç de Situació a 31 de desembre de 2019 i 31 de desembre de 2018  
 (Expressats en euros)

Actiu	31-12-2019	31-12-2018	Passiu	31-12-2019	31-12-2018
<b>Actius no corrents</b>	<b>109.288</b>	<b>149.118</b>	<b>Patrimoni net (nota 12)</b>	<b>306.641</b>	<b>306.713</b>
Immobilitzat intangible (nota 5)	18.303	34.622	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	-	Prima d'emissió	-	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Reserves	4.041.532	4.050.240
Fons de comerç	-	-	Reserva legal	12.000	11.314
Altres actius intangibles	18.303	34.622	Reserva de revaloració	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	89.985	113.495	Reserves estatutàries	-	-
Terrany i construccions	-	-	Altres reserves	4.029.532	4.038.924
Instal·lacions tècniques i altres immobilitats materials	89.985	113.495	Instruments de capital propi	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(3.804.211)	(3.815.512)
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Remanent	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Resultat negatiu d'exercicis anteriors	(3.804.211)	(3.815.512)
Empreses del grup i associades	-	-	Resultat de l'exercici	2.720	11.985
Instruments de patrimoni	-	-	Dividend a comptes	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	<b>Passius no corrents</b>	<b>65.000</b>	<b>80.001</b>
Altres	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Altres empreses	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	65.000	80.001
Instruments de patrimoni	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-	Altres	65.000	80.001
<b>Actius corrents</b>	<b>283.505</b>	<b>470.159</b>	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Subvencions (nota 17)	-	-
Estànquets (nota 9)	-	-	<b>Passius corrents</b>	<b>26.752</b>	<b>231.563</b>
Matèries primeres i consumibles	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	79	500
Reserves i provisions	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	263.697	429.247	Deuats financers a curt termini	-	-
Client per vendes i prestacions de serveis	3.739	16.886	Altres	79	500
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	155.640	342.056	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	5.828
Restes de crèdits i comptes a cobrar	64.318	70.305	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	22.610	222.177
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Provisions	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Restes d'actius financers	-	-	Crèdits vari	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	19.808	22.215	Bestretes de clients	4.356	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	-	18.697	Altres	-	-
<b>Total actiu</b>	<b>391.793</b>	<b>618.277</b>	<b>Ajustaments per periodificació (nota 15)</b>	<b>4.053</b>	<b>3.058</b>
			<b>Total patrimoni net i passiu</b>	<b>391.793</b>	<b>618.277</b>

R

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

**VALLNORD, SA**  
**Compte de pèrdues i guanys**  
**(Imports en euros)**

VALLS DEL NORD, S.A.

Compte de pèrdues i guanys per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019  
i per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018

(Expressats en euros)

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Ingressos d'exploitació</b>		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	404.312	1.020.008
Variació d'estèquies de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'exploitació (nota 16 (b))	4.828	804.628
<b>Total ingressos d'exploitació</b>	<b>409.140</b>	<b>1.824.636</b>
<b>Despeses d'exploitació</b>		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(15.057)	(754.793)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(51.653)	(206.037)
Sons, salaris i asseïats	(20.902)	(296.534)
Classejats socials	(3.340)	(36.201)
Altres despeses de personal	(27.511)	(1.340)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(30.829)	(198.151)
Amortització	(33.427)	(104.602)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(6.402)	(85.548)
Deteriorament del circulat	2.514	1.688
Estèquies (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (ii))	2.514	1.688
Altres (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'exploitació (nota 16 (e))	(301.777)	(590.651)
Amortització i càrrecs	(9.109)	(75.591)
Reparacions i conservació	(51.341)	(57.550)
Serveis professionals independents	(18.819)	(96.155)
Subministraments	(4.857)	(5.030)
Tributs	(3.249)	(3.155)
Altres serveis exteriors	(264.795)	(355.161)
<b>Total despeses d'exploitació</b>	<b>(465.802)</b>	<b>(1.819.981)</b>
<b>Resultat d'exploitació</b>	<b>3.338</b>	<b>4.674</b>
<b>Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))</b>		
Ingressos financers	-	730
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	730
Despeses financeres	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	(618)	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
<b>Resultat financer</b>	<b>(618)</b>	<b>730</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>2.720</b>	<b>5.404</b>
<b>Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))</b>		
Altres ingressos no recurrents	-	7.672
Altres despeses no recurrents	-	(577)
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-</b>	<b>7.095</b>
<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b>2.720</b>	<b>12.499</b>
<b>Impost sobre beneficis (nota 18)</b>	<b>-</b>	<b>(514)</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>2.720</b>	<b>11.985</b>

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019.



**VALLNORD, SA**  
**Estat de canvis del patrimoni net**  
 (Imports en euros)

VALLS DEL NORD, S.A.  
 Estat de canvis en el patrimoni net per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019  
 i per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018  
 (Expressats en euros)

	Euros						
	Capital	Reserva legal	Reservament	Altres aportacions de socis	Resultats exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de desembre de 2017	60.000	10.769	-	4.038.924	(3.833.817)	5.472	281.548
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2018	-	-	-	-	-	11.985	11.985
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	13.180	-	13.180
Operacions amb socis i propietaris	-	547	-	-	4.925	(5.472)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	547	-	-	4.925	(5.472)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2018	60.000	11.316	-	4.038.924	(3.815.512)	11.985	306.713
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2019	-	-	-	-	-	2.720	2.720
Correcció d'errors d'exercicis anteriors (nota 2(d))	-	-	-	(9.392)	-	-	(9.392)
Operacions amb socis i propietaris	-	684	-	-	11.301	(11.985)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	684	-	-	11.301	(11.985)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2019	60.000	12.000	-	4.029.532	(3.804.211)	2.720	300.041



La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

**VALLNORD, SA**  
**Estat de flux d'efectiu**  
 (Imports en euros)

VALLS DEL NORD, S.A.

Estat de fluxos de tresoreria per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019  
 i per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018

(Expressats en euros)

	31-12-2019	31-12-2018
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	2.720	11.685
Ajustaments del resultat	37.315	104.151
Amortització d'immobilitat intangible i tangible	31.627	104.002
Correccions valoratives per deteriorament (nota 6 (b))	(2.514)	-
Variació de provisions (nota 14 (c-3))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitat tangible/intangible (nota 6)	6.402	85.549
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor venible en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
<b>Canvi en el capital corrent de</b>	<b>(21.192)</b>	<b>(248.175)</b>
Extincions	-	20.998
Deutes i altres comptes a cobrar	165.559	353.398
Altres actius corrents	18.697	18.036
Crèdits i altres comptes a pagar	(199.567)	(457.940)
Altres passius corrents	(5.872)	(27.312)
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'operació	-	-
Pagaments d'impostos	-	-
Col·locacions de dividends	-	-
Col·locacions d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Extincions	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació</b>	<b>10.043</b>	<b>(46.639)</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
Pagaments per inversions	-	(28.901)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitat tangible	-	(497)
Immobilitat intangible	-	(28.404)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	-	91.738
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitat tangible	-	5.866
Immobilitat intangible	-	85.872
Altres actius	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>	<b>-</b>	<b>70.837</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissió d'instruments de patrimoni (emissió de capital)	-	-
Assoliment d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socials)	-	-
<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>	<b>(21.250)</b>	<b>(146.569)</b>
Extinció	(21.250)	(146.569)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb arribats de crèdit	(15.400)	(15.600)
Deutes amb empreses del grup i associades	(5.850)	(131.569)
Altres	(421)	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb arribats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividenes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividenes	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>	<b>(21.250)</b>	<b>(146.569)</b>
<b>EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI</b>		
<b>AUMENT / DIMINUCCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b>	<b>(2.407)</b>	<b>(121.771)</b>
Efecte o equivalent a l'inici del període	22.215	143.986
Efecte o equivalent al final del període	19.808	22.215

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

## **6.2. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU)**

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'EMAP, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de La Massana, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de flux d'efectiu.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.



**Informe d'auditoria emès per un auditor independent**

A l'atenció de l'accionista únic d'Estació de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A.U.

**Opinió**

Hem auditat els comptes anuals de la societat Estació de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A.U., en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys del període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre del 2019, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la societat a 31 de desembre de 2019, dels resultats de les seves operacions en el període comprès entre l'1 de gener i 31 de desembre del 2019 i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

**Fonament de l'opinió**

Hem realitzat la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som Independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Andorra i hem complert amb les demés responsabilitats d'ètica de responsabilitats amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

**Responsabilitats de la direcció i dels responsables de govern en relació amb els comptes anuals**

La direcció és responsable de la preparació i presentació fidel dels comptes anuals adjunts de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que la direcció consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la direcció és responsable de la valoració de la capacitat de la Societat de continuar com a empresa en funcionament, exposant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la direcció té intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

Els responsables del govern de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Societat.

p. 1

**Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria dels comptes anuals**

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un Informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma conjunta, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.



Xavier Prats Martínez  
Soci-Director - GM Consultors  
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 21 d'octubre de 2020

**EMAP, SAU**  
**Balanç**  
 (Imports en euros)

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU  
 Balanç de Situació a 31 de desembre de 2019 i de 2018  
 (Expressats en euros)

Actiu	31-12-19	31-12-18	Passiu	31-12-19	31-12-18
<b>Actius no corrents</b>	<b>40.526.742</b>	<b>40.631.319</b>	<b>Patrimoni net (nota 12)</b>	<b>30.298.520</b>	<b>29.705.487</b>
Immobilitzat intangible (nota 5)	347.811	283.699	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	-	Prima d'emissió	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Reserves	12.615.505	11.632.208
Fons de comerç	-	-	Reserva legal	12.600	12.600
Altres actius intangibles	347.811	283.699	Reserva de revaloració	6.282.974	6.282.974
Immobilitzat tangible (nota 6)	40.139.928	40.301.628	Reserves estatutàries	6.328.531	5.337.234
Terreny i construccions	22.769.581	21.820.399	Altres reserves	17.538.500	17.538.500
Instal·lacions tècniques i altres immobilitzats materials	17.281.590	16.779.780	Emissió de participacions preferents	-	-
Immobilitzacions materials en curs i botaries	89.797	1.701.889	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	41.002	45.792	Resultat de l'exercici	84.515	474.779
Empreses del grup i associades	39.995	39.995	Dividend a compte	-	-
Instrument de patrimoni	39.995	39.995	<b>Passius no corrents</b>	<b>5.772.772</b>	<b>6.143.258</b>
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Altres	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	5.628.329	6.076.744
Altres empreses	1.007	5.796	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Instrument de patrimoni	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	4.985.335	5.296.215
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Altres	662.984	780.529
Altres	1.007	5.796	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
<b>Actius corrents</b>	<b>3.135.826</b>	<b>2.282.314</b>	Subvencions (nota 17)	144.444	66.514
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	<b>Passius corrents</b>	<b>7.593.276</b>	<b>7.064.888</b>
Existències (nota 9)	1.006.275	497.119	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	32.679
Productes en curs i fabricació	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	3.477.368	2.969.777
Productes acabats i mercaderies	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Reserves a proveïdors	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	1.493.947	885.177
Altres	1.006.275	497.119	Derivats financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	299.811	705.431	Altres	1.983.821	2.103.600
Client per vendes i prestacions de serveis	186.325	574.906	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	-	30.786	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	4.075.714	3.947.060
Reste de crèdits i comptes a cobrar	133.486	117.729	Proveïdors	2.448.566	2.210.649
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	242.456	279.662
En empreses del grup i associades	-	-	Creditors vari	-	-
Reste d'actius financers	-	-	Reserves de clients	1.092.924	1.246.531
Tresoreria (nota 8 (d))	1.158.645	995.897	Altres	291.798	210.215
Ajustaments per periodificació (nota 11)	671.096	83.867	Ajustaments per periodificació (nota 15)	40.194	115.373
<b>Total actiu</b>	<b>43.664.568</b>	<b>42.913.633</b>	<b>Total patrimoni net i passiu</b>	<b>43.664.568</b>	<b>42.913.633</b>

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019

**EMAP, SAU**  
**Compte de pèrdues i guanys**  
**(Imports en euros)**

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU  
 Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats  
 el 31 de desembre de 2019 i de 2018  
 (Expressats en euros)

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Ingressos d'exploració</b>		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	18.339.059	18.493.714
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'exploració (nota 16 (a))	1.742.948	1.459.666
<b>Total ingressos d'exploració</b>	<b>20.082.007</b>	<b>19.953.380</b>
<b>Despeses d'exploració</b>		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(2.073.967)	(2.076.492)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(8.238.965)	(7.702.132)
Sous, salaris i assimilats	(7.060.542)	(6.651.807)
Càrregues socials	(1.091.962)	(1.013.375)
Altres despeses de personal	(86.462)	(36.950)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(3.175.418)	(2.972.468)
Amortització	(3.172.024)	(2.936.929)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(3.394)	(35.539)
Deteriorament del circulat	(29.791)	(24.740)
Existències (nota 9)	(29.791)	(13.325)
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	-	(6.967)
Altres (nota 8 (b))	-	(4.448)
Altres despeses d'exploració (nota 16 (d))	(6.326.053)	(6.546.973)
Arrendaments i cànon	(706.971)	(234.216)
Reparacions i conservació	(1.633.349)	(1.762.218)
Servels professionals independents	(861.339)	(1.126.794)
Subministraments	(1.689.126)	(1.491.497)
Tributs	(119.613)	(105.485)
Altres servels exteriors	(1.315.656)	(1.826.763)
<b>Total despeses d'exploració</b>	<b>(19.844.194)</b>	<b>(19.322.807)</b>
<b>Resultat d'exploració</b>	<b>238.614</b>	<b>631.573</b>
<b>Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))</b>		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(212.999)	(163.165)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(212.999)	(163.165)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
<b>Resultat financer</b>	<b>(212.999)</b>	<b>(163.165)</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>25.615</b>	<b>467.409</b>
<b>Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))</b>		
Altres ingressos no recurrents	79.381	77.768
Altres despeses no recurrents	(20.481)	(70.398)
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>58.900</b>	<b>7.371</b>
<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b>84.515</b>	<b>474.779</b>
<b>Impost sobre beneficis (nota 18)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>84.515</b>	<b>474.779</b>

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019.

**30/268**



**EMAP, SAU****Estat de canvis del patrimoni net**

(Imports en euros)

## ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019 i el 31 de desembre de 2018

(Expressats en euros)

	Euros						Total Patrimoni Net
	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Reserva de revaloració	Emissió participacions preferents	Resultat de l'exercici	
Saltsos ajustats a 31 de desembre de 2017	60.000	12.000	6.289.601	6.282.974	17.538.500	(145.128)	30.037.947
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2018	-	-	-	-	-	474.779	474.779
Operacions amb socis i propietaris	-	-	(952.367)	-	-	145.128	(807.238)
Distribució del resultat 31 de desembre 2017	-	-	(145.128)	-	-	145.128	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	(526.155)	-	-	-	(526.155)
Aportació de socis	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	-	(281.083)	-	-	-	(281.083)
Saltsos a 31 de desembre de 2018	60.000	12.000	5.337.234	6.282.974	17.538.500	474.779	29.705.488
Ajustaments per errors i canvis comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saltsos ajustats a 31 de desembre de 2018	60.000	12.000	5.337.234	6.282.974	17.538.500	474.779	29.705.488
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2019	-	-	-	-	-	84.515	84.515
Operacions amb socis i propietaris	-	-	983.296	-	-	(474.779)	508.517
Distribució del resultat 31 de desembre 2018	-	-	474.779	-	-	(474.779)	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	(526.155)	-	-	-	(526.155)
Aportació de socis	-	-	1.400.000	-	-	-	1.400.000
Altres moviments	-	-	(365.328)	-	-	-	(365.328)
Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-
Saltsos a 31 de desembre de 2019	60.000	12.000	6.320.531	6.282.974	17.538.500	84.515	30.298.520

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019.

31/268

**EMAP, SAU**  
**Estat de flux d'efectiu**  
(Imports en euros)

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals el 31 de desembre de 2019 i el 31 de desembre de 2018

(Expressats en euros)

	31-12-19	31-12-18
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	81.515	474.779
<b>Ajustaments del resultat</b>		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (notes 5 i 6)	3.172.024	2.936.929
Correccions valoratives per deteriorament (notes 8(b) i 9)	-	-
Variació de provisions	-	1.380
Resultats per beques i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	-	(6.070)
Imputació de subvencions (nota 17)	77.930	-
Ingressos financers	-	163.165
Despeses financeres (nota 16 (e))	212.999	(281.083)
Variació raonable en instruments financer (nota 2 (d))	(365.328)	-
<b>Canvis en el capital corrent de</b>		
Existències	(509.156)	(67.173)
Deutors i altres comptes a cobrar	405.620	158.100
Altres actius corrents	(587.229)	33.219
Creditors i altres comptes a pagar	128.656	819.101
Altres passius corrents	474.913	(1.341.392)
Altres actius i passius no corrents	(75.179)	(153.972)
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració</b>		
Pagaments d'interessos (nota 16 (e))	(212.999)	(163.165)
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració</b>	<b>2.806.766</b>	<b>2.573.818</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
<b>Pagaments per inversions</b>		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	(121.026)	(98.212)
Immobilitzat tangible (nota 6)	(2.953.210)	(5.900.755)
Altres actius financers (nota 8 (a))	-	(627)
<b>Cobraments per desinversions</b>		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	4.789	35.919
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>	<b>(3.069.447)</b>	<b>(5.962.675)</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
<b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>		
Emissions d'instruments de patrimoni	1.400.000	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>		
Emissió	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	(418.416)	4.755.750
<b>Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>		
Dividends	(526.155)	(526.155)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>	<b>425.429</b>	<b>4.229.595</b>
<b>EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b>	<b>162.747</b>	<b>840.739</b>
Efectiu o equivalents al inici de període	995.897	155.158
Efectiu o equivalents al final de període	1.158.645	995.897

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019

**32/268**

## **7. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Comú de La Massana el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



La Massana, 14 de maig de 2021.

Tribunal de Comptes  
Carrer Doctor Vilanova núm.15, planta -3  
ANDORRA LA VELLA

Distingits senyors,

D'acord amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes , us trametem les al·legacions corresponents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, del Comú de la Massana.

Quedant a la vostra disposició per a qualsevol aclariment, aprofitem l'avinentsa per a saludar-los molt atentament.

La Cònsol Major  
Olga MOLNÉ SOLDEVILA

Olga Molné  
Soldevilla  
(SIGNATURA)  
14/05/2021  
11:07:09





COMÚ DE LA MASSANA

## AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2019.

El Comú de La Massana ha examinat l'informe del Tribunal de Comptes, sobre la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2019, i vol formular les al·legacions següents:

### 1. Punt 2.1.2. Modificacions pressupostàries

*Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC*

A continuació adjuntem el detall de les partides que han estat afectades per alguna modificació de crèdit.

Partida	Descripció	Extraordinari	Suplement	Ampliació	Transferència positiva	Transferència negativa	Baixa
2019.100.4591007.2263000.45	Indemnitzacions	-	-	86.711,78	-	-	-
2019.100.9120000.2260000.92A	Atencions protocol·làries i de representació	-	25.000,00	-	-	-	-
2019.100.9120000.43200.92A	Secretariat permanent dels Comuns	-	-	-	5.000,00	-	-
2019.100.9410000.40001.93	Compte de compensació	-	3.416,41	-	-	-	-
2019.200.0110000.91103.93	Amortit. préstecs llarg termini Crèdit Andor	-	-	9,00	-	-	-
2019.200.0110000.91118.93	Amortit. préstecs llarg termini B.S.A. Les 1c	-	-	162,00	-	-	-
2019.200.0110000.91123.93	Amortit. préstecs llarg termini Crèdit Andor	-	-	2,50	-	-	-
2019.200.9200000.22120.92A	Carburants calefacció	-	30.000,00	-	-	-	-
2019.200.9200000.22751.92A	Estudis jurídics	-	-	15.000,00	-	-	-
2019.200.9220000.22761.92A	Desp. comunicació, pub. i impressions	-	-	-	-	(5.000,00)	-
2019.200.9340000.34900.93	Altres despeses financeres	-	-	-	-	-	(193,50)
2019.200.9421000.85200.93	EMAP	1.400.000,00	-	-	-	-	-
2019.201.1330000.11000.13	Salari base personal fix	-	-	-	-	-	(8.882,48)
2019.201.1510000.11000.151	Salari base personal fix	-	-	5.275,46	-	-	-
2019.201.1610000.11010.161	Complements	-	-	2.267,48	-	-	-
2019.201.1631000.11000.163	Salari base personal fix	-	-	-	-	-	(10.760,00)
2019.201.1631000.12000.163	Salari base personal contractual	-	-	-	-	-	(21.806,56)
2019.201.1631000.12010.163	Complements	-	-	-	-	-	(1.107,35)
2019.201.1631000.13000.163	Salari personal eventual	-	-	21.950,64	-	-	-
2019.201.1631000.13010.163	Complements personal eventual	-	-	1.763,27	-	-	-
2019.201.1631000.14000.163	Salari personal relació especial	-	-	1.882,66	-	-	-
2019.201.2310000.12000.231	Salari base personal contractual	-	-	-	-	-	(3.219,20)
2019.201.2310001.11000.231	Salari base personal fix	-	-	-	-	-	(1.996,00)
2019.201.2310001.12010.231	Complements	-	-	150,00	-	-	-
2019.201.2310001.13000.231	Salari base personal eventual	-	-	7.373,00	-	-	-
2019.201.2311000.11000.231	Salari base personal fix	-	-	-	-	-	(7.421,25)
2019.201.2311000.12000.231	Salari base personal contractual	-	-	500,00	-	-	-
2019.201.2311000.13000.231	Salari personal eventual	-	-	7.481,25	-	-	-
2019.201.2312000.12000.231	Salari base personal contractual	-	-	-	-	-	(8.616,48)
2019.201.2312000.13000.231	Salari personal eventual	-	-	32.535,66	-	-	-
2019.201.3350000.11000.33	Salari base personal fix	-	-	-	-	-	(9.972,00)
2019.201.3410001.13000.34	Salari personal eventual	-	-	7.521,06	-	-	-
2019.201.3410002.13000.34	Salari personal eventual	-	-	256,66	-	-	-
2019.201.4100000.13000.41	Salari personal eventual	-	-	4.371,14	-	-	-
2019.201.4320000.12000.432	Salari base personal contractual	-	-	-	-	-	(7.928,57)
2019.201.4320000.13000.432	Salari base personal eventual	-	-	7.928,57	-	-	-
2019.201.9203000.11000.92A	Salari base personal fix	-	-	-	-	-	(18.536,03)
2019.201.9203000.11010.92A	Complements	-	-	-	-	-	(1.882,66)
2019.201.9310000.11000.93	Salari base personal fix	-	-	1.113,69	-	-	-

2



COMÚ DE LA MASSANA

No existeix cap transferència de crèdit que minori una partida afectada prèviament per un suplement de crèdit, en tots els casos s'ha donat compliment a l'article 74.2.c) de la LFC.

## 2. Punt 2.3 Comptes anuals

Coneixedors de la disposició addicional quarta de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 on s'estableix que "Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector públic (IPSASB)", el Consell de Comú de la Massana, el 16-12-2020, va aprovar la adopció de les NICSP a comptar del pressupost per a l'any 2021.

### 3. Punt 2.3.1. Immobilitzat

#### *Despeses de recerca i desenvolupament*

Les despeses de recerca i desenvolupament per un import net de 555.536 € no corresponen únicament a honoraris de redacció de projectes de construcció i altres treballs tècnics per compte del Comú, entre d'altres despeses es troba l'elaboració en suport informàtic del Pla d'urbanisme i del cadastre.

Adicionalment, d'acord amb les observacions i recomanacions que foren efectuades pel Tribunal de Comptes sobre els resultats de fiscalització ja l'any 2003, on es considerava que les despeses derivades de la redacció del pla d'urbanisme reunien els requisits necessaris, d'acord amb criteris comptables generalment i internacionalment acceptats, per ésser considerats com a una inversió, el Comú comptabilitza al compte 2100 "Despeses de recerca i desenvolupament" les despeses relacionades amb la confecció del cadastre sense traspassar-les a immobilitzat material doncs entén que no es podrien imputar a cap bé de naturalesa material i per tant sense contravenir les normes de valoració del PGCP.

Tanmateix el Comú està immers en l'adaptació a les NICSP, i procedirà a regularitzar, si s'escau, aquest punt, d'acord amb les noves normes internacionals comptables.

### 4. Punt 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

#### *Mitjans de Pagament*

El Comú, d'acord amb els apartats 4, 5 i 6 de l'article 81 de la LFC i al contingut de l'article 15 de l'Ordinació del projecte del pressupost per al 2020 s'ha limitat a pagar el mínim de despeses





COMÚ DE LA MASSANA

aplicant procediments de regularització a posteriori mitjançant la descripció "despeses a justificar" sota el control de la Intervenció Comunal.

#### 5. Punt 2.3.7. Provisió per a riscos i despeses

*Manca d'anàlisi fonamentada de la provisió per a litigis*

El Comú ha dotat la provisió per a riscos i despeses en mèrits de l'expedient contenciós administratiu al Tribunal Superior de Justícia núm. 1000025/2019, en que es reclamava el reconeixement de la responsabilitat patrimonial, tan del Comú de la Massana, com del Govern d'Andorra.

En base a l'informe jurídic i sota el principi de prudència, establert al Pla general de comptabilitat pública, s'ha tingut en compte el risc tan aviat com ha estat conegut, i a l'espera que el Tribunal valorés l'eventual concurrència de culpes entre administracions i la responsabilitat atribuïble al fet de tercers, per aquest motiu, es va optar per dotar un provisió d'un terç de la totalitat de l'import reclamat.

#### 6. Punt 2.4. Estat del romanent de tresoreria

*Càlcul del romanent de tresoreria afectat*

A 31 de desembre tan sols hi havia vigent el projecte de Cessió 2009, presentant un romanent afectat positiu de 76.663,45 euros i el CVN16-19 Cos de voluntaris de la natura amb un romanent afectat negatiu de 8.127,89 euros.

El Comú vol posar de manifest que el projecte anomenat "Mas de Ribafeta" va finalitzar el 2017. I amb la finalització dels treballs executats, d'acord amb la normativa de construcció, el romanent restant no queda pendent d'aplicar, i en el cas del projecte anomenat Serveis i formació joventut va finalitzar el 2017.

A continuació es presenta les desviacions acumulades per projectes del Comú de la Massana a 31 de desembre de 2019.



COMÚ DE LA MASSANA

## **Comú de La Massana**

*Desviacions Acumulades per Projectes*

11/03/2020 15:42:04

*Pressupost: 2019*

Codi Projecte	Descripció Projecte	Desviacions Acumulades,	
		Positives	Negatives
2009CESSIO	Cessió 2009	76.663,45	0,00
2019LLTR	Llei de transferències 2019	0,00	0,00
CVN16-19	Cos de voluntaris de la natura	0,00	-8.127,89
Total desviació de finançament projectes		76.663,45	-8.127,89
Total desviació Acumulades		68.535,56	

### *Romanent de tresoreria no afectat*

En conseqüència amb el comentari anterior, el Comú considera que la xifra de romanent de tresoreria no afectat és de 7.129.426,71 euros.

### 7. Punt 2.5. Contractació pública

#### *Contractes formalitzats amb retard*

L'adjudicació dels tractaments fitosanitaris i seguiment sanitari dels boscos per un import de 31.476 euros és va publicar en el BOPA de data 31/07 i la formalització del contracte es va fer en data 22 d'agost de 2019, donant compliment al que estableix l'article 23 de la Llei de Contractació.

#### *Manca d'acta de replantejament*

En la revisió dels expedients indiqueu que faltava l'acta de replantejament dels treballs de refecció de les voravies de la parròquia per un import adjudicat de 151.701 euros, us adjuntem l'acta (annex 1).



COMÚ DE LA MASSANA

#### *Verificació de la legitimació per a contractar*

Dins dels tràmits que afecten el procés de contractació pública, aquesta disposició es refereix a l'eventual intervenció d'un funcionari o autoritat dins del procés de selecció. És a dir, que l'aplicació d'aquest article ho és des de la posició de l'òrgan contractant, no des de l'òptica de l'empresa privada que pretén concórrer en el procés de licitació.

Conseqüentment, aquesta disposició no és d'aplicació ni pot ésser inclosa dins dels annexos que recullen les declaracions jurades dels licitadors.

L'article 115 del Codi de l'Administració diu el següent:

#### **"Article 115. Abstenció**

*L'autoritat o funcionari en el qual es doni alguna de les circumstàncies que es detallen en el paràgraf següent, s'abstindrà d'intervenir en el procediment i ho comunicarà al seu superior immediat, el qual resoldrà allò que sigui adient.*

*Són motius d'abstenció:*

- a) Tenir interès personal en la qüestió o ésser administrador de societat o d'entitat interessada, o tenir interès en alguna altra qüestió semblant, la resolució de la qual pogués influir en aquella, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.*
- b) Parentiu de consanguinitat fins al quart grau o d'afinitat fins al segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors de societats o d'entitats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandatariis que intervinguin en el procediment.*
- c) Amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.*
- d) Haver tingut intervenció com a perit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.*

*L'actuació dels funcionaris en els quals concorrin motius d'abstenció, no implicarà necessàriament la invalidesa dels actes en què hagin intervingut.*

*Els òrgans superiors podran ordenar a les persones en les quals concorri alguna circumstància detallada en el present article que s'abstinguin de tota intervenció en l'expedient.*



COMÚ DE LA MASSANA

*La no abstenció en els casos en què aquesta sigui procedent donarà lloc a responsabilitat."*

Dins dels tràmits que afecten el procés de contractació pública, aquesta disposició es refereix a l'eventual intervenció d'un funcionari o autoritat dins del procés de selecció. És a dir, que l'aplicació d'aquest article ho és des de la posició de l'òrgan contractant, no des de l'òptica de l'empresa privada que pretén concórrer en el procés de licitació.

Conseqüentment, aquesta disposició no és d'aplicació ni pot ésser inclosa dins dels annexos que recullen les declaracions jurades dels licitadors.

---

Títol XXI, Capítols Primer i Quart del Codi Penal.

Aquests dos capítols regulen, de forma detallada, la prevaricació en la funció pública i la corrupció i tràfic d'influències.

És cert que la regulació d'aquesta tipologia de delictes s'efectua des de l'òptica del sector públic, però també des de l'òptica del sector privat.

Per exemple: se sanciona l'autoritat o funcionari corrupte, però també se sanciona el particular corruptor.

En tot cas, només una part de les conductes tipificades penalment ho són per actuacions que poden tenir influència en el procés de contractació pública.

És a dir: els articles 372 i 373 del Codi Penal (prevaricació en la funció pública i nomenament il·legal) no són d'aplicació al procés de contractació pública.

Per contra, els articles 380 a 386 ter (corrupció i tràfic d'influències) sí que pot tenir influència en el procés de contractació perquè se sanciona el particular corruptor i aquell que intenta influir o influeix sobre una autoritat o funcionari per obtenir un avantatge.

De manera que, des d'aquesta òptica, sí que es podria millorar el text de l'Annex 1.

Això no obstant, aquesta millora ja fou efectuada a finals de l'any 2015, quan es feu una remodelació de l'Annex 1 que acompanya tots els plecs de bases fets públics en matèria de contractació administrativa, ja que -entre altres-, s'hi va incloure un punt J) que diu:

*"j) tanmateix declara que no està actualment condemnat/da, mitjançant sentència ferma, per delictes contra la funció pública amb pena de prohibició per contractar amb l'administració."*





COMÚ DE LA MASSANA

#### 8. Punt 2.6 Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal

Segons desplega l'article 16.1 de la LSEPF, La Regla de la despesa corrent o de funcionament, "la variació del resultat de sumar la despesa de personal, de la despesa de béns corrents i serveis, així com les transferències corrents, pressupostada tant per l'Administració general com pels comuns no podrà superar la taxa de referència del creixement del producte interior brut nacional anual."

El Tribunal de comptes, d'acord amb el Ministre encarregat de les finances va publicar al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 61/2018 de data 18 d'octubre del 2018, els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2019, establint l'objectiu pressupostat de la despesa corrent o de funcionament en un creixement de la taxa en un 2,5%.

A continuació es presenten les dades que es van incloure en la revisió del marc pressupostari general revisat i que es va emetre l'informe favorable:

	2018	Creixement	2019	Taxa de creixement
<b>Despesa corrent</b>	8.441.042	211.026	8.652.068	<b>2,50%</b>

El Comú de la Massana el 20 de desembre de 2018, va aprovar el pressupost per a l'exercici 2019 fixant un total de 8.651.609,84 € en concepte de despeses corrents, amb una taxa de variació respecte al pressupost de 2018 del 2,43%, és a dir, donant compliment al que estableix la norma.

Finalment, la despesa corrent liquidada al 2019 ha estat de 8.446.396,98 euros, (205.671 euros menys que la previsió), sent la variació de 0,06%.

#### 9. 2.7. Altres aspectes a destacar

##### *Economicitat i eficiència de la despesa pública*

El Comú de la Massana, al 2018 va aprovar el manual del sistema d'indicadors de gestió del Comú de la Massana i es van adjudicar els treballs per al desenvolupament del sistema d'indicadors de gestió, fruit del treball d'anàlisi en el si de la comissió de finances, de forma transversal amb els altres departaments del Comú, i recolzat per l'interventor comunal, validant l'eficiència i adequació d'aquests indicadors.





El Comú de la Massana, en la Ordinació de la funció pública del Comú de la Massana, publicada al BOPA núm. 1 del 2 de gener del 2020, va establir en la Secció tercera, l'avaluació de l'acompliment, i en el moment de la seva valoració es podrà disposar de vinculació dels controls i mecanismes de mesura dels principis d'economicitat i eficiència així com els del pressupost, amb l'acompliment del personal, mitjançant els quadres de comandament integrals escaients.

La Massana, 14 de maig de 2021

La cònsol major  
Olga MOLNÉ SOLDEVILA



Olga Molné  
Soldevilla  
(SIGNATURA)  
14/05/2021  
11:07:02

Nota del Tribunal:

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

## **8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden modificades com segueix:

### **2.5. Contractació pública**

...

*Manca d'actes de replantejament*

L'article 24 de la LCP reclama que, un cop formalitzat el contracte, s'efectuï la comprovació del replantejament de l'obra, la qual s'ha de reflectir en una acta.

No consta l'existència d'aquesta acta en el següent expedient de contractació revisat:

- Treballs de reposició de la xarxa d'aigua, adjudicat per import de 85.000 euros.

## **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

...

### **Relatives a la contractació pública**

- En un dels expedients de contractació revisats no consta l'acta de replantejament que requereix l'article 24 de la LCP. (nota 2.5)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.