

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, del
COMÚ DE LA MASSANA

Juliol del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia.....	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern.....	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici.....	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	11
2.2. Liquidació del pressupost.....	13
2.2.1. Impostos directes	17
2.2.2. Impostos indirectes	17
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	18
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	19
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	19
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos.....	20
2.2.7. Actius financers.....	20
2.2.8. Despeses de personal.....	21
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	22
2.2.10. Transferències corrents de despeses	24
2.2.11. Inversions reals	25
2.3. Comptes anuals	26
2.3.1. Immobilitzat	34
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	36
2.3.3. Deutors.....	37
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	39
2.3.5. Ajustaments per periodificació	40
2.3.6. Fons propis	41
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	41
2.3.8. Creditors a curt termini	46
2.4. Estat del romanent de tresoreria	47
2.5. Contractació pública.....	48
2.6. Altres aspectes revisats	50
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	52
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	59
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	61
5. CONCLUSIONS.....	63
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	64
6.1. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA)	64
6.2. Vallnord Turisme, SA	72
6.3. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU).....	77
7. AL·LEGACIONS	85
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	85

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
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 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, 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. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 6 de desembre de 2011 el Tribunal de Comptes va rebre l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2011 de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA. (VALLNORD, SA), en la que el Comú hi té una participació indirecta. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2011, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

En data 6 de desembre de 2011, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2011 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat pública comunal VALLNORD TURISME, SA, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

En data 6 de desembre de 2011 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2011 de la societat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2011, que constaven de balanç, 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 2011 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'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament els informes d'auditoria de les entitats següents:

- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU) a 31 de maig de 2011 (participada directament 100%)
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2011 (participada indirectament a través d'EMAP, SAU 66,67%)

- VALLNORD TURISME, SA a 31 de maig de 2011 (participada directament 50%)

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 5 de juliol de 2012.

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:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de La Massana, aprovada en sessió de consell el 19 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- 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 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació tributària i ordinació de preus públics, aprovades en la sessió de consell celebrada el dia 15 de desembre de 2010

- Ordinació del pressupost 2011, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 15 de desembre de 2010

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

L'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 a la figura de la Secretària general. L'interventor i la secretària general es consideren un departament del Comú.

La gestió econòmicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la Conselleria de finances i pressupost. 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.

L'entitat 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'han posat de manifest les següents limitacions:

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

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:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	4.077.414,52	1 Impostos directes	1.843.500,00
2 Consums de béns corrents	3.889.421,52	2 Impostos indirectes	775.000,00
3 Despeses financeres	295.437,88	3 Taxes i altres ingressos	2.632.950,00
4 Transferències corrents	1.083.256,24	4 Transferències corrents	1.356.120,25
		5 Ingressos patrimonials	686.350,00
<i>Despeses corrents</i>	<i>9.345.530,16</i>	<i>Ingressos corrents</i>	<i>7.293.920,25</i>
6 Inversions reals	238.204,00	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	4.315.051,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	862.638,36	9 Passius financers	-
<i>Despeses de capital</i>	<i>1.100.842,36</i>	<i>Ingressos de capital</i>	<i>4.315.051,00</i>
Total pressupost de despeses	10.446.372,52	Total pressupost d'ingressos	11.608.971,25

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 2.051.610 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, la xifra dels ingressos de capital que s'ha destinat a finançar la despesa corrent augmenta fins a 2.988.724 euros.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades ni l'informe sobre l'endeutament, requerit per l'article 68.2 de la LFC.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

D'acord amb l'establert a l'article 82 de la LFC, "en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el Ple del Comú ha de procedir, en la primera sessió que es dugui a terme, a la reducció de despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Aquesta reducció només es pot revocar per acord del Ple del Comú, a proposta del cònsol i amb l'informe previ de la Intervenció, quan l'execució normal del pressupost i la situació de la tresoreria ho permetin.

Si no és possible reduir despeses, es pot concertar una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de les finances públiques.

Si no s'adopta cap de les mesures previstes en els apartats anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial de quantia no inferior al dèficit esmentat."

En aquest sentit, el Comú ha aprovat el seu pressupost amb un superàvit de 1.162.599 euros. Amb tot, el darrer romanent de tresoreria retut a la data de formació del pressupost, corresponent a l'exercici 2009, presentava un import negatiu de 8.302.671 la qual cosa comporta que no s'hagi donat compliment a l'establert en el referit article 82 de la LFC.

Cal indicar també que, com es detalla en la nota posterior, el Comú ha destinat el superàvit indicat a finançar modificacions pressupostàries de l'exercici, pel que no ha estat destinat a corregir el romanent de tresoreria negatiu d'exercicis anteriors.

Projectes d'inversió

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2 d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, ubicació física, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses personal	4.077.414,52	338,46	-	-	-	-	4.077.752,98
2 Consums de béns corrents	3.889.421,52	826.262,12	-80.275,46	140.937,04	163.592,24	-164.492,24	4.775.445,22
3 Despeses financeres	295.437,88	-	37.794,42	-	12.900,00	-	346.132,30
4 Transferències corrents	1.083.256,24	57,50	-	-	-	-	1.083.313,74
Despeses corrents	9.345.530,16	826.658,08	-42.481,04	140.937,04	176.492,24	-164.492,24	10.282.644,24
6 Inversions reals	238.204,00	392.238,34	-68.550,00	26.525,16	-	-	588.417,50
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	862.638,36	-	-29.906,00	-	-	-12.000,00	820.732,36
Despeses de capital	1.100.842,36	392.238,34	-98.456,00	26.525,16	-	-12.000,00	1.409.149,86
Total pressupost de despeses	10.446.372,52	1.218.896,42	-140.937,04	167.462,20	176.492,24	-176.492,24	11.691.794,10

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	1.843.500,00	-	1.843.500,00
2 Impostos indirectes	775.000,00	-	775.000,00
3 Taxes i altres ingressos	2.632.950,00	-	2.632.950,00
4 Transferències corrents	1.356.120,25	-	1.356.120,25
5 Ingressos patrimonials	686.350,00	-	686.350,00
Ingressos corrents	7.293.920,25	-	7.293.920,25
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	4.315.051,00	-	4.315.051,00
8 Actius financers	-	26.525,16	26.525,16
9 Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	4.315.051,00	26.525,16	4.341.576,16
Total pressupost d'ingressos	11.608.971,25	26.525,16	11.635.496,41

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

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents observacions:

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú ha dut a terme diferents modificacions pressupostàries en el transcurs de l'exercici d'entre les quals, no s'ha disposat d'un finançament suficient per a consignacions de despesa per import de 56.298 euros, provocant que les previsions definitives del pressupost presentin un dèficit per aquesta quantia.

Modificació pressupostària tramitada indegudament com transferència de crèdit

S'ha enregistrat una transferència de crèdit de 12.000 euros en favor d'una partida del capítol 3 de despeses financeres, finançada amb la minoració de crèdits del capítol 9 d'amortització de préstecs.

Aquest fet contravé l'article 74.1 de la LFC, del qual se'n desprèn la necessitat de tramitar les transferències relatives a despeses de capital com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit, conforme als articles 71 i 72 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

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	1.843.500,00	1.675.468,57	90,89%	1.513.409,68	1.847.222,44	-171.753,87	-9,30%
2	Impostos indirectes	775.000,00	464.484,50	59,93%	323.923,04	869.682,81	-405.198,31	-46,59%
3	Taxes i altres ingressos	2.632.950,00	2.694.881,04	102,35%	2.288.661,14	2.477.469,99	217.411,05	8,78%
4	Transferències corrents	1.356.120,25	1.559.868,88	115,02%	1.559.868,88	1.561.299,36	-1.430,48	-0,09%
5	Ingressos patrimonials	686.350,00	407.367,57	59,35%	57.577,78	692.731,04	-285.363,47	-41,19%
	Ingressos corrents	7.293.920,25	6.802.070,56	93,26%	5.743.440,52	7.448.405,64	-646.335,08	-8,68%
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	40.000,00	-40.000,00	-100,00%
7	Transferències de capital	4.315.051,00	5.190.262,92	120,28%	5.190.262,92	5.190.262,92	-	-
8	Actius financers	26.525,16	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	4.341.576,16	5.190.262,92	119,55%	5.190.262,92	5.230.262,92	-40.000,00	-0,76%
	Total pressupost d'ingressos	11.635.496,41	11.992.333,48	103,07%	10.933.703,44	12.678.668,56	-686.335,08	-5,41%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	4.077.752,98	3.874.240,42	3.871.703,62	94,95%	3.871.488,62	4.096.342,27	-224.638,65	-5,48%
2	Consums de béns corrents	4.775.445,22	4.521.835,34	4.145.814,13	86,82%	4.043.531,44	3.782.663,31	363.150,82	9,60%
3	Despeses financeres	346.132,30	345.976,34	345.976,34	99,95%	322.477,75	289.145,30	56.831,04	19,65%
4	Transferències corrents	1.083.313,74	1.028.209,57	1.023.209,57	94,45%	1.023.012,57	1.123.070,22	-99.860,65	-8,89%
	Despeses corrents	10.282.644,24	9.770.261,67	9.386.703,66	91,29%	9.260.510,38	9.291.221,10	95.482,56	1,03%
6	Inversions reals	588.417,50	526.340,53	248.672,59	42,26%	248.672,59	570.791,17	-322.118,58	-56,43%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	33.000,00	-33.000,00	-100,00%
8	Actius financers	-	-	-	-	-	1.232.184,00	-1.232.184,00	-100,00%
9	Passius financers	820.732,36	820.282,10	820.282,10	99,95%	748.288,09	780.536,22	39.745,88	5,09%
	Despeses de capital	1.409.149,86	1.346.622,63	1.068.954,69	75,86%	996.960,68	2.616.511,39	-1.547.556,70	-59,15%
Total pressupost despeses		11.691.794,10	11.116.884,30	10.455.658,35	89,43%	10.257.471,06	11.907.732,49	-1.452.074,14	-12,19%

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

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Principi pressupostari d'anualitat

La Llei de les finances comunals preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011

Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2012 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2011 per import de 489.432 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 147.074 euros.

Previsions pressupost ingressos

De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, es posen de manifest imports liquidats sensiblement inferiors als previstos. Tenint en compte les dades de liquidació d'exercicis anteriors, la seva tendència, així com l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de 2010 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2011, es pot concloure que les previsions pressupostàries anteriors han estat excessives, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC.

El quadre següent posa de manifest el descrit en l'observació anterior:

Concepte	Pressupost 2011	Liquidat 2011	Diferència pressupost/ liquidat
Impost sobre la construcció	235.000	61.420	-173.580
Impost transmissions patrimonials	775.000	464.485	-310.515
Cessió POUP (15%)	570.000	92.020	-477.980
Total	1.580.000	617.925	-962.075

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

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de les liquidacions del pressupost que el Comú ha retut en els darrers exercicis, s'observa que es van succeint dèficits en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -, en quanties rellevants, del 38,00% dels ingressos corrents en l'exercici 2011.

Així, prenent com a base els imports que figuren en les liquidacions que s'han retut, el dèficit esmentat ha estat:

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2008	2.253.221	23,16%
2009	2.306.221	26,94%
2010	1.842.815	24,74%
2011	2.584.633	38,00%

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

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú de la Massana donat que no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007.

Despeses plurianuals

Figuren en l'exercici despeses que provenen de contractes amb proveïdors de serveis, que s'executen per períodes que excedeixen l'exercici pressupostari i sense disposar de la dotació pressupostària per la totalitat dels mateixos (treballs de cartografia cadastral contractats l'any 2010 per 432.048 euros, treballs d'acondicionament de l'abocador de terres a la collada de Beixalís a Anyós, contractats l'any 2008 per 479.562 euros), els quals s'haurien d'haver tractat com a despeses plurianuals, tal i com requereix l'article 77 de la LFC.

Agrupació de les fases d'execució en un sol acte administratiu

L'article 79 de la LFC estableix que *“els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució”* de les despeses. Si bé el Comú ha fet ús d'aquesta opció, l'ordenació de pressupost aprovada per l'exercici 2011 no contempla els supòsits en els quals les referides agrupacions de fases de gestió de la despesa es poden portar a terme.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	183.500,00	-	183.500,00	185.055,48	1.555,48	100,85%
100	Foc i Lloc	183.500,00	-	183.500,00	185.055,48	1.555,48	100,85%
11	Sobre el capital	995.000,00	-	995.000,00	815.414,09	-179.585,91	81,95%
112	Sobre la construcció i la propietat	815.000,00	-	815.000,00	633.893,93	-181.106,07	77,78%
115	Inquilinat	180.000,00	-	180.000,00	181.520,16	1.520,16	100,84%
13	Sobre activitats econòmiques	665.000,00	-	665.000,00	674.999,00	9.999,00	101,50%
130	Comerç-Indústria	665.000,00	-	665.000,00	674.999,00	9.999,00	101,50%
1	Impostos directes	1.843.500,00	-	1.843.500,00	1.675.468,57	-168.031,43	90,89%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	775.000,00	-	775.000,00	464.484,50	-310.515,50	59,93%
200	Sobre transmissions patrimonials	775.000,00	-	775.000,00	464.484,50	-310.515,50	59,93%
2	Impostos indirectes	775.000,00	-	775.000,00	464.484,50	-310.515,50	59,93%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	729.500,00	-	729.500,00	691.596,06	-37.903,94	94,80%
310	Serveis comunals	572.000,00	-	572.000,00	574.434,78	2.434,78	100,43%
311	Dret obertura comerç-indústria	35.000,00	-	35.000,00	24.820,07	-10.179,93	70,91%
312	Drets d'edificació	122.500,00	-	122.500,00	92.341,21	-30.158,79	75,38%
34	Preus públics per prestació de serveis	892.000,00	-	892.000,00	896.353,34	4.353,34	100,49%
340	Preus públics per prest. serveis o realit. activitat	892.000,00	-	892.000,00	896.353,34	4.353,34	100,49%
35	Preus publ. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.	312.200,00	-	312.200,00	922.282,30	610.082,30	295,41%
350	Utilització privativa	252.500,00	-	252.500,00	880.543,24	628.043,24	348,73%
352	Aprofitament domini públic comunal	59.700,00	-	59.700,00	41.739,06	-17.960,94	69,91%
36	Contribucions especials	19.000,00	-	19.000,00	20.518,92	1.518,92	107,99%
360	Per a l'execució d'obres	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
361	Per a l'establiment o ampliació de serveis	18.000,00	-	18.000,00	20.518,92	2.518,92	113,99%
39	Altres ingressos	680.250,00	-	680.250,00	164.130,42	-516.119,58	24,13%
391	Sancions de circulació	90.000,00	-	90.000,00	40.646,27	-49.353,73	45,16%
392	Recàrrecs	15.000,00	-	15.000,00	18.157,20	3.157,20	121,05%
393	Interessos de demora	750	-	750	1.160,64	410,64	154,75%
399	Altres ingressos	574.500,00	-	574.500,00	104.166,31	-470.333,69	18,13%
3	Taxes i altres ingressos	2.632.950,00	-	2.632.950,00	2.694.881,04	61.931,04	102,35%

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

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

Càlculs erronis relatiu a la compensació econòmica cessió de sòl

De les mostres seleccionades, s'ha detectat una errada en el càlcul de l'import en concepte de compensació econòmica per la cessió del sòl d'un pla parcial.

L'import liquidat a l'obligat per aquest concepte ha estat inferior en 188.285 euros al que resultaria de l'aplicació dels criteris de valoració del Comú en aquestes operacions.

Cal indicar que, en haver-se detectat l'errada com a conseqüència del treball del Tribunal, la liquidació ha estat esmenada en l'exercici de 2012.

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'estat	1.333.762,00	-	1.333.762,00	1.543.996,53	210.234,53	115,76%
420	De l'Administració General	1.333.762,00	-	1.333.762,00	1.543.996,53	210.234,53	115,76%
46	D'entitats locals	22.358,25	-	22.358,25	15.872,35	-6.485,90	70,99%
460	Hble. Comú d'Ordino	22.358,25	-	22.358,25	15.872,35	-6.485,90	70,99%
4	Transferències corrents	1.356.120,25	-	1.356.120,25	1.559.868,88	203.748,63	115,02%

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

El detall a 31 de desembre de 2011 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.297.565,72
Participació recaptació taxa vehicles	246.430,81
Total	1.543.996,53

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferències de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011 la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Interessos de títols valors	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
506	Interessos accions	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
54	Rendes de béns immobles	9.100,00	-	9.100,00	6.404,68	-2.695,32	70,38%
540	Arrendament terrenys i locals	5.500,00	-	5.500,00	2.829,79	-2.670,21	51,45%
541	Arrendament salines	3.600,00	-	3.600,00	3.574,89	-25,11	99,30%
55	Productes de concessions i aprofitament especials	676.750,00	-	676.750,00	400.962,89	-275.787,11	59,25%
550	Concessions administratives	676.750,00	-	676.750,00	400.962,89	-275.787,11	59,25%
5	Ingressos patrimonials	686.350,00	-	686.350,00	407.367,57	-278.982,43	59,35%

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

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

Despeses de promoció a EMAP, SAU amb pagament per compensació de part del cànon de concessió acordades per òrgan sense competències suficients.

Durant l'exercici 2011, per acord de la Junta de Govern de 5 d'octubre de 2011, el Comú ha satisfet a EMAP un import de 308.207 euros en concepte de cost d'activitats d'estiu destinades a la promoció de la parròquia.

Atenent a l'import de la despesa i al regulat a l'article 11 de l'ordinació del pressupost de 2011, la Junta de Govern no era l'òrgan competent per adoptar el referit acord, el qual correspon al Consell de Comú.

Aquesta despesa s'ha enregistrat minorant els ingressos liquidats de la partida "Concessions administratives", quan d'acord amb la seva naturalesa s'hauria d'haver enregistrat amb càrrec al capítol 4 Transferències corrents, contravenint els principis d'universalitat i d'especialitat regulats als articles 62 i 64 de la LFC.

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'estat	4.315.051,00	-	4.315.051,00	5.190.262,92	875.211,92	120,28%
720	De l'Administració General	4.315.051,00	-	4.315.051,00	5.190.262,92	875.211,92	120,28%
7	Transferències de capital	4.315.051,00	-	4.315.051,00	5.190.262,92	875.211,92	120,28%

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

2.2.7. Actius financers

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Aplicacions per a financ. crèdits extraordinaris	-	26.525,16	26.525,16	-	-26.525,16	-
870	Aplicacions per a financ. crèdits extraordinaris	-	26.525,16	26.525,16	-	-26.525,16	-
8	Actius financers	-	26.525,16	26.525,16	-	-26.525,16	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en 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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	319.836,00	-	319.836,00	318.490,00	-1.346,00	99,58%
100	Despeses de gratificació	319.836,00	-	319.836,00	318.490,00	-1.346,00	99,58%
11	Personal fix	1.576.962,46	-31.178,09	1.545.784,37	1.476.791,91	-68.992,46	95,54%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	1.576.962,46	-31.178,09	1.545.784,37	1.476.791,91	-68.992,46	95,54%
12	Personal contractual	1.072.903,58	2.727,46	1.075.631,04	990.248,57	-85.382,47	92,06%
120	Remun. bàsic. i altres rem. pers. contractual	1.072.903,58	2.727,46	1.075.631,04	990.248,57	-85.382,47	92,06%
13	Personal eventual	260.775,77	26.873,88	287.649,65	269.017,43	-18.632,22	93,52%
130	Remun. bàsic. i altres rem. pers. eventual	260.775,77	26.873,88	287.649,65	269.017,43	-18.632,22	93,52%
14	Salari personal relació especial	245.316,63	-	245.316,63	245.316,63	-	100,00%
140	Salari personal relació especial	245.316,63	-	245.316,63	245.316,63	-	100,00%
16	Quot. prest. i desp.socials de l'empleador	601.620,08	1.915,21	603.535,29	571.839,08	-31.696,21	94,75%
160	Quotes seguretat social	502.620,08	1.576,75	504.196,83	478.330,34	-25.866,49	94,87%
161	Prestacions socials empleats	92.000,00	-	92.000,00	92.000,00	-	100,00%
163	Despeses de formació de personal	7.000,00	338,46	7.338,46	1.508,74	-5.829,72	20,56%
1	Despeses de personal	4.077.414,52	338,46	4.077.752,98	3.871.703,62	-206.049,36	94,95%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, 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.

2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	515.686,32	9.884,14	525.570,46	520.652,66	-4.917,80	99,06%
200	Lloguer terrenys	386.992,42	9.637,70	396.630,12	396.426,35	-203,77	99,95%
202	Lloguer edificis i altres construccions	30.844,80	-	30.844,80	30.600,00	-244,8	99,21%
203	Lloguer maquinària	58.428,82	2.246,44	60.675,26	58.998,91	-1.676,35	97,24%
204	Lloguer elements de transport	39.420,28	-2.000,00	37.420,28	34.627,40	-2.792,88	92,54%
21	Reparacions, manteniment i conservació	649.832,03	532.590,45	1.182.422,48	872.765,24	-309.657,24	73,81%
210	Manteniment d'abocadors	-	344.436,51	344.436,51	183.360,38	-161.076,13	53,23%
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	280.622,10	128.812,31	409.434,41	357.012,44	-52.421,97	87,20%
213	Repar. i cons.maquín.instal.i equip	31.350,00	-1.746,69	29.603,31	14.860,75	-14.742,56	50,20%
214	Manteniment material de transport	89.050,00	13.341,50	102.391,50	97.762,28	-4.629,22	95,48%
215	Repar. i conservació mobiliari	2.700,00	51,92	2.751,92	1.078,64	-1.673,28	39,20%
217	Repar. i conservació béns destinats a utilitz.	246.109,93	47.694,90	293.804,83	218.690,75	-75.114,08	74,43%
22	Material, subministraments i altres	2.707.203,17	346.419,00	3.053.622,17	2.740.649,94	-312.972,23	89,75%
220	Material d'oficina	25.090,00	1.981,84	27.071,84	21.661,58	-5.410,26	80,02%
221	Subministraments	445.842,20	53.489,00	499.331,20	454.315,80	-45.015,40	90,98%
222	Comunicacions	50.400,00	-2.000,00	48.400,00	45.876,72	-2.523,28	94,79%
223	Transport	95.150,00	17.378,40	112.528,40	112.304,62	-223,78	99,80%
224	Primes assegurances	70.500,00	-14.484,14	56.015,86	55.173,38	-842,48	98,50%
225	Tributs	7.500,00	35,71	7.535,71	7.535,71	-	100,00%
226	Altres serveis	395.711,10	24.326,58	420.037,68	344.249,88	-75.787,80	81,96%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.616.509,87	265.691,61	1.882.201,48	1.699.522,25	-182.679,23	90,29%
229	Despeses extraordinàries	500,00	-	500,00	10,00	-490,00	2,00%
23	Indemnitzacions per serveis	2.000,00	1.000,00	3.000,00	1.503,63	-1.496,37	50,12%
230	Reembos. dietes personal	1.000,00	-	1.000,00	441,11	-558,89	44,11%
231	Locomoció	1.000,00	1.000,00	2.000,00	1.062,52	-937,48	53,13%
24	Nous serveis	14.700,00	-3.869,89	10.830,11	10.242,66	-587,45	94,58%
242	Nous serveis	14.700,00	-3.869,89	10.830,11	10.242,66	-587,45	94,58%
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.889.421,52	886.023,70	4.775.445,22	4.145.814,13	-629.631,09	86,82%

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 EMPRESSES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.616.509,87	265.691,61	1.882.201,48	1.699.522,25	-182.679,23	90,29%
22700	Neteja camins forestals i altres	12.000,00	275,00	12.275,00	12.420,80	145,80	101,19%
22701	Neteja boscos	20.000,00	6.335,71	26.335,71	3.615,00	-22.720,71	13,73%
22710	Treta de neu	30.000,00	-7.000,00	23.000,00	26.300,98	3.300,98	114,35%
22720	Recollida de vidre	55.660,00	7.693,67	63.353,67	57.284,07	-6.069,60	90,42%
22721	Recollida de cartró	117.910,83	18.553,61	136.464,44	135.931,47	-532,97	99,61%
22722	Control potabilitat aigua	32.000,00	2.500,15	34.500,15	33.454,50	-1.045,65	96,97%
22723	Recollida escombraries, envasos i residus	409.936,00	79.881,28	489.817,28	455.804,54	-34.012,74	93,06%
22730	Manteniment parcs infantils	6.048,00	-350,00	5.698,00	2.005,12	-3.692,88	35,19%
22740	Aparcaments	233.918,00	-13.363,38	220.554,62	214.366,30	-6.188,32	97,19%
22741	Andoflora / Mercat de Nadal	138.000,00	-	138.000,00	137.917,68	-82,32	99,94%
22750	Estudis econòmics	25.500,00	7.377,78	32.877,78	29.371,78	-3.506,00	89,34%
22751	Estudis jurídics	61.400,00	50.047,74	111.447,74	114.639,81	3.192,07	102,86%
22752	Estudis tècnics i assessoraments	111.480,00	54.037,32	165.517,32	141.686,10	-23.831,22	85,60%
22754	Pla reactivació turístic	40.500,00	-21.682,00	18.818,00	24.397,37	5.579,37	129,65%
22756	Tractament plagues urbanes	8.100,00	2.630,00	10.730,00	8.292,10	-2.437,90	77,28%
22761	Desp. Comunicació, pub. i impressions	152.000,00	59.006,95	211.006,95	141.359,87	-69.647,08	66,99%
22770	Neteja edificis	98.918,92	11.798,04	110.716,96	96.955,22	-13.761,74	87,57%
22780	Manteniment aplicacions informàtiques	48.858,12	7.635,36	56.493,48	53.399,23	-3.094,25	94,52%
22790	Concessió menjador gent gran	14.280,00	314,38	14.594,38	10.320,31	-4.274,07	70,71%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.616.509,87	265.691,61	1.882.201,48	1.699.522,25	-182.679,23	90,29%

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

De la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest les següents observacions:

Comptabilització de la despesa relacionada amb els advocadors

El Comú ha registrat amb càrrec al capítol 2 de despeses en béns corrents i serveis les despeses suportades en concepte d'advocats les quals, atenent a la seva naturalesa, eren susceptibles d'haver estat enregistrades amb càrrec al capítol d'inversions del pressupost comunal. Les obligacions reconegudes per aquest concepte han estat de 183.360 euros per l'any 2011, i de 1.476.792 euros en exercicis anteriors.

Enregistrament pressupostari de les despeses corrents

En determinades despeses corrents del capítol II (subministrament elèctric, primes d'assegurança, arrendament terrenys amb periodicitats de pagament no coincidents amb l'any natural, rentings de vehicles,...), el Comú realitza, a l'inici de l'exercici, un sol acte administratiu ACLOP, mitjançant el qual enregistra a la vegada que l'autorització i el compromís, l'obligació ferma de la despesa.

Aquest procediment no respecta el que disposen els articles 79 i 80 de la LFC i comporten el reconeixement d'obligacions amb anterioritat a prestació del servei i, per tant, amb anterioritat a la seva exigibilitat.

Adicionalment, aquest fet ha comportat un excés de les obligacions registrades en el concepte "subministraments" durant l'exercici 2011 d'import 46.045 euros.

Suport documental

De determinades despeses liquidades en concepte de lloguers i cànon, el Comú no disposa de la factura, si bé disposa del contracte signat amb el tercer. Recomanem que per la totalitat de transaccions s'obtingui una factura del tercer.

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	A l'administració de l'estat	70.487,00	-	70.487,00	18.426,70	-52.060,30	26,14%
400	A l'administració de l'estat	70.487,00	-	70.487,00	18.426,70	-52.060,30	26,14%
43	A fundacions estatals	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
431	A fundacions estatals	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
46	A corporacions locals	20.500,00	-	20.500,00	20.500,00	-	100,00%
462	Comú d'Escaldes-Engordany	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
468	Hbles. Quarts	10.500,00	-	10.500,00	10.500,00	-	100,00%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	982.269,24	57,50	982.326,74	974.282,87	-8.043,87	99,18%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	982.269,24	57,50	982.326,74	974.282,87	-8.043,87	99,18%
4	Transferències corrents	1.083.256,24	57,50	1.083.313,74	1.023.209,57	-60.104,17	94,45%

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

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

Documentació justificativa subvencions

S'han detectat diverses subvencions atorgades en favor d'entitats i col·lectius o associacions esportives i culturals sense ànim de lucre, de les quals no es disposa de tota la informació, documentació i/o requeriments que s'estableixen reglamentàriament. Aquestes deficiències impedeixen garantir que els fons públics s'hagin destinat a la finalitat que va motivar l'atorgament i que s'hagin respectat les condicions requerides.

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la Intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei fa referència.

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	231.204,00	315.488,25	546.692,25	248.048,59	-298.643,66	45,37%
602	Edificis i altres construccions	11.000,00	-5.436,21	5.563,79	5.563,51	-0,28	99,99%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	45.000,00	-21.782,93	23.217,07	15.195,01	-8.022,06	65,45%
605	Mobiliari	800,00	-	800,00	690,82	-109,18	86,35%
606	Equipaments per a processos d'informació	6.650,00	-462,84	6.187,16	5.045,98	-1.141,18	81,56%
607	Béns destinats a l'ús general	104.000,00	46.648,36	150.648,36	117.543,28	-33.105,08	78,02%
608	Altres immobilitzat material	63.754,00	9.448,31	73.202,31	52.806,73	-20.395,58	72,14%
609	Estudis i projectes d'inversió	-	287.073,56	287.073,56	51.203,26	-235.870,30	17,84%
64	Immobilitzat immaterial	7.000,00	34.725,25	41.725,25	624,00	-41.101,25	1,50%
640	Immobilitzat immaterial	7.000,00	34.725,25	41.725,25	624,00	-41.101,25	1,50%
6	Inversions reals	238.204,00	350.213,50	588.417,50	248.672,59	-339.744,91	42,26%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Immobilitzat	78.374.594,93	78.036.380,63
	I. Inversions destinades a l'ús general	14.810.354,36	15.124.968,55
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	22.782.157,97	22.658.374,69
202	3. Béns comunals	2.064.316,18	1.880.955,80
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-13.424.265,43	-12.802.507,58
	II. Immobilitzacions immaterials	697.901,55	720.424,34
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.503.083,49	1.425.946,48
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	406.524,27	405.900,27
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.211.706,21	-1.111.422,41
	III. Immobilitzacions materials	50.901.712,29	48.634.547,01
220,221	1. Terrenys i construccions	39.911.648,14	35.801.935,57
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.473.960,52	23.479.382,04
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.702.576,31	1.688.091,87
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.342.747,06	2.281.579,17
(282)	5. Amortitzacions	-16.529.219,74	-14.616.441,64
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	11.964.626,73	13.556.440,73
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	29.408.697,73	29.408.697,73
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	380,00	380,00
(297)	4. Provisions	-17.444.451,00	-15.852.637,00
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	2.361.504,49	1.930.557,33
	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	2.243.779,95	1.784.616,09
43	1. Deutors pressupostaris	1.355.547,03	2.149.424,09
44	2. Deutors no pressupostaris	1.273.973,15	85.479,76
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	153.935,13	111.517,23
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	756,31	-
(490)	6. Provisions	-540.431,67	-561.804,99
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
(549),542, 543, 544, 545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4. Provisions	-	-
(597), (598)	IV. Tresoreria	73.323,68	84.037,69
57	V. Ajustaments per periodificació	44.400,86	61.903,55
480,580			
	Total general actiu (A+B+C)	80.736.099,42	79.966.937,96

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Fons propis	64.154.265,52	61.453.750,64
	I. Patrimoni	-500.000,00	4.795.003,35
100	1. Patrimoni	-	-
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	4.795.003,35
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-500.000,00	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	56.658.747,29	58.341.674,29
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	62.386.668,15	62.386.668,15
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-5.727.920,86	-4.044.993,86
129	IV. Resultats de l'exercici	7.995.518,23	-1.682.927,00
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	13.480.498,25	14.228.003,69
	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	13.480.498,25	14.228.003,69
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	13.464.024,85	14.211.207,29
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	16.473,40	16.796,40
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	3.101.335,65	4.285.183,63
	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	1.574.491,71	2.661.713,27
520	1. Préstecs i altres deutes	1.574.491,71	2.661.713,27
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.526.843,94	1.623.470,36
40	1. Creditors pressupostaris	1.178.868,79	301.491,14
41	2. Creditors no pressupostaris	133.674,09	1.147.626,55
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	164.198,51	138.597,45
475,476	4. Administracions públiques	28.013,61	26.756,60
521,523,527,528	5. Altres creditors	1.839,16	-
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	20.249,78	8.998,62
560,561	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
485,585	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	80.736.099,42	79.966.937,96

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE Denominació	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	-	-
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies		
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials co	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.232.853,40	12.379.023,06
	a) Despeses de personal	3.874.037,56	4.096.680,73
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.299.864,54	3.485.063,64
642, 644	a2) Càrregues socials	574.173,02	611.617,09
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.667.243,47	2.690.613,21
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.045.485,62	2.098.865,65
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	621.757,85	591.747,56
	d) Variació de provisions de tràfic	-21.373,32	206.419,94
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	-21.373,32	206.419,94
	e) Altres despeses de gestió	3.777.332,21	3.844.172,99
62	e1) Serveis exteriors	3.769.796,50	3.839.530,32
63	e2) Tributs	7.535,71	4.642,67
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	343.799,48	289.265,14
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	343.799,48	289.265,14
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	1.591.814,00	1.251.871,05
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	1.023.152,07	1.156.127,72
650	a) Transferències corrents	1.023.152,07	1.123.127,72
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	33.000,00
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	183.497,33	803.254,63
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	2.501,34	4.921,09
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	10,00	186,12
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	180.985,99	798.147,42
	Total Deure	13.439.502,80	14.338.405,41
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	7.995.518,23	

Comptes	HAVER Denominació	Exercici 2011	Exercici 2010
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.818.635,64	1.153.507,25
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.818.635,64	1.153.507,25
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	2.852.068,05	3.279.030,74
	a) Ingressos tributaris	2.852.068,05	3.279.030,74
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	1.675.468,57	1.847.222,44
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	464.484,50	869.682,81
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció instal·lació i obres	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	691.596,06	536.097,99
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	20.518,92	26.027,50
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	574.926,83	1.455.713,44
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	574.926,83	1.455.713,44
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	574.926,83	1.455.713,44
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	-	-
763,765,769	f1) Altres interessos	-	-
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	6.750.131,80	6.751.562,28
750	a) Transferències corrents	1.559.868,88	1.561.299,36
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.190.262,92	5.190.262,92
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	9.439.258,71	15.664,70
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	283.280,00	1.000,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	4.322.782,85	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	0,02	1.435,76
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.833.195,84	13.228,94
	Total Haver	21.435.021,03	12.655.478,41
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI		1.682.927,00

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació de capital circulant

Fons aplicats	Exercici 2011	Exercici 2010	Fons obtinguts	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	9.306.393,45	9.800.941,08	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	11.265.420,68	7.470.827,04
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	3.769.796,50	3.839.530,32	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.675.468,57	1.847.222,44
d) Tributs	7.535,71	4.642,67	d) Impostos indirectes	464.484,50	869.682,81
e) Despeses de personal	3.874.037,56	4.096.680,73	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.530.750,62	1.715.632,74
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.559.868,88	1.561.299,36
g) Transferències i subvencions	1.023.152,07	1.156.127,72	g) Ingressos financers	-	-
h) Despeses financeres	343.799,48	289.265,14	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	4.897.709,70	1.470.378,14
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	172.307,04	201.663,01	i) Provisions aplicades d'actius circulants	137.138,41	6.611,55
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	115.765,09	213.031,49	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	5.190.262,92	5.190.262,92
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	4.570.269,57	5.593.475,35	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-4.000,00
a) Destinats a l'ús general	307.143,66	408.078,54	5. Incrementos directes de patrimoni	-	3.598.213,35
b) Immobilitzacions immaterials	77.761,01	205.342,49	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	4.185.364,90	3.747.870,32	b) En cessió	-	3.598.213,35
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	1.232.184,00	6. Deutes a llarg termini	307.149,95	874.738,67
5. Disminucions directes del patrimoni	500.000,00	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	306.472,95	869.888,67
b) En cessió	500.000,00	-	c) Altres conceptes	677,00	4.850,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	1.054.655,39	1.691.678,31	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	283.280,00	40.000,00
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.053.655,39	1.688.356,81	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	1.000,00	3.321,50	c) Immobilitzacions materials	283.280,00	40.000,00
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	15.431.318,41	17.086.094,74	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	1.614.795,14	83.947,24	TOTAL ORÍGENS	17.046.113,55	17.170.041,98
(Augment del capital circulant)			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		
			(Disminució del capital circulant)		

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	1.325.155,19	772.503,74	117.574,08	1.029.090,92
a) Pressupostaris	-	772.503,74	-	1.029.090,92
b) No pressupostaris	1.188.493,39	-	9.300,00	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	136.661,80	-	108.274,08	-
3. Creditors	1.012.695,45	997.222,61	350.174,59	104.796,93
a) Pressupostaris	-	877.377,65	101.194,36	-
b) No pressupostaris	1.012.695,45	-	248.980,23	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	119.844,96	-	104.796,93
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	1.087.221,56	-	757.835,44	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	1.087.221,56	-	757.835,44	-
6. Altres comptes no bancaris	-	12.334,01	-	7.578,62
7. Tresoreria	-	10.714,01	16.813,65	-
8. Ajustaments per periodificació	-	17.502,69		16.984,05
TOTAL	3.425.072,20	1.810.277,06	1.242.397,76	1.158.450,52
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	1.614.795,14	-	83.947,24	-

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i els recursos obtinguts d'operacions de gestió 2011

Augments del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	
Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)	7.995.518,23
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	2.667.243,47
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	1.591.814,00
3. Despeses derivades d'interessos diferits	-
4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-
5. Altres despeses per exercicis anteriors	8.688,95
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	2.501,34
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	
1. Excessos de provisions d'immobilitzat	-
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-
3. Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	4.833.195,84
4. Beneficis procedents de l'immobilitzat material	283.280,00
5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	5.190.262,92
Recursos aplicats a les operacions	1.959.027,23

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les incidències següents:

Elaboració del quadre de finançament

De la revisió dels imports que conformen el quadre de finançament s'observen diferències que suposen que els recursos obtinguts/aplicats de les operacions de gestió estan excedits en els següents imports:

Fons aplicats	Import retut 2011	Import revisat	Diferència
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	4.570.270	464.530	4.105.740
5. Disminucions directes de patrimoni	500.000	-	500.000
6. Cancel.lació o traspàs a curt de deutes a llarg	1.054.655	747.182	307.473
Total	6.124.925	1.211.712	4.913.213

Fons obtinguts	Import retut 2011	Import revisat	Diferència
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	11.265.421	6.942.638	4.322.783
6. Deutes a llarg termini	307.150	-	307.150
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	283.280	-	283.280
Total	11.855.851	6.942.638	4.913.213

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

Elaboració dels comptes anuals

El balanç de situació i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides dels models establerts pel PGCP. Segons les normes d'elaboració dels comptes anuals, quarta part punt 5 apartat c), les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

La memòria no conté la informació requerida en el PGCP en relació a la societat Vallnord Turisme, SA participada de forma directa amb una participació del 50% ni en relació a la societat Valls del Nord, SA, participada de forma indirecta a través de la societat pública mercantil EMAP SAU i sobre la qual té participació majoritària.

Principi de meritació

Atenent al principi de meritació establert en el PGCP, la imputació temporal de despeses i d'ingressos s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis que els ingressos i les despeses representen, i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuada s'ha detectat un import de 59.182 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2011 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar, segons el següent detall:

Descripció	Import	Any meritació	Data factura
CIANSA –Albarà AE11-40940 del 07/11/2011 Obres Pal	1.111,48	2011	25/11/2011
ELECTRICITAT MOLES, S.L.- Enllumenat de Nadal 2011	34.935,95	2011	15/03/2012
ELECTRICITAT MOLES, S.L.- Manteniment enllumenat novembre 11	4.884,57	2011	15/03/2012
ELECTRICITAT MOLES, S.L.- Manteniment desembre 11	3.106,30	2011	15/03/2012
ELECTRICITAT MOLES, S.L.- Manteniment desembre 11	1.335,36	2011	15/03/2012
PONS & BARTUMEU JOIERS- N° Albarà 27193 del 14/12/2011	1.830,00	2011	02/01/2012
IBERFOC- Retimbrats, recàrregues i substitucions febrer 11	2.422,24	2011	28/02/2011
PERE MOLES DISSENYADOR- Serveis de producció impremta i disseny	1.747,30	2011	07/12/2011
ABSIS- Contracte manteniment any 2010	7.809,12	2010	01/03/2010
Total de la mostra	59.182,32		

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Compte	Inversions destinades a l'ús general 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	-	-	-	-	3.388.145,64
2011	Infraestructures destinades a l'ús general. En curs	311.944,50	72.396,66	20.825,15	-	95.580,42	309.585,89
2010	Infraestructures destinades a l'ús general	22.346.430,19	51.386,62	95.580,42	-	20.825,15	22.472.572,08
2021	Béns comunals. En curs	1.268.914,05	-	183.360,38	-	-	1.452.274,43
2030	Senyalitzacions	612.041,75	-	-	-	-	612.041,75
	Total general	27.927.476,13	123.783,28	299.765,95	-	116.405,57	28.234.619,79

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Compte	Patrimoni lliurat a l'ús general Descripció	Saldo final
109	Patrimoni lliurat segons conveni i pendent cessió	-

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Compte	Immobilitzacions immaterials Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2100	Despeses de recerca i desenvolupament	1.208.485,29	32.173,75	30.767,13	-	-	1.271.426,17
2101	Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	217.461,19	44.963,26	-	-	30.767,13	231.657,32
2150	Aplicacions informàtiques	405.900,27	624,00	-	-	-	406.524,27
281	Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	1.111.422,41	138.476,29	-	38.192,49	-	1.211.706,21
	Total general	720.424,34	-60.715,28	30.767,13	-38.192,49	30.767,13	697.901,55

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Compte	Immobilitzacions materials Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2200	Terrenys i béns naturals	9.346.203,46	-	4.606.062,85	-	500.000,00	14.452.266,31
2210	Construccions	26.396.424,11	3.649,72	-	-	-	26.400.073,83
2211	Construccions. En curs	59.308,00	-	-	-	-	59.308,00
2220	Instal·lacions tècniques	1.372.418,94	-	-	-	-	1.372.418,94
2230	Maquinària	22.106.963,10	-	-	5.421,52	-	22.101.541,58
2240	Utillatge	1.024.391,34	-	-	-	-	1.024.391,34
2241	Utillatge. En curs	-	13.195,01	-	-	-	13.195,01
2260	Mobiliari	663.700,53	1.289,43	-	-	-	664.989,96
2270	Equips per a processaments d'informació	354.986,71	7.045,98	-	-	-	362.032,69
2280	Elements de transport	777.120,57	-	-	-	-	777.120,57
2290	Altres immobilitzat material	1.149.471,89	50.726,81	200,00	-	-	1.200.398,70
2291	Altres immobilitzat material. En curs	-	3.195,10	-	-	-	3.195,10
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	14.616.441,64	1.915.698,28	-	2.920,18	-	16.529.219,74
292	Provisió per a obres i rep. extraor. d'infraestructures	12.802.507,58	621.757,85	-	-	-	13.424.265,43
	Total general	35.832.039,43	-2.458.354,08	4.606.262,85	2.501,34	500.000,00	37.477.446,86

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Compte	Inversions financeres permanents 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	29.408.347,73	-	-	-	-	29.408.347,73
2504	Aportac. al fons patrimonial en altres ens	350,00	-	-	-	-	350,00
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	380,00	-	90,00	-	90,00	380,00
	Total general	29.409.077,73	-	90,00	-	90,00	29.409.077,73

Font: Comú de la Massana
(Import 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.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Cartera de valors a llarg termini	29.408.697,73	-	-	-	29.408.697,73
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	380,00	90,00	-90,00	-	380,00
Provisions	-15.852.637,00	-1.591.814,00	-	-	-17.444.451,00
Total	13.556.440,73	-1.591.724,00	-90,00	-	11.964.626,73

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2011 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU	100%	29.340.453
Vallnord Turisme, SA	50%	30.000
Inversió forn incinerador 2001		30.050
Caldea		7.844
Camprabassa		350
Total		29.408.697

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

De la revisió de les participacions financeres es desprèn el comentari següent:

Societats participades en causa de dissolució

El Comú participa indirectament en el 66,66% del capital social de VALLNORD, SA a 31 de maig de 2011. Així mateix, el Comú participa en el 50% del capital social de VALLNORD TURISME, SA. A 31 de maig de 2011, les societats presenten, conseqüència de les pèrdues acumulades, uns fons propis negatius de 1.870.049 d'euros i 345 euros respectivament, per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, ambdues societats es trobarien en causa de dissolució. De la informació que es desprèn dels comptes anuals auditats de la societat VALLNORD, SA, així com per informació obtinguda de Vallnord Turisme, SA els administradors preveuen realitzar una sèrie de mesures per restablir l'equilibri patrimonial d'ambdues societats.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors pressupostaris	1.355.547,03	2.149.424,09	-793.877,06
Deutors no pressupostaris	1.273.973,15	85.479,76	1.188.493,39
Altres deutors	153.935,13	111.517,23	42.417,90
Partides pendents d'aplicació	756,31	-	756,31
Provisió per insolvència	-540.431,67	-561.804,99	21.373,32
Total	2.243.779,95	1.784.616,09	459.163,86

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

De la revisió d'aquests saldos es desprenen les següents incidències:

Deutors per administració de recursos d'altres ens públics

El saldo del compte per administració de recursos d'altres ens inclou un import de 153.935 euros, que també figura amb saldo creditor per igual concepte. L'entitat hauria de procedir a compensar ambdós imports.

Saldo deutor EMAP, SAU

El Comú manté uns imports pendents de cobrament amb EMAP, SAU, en concepte dels cànon de la concessió d'explotació del telecabina que uneix La Massana amb el camp de neu de Pal referent als exercicis 2010 i 2011, de 596.970 i 311.793 euros respectivament.

De la revisió dels comptes anuals de la societat EMAP, SAU, de l'exercici anual acabat en data 31 de maig del 2011, s'observa com aquesta reconeix un deute amb el Comú en concepte dels cànon dels exercicis 2010 i 2011, inferior en 619.954 euros respecte el que té comptabilitzat el Comú.

Així mateix, les dificultats financeres d'aquesta societat, que s'observa en els comptes que s'annexen a aquest informe, fan que no es pugui garantir la cobrabilitat d'aquests pendents a curt termini.

Insuficient dotació a la provisió d'insolvències

El criteri emprat pel Comú a l'hora de dotar la provisió d'insolvències dels deutors de dubtós cobrament consisteix en dotar el 100% dels saldos deutors que superen els tres anys des de la data de meritació del mateix.

Segons les estimacions del Tribunal, basades en el baix grau de realització dels deutes que superen l'any d'antiguitat, i sense tenir en compte el saldo deutor amb EMAP comentat en la nota anterior, caldria dotar una provisió per insolvències dels deutors a 31 de desembre del 2011 d'import 353.689 euros.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

INGRESSOS		PAGAMENTS	
Pressupost corrent	10.932.997,06	Pressupost corrent	10.138.978,81
Pressupost tancat	498.839,73	Pressupost tancat	148.953,60
Reintegr. de pagament	-	Devolució d'ingressos	98.969,43
Suma	11.431.836,79	Suma	10.386.901,84
Ingressos pendents d'aplicació	2.804,01	Pagaments pendents d'aplicació	756,31
Moviments interns de tresoreria	13.237.051,80	Moviments interns de tresoreria	13.167.802,73
Altres operacions no pressupostàries	348.761,74	Altres operacions no pressupostàries	1.475.707,47
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	-	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-
Total ingressos	25.020.454,34	Total pagaments	25.031.168,35
Existències inicials	84.037,69	Existències finals	73.323,68
TOTAL	25.104.492,03	TOTAL	25.104.492,03

ESTAT DE LES EXISTÈNCIES DE TRESORERIA				
COMPTE	Existències inicials	Total ingressos	Total despeses	Existències finals
Caixa	12.887,67	958.513,98	960.648,45	10.753,20
Bancs i comptes operatius	71.150,02	12.054.424,76	12.063.004,00	62.570,48
Bancs i comptes restringits recaptació	-	-	-	-
Altres comptes	-	8.285.658,70	8.285.658,70	-
TOTAL	84.037,69	21.298.597,44	21.309.311,15	73.323,68

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	10.753,20	12.887,67	-2.134,47
Andbanc	41.111,70	41.957,18	-845,48
Crèdit Andorrà	6.153,28	12.148,58	-5.995,30
Banca Privada d'Andorra	4.538,13	5.193,05	-654,92
Banc Sabadell d'Andorra	10.767,37	11.851,21	-1.083,84
Total	73.323,68	84.037,69	-10.714,01

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

De la revisió d'aquesta àrea s'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. 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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ajustament per periodificació	44.400,86	61.903,55	-17.502,69
Total	44.400,86	61.903,55	-17.502,69

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni rebut en cessió	4.795.003,35	-	-	-4.795.003,35	-	-
Patrimoni lliurat en cessió	-	-	-	-500.000,00	-	-500.000,00
Resultat positiu d'exercicis anteriors	62.386.668,15	-	-	-	-	62.386.668,15
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-4.044.993,86	-1.682.927,00	-	-	-	-5.727.920,86
Resultat de l'exercici	-1.682.927,00	1.682.927,00	7.995.518,23	-	-	7.995.518,23
Total	61.453.750,64	-	7.995.518,23	-5.295.003,35	-	64.154.265,52

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

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

Patrimoni lliurat en cessió

En l'exercici, el Comú ha permutat uns terrenys de la seva propietat amb d'altres propietat del M.I.Govern. Els béns permutats han estat valorats en 500.000 euros.

El Comú ha enregistrat la baixa del bé permutat, erròniament, amb contrapartida al compte de *Patrimoni lliurat en cessió*, pel valor assignat i després d'haver enregistrat una revalorització.

Per la seva part, els terrenys rebuts en contrapartida s'han activat amb abonament al compte de resultats.

Derivat de l'anterior, el compte de *Patrimoni lliurat en cessió* presenta incorrectament un saldo deutor de 500.000 euros i el resultat de l'exercici està sobrevalorat en aquest mateix import.

2.3.7. 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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Interessos de préstecs	259.261,88	56.294,42	315.556,30	315.556,26	-0,04	100,00%
310	Interessos de préstecs	259.261,88	56.294,42	315.556,30	315.556,26	-0,04	100,00%
33	Interessos de comptes corrents	30.176,00	-6.750,00	23.426,00	23.329,77	-96,23	99,59%
330	Interessos de comptes corrents	30.176,00	-6.750,00	23.426,00	23.329,77	-96,23	99,59%
34	Altres despeses financeres	6.000,00	1.150,00	7.150,00	7.090,31	-59,69	99,17%
349	Altres despeses financeres	6.000,00	1.150,00	7.150,00	7.090,31	-59,69	99,17%
3	Despeses financeres	295.437,88	50.694,42	346.132,30	345.976,34	-155,96	99,95%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització préstecs llarg termini	862.638,36	-41.906,00	820.732,36	820.282,10	-450,26	99,95%
911	Amortització préstecs llarg termini	862.638,36	-41.906,00	820.732,36	820.282,10	-450,26	99,95%
9	Passius financers	862.638,36	-41.906,00	820.732,36	820.282,10	-450,26	99,95%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2011 és el següent:

Comú de la Massana a 31/12/2011		01/01/2011	31/12/2011
I. Deute a llarg termini			
17	Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	14.211.207,29	13.464.024,85
	Total deute a llarg termini	14.211.207,29	13.464.024,85
II. Deute a curt termini			
52	Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	2.661.713,27	1.574.491,71
	Total deute a curt termini	2.661.713,27	1.574.491,71
	Total deute Comú de La Massana	16.872.920,56	15.038.516,56
<u>SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA</u>			
EMAP,SA a data 31/05/2011 (participació 100%)		01/06/2010	31/05/2011
I. Deute a llarg termini			
17	Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	12.148.987,15	13.928.050,00
	Total Deute a llarg termini	12.148.987,15	13.928.050,00
II. Deute a curt termini			
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	9.488.222,00	5.741.372,00
	Total deute a curt termini	9.488.222,00	5.741.372,00
III. Lloguers financers			
	Arrendaments equipaments estació	6.033.213,36	5.317.429,35
	Total lloguers financers	6.033.213,36	5.317.429,35
	Total deute EMAP	27.670.422,51	24.986.851,35
VALLS DEL NORD, SA a data 31/05/11 (participació 66,67%)		01/06/2010	31/05/2011
II. Endeutament			
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	1.208.497,95	2.085.820,95
	Total endeutament	1.208.497,95	2.085.820,95
	Total deute Valls del Nord, SA	1.208.497,95	2.085.820,95
TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA		45.751.841,02	42.111.188,86

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 2011, 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. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior.

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits 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 formalitcats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2010	12.678.669	12.678.669	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-40.000	-40.000	
Total base de càlcul	12.638.669	12.638.669	
Endeutament bancari del Comú	15.038.516	15.798.746	
Endeutament entitats participades	27.366.653	28.596.931	
Endeutament total	42.405.169	44.395.677	
% sobre base de càlcul	335,52%	351,27%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.159.168	1.159.168	
Càrrega financera entitats participades:	2.942.561	2.942.561	
Càrrega financera total	4.101.729	4.101.729	
% sobre base de càlcul	32,45%	32,45%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	739.770	1.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	6.069.862	7.300.140	
Endeutament a curt termini	6.809.632	8.800.140	
% sobre base de càlcul	53,88%	69,63%	Màxim 40%

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	14.298.746	14.298.746
- Comptabilitzat a llarg termini	13.464.025	13.464.025
- Comptabilitzat a curt termini	834.721	834.721
Endeutament del Comú a curt termini	739.770	1.500.000
Endeutament de EMAP comptabilitzat a llarg termini (a 31/05/2011) (100%)	15.577.263	15.577.263
- Comptabilitzat a llarg termini	13.928.050	13.928.050
- Comptabilitzat a curt termini	1.649.213	1.649.213
Endeutament de EMAP comptabilitzat a curt termini (a 31/05/2011) (100%)	3.984.041	4.500.000
Proveïdors d'immobilitzat EMAP (a 31/5/2010) 100%	5.719.528	5.719.528
Endeutament de VALLNORD comptabilitzat a curt termini (a 31/05/2011) (66,66%)	2.085.821	2.800.140
Endeutament de VALLNORD TURISME comptabilitzat a curt termini (a 31/05/2011) (50%)	-	-
Total endeutament	42.405.169	44.395.677
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos	338.886	338.886
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	820.282	820.282
Amortització préstec EMAP 31/05/2011 (100%)	1.605.496	1.605.496
Despeses financeres EMAP 31/05/2011 (100%)	763.225	763.225
Quotes arrendament financer d'equips EMAP	518.631	518.631
Despeses financeres VALLNORD 31/05/2011 (66,66%)	55.209	55.209
Despeses financeres VALLNORD TURISME 31/05/2011 (50%)	-	-
Total càrrega financera	4.101.729	4.101.729
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	739.770	1.500.000
Operacions endeutament de EMAP a curt termini a 31/05/2011 (100%)	3.984.041	4.500.000
Operacions endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/05/2011 (66,66%)	2.085.821	2.800.140
Operacions endeutament de VALLNORD TURISME a curt termini a 31/05/2011 (50%)	-	-
Total endeutament a curt termini	6.809.632	8.800.140

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 293.980 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 2.284.488 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que, el Comú considera com endeutament els interessos meritats i no vençuts i per altra banda estableix un deute dels arrendaments financers d'EMAP inferior a l'import indicat en els comptes anuals, i a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Ratis excedits

L'endeutament del Comú és superior al límit establert per la LFC en la quantia de 17.127.831 euros, si es prenen com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 19.118.339 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Així mateix, l'entitat ha excedit la càrrega financera en 1.573.995 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es prenen com a referència els imports disposats i els imports disponibles de les operacions contractades i ha excedit l'endeutament a curt termini en 1.754.164 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es prenen com a referència els imports disposats i en 3.744.672 euros si es prenen com a referència els imports disponibles de les operacions contractades.

Incompliment del límit d'endeutament de la LFC

D'acord amb la disposició transitòria segona de la LFC, els comuns que a l'entrada en vigor de la referida Llei tinguessin un endeutament superior al límit imposat per l'article 47.1 de la mateixa, havien de reduir, de forma progressiva, com a mínim en un 40% cada 4 anys, els seus límits, per a ser adaptats als màxims de la Llei en un període no superior a de 10 anys.

El Comú de la Massana tenia al tancament de l'any 2003, primer any de vigència de la norma, un nivell d'endeutament del 322,82%.

Conseqüentment, i en aplicació de la disposició transitòria esmentada, a 31 de desembre de 2011 el nivell d'endeutament màxim del Comú no pot excedir del 224,56%, quan al tancament de l'any 2011 s'ha situat al 335,52%, fet que comporta un excés d'endeutament de 110,96 punts percentuals que representa un import de 14.023.867 euros.

Atès l'esmentat serien d'aplicació, en aquest cas, les mesures previstes a l'article 47.4 de la LFC.

Titularitat de determinades operacions d'endeutament de les entitats participades.

S'ha comprovat que determinades operacions d'endeutament utilitzades i comptabilitzades per la societat participada EMAP, SAU, varen ser formalitzades pel Comú el qual n'és el titular, sense que consti cap acord de subrogació. En concret, aquest fet s'ha observat en una línia de confirming amb un import disposat a 31 de desembre de 2011 de 99.314 euros i amb un límit de 450.000 euros, formalitzada amb el Banc de Sabadell, i un préstec amb un saldo a 31 de desembre de 2011 de 310.143 euros formalitzat amb el Credit Andorrà.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Préstecs i altres deutes	1.574.491,71	2.661.713,27	-1.087.221,56
Deutes per interessos	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdits	1.574.491,71	2.661.713,27	-1.087.221,56
Creditors pressupostaris	1.178.868,79	301.491,14	877.377,65
Creditors no pressupostaris	133.674,09	1.147.626,55	-1.013.952,46
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	164.198,51	138.597,45	25.601,06
Administracions públiques	28.013,61	26.756,60	1.257,01
Altres creditors	1.839,16	-	1.839,16
Fiances i dipòsits a curt termini	20.249,78	8.998,62	11.251,16
Creditors	1.526.843,94	1.623.470,36	-96.626,42
Total	3.101.335,65	4.285.183,63	-1.183.847,98

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.131.650,21	
(+) del pressupost corrent	466.833,28		
(+) de pressupostos tancats	888.713,75		
D'OPERACIONS COMERCIALS(*)	-		
De recursos d'altres ens públics	153.935,13		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.164.438,88		
(-) de cobrament dubtós	-540.431,67		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-1.839,16		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.110.083,69	
(+) del pressupost corrent	1.099.783,91		
(+) de pressupostos tancats	79.084,88		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS(*)	-		
De recursos d'altres organismes públics	10.263,38		
(+) d'operacions no pressupostàries	921.707,83		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-756,31		
3 (+) Fons líquids		73.323,68	
I Romanent de tresoreria afectat			13.812.395,40
II Romanent de tresoreria no afectat			-13.717.505,20
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) / (I+II)		94.890,20	94.890,20

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú de la Massana

(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú ha considerat romanent de tresoreria afectat l'import de 13.812.395 euros. Amb tot, dels càlculs efectuats se'n desprèn que aquest import es troba infravalorat en 1.664.422 euros, segons el següent detall:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP 2007	3.069.769
Ingressos POUP 2008	921.845
Ingressos POUP 2009	513.336
Ingressos POUP 2010	656.585
Ingressos POUP 2011	92.020
Drets anul·lats POUP	-24.058
LQTC 1999	1.454.573
LQTC 2007	859.349
LQTC 2008	376.340
LQTC 2009	1.168.825
LQTC 2010	2.449.650
LQTC 2011	3.938.583
Total	15.476.817

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

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.123.476 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

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 al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	1.664.422	-1.664.422
Despeses meritades al 2011	-	59.182	-	-59.182	-	-59.182
Deutors EMAP que no poden ser considerats curt termini	-908.763	-	-	-908.763	-	-908.763
Insuficient dotació d'insolvències	-353.689	-	-	-353.689	-	-353.689
Total	-1.262.452	59.182	-	-1.321.634	1.664.422	-2.986.056

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2011, seria negatiu de 16.703.561 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

El Comú va presentar durant els últims cinc exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu. Llevat del que s'indica en l'apartat 2.1.1, no tenim constància de que hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat els següents incompliments:

Adjudicació per urgència no justificada

S'han liquidat obligacions de despesa d'import 53.326 euros durant l'exercici 2011 en concepte de "lloguer decoració enllumenat nadalenc", els quals foren adjudicats directament a l'empresa INSTAL·LACIONS SJ MERCADER, sota la modalitat urgent, basant-se en un informe tècnic que data del dia 6 de novembre del 2008, el qual, a la vegada, ha sustentat l'adjudicació d'aquests darrers anys. Aquest fet és contrari al regulat a l'article 17.3 de la LCP

Contractació amb empresa no legitimada per a contractar amb el Comú

Fou adjudicat pel Comú, en procediment de 24 de febrer de 2010, el manteniment de la piscina de l'Escola Andorrana a l'empresa LABORATORI I ASSESSORAMENT INTEGRAL, SL per import de 17.264 euros. Hem pogut constatar que un dels representants legals de l'empresa adjudicatària forma part de l'estructura organitzativa del Comú, fet que és contrari a l'article 7. 1 e) de la LCP.

Fraccionament de l'objecte del contracte

La LCP reclama procediments de contractació que respectin els principis de publicitat i concurrència. S'exceptua d'aquesta obligació els contractes que poden ser objecte d'adjudicació directa, habitualment per raó de la quantia.

L'entitat ha tramitat tres factures com obres menors, per imports 7.943 euros, 29.869 euros, i 29.277 euros respectivament, emeses per l'empresa CONSTRUCCIONS SOUTO, les quals corresponen a treballs de pavimentació al poble de Pal, fraccionant l'objecte del contracte, contravenint el que disposa, entre d'altres, l'article 22 de la LCP.

Verificació de la legitimació per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador 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 del supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes revisats

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, en l'exercici revisat estaven en fase d'implantació pel que els seus resultats no seran visibles fins a exercicis posteriors
- Fins l'exercici fiscalitzat, no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat 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:

- No s'han definit, pel 2011, indicadors que permetin la seva mesura en termes d'eficàcia, ni permeten mesurar l'eficiència i economicitat dels mateixos
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a l'avaluació del 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 de l'entitat.

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'aquests 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 la reducció del consum energètic de l'enllumenat públic i d'edificis públics
- Plans de protecció forestal, camins i espais naturals
- Campanyes de promoció i sensibilització

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011
1. Impostos directes	3.040.000	2.180.000	2.667.000	1.843.500
2. Impostos indirectes	1.500.000	1.100.000	750.000	775.000
3. Taxes i altres ingressos	5.082.500	3.669.500	4.232.100	2.632.950
4. Transferències corrents	1.603.448	1.635.000	1.370.700	1.356.120
5. Ingressos patrimonials	678.670	675.215	692.080	686.350
Ingressos corrents	11.904.618	9.259.715	9.711.880	7.293.920
7. Transferències de capital	5.593.791	5.300.000	4.482.714	4.315.051
9. Passius financers	2.601.500	1.200	-	-
Ingressos de capital	8.195.291	5.301.200	4.482.714	4.315.051
Total ingressos	20.099.909	14.560.915	14.194.594	11.608.971

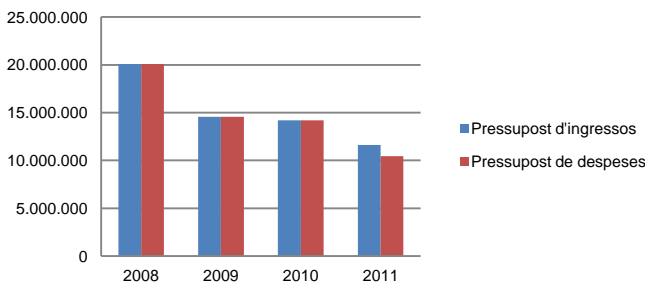
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011
1. Despeses de personal	4.505.687	4.301.602	4.366.134	4.077.415
2. Consums de béns corrents	6.729.383	5.339.820	4.621.430	3.889.422
3. Despeses financeres	568.267	856.512	288.000	295.438
4. Transferències corrents	1.116.399	1.074.281	1.116.564	1.083.256
Despeses corrents	12.919.736	11.572.214	10.392.129	9.345.530
6. Inversions reals	4.192.230	1.978.500	1.759.734	238.204
7. Transferències de capital	-	-	33.334	-
8. Actius financers	2.600.000	240.000	1.230.000	-
9. Passius financers	387.943	770.201	779.397	862.638
Despeses de capital	7.180.173	2.988.701	3.802.465	1.100.842
Total despeses	20.099.909	14.560.915	14.194.594	10.446.373

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Impostos directes	1.953.766	2.072.018	1.847.222	1.675.469
2. Impostos indirectes	834.338	816.109	869.683	464.485
3. Taxes i altres ingressos	4.448.890	3.431.117	2.477.470	2.694.881
4. Transferències corrents	1.794.627	1.541.180	1.561.299	1.559.869
5. Ingressos patrimonials	695.343	703.051	692.731	407.368
Ingressos corrents	9.726.964	8.563.474	7.448.406	6.802.071
6. Alienació d'inversions	-	-	40.000	-
7. Transferències de capital	6.191.083	5.190.263	5.190.263	5.190.263
8. Actius financers	-	93.096	-	-
9. Passius financers	2.599.888	112	-	-
Ingressos de capital	8.790.971	5.283.471	5.230.263	5.190.263
Total ingressos	18.517.935	13.846.945	12.678.669	11.992.333

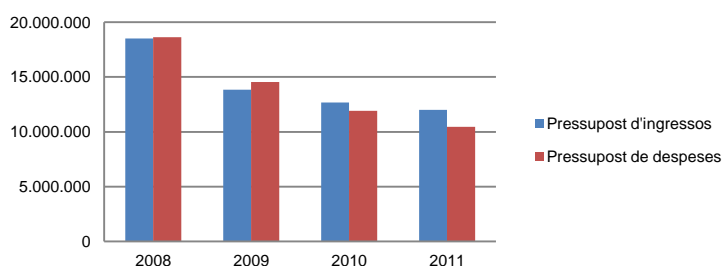
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	3.788.961	4.045.979	4.096.342	3.871.704
2. Consums de béns corrents	6.145.090	5.369.909	3.782.663	4.145.814
3. Despeses financeres	958.056	408.840	289.145	345.976
4. Transferències corrents	1.088.077	1.045.394	1.123.070	1.023.210
Despeses corrents	11.980.184	10.870.121	9.291.221	9.386.704
6. Inversions reals	3.498.708	2.605.268	570.791	248.673
7. Transferències de capital	-	-	33.000	-
8. Actius financers	2.600.000	240.000	1.232.184	-
9. Passius financers	551.928	822.411	780.536	820.282
Despeses de capital	6.650.636	3.667.678	2.616.511	1.068.955
Total despeses	18.630.820	14.537.799	11.907.732	10.455.658

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

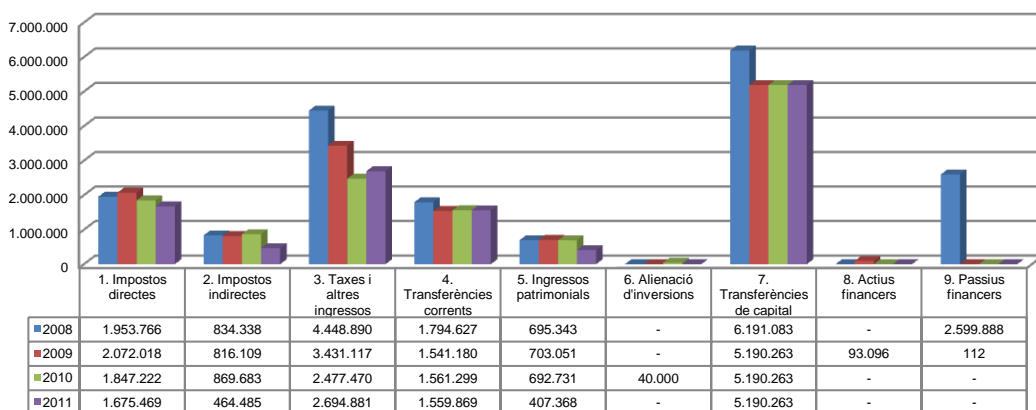
Evolució liquidació del pressupost



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

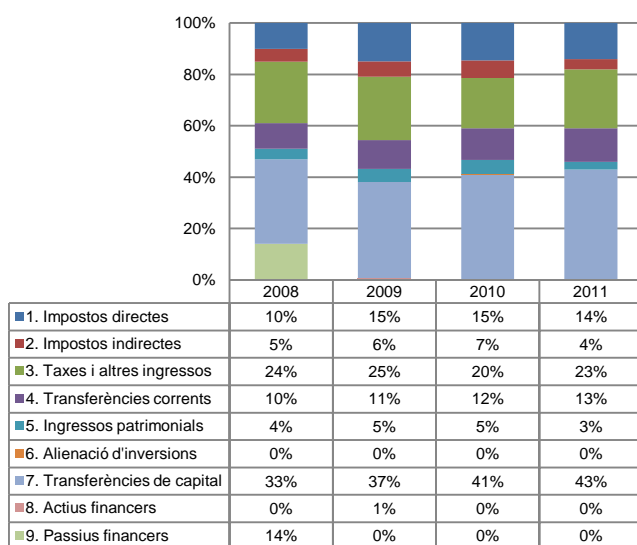
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



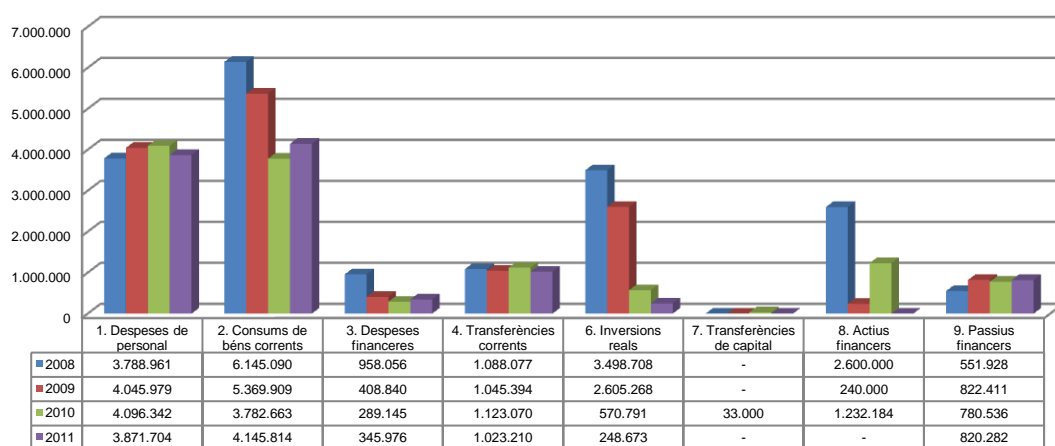
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



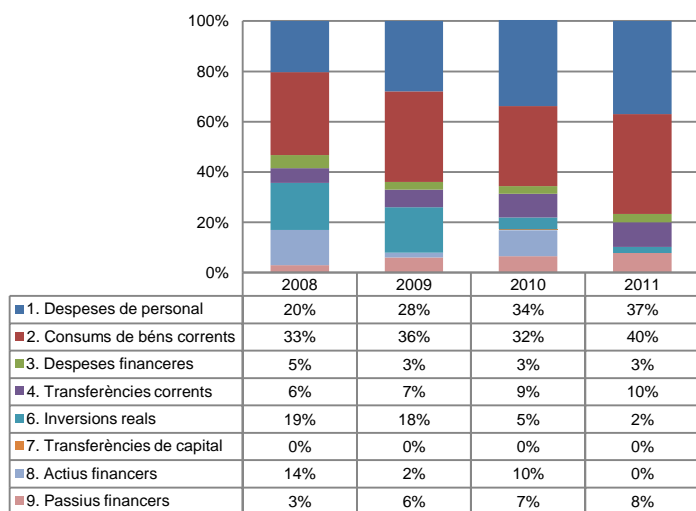
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2008	2009	2010	2011
Total ingressos liquidats	18.517.935	13.846.945	12.678.669	11.992.333
Total despeses liquidades	18.630.820	14.537.799	11.907.732	10.455.658
Resultat pressupostari	-112.885	-690.854	770.937	1.536.675

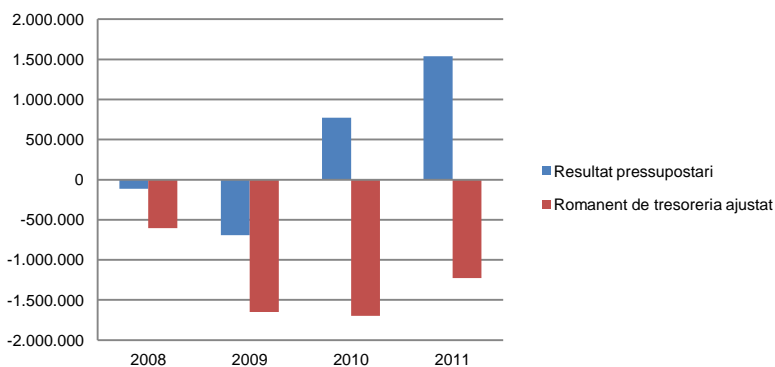
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.282.476	2.767.977	1.735.002	869.198
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-3.034.332	-4.486.165	-3.515.588	-2.169.266
3. (+) Fons líquids	148.086	67.224	84.038	73.324
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-603.770	-1.650.964	-1.696.548	-1.226.744
I. Romanent de tresoreria afectat	6.681.877	8.339.977	11.446.213	15.476.817
II. Romanent de tresoreria no afectat	-7.285.647	-9.990.941	-13.142.761	-16.703.561
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I-II)	-603.770	-1.650.964	-1.696.548	-1.226.744

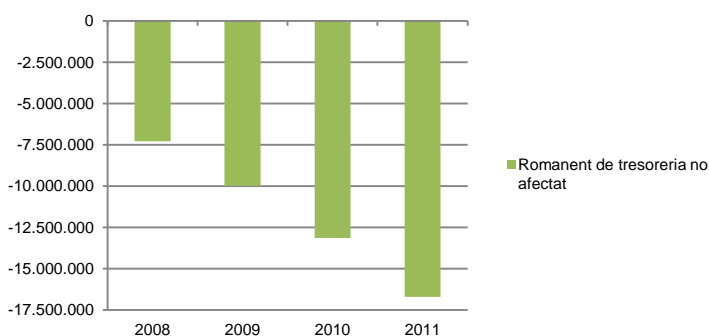
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



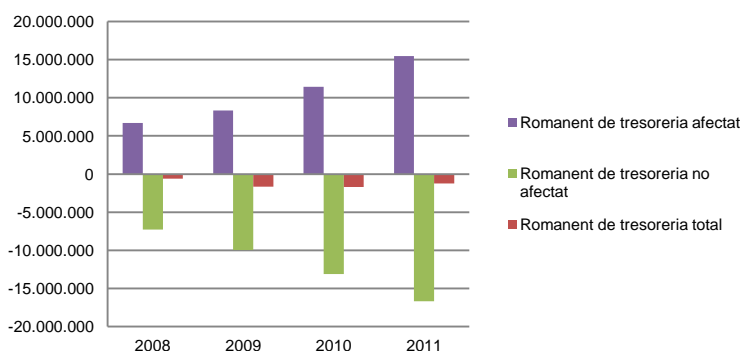
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



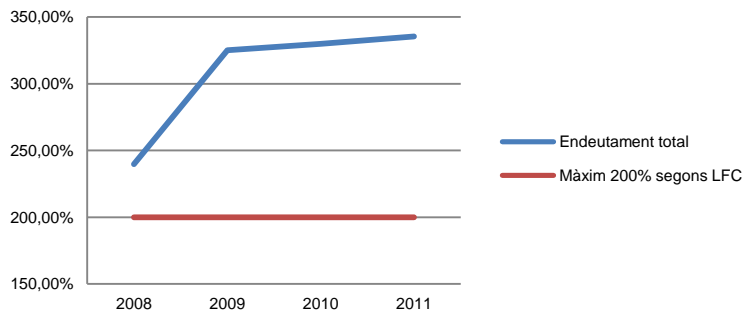
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011
Total ingressos exercici anterior	17.913.881	17.658.586	13.846.945	12.678.669
- Capítol IX ingressos	-	-2.599.888	-112	-
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	-	-40.000
Total base de càlcul	17.913.881	15.058.698	13.846.833	12.638.669
Endeutament bancari del Comú	17.912.486	18.449.224	16.872.918	15.038.516
Endeutament entitats participades	25.020.163	30.516.275	28.813.265	27.366.653
Endeutament total	42.932.649	48.965.499	45.686.183	42.405.169
% sobre base de càlcul. Màxim. 200%	239,66%	325,16%	329,94%	335,52%
Càrrega financera del Comú	1.509.984	1.225.251	1.063.373	1.159.168
Càrrega financera entitats participades:	2.815.654	4.741.574	2.438.420	2.942.561
Càrrega financera total	4.325.638	5.966.825	3.501.793	4.101.729
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	24,15%	39,62%	25,29%	32,45%
Endeutament a curt termini del Comú	1.190.511	2.549.660	1.753.893	739.770
Endeutament a curt termini entitats participades	5.581.520	9.458.257	9.097.313	6.069.862
Endeutament a curt termini	6.772.031	12.007.917	10.851.206	6.809.632
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	37,80%	79,74%	78,37%	53,88%

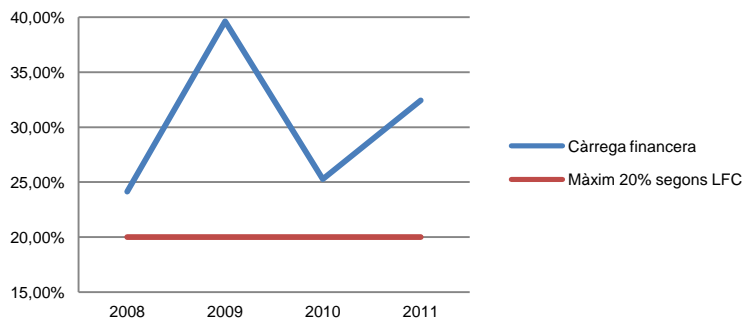
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Endeutament total



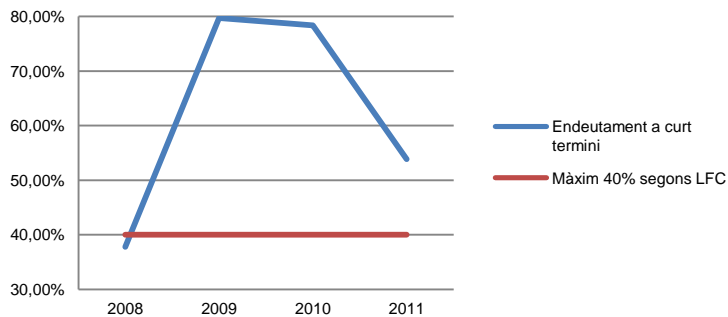
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Càrrega financera



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Endeutament a curt termini



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratís

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	33,2%	28,4%	11,7%	11,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	88,6%	92,9%	89,3%	103,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	69,6%	77,7%	75,1%	89,4%
% que representen les despeses de personal (% 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 sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	20,3%	27,8%	34,4%	37,0%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	33,0%	36,9%	31,8%	39,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	5,8%	7,2%	9,4%	9,8%
Esforç inversor (% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	18,8%	17,9%	4,8%	2,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-23,2%	-26,9%	-24,7%	-38,0%
Estalvi net (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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-28,8%	-36,5%	-35,2%	-50,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	56,9%	51,4%	46,7%	43,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	39,1%	45,6%	41,0%	40,3%
Ratís per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Població nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	9.635	9.773	9.937	9.744
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	751,1	646,6	522,7	496,2
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.933,7	1.487,5	1.198,3	1.073,0
Endeutament per habitant	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	4.455,9	5.010,3	4.597,6	4.351,9
Càrrega financera per habitant	= $\frac{\text{Càrrega financera total}}{\text{Població}}$	244,5	160,5	106,1	118,8
Ratís de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\text{Actiu corrent - Passiu corrent}$	-1.090.845	-2.442.374	-2.354.626	-739.831
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	60,6%	54,6%	45,1%	76,1%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	5,4%	1,2%	2,0%	2,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha enregistrat una transferència de crèdit de 12.000 euros entre partides del capítol 3 de despeses financeres i del capítol 9 de variació de passius financers, quan segon l'article 74.1 de la LFC, les transferències relatives a despeses de capital s'han de tramitar com els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit, conforme als articles 71 i 72 de la LFC. (nota 2.1.2)
- En determinades despeses corrents del capítol II el Comú realitza, a l'inici de l'exercici, un sol acte administratiu l'autorització, compromís, liquidació de la despesa i ordenació del pagament. Aquest procediment no respecta el que disposa l'article 79 i 80 de la LFC i comporta reconèixer obligacions amb anterioritat a rebre la prestació dels serveis. (nota 2.2.9)
- Figura com a deutor a curt termini un pendent de pagament procedent de la societat comunal EMAP, SAU, per import de 908.763 euros, el qual, ateses les dificultats financeres d'aquesta societat, no es pot considerar realitzable en un període inferior a un any. (nota 2.3.3.)
- De les proves efectuades es desprèn que les estimacions dels saldos de dubtós cobrament per part del Comú serien insuficients en 353.689 euros. (nota 2.3.3)
- El Comú ha enregistrat com a patrimoni lliurat en cessió la baixa d'un terreny, que s'ha permutat per altres, valorats en 500.000 euros. La incorrecta comptabilització d'aquesta operació ha comportat que figuri un saldo deutor per l'import indicat en aquell compte i que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat en igual import. (nota 2.3.6)
- La Junta de Govern del Comú ha acordat despeses corresponents a la promoció turística de la Parròquia, a favor de la societat EMAP, SAU per import de 308.207 euros, quan, d'acord amb l'article 11 de l'ordinació comunal, no era l'òrgan de govern competent per a fer-ho. Aquesta despesa s'ha comptabilitzat minorant ingressos per cànon a satisfer per la referida societat, contravenint els principis d'universalitat i d'especialitat regulats als articles 62 i 64 de la LFC. (nota 2.2.5)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 293.980 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 2.284.488 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)
- L'endeutament del Comú és superior al límit establert per la LFC en la quantia de 17.127.831 euros, si es prenen com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 19.118.339 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Així mateix, l'entitat ha excedit la càrrega financera en 1.573.995 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es prenen com a referència els

importos disposats i els importos disponibles de les operacions contractades i ha excedit l'endeutament a curt termini en 1.754.164 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es prenen com a referència els importos disposats i en 3.744.672 euros si es prenen com a referència els importos disponibles de les operacions contractades. Com s'esmenta en la nota 2.3.7 aquest endeutament incompleix els límits que li són d'aplicació al Comú en virtut del que regula la disposició transitòria segona d'aquesta Llei en 110,96 punts percentuals que representa un import de 14.023.867 euros pel que serien d'aplicació les mesures previstes a l'article 47.4 de la LFC. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació administrativa

- El Comú ha adjudicat despeses directament, les quals justifica com urgents quan no s'ajusten al requerit a l'article 17.3 de la LCP. (nota 2.5)
- El Comú va contractar el servei de manteniment de la piscina de l'Escola Andorrana a l'empresa LABORATORI I ASSESSORAMENT INTEGRAL, SL la qual, atès que un dels seus representants legals forma part de l'estructura organitzativa del Comú, i d'acord amb l'article 7.1.e de la LCP no estaria legitimada per a fer-ho. (nota 2.5)
- Han estat fraccionats els treballs relatius a la pavimentació al poble de Pal, contravenint el que disposa, entre d'altres, l'article 22 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'han detectat diverses subvencions atorgades en favor d'entitats i col·lectius o associacions esportives i culturals sense ànim de lucre, de les quals no es disposa de tota la informació, documentació i/o requeriments que s'estableixen reglamentàriament. Aquestes deficiències impedeixen garantir que els fons públics s'hagin destinat a la finalitat que va motivar l'atorgament. D'altra banda no consten les actuacions de fiscalització previstes en els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.10)
- S'ha detectat una errada en la liquidació de la compensació econòmica per la cessió del sòl d'un pla parcial, havent estat repercutida una quantia inferior en 188.285 euros a la que resultaria d'aplicar els criteris de valoració que pertocquen. (nota 2.2.3)

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

- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures eficaces de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- En els exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2011 ha estat de 2.051.610 euros en els imports del pressupost inicial, de 2.988.724 euros en els imports del pressupost definitiu i de 2.584.633 euros en els imports liquidats, representant el 38% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (notes 2.1.1 i 2.2)
- S'han aprovat modificacions pressupostàries per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que ha estat de 56.298 euros. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. (nota 2.2)
- L'entitat 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. (nota 1.5 i 2.3.1)
- S'han detectat despeses per un import de 59.182 euros comptabilitzades en l'exercici 2012 quan s'haurien d'haver comptabilitzat a l'exercici 2011, en el que es van prestar els serveis o es van rebre els béns. (nota 2.3)
- El romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és inferior en 1.664.422 euros al que derivaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 16.703.561 euros. (nota 2.4)
- Es suporten diferents despeses les quals han estat contractades per períodes que excedeixen l'exercici pressupostari i que, per tant, s'haurien de tramitar com despesa plurianual tal i com requereix l'article 77 de la LFC. (nota 2.2)

Altres observacions

- A la data del nostre informe un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles de la LGFP 61.2 i 3, relatiu als plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades, l'informe sobre l'endeutament i la informació relativa als projectes d'inversions requerit per l'article 67 LFC. (nota 2.1.1)
- En la tramitació de les despeses amb càrrec al pressupost, s'acumulen, freqüentment, en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució pressupostària, sense que aquest fet s'hagi previst en l'ordinació pressupostària. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, 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. (nota 2.2.8)
- Els pagaments realitzats amb targes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.4)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

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 2011, 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 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 2011.

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 DELS COMPTES ANUALS

Als Accionistes de Valls del Nord, SA

1. Hem auditat els comptes anuals de Valls del Nord, SA (d'ara endavant, Vallnord o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en la nostra auditoria.
2. Excepte per l'esmentat al paràgraf quart, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Els administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues de guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2011, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici acabat al 31 de maig de 2011. Amb data 15 de novembre de 2010, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2010, en el qual varem expressar una opinió amb salvetats.

4. Les pèrdues incorregudes per la Societat en els darrers exercicis, poden ser indicatives d'un possible deteriorament del valor de determinats actius i passius en què es troben registrats en el balanç de situació adjunt. En aquest entorn, Vallnord ha d'avaluar mitjançant taxacions externes o bé per altres mitjans (depenent de la naturalesa dels actius), si el valor comptable pel què es troben registrats en el balanç de situació adjunt, és superior al seu import recuperable, sent necessari deteriorar la diferència en el supòsit que el valor recuperable sigui inferior. En conseqüència, no hem obtingut documentació justificativa que ens permeti avaluar de forma objectiva si el valor de realització dels seus actius i liquidació dels seus passius es correspon amb els imports i segons la classificació amb què figuren en els comptes anuals adjunts.
5. En la nostra opinió, excepte per l'efecte dels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast al nostre treball descrita al paràgraf 4, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord al 31 de maig de 2011 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008.
6. Sense afectar a la nostra opinió, i 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 1 d'octubre de 2010 signat amb les societats Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), així com la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU (d'ara endavant Secnoa), què regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Secnoa, SAU i Emap, SAU comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap, Secnoa i Vallnord a preus concertats entre les parts. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.
7. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com es detalla en la nota 2 (c) dels comptes anuals adjunts, els administradors de la Societat, en l'elaboració dels comptes anuals i per tal d'adaptar-se al criteri de repartiment d'ingressos i despeses establert al contracte de mandat de data 1 d'octubre de 2010, signat entre Emap, SAU, Vallnord, SA i Secnoa, SAU han procedit a canviar certs criteris de comptabilització de certes partides del balanç de situació i dels compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu, respecte els criteris utilitzats en els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2010, no sent comparables les xifres d'ambdós exercicis ateses les diferències que presenten els diferents models de gestió aplicats.

8. Així mateix, volem remarcar que la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2011 per import de 1.778 milers d'euros, que han portat a presentar un fons de maniobra negatiu per import de 2.248 milers d'euros. D'acord amb l'esmentat anteriorment, la viabilitat de la Societat i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur d'acord amb l'establert en el Pla de negoci esmentat en la nota 2 (b.3) i que estan elaborant els administradors, així com del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista únic.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

31 d'octubre de 2011

Vladimir Fernández Armengol

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

Antoni Bisbal Galbany

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

VALLNORD, SA
Balanç
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/11	31/05/10
Actius no corrents	377.719	778.929
Immobilitzat intangible	69.139	106.625
Despeses d'establiment	-	22.749
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	69.139	83.876
Immobilitzat tangible	308.580	672.304
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	308.580	672.304
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Actius corrents	10.327.821	3.351.232
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	-	196.241
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	196.241
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	10.311.851	2.597.770
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.363.329	1.904.416
Crèdits i comptes per cobrar en empreses del grup i associades	8.948.522	663.133
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	30.221
Inversions financeres a curt termini	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria	12.118	123.657
Ajustaments per periodificació	3.852	433.564
Total actiu	10.705.540	4.130.161

PASSIU	31/05/11	31/05/10
Patrimoni net	-1.870.049	-91.861
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	776.554	776.554
Reserva legal	9.414	9.414
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	767.140	767.140
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-928.415	-772.790
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-928.415	-772.790
Resultat de l'exercici	-1.778.188	-155.625
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	-	-
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	-	-
Passius corrents	12.575.589	4.222.022
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	-	-
Deutes a curt termini	3.136.875	1.811.841
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	3.136.875	1.811.841
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	9.438.714	2.410.181
Proveïdors	288.211	1.894.040
Empreses del grup i associades, creditors	9.105.101	57.714
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	45.402	458.427
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passiu	10.705.540	4.130.161

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

	31/05/11	31/05/10
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	12.431.506	22.006.930
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	784.938	611.976
Total ingressos d'explotació	13.216.444	22.618.906
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-196.945	-1.454.851
Despeses de personal	-1.613.533	-8.549.268
Sous, salaris i assimilats	-1.274.702	-7.308.672
Càrregues socials	-229.464	-1.061.421
Altres despeses de personal	-109.367	-179.175
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		
Amortització	-129.196	-201.876
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	-72.701	-181.952
Existències	-54.644	-
Crèdits i comptes a cobrar	-18.057	-181.952
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-12.149.546	-15.877.203
Arrendaments i cànon	-9.592.126	-7.965.805
Reparacions i conservació	-289.795	-1.756.954
Serveis professionals independents	-531.224	-244.600
Subministraments	-142.970	-1.880.221
Tributs	-44.012	-391.840
Altres serveis exteriors	-1.549.419	-3.637.783
Total despeses d'explotació	-14.161.921	-26.265.150
Resultat d'explotació	-945.477	-3.646.244
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	6	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	6	-
Despeses financeres	-82.809	-81.267
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-82.809	-81.267
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	-82.803	-81.267
Resultat de les operacions	-1.028.280	-3.727.511
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	90.057	3.820.897
Altres despeses no recurrents	-839.965	-249.011
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-749.908	3.571.886
Resultat de l'exercici	-1.778.188	-155.625

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

	Capital	Reserva legal	Resultat exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2009	900.000	9.414	-905.650	-	-767.140	-763.376
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2009	-	-	-	-	-155.625	-155.625
Operacions amb socis i propietaris:	-840.000	-	132.860	767.140	767.140	827.140
Ampliacions/reduccions de capital	-840.000	-	900.000	-	-	60.000
Reserves	-	-	-767.140	-	767.140	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	767.140	-	767.140
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	9.414	-772.790	767.140	-155.625	-91.861
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2011	-	-	-	-	-1.778.188	-1.778.188
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-155.625	-	155.625	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	-155.625	-	155.625	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2011	60.000	9.414	-928.415	767.140	-1.778.188	-1.870.049

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

	31/05/11	31/05/10
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	-1.778.188	-155.625
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	129.196	201.876
Correccions valoratives per deteriorament	72.701	181.952
Variació de provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	311.663	627
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-6	-
Despeses financeres	82.803	81.267
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	141.597	64.228
Deutors i altres comptes a cobrar	-7.466.776	-166.809
Altres actius corrents	429.712	385.900
Creditors i altres comptes a pagar	6.763.171	-3.847
Altres passius corrents	-	-24.318
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'ingressos	-82.803	-81.267
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	6	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-1.396.924	483.984
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-26.047	-397.717
Immobilitzat intangible	-13.602	-19.131
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-39.649	-416.848
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	-	60.000
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	-	767.140
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.325.034	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-1.214.135
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	1.325.034	-386.995
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	-111.539	-319.859
Efectiu o equivalents a l'inici del període	123.657	443.516
Efectiu o equivalents al final del període	12.118	123.657

6.2. Vallnord Turisme, SA

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

Als accionistes de Vallnord Turisme, SA

1. Hem auditat els comptes anuals abreujats de Vallnord Turisme, SA (d'ara endavant Vallnord Turisme o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals abreujats en el seu conjunt basada en la nostra auditoria.
2. La nostra auditoria s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals abreujats. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals abreujats. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Els administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis en el patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2011, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2011. Amb data 15 de novembre de 2010, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2010, en el qual varem expressar una opinió amb salvetats.
4. Els administradors de la Societat han comptabilitzat les subvencions rebudes per part dels seus accionistes en el capítol "d'altres ingressos d'explotació" del compte de pèrdues i guanys adjunt per un import de 332.000 euros. D'acord amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, les aportacions realitzades pels accionistes es comptabilitzaran directament augmentant el patrimoni net de la Societat en el capítol "d'aportacions de socis". Per aquest motiu, l'epígraf "d'altres ingressos d'explotació" del compte de pèrdues i guanys i el capítol "d'altres aportacions de socis" del patrimoni net de la Societat estan sobrevalorats i infravalorats respectivament per un import de 332.000 euros.

5. En la nostra opinió, excepte per l'efecte de la salvetat per incompliment del principi comptable esmentada en el paràgraf quart, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord Turisme al 31 de maig de 2011 i del resultat de les seves operacions corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra de data 23 de juliol de 2008.
6. Sense afectar la nostra opinió, i tal com es detalla en la nota 2 (b.2) dels comptes anuals abreujats adjunts, la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2011 per import de 60 milers d'euros, les quals han deixat reduït el patrimoni de la mateixa per sota de la meitat de la xifra del capital social. En conseqüència, i d'acord amb el què preveu la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, la Junta General de la Societat podria acordar en qualsevol moment la dissolució de la mateixa. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur, així com del suport financer continuat que li puguin donar el seus dos accionistes.
7. Sense afectar la nostra opinió volem remarcar el fet que la Societat realitza transaccions amb entitats vinculades a preus concertats entre les parts. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb el què la Societat opera, han de tenir-se en consideració al analitzar els comptes anuals abreujats adjunts.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

31 d'octubre de 2011

Vladimir Fernández Armengol

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

Antoni Bisbal Galbany

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

VALLNORD TURISME, SA
Balanç
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/11	31/05/10
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible	897	3.069
Immobilitzat tangible	4.152	8.245
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	-	-
Total actius no corrents	5.049	11.314
Actiu corrents		
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	23.584	298.298
Inversions financeres a curt termini	-	-
Tresoreria	167.108	104.032
Ajustaments per periodificació	68.030	9.193
Total actius corrents	258.722	411.523
Total actiu	263.771	422.837

PASSIU	31/05/11	31/05/10
Patrimoni net		
Capital	60.000	60.000
Reserves	-	-
Aportacions de socis	72.000	-
Resultats d'exercicis anteriors	-71.705	-
Resultat de l'exercici	-60.640	-71.705
Total Patrimoni Net	-345	-11.705
Passius no corrents		
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	-	-
Total passius no corrents	-	-
Passius corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	-	-
Deutes a curt termini	5.953	2.438
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	258.163	432.104
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passius corrents	264.116	434.542
Total passiu	263.771	422.837

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

	31/05/11	31/05/10
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	527.194	774.140
Altres ingressos d'explotació	388.270	312.000
Total ingressos d'explotació	915.464	1.086.140
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal	-135.332	-129.296
Sous, salaris i assimilats	-117.401	-113.457
Càrregues socials	-17.207	-15.839
Aportacions i dotacions per pensions	-724	-
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-6.588	-14.155
Variació del deteriorament del circulat	-	-
Altres despeses d'explotació	-858.677	-906.511
Total despeses d'explotació	-1.000.597	-1.049.962
Resultats d'explotació	-85.133	36.178
Resultat financer		
Resultat financer	-7	-4.103
Resultat financer	-7	-4.103
Resultat de les operacions	-85.140	32.075
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos i despeses no recurrents	24.500	-103.780
Total altres ingressos i despeses no recurrents	24.500	-103.780
Resultat de l'exercici	-60.640	-71.705

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

	Capital	Reserves	Aportacions de socis	Resultat negatiu d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 17 de febrer de 2010	60.000	-	-	-	-	60.000
Pèrdues del període	-	-	-	-	-71.705	-71.705
Ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	-	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Ampliació/reducció de capital	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	-	-	-	-71.705	-11.705
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustat a 31 de maig de 2010	60.000	-	-	-	-71.705	-11.705
Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2010	-	-	-	-	-60.640	-60.640
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	72.000	-71.705	71.705	72.000
Reserves	-	-	72.000	-	-	72.000
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-71.705	71.705	-
Saldos a 31 de maig de 2011	60.000	-	72.000	-71.705	-60.640	-345

6.3. 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 DELS COMPTES ANUALS

A l'Accionista Únic d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU

1. Hem auditat els comptes anuals d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal SAU (d'ara endavant Emap, SAU o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponent a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en la nostra auditoria.
2. Excepte per les excepcions esmentades als paràgrafs quart i cinquè, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Els administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2011, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2011. Amb data 15 de novembre de 2010, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2010, en el qual varem expressar una opinió amb salvetats.
4. Les pèrdues incorregudes per la Societat en els darrers exercicis, poden ser indicatives d'un possible deteriorament del valor de determinats actius i passius en què es troben registrats en el balanç de situació adjunt. En aquest entorn, la Societat ha d'avaluar mitjançant taxacions externes o bé per altres mitjans (dependent de la naturalesa dels actius), si el valor comptable pel què es troben registrats en el balanç de situació adjunt, és superior al seu import recuperable, sent necessari deteriorar la diferència en

el supòsit que el valor recuperable sigui inferior. En conseqüència, no hem obtingut documentació justificativa que ens permeti avaluar de forma objectiva si el valor de realització dels seus actius i liquidació dels seus passius es correspon amb els imports i segons la classificació amb què figuren en els comptes anuals adjunts.

5. Tal i com es detalla a la nota 9 dels comptes anuals adjunts, la Societat té activitats en l'epígraf d'existències 264 milers d'euros corresponents a recanvis i materials incorporables al Telecabina de La Massana en previsió de futures revisions i reparacions de l'esmentat giny mecànic. La gestió, dipòsit i control dels corresponents recanvis i materials incorporables al Telecabina correspon a una empresa externa. Atès al fet que no ens ha estat possible recomptar les esmentades existències ni tampoc hem pogut satisfer-nos per altres mitjans del saldo d'existències de recanvis i materials incorporables, no podem opinar sobre la raonabilitat del saldo d'existències de recanvis a 31 de maig de 2011 ni de la variació de les mateixes registrada sota l'epígraf "d'aprovisionaments" del compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual acabat a 31 de maig de 2011 pel mateix import.
6. Tal i com desglossa a la nota 16 (f) la Societat ha rebut una subvenció del seu accionista en forma de condonació del cànon d'explotació de la temporada 2011 per import de 308 milers d'euros, que ha comptabilitzat com a ingrés de l'exercici en curs sota l'epígraf "d'altres ingressos no recurrents" del compte de pèrdues i guanys adjunt. D'acord amb l'establert al Pla General de Comptabilitat d'Andorra, aquesta subvenció o donació efectuada per l'accionista únic, s'hauria d'haver reconegut directament amb càrrec a reserves de lliure disposició. Per aquest motiu, podem concloure que el resultat de l'exercici està sobrevalorat en 308 milers d'euros i les reserves de lliure disposició infravalorades en el mateix import.
7. En la nostra opinió, excepte pels efectes dels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut les limitacions a l'abast del nostre treball esmentades en els paràgrafs quart i cinquè anteriors, i excepte per l'efecte de la salvetat descrita en el paràgraf sisè, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat al 31 de maig de 2011 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008.
8. Sense afectar a la nostra opinió, i 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 1 d'octubre de 2010 signat amb la seva filial Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), així com la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SA (d'ara endavant Secnoa), que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Vallnord i Secnoa, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb les esmentades societats a preus concertats entre les

parts. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'analitzar els comptes anuals adjunts.

9. Sense afectar a la nostra opinió, i tal com es detalla en la nota 2 (c) dels comptes anuals adjunts, els administradors de la Societat, en l'elaboració dels comptes anuals i per tal d'adaptar-se al criteri de repartiment d'ingressos i despeses establert al contracte de mandat de data 1 d'octubre de 2010, signat entre Emap, SAU, Vallnord, SA i Secnoa, SAU han procedit a canviar certs criteris de comptabilització de certes partides del balanç de situació i dels comptes de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu, respecte els criteris utilitzats en els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2010, no sent comparables les xifres d'ambdós exercicis ateses les diferències que presenten els diferents models de gestió aplicats.
10. Així mateix, volem remarcar que la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2011 per import de 1.592 milers d'euros, que han portat presentar un fons de maniobra negatiu per import de 7.760 milers d'euros. D'acord amb l'esmentat anteriorment, la viabilitat de la Societat i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur d'acord amb l'establert en el Pla de negoci esmentat en la nota 2 (b.3) que estan elaborant els administradors, així com del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista únic.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

31 d'octubre de 2011

Vladimir Fernández Armengol

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

Antoni Bisbal Galbany

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

EMAP, SAU
Balanç
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/11	31/05/10
Actius no corrents	38.415.077	41.505.136
Immobilitzat intangible	23.142	8.832
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	23.142	8.832
Immobilitzat tangible	38.385.925	41.490.294
Terrenys i construccions	12.328.562	12.737.830
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	26.057.363	28.752.464
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	6.010	6.010
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	6.010	6.010
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Actius corrents	8.342.795	1.879.107
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	391.064	-
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	391.064	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	6.577.334	686.618
Clients per vendes i prestacions de serveis	110.924	46.049
Crèdits i comptes per cobrar en empreses del grup i associades	6.466.410	640.569
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	-
Inversions financeres a curt termini	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria	5.399	2.421
Ajustaments per periodificació	1.368.998	1.190.068
Total actiu	46.757.872	43.384.243

PASSIU	31/05/11	31/05/10
Patrimoni net	11.895.983	13.487.816
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	13.427.797	16.111.678
Reserva legal	5.000	5.000
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	13.422.797	16.106.678
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercici anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	-1.591.814	-2.683.862
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	18.759.103	17.101.753
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	18.646.563	16.983.144
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	13.928.050	12.148.987
Altres	4.718.513	4.834.157
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	112.540	118.609
Passius corrents	16.102.786	12.794.674
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	1.246.575	81.265
Deutes a curt termini	5.741.372	9.488.222
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	5.741.372	9.488.222
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	9.114.839	3.225.187
Proveïdors	2.674.401	2.607.829
Empreses del grup i associades, creditors	6.154.626	506.203
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	285.812	111.155
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passiu	46.757.872	43.384.243

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

	31/05/11	31/05/10
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	13.140.128	5.344.889
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	122.838	217.935
Total ingressos d'explotació	13.262.966	5.562.824
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-919.083	-
Despeses de personal	-4.763.144	-253.307
Sous, salaris i assimilats	-4.136.789	-232.220
Càrregues socials	-586.810	-21.087
Altres despeses de personal	-39.545	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-3.351.280	-3.333.443
Amortització	-3.351.280	-3.333.443
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	-40.847	-42.305
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-40.847	-42.305
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-4.731.102	-1.263.412
Arrendaments i cànon	-1.200.041	-1.027.338
Reparacions i conservació	-1.130.901	-22.195
Serveis professionals independents	-257.333	-169.668
Subministraments	-1.409.056	-5.992
Tributs	-249.300	-36.940
Altres serveis exteriors	-484.471	-1.279
Total despeses d'explotació	-13.805.456	-4.892.467
Resultat d'explotació	-542.490	670.357
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	-1.948.569	-717.664
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-1.948.569	-717.664
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-103.892
Deteriorament	-	-103.892
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	-1.948.569	-821.556
Resultat de les operacions	-2.491.059	-151.199
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	937.515	6.000
Altres despeses no recurrents	-38.270	-2.538.663
Total altres ingressos i despeses no recurrents	899.245	-2.532.663
Resultat de l'exercici	-1.591.814	-2.683.862

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

(Imports en euros)

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Altres aportacions socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2009	50.000	5.000	597.639	20.213.382	-6.134.343	14.731.678
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2010	-	-	-	-	-2.683.862	-2.683.862
Operacions amb socis i propietaris:	10.000	-	-6.134.343	1.430.000	6.134.343	1.440.000
Reserves	-	-	-6.134.343	-	6.134.343	-
Ampliació de capital	10.000	-	-	-10.000	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	1.440.000	-	1.440.000
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	5.000	-5.536.704	21.643.382	-2.683.862	13.487.816
Ajustaments canvi en el patrimoni net			-19			-19
Saldos a 31 de maig de 2010 (ajustats)	60.000	5.000	-5.536.723	21.643.382	-2.683.862	13.487.797
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2011	-	-	-	-	-1.591.814	-1.591.814
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-2.683.862	-	2.683.862	-
Reserves	-	-	-2.683.862	-	2.683.862	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2011	60.000	5.000	-8.220.585	21.643.382	-1.591.814	11.895.983

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

	31/05/11	31/05/10
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	-1.591.814	-2.683.862
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	3.351.280	3.333.443
Correccions valoratives per deteriorament	40.847	-42.305
Variació de provisions	1.165.310	-427.449
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	16.961	23.799
Ingressos per subvencions	-6.069	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	763.229	717.664
Diferències de canvi	-	-
Valoració de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-19	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-391.064	-
Deutors i altres comptes a cobrar	-5.931.563	-33.516
Altres actius corrents	-178.930	-137.144
Creditors i altres a pagar	5.774.008	946.480
Altres passius corrents	-	-679.389
Altres actius i passius no corrents	-	118.609
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	-655.111	-717.664
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	2.357.065	418.666
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-258.435	-1.263.741
Immobilitzat intangible	-19.747	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-278.182	-1.263.741
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres (aportacions accionistes)	-	1.440.000
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-2.075.905	-593.960
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-2.075.905	846.040
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	2.978	965
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.421	1.456
Efectiu o equivalents al final del període	5.399	2.421

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.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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