

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, del
COMÚ DE LA MASSANA

Maig del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Limitacions a l'abast	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Impostos directes	12
2.2.2. Impostos indirectes	12
2.2.3. Taxes i altres ingressos	13
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	13
2.2.5. Ingressos patrimonials	14
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	14
2.2.7. Despeses de personal	14
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	16
2.2.9. Transferències corrents de despeses	16
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	18
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	25
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	28
2.3.3. Deutors	30
2.3.4. Inversions financeres temporals	31
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	31
2.3.6. Ajustaments per periodificació	32
2.3.7. Patrimoni	33
2.3.8. Endeutament i passius financers	33
2.3.9. Creditors a curt termini	38
2.4. Romanent de tresoreria	39
2.5. Contractació pública	40
2.6. Altres aspectes revisats	43
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	45
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	46
5. CONCLUSIONS	49
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	50
6.1. ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. (EMAP, S.A.)	50
6.2. LA MASSANA VACANCES, S.A. (a 31/05/05)	62
6.3. LA MASSANA VACANCES, S.A. (a 31/05/06)	65
6.4. VALLS DEL NORD, S.A.	68
7. AL·LEGACIONS	73
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	74

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. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Comú de La Massana (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 de juny de 2006 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

Cal indicar que el Comú, en el seu retiment de comptes, no presenta els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.

En data 2 de juny del 2006 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 31 de març del 2006 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2005 de l'entitat pública comunal La Massana Vacances, S.A.. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2005, que constaven de balanç, compte del resultat economicopatrimonial, així com una memòria als estats financers.

D'altra banda, en data 22 de desembre del 2006 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 15 d'octubre del 2006 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2006 de l'entitat pública comunal La Massana Vacances, S.A. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2006, que constaven de balanç, compte del resultat economicopatrimonial, així com una memòria als estats financers.

El mateix 22 de desembre del 2006 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de maig del 2006 de l'entitat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. (EMAP, S.A.), que constaven de balanç, compte

del resultat economicopatrimonial, així com unes notes als estats financers. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria.

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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 2005 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 auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos 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 :

LA MASSANA VACANCES, S.A. a 31 de maig del 2005.

EMAP, S.A. a 31 de maig del 2005.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 15 de gener del 2006.

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:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei de general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als Comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.

- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- 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.
- Ordinació del pressupost 2005, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 19 de gener de 2005.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 25 de novembre del 2004.

1.4. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.

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	2.391.306,00	1 Impostos directes	1.395.000,00
2 Consums de béns corrents	3.336.300,00	2 Impostos indirectes	1.500.000,00
3 Despeses financeres	321.555,60	3 Taxes i altres ingressos	1.742.950,00
4 Transferències corrents	475.100,00	4 Transferències corrents	1.635.835,00
		5 Ingressos patrimonials	742.917,00
Despeses de funcionament	6.524.261,60	Ingressos de funcionament	7.016.702,00
6 Inversions reals	4.442.000,00	6 Alienació d'inversions	
7 Transferències de capital		7 Transferències de capital	3.385.281,00
Despeses d'operacions de capital	4.442.000,00	Ingressos d'operacions de capital	3.385.281,00
8 Actius financers	1.200.000,00	8 Actius financers	
9 Passius financers	399.239,89	9 Passius financers	2.163.518,49
Despeses d'operacions financeres	1.599.239,89	Ingressos d'operacions financeres	2.163.518,49
Total pressupost de despeses	12.565.501,49	Total pressupost d'ingressos	12.565.501,49

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Classificació funcional de la despesa

El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP.

D'acord amb aquesta estructura, "els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes. Respon a un sistema d'objectius que serveix

de marc a la gestió pressupostaria i permet conèixer-ne l'acompliment". La classificació funcional pren en consideració la finalitat de les despeses i agrupa les àrees d'actuació.

Contingut de l'expedient d'aprovació del pressupost

L'expedient de pressupost que elabora el Comú no conté tota la informació requerida per l'article 68 de la Llei de Finances Comunals, com són la memòria explicativa de les variacions més rellevants, necessitats dels crèdits per a transferències, informació sobre l'endeutament. Així mateix no s'observa una planificació dels recursos humans.

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:

Capítol	Import Pressupostat	Crèdits Reconduïts	Ampliacions i baixes 2004	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
Augment	Disminució						
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	2.391.306		184.374			-300	2.575.380
2 Consums de béns corrents	3.336.300	307.276			184.050		3.827.626
3 Despeses financeres	321.556		43.361		300		365.217
4 Transferències corrents	475.100				5.950		481.050
6 Inversions reals	4.442.000	3.971.795		1.812.835		-190.000	10.036.631
8 Actius financers	1.200.000						1.200.000
9 Passius financers	399.240		4.054				403.294
Total despeses	12.565.501	4.279.071	231.789	1.812.835	190.300	-190.300	18.889.197
<u>INGRESSOS</u>							
1 Impostos directes	1.395.000						1.395.000
2 Impostos indirectes	1.500.000						1.500.000
3 Taxes i altres ingressos	1.742.950						1.742.950
4 Transferències corrents	1.635.835						1.635.835
5 Ingressos patrimonials	742.917						742.917
7 Transferències de capital	3.385.281						3.385.281
8 Actius financers				2.044.625			2.044.625
9 Passius financers	2.163.518						2.163.518
Total ingressos	12.565.501			2.044.625			14.610.126
Resultat	0						-4.279.071

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 4.279.071 euros, així mateix, ha aprovat suplement de crèdit i crèdits ampliables que ascendeixen a 2.044.624 euros.

Considerant que el romanent de tresoreria de l'exercici 2004 era positiu per import de 1.349.097 euros, i que el Comú no ha disposat d'altre finançament per a les modificacions de crèdit, s'ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de l'exercici 2005 per import de 4.974.598 euros.

Aprovació dels crèdits reconduïts

El Comú ha reconduït crèdits de despesa per un import de 4.279.071 euros que no han estat aprovats pel Ple del Consell del Comú, no donant compliment al que requereix l'article 64.3.b de la LFC.

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa.

D'acord amb el requerit per l'article 64.2 de la LFC els crèdits consignats en els estats de despeses, tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses, i a nivell de programa per a les despeses d'inversió, per la qual cosa, no es poden autoritzar despeses que excedeixin les consignacions pressupostàries al nivell de vinculació jurídica que fixa la norma.

No obstant l'anterior, durant l'exercici 2005 el Comú ha superat l'import de les consignacions pressupostàries dels següents conceptes:

	Concepte	Pressupostat	Liquidat	Excés
224	Primes d'assegurances	42.200,00	47.907,65	5.707,65
229	Despeses extraordinàries	1.960,00	5.492,69	3.532,69
	Total	44.160,00	53.400,34	9.240,34

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2005.

(Imports en euros)

Capítol	Pressupostat 2005	Executat 2005	% execució	Pressupostat 2004	Executat 2004	% execució
DESPESES						
1 Despeses personal	2.575.380,26	2.213.199,25	85,94%	1.770.780,73	1.737.431,27	98,12%
2 Despeses en béns corrents	3.827.625,61	3.331.357,92	87,03%	2.710.232,00	2.580.570,70	95,22%
3 Despeses financeres	365.216,43	358.295,06	98,10%	445.802,00	282.139,02	63,29%
4 Transferències corrents	481.050,00	382.311,40	79,47%	351.195,13	216.406,46	61,62%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	7.249.272,30	6.285.163,63	86,70%	5.278.009,86	4.816.547,45	91,26%
6 Inversions reals	10.036.630,59	5.685.178,56	56,64%	4.347.681,00	13.777.103,14	316,88%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	10.036.630,59	5.685.178,56	56,64%	4.347.681,00	13.777.103,14	316,88%
8 Actius financers	1.200.000,00	1.200.000,00	100,00%	1.202.025,00	1.202.025,00	100,00%
9 Passius financers	403.294,09	403.294,09	100,00%			
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	1.603.294,09	1.603.294,09	100,00%	1.202.025,00	1.202.025,00	100,00%
Total Pressupost de Despeses	18.889.196,98	13.573.636,28	71,86%	10.827.715,86	19.795.675,59	182,82%
INGRESSOS						
1 Impostos directes	1.395.000,00	1.203.928,72	86,30%	1.051.000,00	1.057.892,62	100,66%
2 Impostos indirectes	1.500.000,00	1.849.839,41	123,32%	1.150.000,00	1.870.341,84	162,64%
3 Taxes i altres ingressos	1.742.950,00	1.513.352,21	86,83%	3.751.660,00	3.816.264,29	101,72%
4 Transferències corrents	1.635.835,00	1.653.298,76	101,07%	1.580.435,60	1.952.249,09	123,53%
5 Ingressos patrimonials	742.917,00	678.946,66	91,39%	24.850,00	723.764,76	2912,53%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	7.016.702,00	6.899.365,76	98,33%	7.557.945,60	9.420.512,60	1224,64%
6 Alieníació d'inversions		6.000,00				
7 Transferències de capital	3.385.281,00	3.397.108,17	100,35%	3.284.016,40	4.134.709,94	125,90%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	3.385.281,00	3.403.108,17	100,53%	3.284.016,40	4.134.709,94	125,90%
8 Actius financers						
9 Passius financers	2.163.518,49	15,00	0,00%	160,00	-811,42	-507,14%
TOTAL OPERACIONS FINANACERES	2.163.518,49	15,00	0,00%	160,00	-811,42	-507,14%
Total Pressupost d'Ingressos	12.565.501,49	10.302.488,93	81,90%	10.842.122,00	13.554.411,12	125,02%

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

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

Liquidació pressupostària

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 procedixin de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2006, sempre que

corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

En aquest sentit, cal esmentar que s'han detectat pagaments i cobraments efectuats al mes de gener del 2006, corresponents a despeses i ingressos efectuades dins l'exercici 2005 que no van a ser inclosos en la liquidació del pressupost. D'acord amb la informació analitzada s'haurien recaptat en el mes de gener de 2006 la quantitat de 93.738,58 euros corresponent a drets liquidats en l'exercici 2005 i s'haurien pagat en el mateix període la quantitat de 2.603 euros corresponent a liquidacions d'obligacions de l'exercici 2005.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	145.000,00	-	145.000,00	150.551,95	5.551,95	103,83%
Propietat Urbana i inquilinat	680.000,00	-	680.000,00	521.352,70	-158.647,30	76,67%
Comerç-Indústria 2005	570.000,00	-	570.000,00	532.024,07	-37.975,93	93,34%
Total	1.395.000,00		1.395.000,00	1.203.928,72	-191.071,28	86,30%

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 2005	MODIFICACIONS	(1)	(2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
			PRESSUPOST FINAL 2005	LIQUIDAT 2005		
Impost transmissions patrimonials	1.500.000,00	-	1.500.000,00	1.849.839,41	349.839,41	123,32%
Total	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	1.849.839,41	349.839,41	123,32%

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 2005	MODIFICACIONS	-1 PRESSUPOST FINAL 2005	-2 LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes i prestacions de serveis	400.950,00	-	400.950,00	653.904,77	252.954,77	163,09%
Serveis Generals	502.000,00	-	502.000,00	540.697,17	38.697,17	107,71%
Sobre la propietat immobiliària	123.500,00	-	123.500,00	140.971,15	17.471,15	114,15%
Altres taxes i tributs	3.000,00	-	3.000,00	8.576,01	5.576,01	285,87%
Altres ingressos diversos	713.500,00	-	713.500,00	169.203,11	-544.266,89	23,72%
Total	1.742.950,00	0,00	1.742.950,00	1.513.352,21	-229.567,79	86,83%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Llei qualificada de transferències	1.450.835,00	-	1.450.835,00	1.455.903,51	5.068,51	100,35%
Taxa tinença de vehicles	185.000,00	-	185.000,00	197.395,25	12.395,25	106,70%
Total capítol 4	1.635.835,00	0,00	1.635.835,00	1.653.298,76	17.463,76	101,07%

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, es el de considerar que de l'import transferit, el 30% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 70% es considerat com a transferències de capital.

De la revisió d'aquesta àrea s'ha observat la següent incidència:

Llei qualificada de transferències als comuns

En el transcurs del mes de març de 2006, el Comú ha ingressat del Govern la liquidació corresponent a la participació en els ingressos de l'Administració General de l'exercici de 2002, per import de 1.151.314,16 euros, atenent al que preveu la LQTC.

D'acord amb el que disposa l'article 3.5 de l'esmentada llei, l'import de la liquidació és exigible des de la data d'aprovació de la liquidació del pressupost del Govern per part

del Consell General, que es va produir en data 21 de febrer de 2005, i la seva exigibilitat és independent dels actes i tràmits que hagi d'executar el Govern per a fer efectives les corresponents transferències.

Per aquest motiu, l'import indicat era susceptible d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament de l'exercici de 2005 i ser considerat ingressos d'aquest any, tant als efectes del que disposa la LFC, com pel que fa a la seva destinació de les mateixes segons la LQTC.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2005, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos accions SEMTEE	500,00	-	500,00	450,00	-50,00	90,00%
Interessos de comptes bancaris	3.000,00	-	3.000,00	21.532,35	18.532,35	717,75%
Lloguer terrenys comunals	12.000,00	-	12.000,00	1.887,71	-10.112,29	15,73%
Arrendaments salines	3.100,00	-	3.100,00	3.110,30	10,3	100,33%
Concessió EMAP	724.317,00	-	724.317,00	651.966,30	-72.350,70	90,01%
Total	742.917,00	-	742.917,00	677.058,95	-63970,34	91,14%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2005:

TRANSFERÈNCIES CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Llei qualificada de transferències	3.385.281,00	-	3.385.281,00	3.397.108,17	11.827,17	100,35%
Total ingressos capítol 7	3.385.281,00	0,00	3.385.281,00	3.397.108,17	11.827,17	100,35%

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

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Compensació de funcions	211.000,00	5.725,08	216.725,08	216.725,08	-	100,00%
Salari personal fix	1.344.360,00	83.906,51	1.428.266,51	1.184.557,10	-243.709,41	82,94%
Salari base personal contractual	416.260,00	13.809,92	430.069,92	363.636,11	-66.433,81	84,55%
Salari personal temporer	131.120,00	62.711,76	193.831,76	186.398,86	-7.432,90	96,17%
Seguretat Social personal fix	253.566,00	17.920,99	271.486,99	250.991,60	-20.495,39	92,45%
Prestacions socials empleats	9.000,00	-	9.000,00	-	-9.000,00	-
Despeses de formació de personal	26.000,00	-	26.000,00	10.890,50	-15.109,50	41,89%
Total	2.391.306,00	184.074,26	2.575.380,26	2.213.199,25	-362.181,01	85,94%

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

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

Ordinació de Funció Pública

D'acord amb la mostra efectuada s'ha pogut constatar mancances en l'utilització de determinats procediments formals previstos en l'Ordinació de la funció pública per la gestió del personal. En aquest sentit s'ha detectat, en alguns casos, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, que no es constitueix un Comitè Tècnic de selecció segons la normativa i que no s'han publicat al BOPA els nomenaments definitius dels funcionaris després del període de prova d'un any.

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.

Processos de selecció de personal

De la mostra revisada dels processos de selecció, s'ha observat que en el procés per a la contractació d'un *operari servei de neteja*, el candidat contractat no havia aportat el certificat d'antecedents penals, requisit sol·licitat per presentar la sol·licitud al lloc de treball. L'informe extern de valoració dels candidats no valorava aquesta candidatura en ser l'únic exclòs en el procés per defectes formals.

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers de terrenys i béns naturals	321.000,00	-	321.000,00	315.645,55	-5.354,45	98,33%
Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	12.000,00	-	12.000,00	9.195,42	-2.804,58	76,63%
Lloguer elements de transport	27.600,00	-	27.600,00	14.108,85	-13.491,15	51,12%
Manteniments d'abocadors	165.000,00	-	165.000,00	31.480,00	-133.520,00	19,08%
Manteniment d'edificis i altres construccions	149.500,00	196.290,00	345.790,00	331.362,18	-14.427,82	95,83%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	25.500,00	3.000,00	28.500,00	25.642,87	-2.857,13	89,97%
Material de transport	78.000,00	34.000,00	112.000,00	112.576,06	576,06	100,51%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	12.000,00	-750,00	11.250,00	10.308,09	-941,91	91,63%
Reparació i conserv.d'equipaments informàtics	6.000,00	-	6.000,00	3.347,86	-2.652,14	55,80%
Serveis varis	416.000,00	30.000,00	446.000,00	394.951,53	-51.048,47	88,55%
Altres material	37.400,00	1.000,00	38.400,00	36.350,77	-2.049,23	94,66%
Subministraments	272.200,00	22.000,00	294.200,00	269.641,63	-24.558,37	91,65%
Serveis telefònics	25.000,00	7.000,00	32.000,00	29.646,20	-2.353,80	92,64%
Transport públic parroquial	182.400,00	1.650,00	184.050,00	176.796,65	-7.253,35	96,06%
Primes d'assegurances	48.200,00	-6.000,00	42.200,00	47.907,65	5.707,65	113,53%
Tributs	8.650,00	-2.000,00	6.650,00	6.310,27	-339,73	94,89%
Altres despeses	319.950,00	51.000,00	370.950,00	355.862,28	-15.087,72	95,93%
Recollida escombreries i altres serveis	1.172.000,00	-112.111,00	1.059.889,00	970.462,16	-89.426,84	91,56%
Despeses extraordinàries	39.100,00	-37.140,00	1.960,00	5.492,69	3.532,69	280,24%
Reembossament de dietes personal	2.300,00	-2.300,00	-	-	-	-
Locomoció i desplaçaments del personal	2.000,00	-1.589,00	411,00	410,59	-0,41	99,90%
Secretariat permanent dels Comus	14.500,00	-	14.500,00	6.156,92	-8.343,08	42,46%
Total	3.336.300,00	184.050,00	3.520.350,00	3.153.656,22	-366.693,78	89,58%

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Hbles. Quarts	17.500,00	-	17.500,00	17.500,00	-	100,00%
A famílies i instituc.sense finalitat de lucre	457.600,00	5.950,00	463.550,00	364.811,40	-98.738,60	78,70%
Total	475.100,00	5.950,00	481.050,00	382.311,40	-98.738,60	79,47%

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

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

Atorgament de subvencions

El Comú no disposa d'un reglament que reguli les subvencions atorgades per l'Administració Comunal. Les entitats interessades en rebre subvenció, han d'estar inscrites al registre d'associacions del Govern d'Andorra i presentar una sol·licitud i un pressupost. En base a aquest pressupost el Comú decideix l'import que ha de subvencionar. Es recomana la redacció d'un reglament que reguli el procediment a seguir per atorgar una subvenció.

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

BALANÇ. EXERCICI 2005.

Núm. Dels comptes	ACTIU	2005	2004
	A) Immobilitzat	69.310.570,49	62.090.624,08
	I. Inversions destinades a l'ús general	20.301.852,52	19.339.034,98
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	17.159.376,75	15.877.830,21
202	3. Béns comunals	601.352,25	601.352,25
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-847.022,12	-528.293,12
	II. Immobilitzacions immaterials	1.795.747,51	1.173.883,98
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.991.997,21	1.371.282,92
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	188.089,12	166.053,66
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-384.338,82	-363.452,60
	III. Immobilitzacions materials	30.578.809,67	27.482.735,33
220,221	1. Terrenys i construccions	19.132.203,34	17.286.826,11
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	22.943.924,00	21.226.170,24
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.210.532,45	1.099.700,92
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.702.363,47	1.878.575,12
(282)	5. Amortitzacions	-14.410.213,59	-14.008.537,06
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	16.634.160,79	14.094.969,79
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	24.519.583,72	23.319.673,72
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.442,43	1.442,43
(297)	4. Provisions	-7.886.865,36	-9.226.146,36
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis		
	C) Actiu circulant	3.767.141,08	4.120.329,39
	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	3.295.002,15	1.881.061,54
43	1. Deutors pressupostaris	1.383.695,93	1.234.975,66
44	2. Deutors no pressupostaris	1.808.220,02	578.195,63
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	101.736,01	67.060,13
470,471	4. Administracions públiques		
550,555,558	5. Altres deutors	1.350,19	830,12
(490)	6. Provisions		
	III. Inversions financeres temporals	81,74	
540,541,546, (549),542,543, 544, 545	1. Cartera de valors a curt termini		
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	81,74	
(597), (598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	409.060,47	2.190.503,01
480,580	V. Ajustaments per periodificació	62.996,72	48.763,84
	TOTAL GENERAL (A+B+C)	73.077.711,57	66.210.952,47

Núm. dels comptes	PASSIU	2005	2004
	A) Fons propis	<u>56.828.877,81</u>	<u>52.432.942,57</u>
	I. Patrimoni	608.643,45	608.643,45
100	1. Patrimoni	608.643,45	608.643,45
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió		
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	51.824.299,12	42.087.565,73
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	52.777.235,63	43.040.502,24
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-952.936,51	-952.936,51
129	IV. Resultats de l'exercici	4.395.935,24	9.736.733,39
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	<u>10.457.521,72</u>	<u>11.006.778,35</u>
	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	10.457.521,72	11.006.778,35
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	9.531.800,58	10.081.057,21
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	925.721,14	925.721,14
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	<u>5.791.312,04</u>	<u>2.770.231,55</u>
	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	4.075.069,98	568.926,67
520	1. Préstecs i altres deutes	3.762.913,74	321.875,59
526	2. Deutes per interessos	312.156,24	247.051,08
	III. Creditors	1.716.242,06	2.202.304,88
40	1. Creditors pressupostaris	746.838,42	784.604,06
41	2. Creditors no pressupostaris	550.930,14	1.033.925,02
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	104.624,66	77.676,90
475,476	4. Administracions públiques	47.897,66	40.156,71
521,523,527,528	5. Altres creditors		
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	265.951,18	265.942,19
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	73.077.711,57	66.210.952,47

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2005.

Comptes	DEURE	2005	2004
	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 c.		
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	5.452.553,10	3.882.022,14
	a) Despeses de personal	2.213.186,04	1.737.431,27
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	1.951.317,15	1.532.864,60
642, 644	a2) Càrregues socials	261.868,89	204.566,67
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	946.637,57	905.946,12
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	627.908,57	616.162,17
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	318.729,00	289.783,95
	d) Variació de provisions de tràfic	-	
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències		
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.		
	e) Altres despeses de gestió	3.277.160,41	2.586.994,52
62	e1) Serveis exteriors	3.270.850,14	2.576.283,64
63	e2) Tributs	6.310,27	10.710,88
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Despeses financeres i assimilables	354.850,08	278.609,23
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	354.760,08	278.609,23
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	90,00	
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-1.339.281,00	1.626.959,00
668	h) Diferències negatives de canvi		
	4. Transferències i subvencions	382.311,40	216.406,46
650	a) Transferències corrents	382.311,40	216.406,46
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	72.150,73	304.671,35
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	57.785,58	
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	5.583,89	1.360,20
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	8.781,26	303.311,15
	Total Deure	5.907.015,23	4.403.099,95
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	4.395.935,24	9.736.733,39

Comptes	HAVER	2005	2004
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	681.721,62	700.518,59
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	681.721,62	700.518,59
(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	3.716.248,91	6.503.819,88
	a) Ingressos tributaris	3.716.248,91	6.503.819,88
720	a1) Impostos estatals		
725	a2) Impostos locals	1.203.928,72	1.057.892,62
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.849.839,41	2.418.828,41
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	653.904,77	3.025.038,85
743	a10) Taxes fiscals		
744	a11) Contribucions especials	8.576	2.060
729	b) Cotitzacions socials		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	756.338,42	788.162,13
773	a) Reintegraments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) Altres ingressos de gestió	734.356,07	742.115,26
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	734.356,07	742.115,26
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	21.982,35	46.046,87
763,765,769	f1) Altres interessos	21.532,35	45.626,87
766	f2) Beneficis per inversions financeres	450,00	420,00
768	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	5.050.406,93	6.086.959,03
750	a) Transferències corrents	1.653.298,76	1.952.249,09
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	3.397.108,17	4.143.709,94
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	98.234,59	60.373,71
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	98.000,00	
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris	192,59	60.373,71
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	42,00	
	Total Haver		
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	10.302.950,47	14.139.833,34

Font: Comú de La Massana.
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons

Fons aplicats	2005	2004	Fons obtinguts	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	6.241.873,08	5.124.112,83	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	6.905.842,30	10.005.123,40
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	3.270.850,14	2.576.283,64	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.203.928,72	1.057.892,62
d) Tributs	6.310,27	10.710,88	d) Impostos indirectes	1.849.839,41	2.418.828,41
e) Despeses de personal	2.213.186,04	1.737.431,27	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.344.202,40	3.727.617,44
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.653.298,76	1.952.249,09
g) Transferències i subvencions	382.311,40	216.406,46	g) Ingressos financers	21.982,35	46.046,87
h) Despeses financeres	354.850,08	278.609,23	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excep.	832.590,66	802.488,97
i) Altres pèrdues de gestió corrent	14.365,15	304.671,35	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-	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	3.397.108,17	4.134.709,94
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	6.885.178,56	14.979.128,14	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.281.546,54	1.735.194,46	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	642.749,75	221.791,22	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	3.760.882,27	11.820.117,46	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	1.200.000,00	1.202.025,00	6. Deutes a llarg termini	568.926,67	3.805.916,87
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	568.926,67	3.481.559,73
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	324.357,14
6. Cancel. O traspàs c/ termini deutes a llarg	1.118.183,30	569.050,09	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.118.183,30	569.050,09	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	90,00	-
TOTAL APLICACIONS	14.245.234,94	20.672.291,06	TOTAL ORIGENS	10.871.967,14	17.945.750,21
EXCÉS D'ORIGENS SOBRE APLICACIONS			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORIGENS	3.373.267,80	2.726.540,85
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	1.480.480,67	-	1.072.154,96	-
a) Pressupostaris	148.720,27		459.910,28	
b) No pressupostaris	1.230.024,39		545.184,55	
c) Per administració de recursos d'altres ens	101.736,01		67.060,13	
3. Creditors	513.539,64	94.007,89	-	1.199.074,90
a) Pressupostaris	37.765,64			669.547,35
b) No pressupostaris	475.774,00			452.797,91
c) Per administració de recursos d'altres ens		94.007,89		76.729,64
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	3.506.143,31	-	568.926,67
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		3.506.143,31		568.926,67
6. Altres comptes no bancaris	72,75	-	-	195.135,10
7. Tresoreria	-	1.781.442,54	-	1.840.525,61
8. Ajustaments per periodificació	14.232,88		4.966,47	-
TOTAL	2.008.325,94	5.381.593,74	1.077.121,43	3.803.662,28
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		3.373.267,80		2.726.540,85

Font: Comú de la Massana.
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir el retiment de comptes del Comú:

Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts.

El Comú no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts.

Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP.

La memòria no conté la informació requerida pel PGCP que es detalla seguidament:

- No s'informa de l'estructura organitzativa bàsica de l'entitat, ni de l'organització comptable.
- No s'enumeren els principals responsables del Comú ni de la gestió econòmicofinancera de l'entitat i de les entitats vinculades.

Principi de meritament

Atenent al principi de meritament 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 476.545 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2005 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar.

Descripció	Import	Any Meritament	Data Liquidació	Data Registre Entrada
Infraestructura de clavegueram	144.536,66	2.005	17/10/2006	
Infraestructura de clavegueram	31.092,78	2.005	17/10/2006	
Infraestructura de clavegueram	74.878,17	2.005	19/09/2006	
2052 tubs de fosa natural stan	44.295,12	2.005	21/03/2006	
Comptabilització Factures Maig	22.351,45	2.005	20/06/2006	
Cert. 15A Cementiri	17.087,14	2.005	21/03/2006	
Cert. 15C Cementeri	14.714,81	2.005	21/03/2006	
Cert. 8 Edifici Administratiu	18.385,99	2.005	25/05/2006	
Fra.441 del 30 de juny de 2004	19.395,36	2.005	21/03/2006	
Fra.517del 14 de desembre de 2005	24.909,19	2.005	21/03/2006	
Fra. 6030 de 30 de desembre de 2005	3.989,39	2005	20/04/2006	
Cert.3 ampliació dipòsit del "Grau Roig" Zona.fase	31.490,87	2005		10/05/2006
Cert.5B Clavegueram de l'avda. traves	29.417,85	2.005		28/06/2006
Total de la mostra	476.544,78			

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

2.3.1. Immobilitzat i 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	773.000,00	790.000,00	1.563.000,00	898.214,57	-664.785,43	57,47%
Maquinària, instal·lacions i equipament	237.500,00	105.882,17	343.382,17	333.015,93	-10.366,24	96,98%
Vehicles	14.500,00	-	14.500,00	14.384,00	-116,00	99,20%
Mobiliari	23.000,00	40.000,00	63.000,00	61.029,07	-1.970,93	96,87%
Equips informàtics	33.000,00	-	33.000,00	28.990,72	-4.009,28	87,85%
Béns destinats a l'ús general	1.773.000,00	50.000,00	1.823.000,00	976.542,16	-846.457,84	53,57%
Altres immobilitzat material	36.000,00	38.000,00	74.000,00	41.945,03	-32.054,97	56,68%
Estudis i projectes	355.000,00	534.752,44	889.752,44	413.370,32	-476.382,12	46,46%
Poliesportius	1.062.000,00	64.200,88	1.126.200,88	297.744,85	-828.456,03	26,44%
Maquinària	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Parcs, jardins i àrees verdes	60.000,00	-	60.000,00	50.684,44	-9.315,56	84,47%
Aplicacions informàtiques	72.000,00	-	72.000,00	22.035,46	-49.964,54	30,60%
Total	4.442.000,00	1.622.835,49	6.064.835,49	3.137.956,55	2.926.878,94	51,74%

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

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	3.388.146				3.388.146
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	15.877.830	1.281.547			17.159.377
Béns comunals	601.352				601.352
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	0				0
Provisió per obres i repar.extraord.infrast.i altres béns ús gral.	-528.293	-318.729			-847.022
Total	19.339.035	962.818	0	0	20.301.853

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

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Despeses de recerca i desenvolupament	1.371.283	620.714			1.991.997
Aplicacions informàtiques	166.054	22.035			188.089
Amortització Acumulada	-363.453	-20.886			-384.339
Total	1.173.884	621.863	0	0	1.795.747

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

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	4.551.200	0			4.551.200
Construccions	12.735.626	1.845.377			14.581.003
Instal·lacions tècniques	1.470.643	11.193			1.481.836
Maquinària	19.755.527	1.706.561			21.462.088
Utilitatge	629.444	49.802			679.246
Mobiliari	470.257	61.029			531.286
Equips per a processaments d'informació	145.364	28.991			174.355
Elements de transport	880.840	14.384	-263.131		632.093
Altres immobilitzat material	852.371	43.545			895.916
Amortització acumulada	-14.008.537	-607.022	205.345		-14.410.214
Total	27.482.735	3.153.860	-57.786	0	30.578.809

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

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

Registre d'immobilitzat no actualitzat

Els registres extracomptables anomenats "estat de situació d'actius" que detallen l'immobilitzat adquirit al llarg dels anys d'activitat del Comú presenten un cost de 32.308.130 euros i una amortització acumulada de 9.452.558 euros, presentant diferències en relació l'estat de situació d'actius de 36.009.854 euros de més en els primers i una amortització acumulada de 6.187.017 euros igualment de més valor a la primera. Aquest fet comporta que no es pugui donar validesa als càlculs de la raonabilitat de la dotació de l'amortització de l'exercici i de l'amortització acumulada.

Igualment les altes d'immobilitzat de l'exercici són superiors en 1.042.023 euros respecte de les que es desprenen dels llistats extracomptables que se'ns ha facilitat.

Integració dels actius de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia

En les altes d'immobilitzat de l'exercici 2004 es va produir una duplicació en el moment d'integrar els actius de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia. En conseqüència, el cost de l'immobilitzat està sobrevalorat en 1.296.346 euros, l'amortització acumulada en 687.702 euros i el patrimoni en 608.643 euros.

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 4% anual.

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 es 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.

Costos per projectes d'obra comptabilitzats a l'immobilitzat immaterial

Els honoraris tècnics liquidats en relació a la contractació de diversos treballs relatius a l'aparcament de la Farrera Negra, per un import global 161.711 euros es troben activats en el compte (210) Despeses de recerca i desenvolupament, dintre de l'epígraf d'immobilitzacions immaterials quan d'acord amb la seva naturalesa i en concordança amb el tractament donat al conjunt d'aquests equipaments s'haurien de comptabilitzar com a immobilitzat material.

Manca d'enregistrament d'elements de l'immobilitzat

En data 19 de desembre de 2001 es va formalitzar mitjançant escriptura pública, la compravenda de dues de les parcel·les del terreny Prat de la Mola, destinades a l'ubicació d'un telecabina. L'adquisició de la parcel·la primera es va concretar mitjançant el pagament de 781.316 euros i una prestació consistent en la construcció de dues plantes soterrànies d'aparcament a lliurar a la propietària de dita parcel·la. A data d'aquest informe no ens consta que existeixi un càlcul del cost d'aquesta construcció, no havent-se, per tant, enregistrat aquesta operació en el balanç del Comú ni dintre dels compromisos d'inversió del Comú.

Manual de procediments per l'activació de béns patrimonials

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials), s'hauria hagut de reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'aquest manual de procediments.

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 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Cartera de valors a llarg termini	23.319.673,72	1.199.910,00			24.519.583,72
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	1.442,43				1.442,43
Provisions	-9.226.146,36		1.339.281,00		-7.886.865,36
Total	14.094.969,79	1.199.910,00	1.339.281,00	0,00	16.634.160,79

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

Inversions financeres de les societats participades

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2005 la següent composició:

Entitat	% Participació directa	% Participació indirecta	Import participació directa
La Massana Vacances	39 %	61 %	20.435
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A.	100%		24.493.139
Caldea			6.010
Total			24.519.584

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

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

Fons propis negatius de societat La Massana Vacances

Dels estats financers retuts pel propi Comú en els seus comptes anuals de les societats participades, s'ha pogut constatar que a 31 de desembre del 2005 el valor teòric comptable de la participació del Comú a la Societat La Massana Vacances és inferior al valor net comptable d'aquesta participació.

Atès que La Massana Vacances presenta fons propis negatius a 31 de maig de 2005, per import de 103.289 euros, la inversió que té comptabilitzada el Comú per import de 20.435 euros, d'acord amb el PGCP, s'hauria d'haver dotat una provisió per depreciació per la totalitat de la inversió. En conseqüència, la inversió comptabilitzada pel Comú i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en l'esmentat import.

Aportacions del Comú a la societat EMAPSA

El Comú de La Massana té comptabilitzada una inversió financera a llarg termini en la societat pública comunal EMAPSA per valor de 24.463.088 euros, quan als estats financers d'EMAPSA només figura una aportació patrimonial del Comú de 22.900.453 euros, el que suposa una diferència de 1.562.635 euros. Aquesta diferència ve provocada pel pagament d'EMAPSA al Comú durant l'exercici 1998 de 1.562.635 euros que ha estat considerat pel Comú com un ingrés extraordinari de l'exercici mentre que segons EMAPSA ha estat considerat com una devolució dels pagaments realitzats pel Comú.

Es recomana efectuar la conciliació oportuna i donar solució a aquesta discrepància.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Deutors pressupostaris	1.383.695,93
Deutors no pressupostaris	1.808.220,02
Administracions públiques	101.736,01
Altres deutors	1.350,19
Total	3.295.002,15

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

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

Provisió de dubtós cobrament

El Comú no ha dotat la corresponent provisió per insolvències les quals, segon les normes de comptabilitat generalment acceptades haurien de minorar els saldos dels deutors pendents de cobrament considerats de difícil realització. L'estimació de la provisió s'hauria de determinar atenent els deutors, la seva antiguitat, naturalesa i import.

De la revisió d'aquests saldos deutors s'han detectat imports amb antiguitat superior a l'any per un import de 390.790 euros que serien susceptibles de ser provisionats.

Saldos dels deutors no pressupostaris

En l'exercici 2004 el Comú va enregistrar com saldos a la caixa en metàl·lic dues operacions corresponents a les fiances dipositades mitjançant garantia bancària. La contrapartida a aquestes operacions va ser els comptes creditors a llarg termini i creditors a curt termini.

Durant l'exercici 2005 el Comú ha reclassificat els imports registrats a la tresoreria per aquest concepte al compte 449 *Altres deutors no pressupostaris*. Per tant degut a la incorrecta imputació de les fiances efectuades a través de garantia bancària, el saldo dels deutors no pressupostaris està sobrevalorat en 1.192.647 euros, i el de creditors a llarg termini en 925.721 euros i el de creditors a curt termini en 266.296 euros.

Deutors per administració de recursos d'altres ens públics.

El saldo del compte per administració de recursos d'altres ens inclou un import de 101.736 euros, que també figura amb saldo creditor per igual concepte. L'entitat hauria de procedir a compensar ambdós imports.

2.3.4. Inversions financeres temporals

El quadre de moviments de les inversions financeres temporals es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	81,74
Total	81,74

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Caixa	12.094,00
Andbanc	60.202,17
Caixabanc	18.732,86
Crèdit Andorra	131.026,00
Banca Mora	132.602,57
Banca Privada d'Andorra	3.860,84
Banc de Sabadell d'Andorra	50.542,03
Total	409.060,47

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

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Sobrevaloració dels import comptabilitzats en els comptes corrents

Els saldos de la tresoreria es troben sobrevalorats en 263.629 euros com a conseqüència d'haver-se comptabilitzat, amb contrapartida a aquests comptes, majors

imports en els comptes de deutes amb entitats de crèdit. El quadre següent resumeix la seva composició:

Descripció	Saldo de Tresoreria per imports no disposats
Crèdit Andorra	131.026
Banca Mora	132.603
Total	263.629

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

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 LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

2.3.6. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Ajustament per periodificació	62.996,72
Total	62.996,72

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

2.3.7. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2004	Resultat Exercici	Aplicació del resultat	Saldo 31/12/2005
Patrimoni	608.643,45			608.643,45
Resultats positius d'exercicis anterior	43.040.502,00		9.736.733,39	52.777.235,39
Resultats negatius d'exercicis anterior	-952.936,51			-952.936,51
Resultat de l'exercici	9.736.733,39	4.395.935,24	-9.736.733,39	4.395.935,24
Total	52.432.942,33	4.395.935,24	0,00	56.828.877,57

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

De la revisió dels saldos anteriors s'observa la següent incidència:

Diferències no justificades en el saldo dels fons propis

Els saldos inicials a 1 de gener de 2003 de l'epígraf deutors i de l'epígraf fons propis del Comú de la Massana diferien en 86.908 euros respecte els saldos finals a 31 de desembre de 2002. Si bé el Comú ha informat que aquesta diferència es va generar per motius informàtics d'exercicis anteriors, no ha facilitat documentació suport justificativa del detall de partides afectades.

2.3.8. Endeutament i passius financers

La liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall:

DESPESES FINANCIERES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	311.955,60	29.484,19	341.439,79	341.439,79	-	100,00%
Interessos de comptes corrents	5.000,00	13.839,69	18.839,69	11.919,69	-6.920,00	63,27%
Altres despeses financeres	4.600,00	336,95	4.936,95	4.935,58	-1,37	99,97%
Total	321.555,60	43.660,83	365.216,43	358.295,06	-6.921,37	98,10%

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

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. préstecs ll/t	399.239,89	4.054,20	403.294,09	403.294,09	-	100,00%
Total						

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

La liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Desviació pressupostària	2.163.518,49	-	2.163.518,49	-	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-	-	-	-	-
Total	2.163.518,49	-	2.163.518,49	-	-	-

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

De la revisió de les operacions d'endeutament realitzades pel Comú s'han posat de manifest les següents incidències:

Contractació de les operacions de tresoreria

El Comú finança les necessitats de tresoreria de les seves operacions de circulat mitjançant la fórmula d'excedir les quantitats disponibles en els seus comptes bancaris. Aquests excessos de disposició s'han enregistrat sota l'epígraf de deutes amb entitats de crèdit a curt termini, sent l'import a la data del tancament de 829.024,85 euros.

L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagin adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent i sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte.

Estat d'endeutament del Comú

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2005 és el següent:

QUADRE ENDEUTAMENT EXERCICI 2005

		01/01/2004	31/12/2005
I. Deute a llarg termini			
17	Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	10.081.057,21	9.531.800,58
	Total deute a llarg termini	10.081.057,21	9.531.800,58
II. Deute a curt termini			
52	Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	568.926,67	4.075.069,98
	Total deute a curt termini	568.926,67	4.075.069,98
	Total deute Comú de La Massana a 31/12/2005	10.649.983,88	13.606.870,56

SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA

		30/05/2004	30/05/2005
E.M.A.P a data 30/05/2005 (participació 100%)			
I. Deute a llarg termini			
17	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	18.799.567,00	17.810.159,00
	Total Deute a llarg termini	18.799.567,00	17.810.159,00
II. Deute a curt termini			
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	1.168.809,00	989.192,00
	Total deute a curt termini	1.168.809,00	989.192,00
C	Total deute E.M.A.P a data 30/05/2005	19.968.376,00	18.799.351,00

LA MASSANA VACANCES a data 30/05/2005 (participació 100%)

II. Endeutament			
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	35.077,00	67.004,00
	Total endeutament	35.077,00	67.004,00

TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	30.653.436,88	32.473.225,56
--	----------------------	----------------------

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

L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 3.896.932 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2005, 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 algunes d'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 al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe:

	Comú de La Massana	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2004	13.554.411	
- Capítol IX ingressos	811	
- Venda de patrimoni	0	
Total Base de càlcul	13.555.222	
Endeutament	36.370.157	
% sobre base de càlcul	268,31%	Màxim 200%
Càrrega financera	2.636.721	
% sobre base de càlcul	19,45%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	3.186.914	
% sobre base de càlcul	23,51%	Màxim 40%

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

El Comú continua superant l'import màxim d'endeutament total establert en l'article 47.1 de la LFC. D'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei el Comú ha d'adaptar en un període màxim de 8 anys el seu nivell d'endeutament de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys.

El càlcul de l'endeutament s'ha fet sobre la base dels imports disposats de les pòlisses de crèdit contractades. Amb tot, es constata que el comú té formalitzada una pòlissa de crèdit per import superior als que en realitat disposa.

Conseqüentment, d'efectuar els càlculs anteriors atenent als imports formalitzats, l'endeutament comunal seria de:

	Comú de La Massana	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2004	13.554.411	
- Capítol IX ingressos	811	
- Venda de patrimoni	0	
Total Base de càlcul	13.555.222	
Endeutament	37.102.630	
% sobre base de càlcul	273,71%	Màxim 200%
Càrrega financera	2.636.721	
% sobre base de càlcul	19,45%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	3.919.387	
% sobre base de càlcul	28,91%	Màxim 40%

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

Atès que el Tribunal no ha rebut els comptes auditats de la societat VALLS DEL NORD, S.A. tancats a 31 de maig de 2005, e indirectament participada pel Comú a través de la societat ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. (EMAP, S.A.), aquests no s'han pogut prendre en consideració als efectes de poder fer les verificacions necessàries per les conseqüències que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú, d'acord amb l'establert a la LFC.

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2005:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Préstecs i altres deutes	3.762.913,74
Deutes per interessos	312.156,24
Deutes amb entitats de crèdits	4.075.069,98
Creditors pressupostaris	746.838,42
Creditors no pressupostaris	550.930,14
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	104.624,66
Altres creditors	47.897,66
Creditors	1.450.290,88
Total	5.791.312,04

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Deutes amb entitats de crèdit

Com s'ha indicat en la nota 2.3.5. els deutes amb entitats de crèdit estan sobrevalorats en 263.629 euros, per haver-se comptabilitzat una major disposició de les línies de crèdit en relació a les quantitats efectivament utilitzades.

Cotització quota CASS pendent de pagament

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

El Pla general de comptabilitat pública estipula que aquest compte, ha d'incloure únicament les *"quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social."*

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 33.709 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		3.356.498,87	
(+) del pressupost corrent	858.234,46		
(+) de pressupostos tancats	525.461,47		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.972.952,75		
(-) de cobrament dubtós	-		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-149,81		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		5.789.730,30	
(+) del pressupost corrent	717.411,90		
(+) de pressupostos tancats	29.426,52		
(+) d'operacions no pressupostàries	5.044.391,88		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-1.500,00		
3 (+) Fons líquids		409.060,47	
I Romanent de tresoreria afectat			-
II Romanent de tresoreria no afectat			
V Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III-IV)			-2.024.170,96
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)/ (IV+V)		-2.024.170,96	-2.024.170,96

Font : Comú de La Massana

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

Obligacions pendents de pagament per operacions no pressupostàries

El romanent de tresoreria que ret el Comú s'ha determinat a partir de restar al saldo dels deutors a curt termini i els fons líquids, l'import dels creditors, igualment a curt termini.

Això fa que s'hagin inclòs dins de l'estat del romanent el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat del traspàs a curt de l'endeutament a llarg per

import de 714.889 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú en l'estat de romanent de tresoreria formulat no inclou cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan n'hi hauria de figurar almenys per import de 1.454.573,48 euros l'import de les transferències rebudes del Govern i pendent d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions.

Romanent de tresoreria negatiu

L'entitat presenta al tancament de l'exercici un romanent de tresoreria no afectat negatiu.

D'acord amb l'establert a 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 les 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 es 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 comunals.

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."

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:

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Així el referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, pròrrogues, l'acompliment dels mateixos, i si es el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Adjudicacions directes

En algun cas, el Comú ha efectuat contractacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest forma d'adjudicació. El detall detectat, en base a la mostra efectuada, és el següent:

- Obres per la formació dels fonaments de l'hivernacle per un import de 48.479 euros.
- Transports d'estiu 2005 per 13.466 euros.

Contracte firmat amb anterioritat a la seva adjudicació

El contracte entre el Comú i l'empresa adjudicatària del concurs pel subministrament d'un hivernacle per l'escola de jardineria per un import de 82.789 euros, s'ha formalitzat amb data 22 d'abril de 2005, quan el termini per a presentar ofertes a la licitació acabava el 9 de maig i el subministrament ha estat adjudicat per la Junta de Govern de 19 de juliol de 2005.

Modalitat de contractació no prevista en LCP

L'adjudicació de la neteja de boscos, per un import de 162.500 euros s'ha fet a través d'un procediment negociat amb varies empreses de treballs forestals, segons el qual aquestes unifiquen els preus i es reparteix l'import a adjudicar a parts iguals entre elles. Aquesta modalitat d'adjudicació no està tipificada a la llei de contractació pública.

Mancances formals

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP.

El detall d'aquelles mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- En els següents expedients de contractació no ha estat constituïda la fiança provisional del 2% i/o la fiança definitiva del 5%, incomplint els articles 66 i 67 de la Llei de contractació pública:

- Subministrament de l'hivernacle per l'escola de jardineria per un import de 82.789 euros.
 - Ampliació de la zona de captació de Fontanals de les roques al sector de Pal per un import de 47.033 euros.
 - Treballs de la tercera fase de la pavimentació i millora de l'entorn urbà del conjunt històric de Pal per un import de 160.068 euros.
- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la Llei de contractes, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, s'han detectat els següents casos on el Comú, no ha formalitzat el contracte o no aconsegueix amb el termini establert amb el citat article:
 - Ampliació de la zona de captació de Fontanals de les Roques al sector de Pal, per un import de 47.033 euros.
 - Treballs de la tercera fase de la pavimentació i millora de l'entorn urbà del conjunt històric de Pal, per un import de 160.068 euros.
 - Gestió del servei de transport turístic, per un import de 57.700 euros.
 - Subministrament i senyalització horitzontal, per un import de 60.000 euros.
- En els següents projectes no s'efectua la comprovació del replantejament de l'obra un cop formalitzat el contracte ni es recull aquesta en cap acta, incomplint així l'article 24 de la Llei de contractació pública:
 - Ampliació del dipòsit de Grau Roig a Arinsal segona fase, per un import de 775.924 euros.
 - Ampliació de la zona de captació de Fontanals de les Roques al sector de Pal, per un import de 47.033 euros.
 - Treballs de remodelació dels camí dels Plans, per un import de 330.976 euros.
 - Treballs de la tercera fase de la pavimentació i millora de l'entorn urbà del conjunt històric de Pal, per un import de 160.068 euros.
- No formalització d'actes de recepció provisional d'acord amb l'establert a l'article 29.1 de la Llei de contractació pública:
 - Subministrament de l'hivernacle per l'escola de jardineria, per un import de 82.789 euros.
- L'edicta d'adjudicació publicat al BOPA, dels següents expedients de contractació, no inclou tota la informació requerida per l'article 20.4 de la Llei de contractació pública:
 - Subministrament de l'hivernacle per l'escola de jardineria, per un import de 82.789 euros.
 - Ampliació del dipòsit de Grau Roig a Arinsal segona fase, per un import de 775.924 euros.
 - Ampliació de la zona de captació de Fontanals de les Roques al sector de Pal, per un import de 47.033 euros.
 - Obres d'acabats i instal·lacions de la nova biblioteca comunal, per un import de 295.082 euros.

- Treballs de remodelació dels camí dels Plans, per un import de 330.976 euros.
 - Treballs de la tercera fase de la pavimentació i millora de l'entorn urbà del conjunt històric de Pal, per un import de 160.068 euros.
- S'han detectat els següents expedients on el plec de bases no precisa clarament els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar les adjudicacions, tal i com estableix l'article 21.3 de la LCP, d'acord amb el següent detall:
- Subministrament de l'hivernacle per l'escola de jardineria, per un import de 82.789 euros.
 - Obres d'acabats i instal·lacions de la nova biblioteca comunal, per un import de 295.082 euros.
 - Treballs de remodelació dels camí dels Plans, per un import de 330.976 euros.
 - Treballs de la tercera fase de la pavimentació i millora de l'entorn urbà del conjunt històric de Pal, per un import de 160.068 euros.
 - Gestió del servei de transport turístic, per un import de 57.700 euros.
 - Ampliació de la zona de captació de Fontanals de les Roques al sector de Pal, per un import de 47.033 euros.
 - Subministrament i senyalització horitzontal, per un import de 60.000 euros.
- No consta en l'expedient de contractació del subministrament de l'hivernacle per l'escola de jardineria la declaració del licitador conforme està habilitat per contractar amb l'Administració pública, establert per el plec de clàusules, per un import de 82.789 euros.
- No s'ha publicat l'edicta d'adjudicació definitiva, contràriament al regulat per l'article 20 de la LCP, en els casos següents:
- Subministrament i senyalització horitzontal, per 60.000 euros.
 - Neteja de boscos, per un import de 162.500 euros.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Control d'eficàcia

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. En conseqüència, no pot efectuar el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la Llei de les finances comunals.

En aquest sentit, 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 d'objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 2 de juny de 2006.

Intervenció formal i material del pagament

L'article 85.2 b) de la Llei de les finances comunals estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn entre d'altres "la intervenció formal i material del pagament". Tot i que l'interventor inclou la signatura en els pagaments materials, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha reconduït crèdits de despesa per un import de 4.279.071 euros que no han estat aprovats pel Ple del Consell del Comú, contràriament al requerit per l'article 64.3.b de la LFC (nota 2.1.2.)
- Durant l'exercici 2005 s'han superat consignacions pressupostàries a nivell de concepte per un import total de 9.240,34 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 64.2 de la LFC. (nota 2.1.2.)
- Degut a la incorrecta comptabilització dels deutes amb entitats de crèdit el saldo de la tresoreria i els creditors a curt termini estan sobrevalorats en 263.629 euros (nota 2.3.5.)

Relatives a la contractació.

- El Comú finança parcialment les seves necessitats de tresoreria mitjançant disposicions de fons que superen les quantitats contractades en les operacions de tresoreria. L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagin adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, i sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte. (nota 2.3.8.)
- El contracte entre el Comú i l'empresa adjudicatària del concurs pel contracte per subministrament de l'hivernacle per l'escola de jardineria s'ha formalitzat amb data 22 d'abril de 2005, quan el termini per a presentar ofertes a la licitació acabava el 9 de maig i el subministrament ha estat adjudicat per la Junta de Govern de 19 de juliol de 2005. (nota 2.5.)
- El Comú ha efectuat adjudicacions directes per imports que superen les quanties previstes per la LCP sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. (nota 2.5.)
- L'adjudicació de la neteja de boscos, per un import de 162.500 euros s'ha fet a través d'un procediment negociat amb varies empreses de treballs forestals, segons el qual aquestes unifiquen els preus i es reparteix l'import a adjudicar a parts iguals entre elles. Aquesta modalitat d'adjudicació no està tipificada a la llei de contractació pública (nota 2.5.)

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions. (nota 2.1.1.)
- 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 2.2.7.)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- No han estat presentats els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 1.4.)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents per import de 4.279.071 euros i suplements de crèdit i crèdits ampliables per import de 2.044.624 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 4.974.598 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 2005 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2005 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2006 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2005. (nota 2.2.)
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP (nota 2.3.)
- No s'ha donat compliment al principi de meritament a l'existir despeses per un import de 476.545 euros comptabilitzades en l'exercici 2006 quan s'haurien d'haver comptabilitzat a l'exercici 2005, en el que es van prestar els serveis o rebut els béns (nota 2.3.)

- Els honoraris tècnics liquidats en relació a la contractació de diversos treballs relatius a l'aparcament de la Farrera Negra, per un import global 161.711 euros es troben activats en el compte (210) Despeses de recerca i desenvolupament, dintre de l'epígraf d'immobilitzacions immaterials, quan d'acord amb la seva naturalesa i en concordança amb el tractament donat al conjunt d'aquest equipament s'haurien de comptabilitzar com a immobilitzat material (nota 2.3.1.)
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2005. Els registres comptables presenten una sobrevaloració respecte els extracomptables per import de 36.009.854 euros sobre l'immobilitzat brut i per import de 6.187.017 euros sobre l'amortització acumulada (nota 2.3.1.)
- En les altes d'immobilitzat de l'exercici 2004 es va produir una duplicació en el moment d'integrar els actius de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia. En conseqüència, el cost de l'immobilitzat està sobrevalorat en 1.296.346 euros l'amortització acumulada en 687.702 euros i el patrimoni en 608.643 euros. (nota 2.3.1.)
- Tal i com es menciona a la nota 2.3.1., el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 4% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- En data 19 de desembre de 2001 es va formalitzar mitjançant escriptura pública, la compravenda de dues de les parcel·les del terreny Prat de la Mola, destinades a l'ubicació d'un telecabina. L'adquisició de la parcel·la primera es va concretar mitjançant el pagament de 781.316 euros i una prestació consistent en la construcció de dues plantes soterrànies d'aparcament a lliurar a la propietària de dita parcel·la. A data d'aquest informe no ens consta que existeixi un càlcul del cost d'aquesta construcció, no havent-se, per tant, enregistrat aquesta operació en el balanç del Comú ni dintre dels compromisos d'inversió del Comú (nota 2.3.1.)
- Atès que La Massana Vacances presenta fons propis negatius a 30 de juny de 2005, el Comú hauria de provisionar en la seva totalitat la inversió financera efectuada en aquesta entitat, per un import de 20.435 euros (nota 2.3.2.)
- Existeix una diferència de 1.562.635 euros entre l'import que figura com inversió financera a llarg termini a la societat pública comunal EMAPSA i els que figuren en els fons propis d'aquesta entitat, motivat per diferències d'interpretació de transaccions efectuades, per aquesta quantia, l'any 1998. (nota 2.3.2.)

- De la revisió dels saldos deutors s'han detectat saldos amb antiguitat superior a l'any per un import de 390.790 euros susceptibles de ser considerats de dubtós cobrament, la qual cosa minoraria el resultat retut al tancament de l'exercici. (nota 2.3.3.)
- Degut a la incorrecta imputació de les fiances efectuades a través de garantia bancària, els deutors no pressupostaris està sobrevalorat en 1.192.647 euros, els de creditors a llarg termini en 925.721 euros i els de creditors a curt termini en 266.296 euros (nota 2.3.3.)
- Els saldos inicials a 1 de gener de 2003 de l'epígraf deutors i de l'epígraf fons propis del Comú de la Massana diferien en 86.908 euros respecte els saldos finals a 31 de desembre de 2002. Si bé l'Ens ens ha informat que aquesta diferència es va generar per motius informàtics d'exercicis anteriors, no se'ns ha facilitat documentació suport justificativa del detall de partides afectades (nota 2.3.7.)
- S'han inclòs com obligacions pendents de pagament a l'estat del romanent el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini per import de 714.889 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries, i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat (nota 2.4.)
- En l'estat de romanent de tresoreria retut no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan hi hauria de figurar almenys l'import de 1.454.573,48 euros que corresponen a la part de transferències rebudes del Govern i encara no aplicades a inversions (nota 2.4.)

Relatives a la contractació

- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.5. del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP
- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit, s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: no formalització d'actes de replanteig, no formalització d'actes de recepció provisional, no formalització de contractes, manca del termini d'execució als edictes d'adjudicacions definitives, els plecs no precisen clarament els criteris d'adjudicació. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP (nota 2.5.)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 3.896.932 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.8.)
- El Comú continua superant l'import màxim d'endeutament total establert en l'article 47.1 de la LFC. D'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei el Comú ha d'adaptar en un període màxim de 8 anys el seu nivell d'endeutament de forma progressiva com a mínim en un 40% cada quatre anys. (nota 2.3.8.)

Altres observacions

- El Comú no utilitza la classificació funcional. Es recomana la utilització d'aquesta classificació. (nota 2.1.1.)
- No s'utilitzen determinats procediments formals previstos en l'Ordinació de la funció pública per la gestió del personal. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: no constitució d'un Comitè Tècnic de selecció segons la normativa, no publicació al BOPA del nomenament definitiu dels funcionaris després del període de prova d'un any (nota 2.2.7.)
- 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 1.4., 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 2005, 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 2005.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. (EMAP, S.A.)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'EMAP, S.A. tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de La Massana, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. 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 els mateixos.

No s'han transcrit les notes als estats financers que figuren a l'informe d'auditoria quan no es fa la menció específica de les mateixes en l'informe dels auditors. Es transcriu únicament aquelles que han estat citades dins del referit informe.

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

Als Accionistes d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SA

1. Hem auditat els estats financers d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A. (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2006 i el corresponent compte de pèrdues i guanys i estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2006. Aquests estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. La nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per a obtenir una seguretat raonable de que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. 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 estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.

3. Tal i com s'esmenta a la nota 2 de les notes explicatives dels estats financers adjunts, la Societat és continuadora de l'activitat de l'antic Ens Comunal Emap (l'Ens) i s'ha constituït amb el traspàs dels bens, drets i obligacions de l'Ens a la data de constitució de la Societat. En el moment de preparació dels estats financers, no s'ha formalitzat jurídicament el traspàs i canvi de titularitat i subrogació dels esmentats actius i passius traspassats.
4. La Societat ha pagat un cànon de 565.997 euros corresponent a la cessió del domini esquiable i el telecabina que uneix el poble de La Massana amb l'estació de Pal per la temporada 2005/2006. D'aquesta quantitat, la Societat ha registrat com a despesa un import de 235.832 euros, periodificant els 330.165 restants fins el 31 de desembre de 2006. Nogesmenys, la Societat s'ha reconegut com a despesa la part del cànon de l'exercici 2004/2005 que tenia pendent de regularitzar per import de 361.665 euros. D'acord amb principis de comptabilitat generalment acceptats, la totalitat del cànon s'ha meritat durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2006 i, per tant, s'hauria de registrar com a despesa de l'exercici íntegrament. Per tant, el benefici de l'exercici i l'epígraf d'Ajustaments per periodificació d'actius, s'haurien de disminuir per import de 330.165 euros.
5. La Societat participa del 66,7% del capital de la societat Vallnord, SA. Els estats financers auditats de l'esmentada societat a 31 de maig de 2006 mostren uns fons propis negatius de 280.435 euros, que s'han generat durant l'exercici com a conseqüència de la important inversió realitzada en publicitat per llençar la marca Vallnord. La Societat ha procedit a dotar una provisió per riscos i despeses per import de 187.050 euros corresponent a la part que li correspon compensar dels fons propis negatius de Vallnord. Tot i això, la Societat no ha dotat la provisió per depreciació de l'immobilitzat financer per import de 599.850 euros que hauria de registrar-se com a despesa de l'exercici.
6. Amb data 1 de gener de 2006, va entrar en vigor l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals que estableix un mètode modular de tributació. La Societat ha seleccionat els mòduls corresponents i calculat l'impost meritat. Tot i això, podrien existir certes diferències d'interpretació per part de les autoritats tributàries sobre l'elecció dels mòduls aplicats que podrien provocar diferències en la liquidació dels impostos esmentats. Tot i això, els administradors de la Societat estimen que l'aplicació dels mòduls seleccionats, no generarà diferències significatives en el càlcul i liquidació de l'impost.

7. En la nostra opinió, excepte pels efectes de les salvetats mencionades als paràgrafs 4 i 5, així com dels ajustaments que es podrien haver considerats necessaris sinó haguessin tingut la incertesa esmentada al paràgraf 6, els estats financers de l'exercici 2006 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SA al 31 de maig de 2006 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, de conformitat amb els principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 dels estats financers.

KPMG, SL

31 de juliol de 2006

Nota 2

Bases de Presentació, Principis Comptables i Normes de Valoració

Aquests estats financers han estat preparats pels Administradors de la Societat amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de la Societat a 31 de maig de 2006 i dels resultats de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat a la mateixa data.

Aquests estats financers han estat preparats en euros a partir dels registres auxiliars de comptabilitat de la Societat. En la preparació d'aquests estats financers s'ha considerat que tots els béns, drets i obligacions de l'Ens Comunal Emap (d'ara endavant, l'Ens) a 31 de maig de 2004, així com els derivats de les transaccions realitzades entre aquesta data i la data de constitució de la Societat (10 de juny de 2004) van ser traspassats a la Societat a partir de la data de la seva creació, atenent al fet que la Societat substitueix a l'Ens i continua amb la seva activitat. No obstant això, a la data de preparació d'aquests estats financers, no s'ha formalitzat jurídicament el traspàs i canvi de titularitat i subrogació dels esmentats actius i passius traspassats.

Aquests estats financers, estan pendents d'aprovació formal per part de la Junta General d'Accionistes. Tot i això, els Administradors de la Societat preveuen que aquests estats financers seran aprovats per la Junta General d'Accionistes sense variacions significatives.

Nota 4

Principis Comptables i Normes de Valoració Aplicats

Aquests estats financers s'han preparat d'acord amb principis de comptabilitat i normes de valoració generalment acceptats. Un detall dels principals és com segueix:

(a) Immobilitzat immaterial

Els fons de comerç correspon al diferencial entre el preu pagat per la compra d'Arinsal l'any 1992 i el valor raonable dels béns d'immobilitzat en aquella data, d'acord amb l'establert en un peritatge del mes de juny de l'any 2001. L'amortització de l'esmentat fons de comerç es va recalcular en funció dels criteris tècnics proposats en el peritatge, i des de llavors es calcula seguint el mètode lineal i d'acord amb una vida útil residual estimada de 6,6 anys, calculat sobre el valor net comptable de l'esmentat bé.

Així mateix, el software, marques i drets de traspàs es presenten pel seu valor de cost d'adquisició original, deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents. Al igual que en el fons de comerç, i d'acord amb el proposat en el peritatge de 2001, anualment es realitza una dotació a l'amortització que es calcula sobre un període de 6,6 anys.

(b) Immobilitzat material

L'immobilitzat material es presenta pel seu valor de cost d'adquisició original, deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents.

L'immobilitzat material anterior al 31 de maig de 2001 es valora segons el seu preu de cost i amortització acumulada global distribuïts per elements individuals d'acord amb l'establert per l'informe pericial esmentat anteriorment, sempre amb el límit del valor net comptable global en la data esmentada. Atès que es va utilitzar l'esmentat límit, aquests estats financers no inclouen cap revalorització.

D'acord amb l'establert en el peritatge, es va procedir durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2001, a ajustar les vides útils dels seus immobilitzats. Així mateix, aquestes han estat utilitzades com a base de càlcul per a les noves adquisicions. Un detall de les vides útils considerades, es mostra a continuació:

	<u>Anys de vida útil</u>
Obres d'infraestructura	3-25
Edificis	47-65
Maquinària, instal·lacions i útils de pistes	12-21
Elements de transport	5-10
Mobiliari i útils de restauració	9-12
Altres immobilitzacions materials	3-10
Instal·lacions especials (remuntadors i neu artificial)	12-18

Les despeses de manteniment i reparacions que no milloren la utilització ni allarguen la vida útil dels béns, es carreguen al compte de pèrdues i guanys en el moment en què es produeixen.

Els drets d'ús d'aquells ginys cedits per l'Honorable Comú de La Massana i tercers es reconeixen com a despesa per lloguers (veure notes 17 i 18) en el comptes de pèrdues i guanys adjunt.

(c) Immobilitzar financer

L'immobilitzat financer, que correspon a participacions en diverses entitats, es presenta valorat pel seu valor de cost. En cas de que existeixin minusvàlues, es doten les oportunes provisions per depreciació de valors.

(d) Existències

Les existències, que són comercials, es presenten valorades al seu preu de cost calculat d'acord amb el mètode del preu mig ponderat, i net dels descomptes rebuts.

(e) Deutors

Es doten les oportunes provisions quan els saldos presenten dificultats de reembossament.

(f) Classificació dels deutes

Els saldos a cobrar i a pagar es presenten en els balanços de situació adjunts classificats com llarg termini quan tenen venciment superior a dotze mesos des de la data del balanç, i a curt termini quan tenen un venciment inferior o igual.

(g) Reconeixement d'ingressos i despeses

Els ingressos i despeses es registren seguint el criteri de meritament, és a dir, en funció de la corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en què es produeix el cobrament o pagament dels mateixos.

(h) Impost indirecte sobre la prestació de serveis

El M.I. Consell General de Principat d'Andorra, en la seva sessió del 3 de novembre de 2004, va aprovar la llei de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals que va entrar en vigor l'1 de gener de 2006. Aquesta llei ha estat complementada pel Reglament de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, de l'impost indirecte sobre la producció interna i de l'impost indirecte sobre les activitats comercials.

L'esmentada llei i el referit reglament, estableixen un mètode modular de tributació, que es calcula a partir de les variables que estimen el valor afegit que incorpora cada activitat, mitjançant l'aplicació d'uns coeficients específics per a cadascuna d'elles. El tipus general repercutit als clients és del 4% de la base imposable.

El deute en concepte de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, es comptabilitza en l'epígraf "altres deutes no comercials" del balanç de distribució adjunt, amb càrrec a l'epígraf "altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i guanys.

La societat comptabilitza a l'epígraf de "despesa a distribuir en diferents exercicis" les quotes tributàries suportades dels impostos indirectes de caràcter estatal, corresponents a béns d'inversió. La societat es reconeix com a despesa les esmentades quotes tributàries d'acord amb el període establert per la llei per a cadascun dels tipus de béns d'inversió. Un detall dels diferents tipus de béns d'inversió així com les seves vides útils és com segueix:

	<u>Anys de vida útil</u>
Béns immobles	15
Instal·lacions	10
Equips per a procés d'informació	3
Rest a de béns immobles	5

Nota 17

Altres Despeses d'explotació

El detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys adjunt és el següent:

	<u>Euros</u>
Subministraments	1.023.515
Lloguers i cànons	1.139.016
Reparacions i conservació	817.737
Publicitat	165.633
Assegurances	539.135
Serveis exteriors	508.719
Transport	77.883
Tributs	<u>164.436</u>
	<u>4.436.074</u>

El capítol de "lloguers i cànons" inclou, entre d'altres, la despesa per arrendament del telecabina que uneix el poble d'Arinsal amb les estacions d'Arinsal i Pal per import de 72.121 euros; així com la despesa per lloguers del "telecabina-teleporte" que uneix les estacions de Pal-Arinsal, per un import de 177.593 euros; i el cànon per la concessió del domini esquiable i el telecabina que uneix el poble de La Massana amb l'estació de Pal, per un import de 235.834 euros (veure nota 18 e)) i la periodificada l'any anterior per un import de 361.665 euros.

Nota 18

Compromisos i Contingències

- a) Amb data 14 de novembre de 1997, l'Hble. Comú de la Massana va signar, en representació de l'Ens un contracte amb un tercer, relatiu a l'arrendament d'un telecabina que uneix el poble d'Arinsal amb les estacions d'Arinsal i Pal. La duració d'aquest contracte és de 20 anys, iniciant-se el lloguer el 15 de març de 1998. El preu de l'arrendament és de 721.215 euros per als 10 primers anys pagats a la bestreta o pagats per endavant, i de 72.121 euros per cadascun dels restants anys. A partir de l'onzè any el lloguer tindrà un increment anual que es revisarà en funció dels increments del preu mig dels forfets. El pagament relatiu als primers 10 anys s'ha fet per anticipat i, l'import no meritat de l'esmentat lloguer es presenta inclòs en el capítol del balanç "Ajustaments per periodificació d'actiu".
- b) En data 16 de febrer de 2001, l'Hble. Comú de la Massana va signar un contracte, en representació de l'Ens, amb un tercer relatiu a les condicions de l'arrendament del "telecabina-teleporte" que uneix les estacions de Pal i Arinsal. La duració del contracte és de 20 anys, començant a la recepció definitiva de la totalitat dels bens arrendats, (inaugurat el 13 de gener de 2001). Amb data 31 de maig de 2002, l'Hble. Comú de La Massana va procedir a renegociar l'esmentat contracte, en el que s'acorda pagar un lloguer creixent durant els anys pendents del contracte, així com un interès corresponent a aplicar l'euribor incrementat en 0,875% a l'import pendent de pagament.

Així mateix, amb data 16 de febrer de 2001, l'Hble. Comú de La Massana, en representació de l'Ens, va adquirir un dret d'opció de compra sobre l'esmentat telecadira-teleporte que uneix les Estacions de Pal-Arinsal. El Comú de La Massana té el dret d'exercitar l'opció de compra abans de la finalització del termini del contracte, al preu de venda de les rendes encara pendents de satisfer, més costos financers, (Euribor + 0,875%), o un cop finalitzat el mateix a un preu simbòlic d'un euro.

- c) Amb data 10 de maig de 2004, l'Ens va signar un contracte amb un tercer, relatiu a l'arrendament de 100 places hoteleres destinades a l'allotjament dels treballadors temporers de l'Ens. Per fer front al mateix, l'Ens es compromet a pagar anualment 107.500 euros, revisables a l'inici de cada temporada d'acord amb l'I.P.C. corresponent, per a les temporades d'esquí de 2004-2005 fins a 2011-2012. Per aquest fet l'Ens té formalitzats una sèrie d'avalis per import de 215.000 euros.

- d) Amb data 17 de desembre de 2001, 20 d'octubre de 2003 i 28 d'octubre de 2004, l'Ens i EMAP,SA van signar tres contractes de lloguer amb un tercer relatiu a les condicions de l'arrendament de tres Ratracs (elements de transport). La durada dels esmentats contractes és de 5 anys cadascun, el preu dels arrendaments es fixa en 33.432 euros, 44.400 i 44.800 euros respectivament, a satisfer anualment i durant la vigència dels contractes. Aquest preu inclou la utilització d'un màxim de 1.000 hores anuals per a cadascun dels vehicles i, un increment per sobre l'esmentat límit comportaria un sobrecost de 18,3 euros per hora. A la finalització dels esmentats contractes l'Ens i EMAP,SA tenen dret a una opció de compra per a cada element per import de 34.758, 46.000 i 46.800 euros respectivament. A 31 de maig del 2006 finalitza el contracte de lloguer amb la primera retrac esmentada. No s'exerceix l'opció de compra.

Amb data 10 de gener de 2006, l'Ens i EMAP.S.A signen un contracte de lloguer amb un tercer relatiu a les condicions d'arrendament d'una retrac (element de transport). La durada de l'esmentat contracte és de 5 anys i el preu de l'arrendament es fixa en 46.000 euros a satisfer anualment i durant la vigència del contracte. Aquest preu inclou la utilització d'un màxim de 1.000 hores anuals per a cadascun dels vehicles i, un increment per sobre l'esmentat límit comportaria un sobrecost de 18,3 euros per hora. A la finalització dels esmentats contractes l'Ens i EMAP,SA tenen dret a una opció de compra per import de 49.000 euros.

- e) Amb data 25 de novembre de 2004, l'Hble. Comú de La Massana va acordar el traspàs de la gestió, explotació i administració dels camps de neu d'Arinsal i Pal a la societat, així com tots els ginyes, edificis, instal·lacions del domini esquiable, inclòs el telecabina que uneix La Massana amb el camp de neu. Així mateix, s'acordà l'adscripció de l'ús privatiu dels terrenys comunals del domini esquiable del camp de neu Arinsal/Pal a l'Emap, i del terreny que sobrevola el telecabina i que uneix La Massana amb el camp de neu de Pal; amb el ben entès que la mateixa no afectarà el dret de la propietat del Comú. Com a contrapartida, la societat ha de satisfer un cànon d'explotació anyal que es calcula per temporada en base al 6% del etiquetatge i el 2% de la xifra de negoci dels restaurants i l'escola d'esquí. Cal indicar que aquest cànon ja està previst i calculat tenint en compte el traspàs de tots els immobles i instal·lacions del camp de neu a la societat. L'import de l'esmentat cànon per la temporada 2005/2006 ha estat de 565.997 euros que ha estat liquidat íntegrament durant l'exercici. D'aquest import, la Societat ha imputat com a despesa de l'exercici 5/12 parts, és a dir, 235.834 euros. La resta del cànon (330.163 euros) s'han registrat com ajustaments per periodificació d'Actiu.

BALANÇ.**EMAP A 31 DE MAIG DE 2006****(Imports en euros)**

ACTIU	31/05/2006	31/05/2005
Immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	34.906	43.087
Immobilitzat material	31.957.361	26.653.085
Immobilitzat financer	625.693	625.693
Total immobilitzat	32.617.960	27.321.865
Despeses a distribuir en diferents exercicis	1.100	-
Actiu circulant		
Existències	216.791	161.015
Deutors	8.323.090	8.540.383
Tresoreria	1.513.681	1.776.855
Ajustaments per periodificació	1.281.135	1.244.276
Total actiu circulant	11.334.697	11.722.529
Total actiu	43.953.757	39.044.394

PASSIU	31/05/2006	31/05/2005
Fons propis		
Capital Social	50.000	50.000
Reserva Legal	5.000	-
Reserva Voluntària	1.334.281	-
Altres aportacions patrimonials	15.213.383	14.013.473
Benefici de l'exercici	1.395.341	1.339.281
Total fons propis	17.998.005	15.402.754
Provisions per a riscos i despeses	187.050	-
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini		
Préstecs	16.846.894	17.810.159
Total creditors a llarg termini	16.846.894	17.810.159
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	961.893	989.192
Creditors, empreses vinculades	3.870.274	2.877.031
Proveïdors i Creditors comercials	562.621	576.060
Proveïdors d'immobilitzat	955.013	271.587
Altres deutes no comercials	2.045.991	533.592
Ajustaments per periodificació	526.016	584.019
Total creditors a curt termini	8.921.808	5.831.481
Total passiu	43.953.757	39.044.394

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.**EMAP AL 31 DE MAIG DE 2006****(Imports en euros)**

	31/05/2006	31/05/2005
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	16.702.453	15.634.785
Altres ingressos	1.700	-
Total ingressos d'explotació	16.704.153	15.634.785
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	-2.003.158	-1.937.864
Despeses de personal	-5.792.629	-5.680.209
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-2.380.929	-1.999.938
Altres despeses d'explotació	-4.436.074	-3.962.550
Total despeses d'explotació	-14.612.790	-13.580.561
Resultats d'explotació	2.091.363	2.054.224
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per préstecs i altres	-780.039	-709.030
Resultat de les activitats ordinàries	1.311.324	1.345.194
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-2.283	-14.714
Ingressos extraordinaris	86.300	8.801
Resultat extraordinari (pèrdues)	84.017	-5.913
Benefici de l'exercici	1.395.341	1.339.281

6.2. LA MASSANA VACANCES, S.A. (a 31/05/05)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de La Massana Vacances tramés al Tribunal de Comptes per part del Comú de La Massana, així com el balanç i el compte del resultat. 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 els mateixos.

Informe d'auditoria independent dels Estats Financers

A l'atenció dels accionistes de LA MASSANA VACANCES, S.A.

Hem auditat els estats financers de LA MASSANA VACANCES S.A., que comprenen el balanç de situació al 31 de maig de 2005, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de fluxos de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2005. La formulació d'aquests estats financers és responsabilitat de l'entitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats financers en el seu conjunt, basada en la nostra auditoria.

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Aquestes normes requereixen que planifiquem i realitzem el treball per a obtenir la seguretat raonable que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria inclou l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels imports i detall dels estats financers. Una auditoria també inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions significatives realitzades pels administradors, així com l'avaluació de la presentació dels esmentats estats financers en el seu conjunt. Considerem que la nostra auditoria ens proporciona una base raonable per emetre la nostra opinió.

- 1. Aquest és el primer any que auditem la societat, no existint un informe d'auditoria per l'exercici acabat al 31 de maig de 2004. Presentem a efectes comparatius els quadres corresponents a l'exercici anterior, malgrat la nostra opinió d'auditoria es refereix exclusivament a l'exercici 2005.*
- 2. LA MASSANA VACANCES, S.A. presenta a 31 de maig de 2005 uns fons propis negatius per import de 103.289 euros, malgrat s'ha observat en reiterades ocasions que el Comú de La Massana s'ha fet càrrec dels deutes de les entitats en les quals té participacions majoritàries. En aquest cas, el Comú de la Massana té el 100% del capital de LA MASSANA VACANCES, S.A.*

3. *En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre l'1 de juny del 2004 i el 31 de maig de 2005 expressen, llevat pels efectes de la salvetat descrita en el punt 2, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats obtinguts per la societat de conformitat amb les normes internacionals d'informació financera.*

Gerard Martínez Díez

Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 31 de març de 2006

BALANÇ.
LA MASSANA VACANCES A 31 DE MAIG DE
2005
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/2005	31/05/2004
Despeses de constitució		
Despeses de constitució	-	-
Immobilitzat		
Immaterial	19.438	19.438
Material	27.203	26.507
Amortització acumulada	-39.843	-31.582
Total actiu immobilitzat	6.799	14.363
Actiu circulat		
Deutors	48	17.781
Tresoreria	24.443	67
Ajustaments per periodificació	1.358	12.990
Total actiu circulat	25.849	30.838
Total actiu	32.647	45.201

PASSIU	31/05/2005	31/05/2004
Fons propis		
Capital Social	60.101	60.101
Resultats d'exercici anteriors	-146.312	-139.965
Resultat de l'exercici	-17.078	-6.347
Total capitals propis	-103.289	-86.211
Passiu a curt termini		
Creditors i proveïdors	32.939	87.898
Deutes amb entitats financeres	91.447	35.077
Ajustaments per periodificació	11.551	8.437
Total passiu a curt termini	135.937	131.412
Total passiu	32.647	45.201

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.
LA MASSANA VACANCES DE L'1 DE JUNY DE 2004 AL 31 DE MAIG DE
2005
(Imports en euros)

	Exercici 2005	Exercici 2004
Ingressos d'explotació	664.717	645.716
Facturació serveis	544.717	512.889
Subvenció Hble. Comú de la Massana	120.000	132.828
Despeses d'explotació	674.012	646.906
Aprovisionaments	484.895	413.627
Despeses de personal	109.169	101.458
Amortitzacions	8.260	7.766
Altres despeses d'explotació	71.689	124.056
Resultat operatiu	-9.295	-1.191
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-4.292	-4.460
Resultat financer	-4.292	-4.460
Resultat de les activitats ordinàries	-13.587	-5.650
Ingressos extraordinaris	-	-
Despeses extraordinàries	-3.491	-697
Resultat extraordinari	-3.491	-697
Resultat de l'exercici	-17.078	-6.347

6.3. LA MASSANA VACANCES, S.A. (a 31/05/06)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de La Massana Vacances tramés al Tribunal de Comptes per part del Comú de La Massana, així com el balanç i el compte del resultat. 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 els mateixos.

Informe d'auditoria independent dels Estats Financers

A l'atenció dels accionistes de LA MASSANA VACANCES, S.A.

Hem auditat els estats financers de LA MASSANA VACANCES, S.A., que comprenen el balanç de situació al 31 de maig de 2006, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de fluxos de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2005-2006. La formulació d'aquests estats financers és responsabilitat de l'entitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats financers en el seu conjunt, basada en la nostra auditoria.

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Aquestes normes requereixen que planifiquem i realitzem el treball per a obtenir la seguretat raonable que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria inclou l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels imports i detall dels estats financers. Una auditoria també inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions significatives realitzades pels administradors, així com l'avaluació de la presentació dels esmentats estats financers en el seu conjunt. Considerem que la nostra auditoria ens proporciona una base raonable per emetre la nostra opinió.

1. Aquest és el segon any que auditem la societat. En data 31 de març de 2006, la nostra firma auditora va emetre un informe referent a l'exercici 2004-2005 acabat al 31/05/05 amb una salvetat, derivada d'uns fons propis negatius, que no es repeteix en l'exercici 2005-2006.

2. En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre l'1 de juny de 2005 i el 31 de maig de 2006 expressen, la imatge fidel, del patrimoni i de la situació financera de LA MASSANA VACANCES, S.A. al 31 de maig de 2006 i dels resultats obtinguts per la societat durant l'exercici anual acabat a la mateixa data, de conformitat amb les Normes Internacionals d'Informació Financera.

Gerard Martínez Díez

Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra
Ordino, 15 d'octubre de 2006

BALANÇ.
LA MASSANA VACANCES A 31 DE MAIG DE
2006
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/2006	31/05/2005
Despeses de constitució		
Despeses de constitució	-	-
Immobilitzat		
Immaterial	19.438	19.438
Material	27.203	27.203
Amortització acumulada	-44.983	-39.843
Total actiu immobilitzat	1.658	6.799
Actiu circulat		
Deutors	212.855	48
Tresoreria	211.889	24.443
Ajustaments per periodificació	211	1.358
Total actiu circulat	424.954	25.849
Total actiu	426.612	32.647

PASSIU	31/05/2006	31/05/2005
Fons propis		
Capital Social	60.101	60.101
Resultats d'exercici anteriors	-163.391	-146.312
Resultat de l'exercici	117.954	-17.078
Total capitals propis	14.664	-103.289
Passiu a curt termini		
Creditors i proveïdors	206.529	32.939
Deutes amb entitats financeres	184.978	91.447
Ajustaments per periodificació	20.440	11.551
Total passiu a curt termini	411.947	135.937
Total passiu	426.612	32.647

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.
LA MASSANA VACANCES DEL 1 DE JUNY DE 2005 AL 31 DE MAIG DE
2006

(Imports en euros)

	31/05/2006	31/05/2005
Ingressos d'explotació	1.056.224	664.717
Facturació serveis	846.224	544.717
Subvenció Hble. Comú de la Massana	210.000	120.000
Despeses d'explotació	923.758	674.012
Aprovisionaments	631.413	484.895
Despeses de personal	119.873	109.169
Amortitzacions	5.140	8.260
Altres despeses d'explotació	167.331	71.689
Resultat d'explotació	132.467	-9.295
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	3.818	4.292
Resultat financer	-3.818	-4.292
Resultat de les activitats ordinàries	128.649	-13.587
Ingressos extraordinaris	-	-
Despeses extraordinàries	10.695	3.491
Resultat extraordinari	-10.695	-3.491
Resultat de l'exercici	117.954	-17.078

6.4. VALLS DEL NORD, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLS DEL NORD, S.A., així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. 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 els mateixos.

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

Als Accionistes
de Valls del Nord, SA

Hem auditat els estats financers de Valls del Nord, SA (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2006 i el corresponent compte de pèrdues i guanys i estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2006. Aquest estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.

La nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per obtenir una seguretat raonable de que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. 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 estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.

La Societat ha incorregut en pèrdues durant l'exercici en curs degut a la forta inversió en publicitat realitzada per al llançament de la marca Vallnord, que ha situat els fons propis amb un saldo negatiu de 280.435 euros. En aquest sentit, la Societat disposa d'un pla de negoci en curs, el qual preveu l'obtenció de beneficis en el període d'un any, sobre la base d'un increment de la xifra de negoci i la racionalització de les despeses d'estructura. Tot i així, cal esmentar que la viabilitat de la Societat i, per tant, el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de l'esmentat anteriorment i de que els accionistes continuïn compromesos en el finançament de la Societat.

En la nostra opinió, excepte pels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris sinó haguessin tingut la incertesa esmentada en el paràgraf anterior, els esmentats estats financers de l'exercici 2006 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2006 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici de quatre mesos acabat en la data esmentada, de conformitat amb principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 del estats financers.

KPMG, SL

31 d'agost de 2006

Nota 4 Principis comptables i normes de valoració aplicades

Aquests estats financers s'han preparat d'acord amb principis de comptabilitat i normes de valoració generalment acceptats. Un detall del principals és com segueix:

(a) Despeses d'establiment

Les despeses de constitució i de primer establiment es capitalitzen al seu preu d'adquisició i s'amortitzen linealment en un període de 5 anys. Quan les circumstàncies que van permetre la seva capitalització varien, la part pendent d'amortitzar es reconeix com a despesa en l'exercici en el que canvien les esmentades condicions.

(b) Immobilitzacions immaterials

Les immobilitzacions immaterial es valoren al seu cost d'adquisició net de la seva corresponent amortització acumulada, d'acord amb els següents criteris:

- Les aplicacions informàtiques adquirides per l'empresa s'amortitzen linealment en el període de 3 anys en que està prevista la seva utilització. Les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques es comptabilitzen com a despesa en el moment en que es produeixen.

(c) Immobilitzacions materials

L'immobilitzat material es presenta pel seu valor de cost d'adquisició original, deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents.

	<u>Anys de vida útil</u>
Equipament informàtic	3
Mobiliari i equipaments	12
Instal·lacions generals	12
Altres immobilitzats materials	3

Les despeses de manteniment i reparacions que no milloren la utilització ni allarguen la vida útil dels béns, es carreguen al compte de pèrdues i guanys en el moment en què es produeixen.

(d) Deutors

La Societat segueix el criteri de dotar provisions per a insolvències, a efectes de cobrir les possibles pèrdues que podrien produir-se en la realització dels saldos que la Societat manté amb els comptes de deutors. La Societat dota aquest fons en funció de l'antiguitat dels drets de cobrament, o bé quan hi ha dubtes raonables que determinats saldos han d'ésser considerats com de dubtós cobrament.

(e) Classificació dels deutes

Els saldos a cobrar i pagar es presenten en els balanços de situació adjunts classificats, quant a termini, d'acord amb el següent criteri:

- Llarg termini: saldos amb venciment superior a dotze mesos des de la data del balanç.
- Curt termini: saldos amb venciment inferior o igual a dotze mesos des de la data del balanç.

(f) Reconeixement d'ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es registren seguint el criteri del meritament, és a dir, en funció de la corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en què es produeix el cobrament o pagament dels mateixos.

(g) Impost indirecte sobre la prestació de serveis

El M.I. Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 3 de novembre de 2004, va aprovar la llei de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals que va entrar en vigor l'1 de gener de 2006. Aquesta llei ha estat complementada pel Reglament de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, de l'impost indirecte sobre la producció interna i de l'impost indirecte sobre les activitats comercials.

L'esmentada llei i el referit reglament, estableixen un mètode modular de tributació, que es calcula a partir de les variables que estimen el valor afegit que incorpora cada activitat, mitjançant l'aplicació d'uns coeficients específics per a cadascuna d'elles. El tipus general repercutit als clients és del 4% de la base imposable.

El deute en concepte de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, es comptabilitza en l'epígraf "altres deutes no comercials" del balanç de distribució adjunt, amb càrrec a l'epígraf "altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i guanys.

La societat comptabilitza a l'epígraf de "despeses a distribuir en diferents exercicis" les quotes tributàries suportades dels impostos indirectes de caràcter estatal, corresponents a béns d'inversió. La Societat es reconeix com a despesa les esmentades quotes tributàries d'acord amb el període establert per la llei per a cadascun dels tipus de béns d'inversió. Un detall dels diferents tipus de béns d'inversió, així com les seves vides útils és com segueix:

	<u>Anys de vida útil</u>
Béns immobles	15
Instal·lacions	10
Equips per a procés d'informació	3
Resta de béns immobles	5

BALANÇ.**VALLS DEL NORD, S.A. A 31 DE MAIG DE 2006****Imports en euros**

ACTIU	31/05/2006	31/05/2005
Immobilitzat		
Despeses d'establiment	59.424	48.457
Immobilitzat immaterial	28.234	48.163
Immobilitzat material	44.822	-
Total immobilitzat	132.480	96.620
Despeses a distribuir en diferents exercicis	357	-
Actiu circulant		
Deutors	7.775.815	5.730.568
Tresoreria	3.410.270	6.279.151
Ajustaments per periodificació	46.327	73.189
Total actiu circulant	11.232.412	12.082.908
Total actiu	11.365.249	12.179.528

PASSIU	31/05/2006	31/05/2005
Fons Propis		
Capital social	900.000	900.000
Altres aportacions patrimonials	9.414	
Resultat de l'exercici	-1.189.849	9.414
Total fons propis	-280.435	909.414
Creditors a curt termini		
Creditors, empreses vinculades	11.277.740	11.270.114
Proveïdors i Creditors comercials	121.537	-
Altres deutes no comercials	175.041	-
Ajustaments periodificació	71.366	-
Total creditors a curt termini	11.645.684	11.270.114
Total passiu	11.365.249	12.179.528

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL .**VALLS DEL NORD, S.A. A 31 DE MAIG DE 2006****Imports en euros**

CONCEPTE	31/05/2006	31/05/2005
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	1.687.921	1.477.578
Despeses d'explotació		
Despeses de personal	-522.890	-
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-55.590	-21.994
Altres despeses d'explotació	-2.179.964	-1.423.202
Total despeses d'explotació	-2.758.444	-1.445.196
Resultat d'explotació	-1.070.523	32.382
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per descoberts i altres	-28.287	-4.276
Resultat de les activitats ordinàries	-1.098.810	28.106
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-91.039	-18.692
Resultat de l'exercici	-1.189.849	9.414

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

**AL·LEGACIONS A L'INFORME DE TRIBUNAL DE
COMPTES
CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI
2005**

El Comú de La Massana ha examinat l'informe del Tribunal de Comptes de data maig del 2007, sobre la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2005, i vol formular l'observació següent:

El Comú de La Massana durant l'exercici 2006 i 2007 procedeix a regularitzar les diferents observacions i recomanacions descrites en els apartats 3 i 4 de dit informe.

La Massana, 11 de juny de 2007.

Josep M^a CAMP ARENY
Cònsol Major

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades, no hi ha cap observació complementària.