

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES  
LIQUIDACIONS DE COMPTES DEL COMÚ DE LA  
MASSANA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2004

Andorra la Vella, juny del 2006

## Índex

Abreviacions .....	138
Antecedents i marc legal .....	139
Liquidació pressupostària i comptes anuals .....	142
Observacions i recomanacions .....	153
Conclusions.....	158
Entitats públiques comunals.....	159
Al·legacions .....	163
Observacions complementàries .....	163

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

LFC: Llei de les finances comunals

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

€: Euros

# Antecedents i marc legal

## Antecedents

El Tribunal de Comptes rep, a través de la Llei de creació del mateix, de data 13 d'abril del 2000, l'encàrrec de fiscalitzar els comptes del comuns i dels òrgans que en depenen.

## Objectiu de l'informe

L'objectiu del present informe és posar a disposició del Comú de la Massana, i posteriorment a disposició del Consell General, els resultats dels treballs de fiscalització duts a terme pel Tribunal de Comptes en relació amb els comptes d'aquest Comú corresponents a l'exercici 2004.

Formen també part del present informe els resultats dels treballs de fiscalització dels comptes de les entitats públiques comunals següents: **ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL (EMAP, S.A.) i LA MASSANA VACANCES.**

## Abast de l'informe

Dins del marc que la pròpia Llei del Tribunal de Comptes estableix per la realització dels treballs de fiscalització, el present informe està orientat a verificar, a través de les liquidacions de comptes, l'observança de la Constitució i de les lleis i altres normes reguladores dels ingressos i de les despeses dels comuns, especialment de les normes que n'afecten l'activitat economicofinancera i comptable, i en concret el compliment del que estableix l'ordinació del pressupost, la LGFP, la LFC i la LCP.

Per dur a terme el nostre treball, ens hem basat en les normes d'auditoria del sector públic general i internacionalment acceptades (INTOSAI, IFAC), per verificar el compliment de la legalitat en la gestió econòmica, financera, pressupostària i patrimonial, així com verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que són d'aplicació.

## Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera 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 econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta 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 econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats en l'exercici 2004 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 contat 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 l'entitat participada pel Comú EMAPSA, els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a l'auditoria financera rebuda pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquesta han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les. En el cas de l'entitat participada La Massana Vacances, no s'ha pogut realitzar cap treball d'auditoria complementària, ja que el Tribunal no ha rebut els comptes de l'exercici que finalitzava el 31 de maig de 2005 ni l'informe de control financer que, d'acord amb l'article 87 de la LFC, correspon elaborar al propi Comú.

### **Normativa bàsica aplicable**

La normativa bàsica aplicable al Comú de la Massana, sense perjudici de les modificacions posteriors que hi pugui haver i que aquí no és detallen, és la següent:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de les finances comunals, de 27 de juny de 2003.
- 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 de 27 de juny de 2003 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 pel 2004, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2003.
- Ordinació tributària pel 2004, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 29 d'abril de 2004.

### **Informació objecte d'examen**

La liquidació de comptes del Comú de l'exercici 2004 va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de maig de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

D'altra banda, en data 9 de març de 2006 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de maig de 2005 d'**ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL S.A. (EMAP, S.A.)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig de 2005 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers a 31 de maig de 2005.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Comú corresponents a l'exercici 2004.

# Liquidació pressupostària i comptes anuals

## Liquidació del pressupost. Exercici 2004

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2004.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

Capítol	Pressupostat 2004	Executat 2004	% Execució	Pressupostat 2003	Executat 2003	% Execució
DESPESES DE PERSONAL	1.770.780,73	1.737.431,27	98,12%	1.668.779,33	1.353.644,52	81,12%
CONSUM DE BÉNS CORRENTS	2.710.232,00	2.580.570,70	95,22%	2.946.140,82	2.183.109,37	74,10%
DESPESES FINANCERES	445.802,00	282.139,02	63,29%	121.493,65	118.897,78	97,86%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	351.195,13	216.406,46	61,62%	446.195,13	398.407,33	89,29%
<b>TOTAL OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>5.278.009,86</b>	<b>4.816.547,45</b>	<b>91,26%</b>	<b>5.182.608,93</b>	<b>4.054.059,00</b>	<b>78,22%</b>
INVERSIONS REALS	4.347.681,00	13.777.103,14	316,88%	30.435.361,66	13.131.390,61	43,15%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>4.347.681,00</b>	<b>13.777.103,14</b>	<b>316,88%</b>	<b>30.435.361,66</b>	<b>13.131.390,61</b>	<b>43,15%</b>
ACTIUS FINANCERS	1.202.025,00	1.202.025,00	100,00%	1.202.025,00	1.202.025,00	100,00%
<b>TOTAL OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>1.202.025,00</b>	<b>1.202.025,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.202.025,00</b>	<b>1.202.025,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>10.827.715,86</b>	<b>19.795.675,59</b>	<b>182,82%</b>	<b>36.819.995,59</b>	<b>18.387.474,61</b>	<b>49,94%</b>

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2004.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

Capítol	Pressupostat 2004	Executat 2004	% Execució	Pressupostat 2003	Executat 2003	% Execució
IMPOSTOS DIRECTES	1.051.000,00	1.057.892,62	100,66%	990.677,00	1.073.856,83	108,40%
IMPOSTOS INDIRECTES	1.150.000,00	1.870.341,84	162,64%	15.000,00	-	-
TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.751.660,00	3.816.264,29	101,72%	2.398.050,00	6.554.567,66	273,33%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.580.435,60	1.952.249,09	123,53%	1.927.706,00	1.937.122,81	100,49%
INGRESSOS PATRIMONIALS	24.850,00	723.764,76	2912,53%	51.032,00	44.280,06	86,77%
<b>TOTAL OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>7.557.945,60</b>	<b>9.420.512,60</b>	<b>124,64%</b>	<b>5.382.465,00</b>	<b>9.609.827,36</b>	<b>178,54%</b>
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.284.016,40	4.134.709,94	125,90%	3.947.858,00	3.857.952,82	97,72%
<b>TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>3.284.016,40</b>	<b>4.134.709,94</b>	<b>125,90%</b>	<b>3.947.858,00</b>	<b>3.857.952,82</b>	<b>97,72%</b>
ACTIUS FINANCERS	-	-	-	16.954.921,73	-	-
PASSIUS FINANCERS	160,00	(811,42)	-507,14%	2.997.707,99	50,78	-
<b>TOTAL OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>160,00</b>	<b>(811,42)</b>	<b>-507,14%</b>	<b>19.952.629,72</b>	<b>50,78</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>10.842.122,00</b>	<b>13.554.411,12</b>	<b>125,02%</b>	<b>29.282.952,72</b>	<b>13.467.830,96</b>	<b>45,99%</b>

Font: Comú de la Massana

Nota: El Comú no inclou dins la informació presentada al Tribunal el detall de les modificacions pressupostàries efectuades, fet que provoca que en el quadre anterior apareguin imports excidits. Es recull en el quadre següent la informació obtinguda durant els treballs de fiscalització:

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS. EXERCICI 2004.  
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)  
(Imports en euros)

CAPÍTOL	IMPORT PRESSUPOSTAT	RECONDUCCIÓ PRESSUPOST 2003	AMPLIACIONS I BAIXES 2004	SUPLEMENTS I CRED. EXTRA.	TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT		TOTAL PRESSUPOST
					AUGMENT	DISMINUCIÓ	
- <b><u>DESPESES</u></b>		-		-		-	-
1 Despeses de personal	1.770.781	-	383.106	-	-	-	2.153.887
2 Consums de béns corrents	2.710.232	319.633	110.000	283.000	46.725	(54.081)	3.415.509
3 Despeses financeres	445.802	-	-	-	-	-	445.802
4 Transferències corrents	351.195	-	-	-	7.356	-	358.551
6 Inversions reals	4.347.681	13.800.310	-	2.769.784	-	-	20.917.775
9 Passius financers	1.202.025	-	-	-	-	-	1.202.025
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>10.827.716</b>	<b>14.119.943</b>	<b>493.106</b>	<b>3.052.784</b>	<b>54.081</b>	<b>(54.081)</b>	<b>28.493.550</b>
<b><u>INGRESSOS</u></b>							
1 Impostos directes	1.051.000			-			1.051.000
2 Impostos indirectes	1.150.000			-			1.150.000
3 Taxes i altres ingressos	3.751.660			-			3.751.660
4 Transferències corrents	1.580.436			-			1.580.436
5 Ingressos patrimonials	24.850			-			24.850
6 Transferències de capital	3.284.016			-			3.284.016
7 Actius financers	-	237.510		-			237.510
9 Dipòsits rebuts	160			-			160
<b>Total Pressupost d'Ingressos</b>	<b>10.842.122</b>						<b>11.079.632</b>

Font: Comú de La Massana



# Comptes Anuals. Exercici 2004.

## BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2004	2003
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>62.090.624,08</b>	<b>44.768.733,23</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>19.339.034,98</b>	<b>16.417.445,86</b>
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	15.877.830,21	12.614.204,45
202	3. Béns comunals	601.352,25	601.352,25
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	(528.293,12)	(186.256,48)
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>1.173.883,98</b>	<b>962.745,81</b>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.371.282,92	1.113.318,04
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	166.053,66	156.341,66
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	(363.452,60)	(306.913,89)
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>27.482.735,33</b>	<b>16.122.555,77</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	17.286.826,11	16.391.040,56
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	21.226.170,24	10.061.072,57
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.099.700,92	457.878,56
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.878.575,12	1.336.431,26
(282)	5. Amortitzacions	(14.008.537,06)	(12.123.867,18)
23	<b>IV. Inversions gestionades</b>	-	-
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>14.094.969,79</b>	<b>11.265.985,79</b>
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	23.319.673,72	22.117.648,72
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	(9.226.146,36)	(10.853.105,36)
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	-	-
	<b>C) Actiu Circulant</b>	<b>4.120.328,39</b>	<b>4.893.760,92</b>
	<b>I. Existències</b>	-	-
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	-	-
	<b>II. Deutors</b>	<b>1.881.061,54</b>	<b>775.363,73</b>
43	1. Deutors pressupostaris	1.234.975,66	742.083,73
44	2. Deutors no pressupostaris	578.195,63	33.011,08
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	67.060,13	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	830,12	268,92
(490)	6. Provisions	-	-
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	-	-
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	-	-
(597), (598)	4. Provisions	-	-
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>2.190.503,01</b>	<b>4.071.278,11</b>
480,580	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>48.763,84</b>	<b>47.119,08</b>
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)</b>	<b>66.210.952,47</b>	<b>49.662.494,15</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2004	2003
	<b>A) Fons propis</b>	<b>52.432.942,57</b>	<b>41.083.535,02</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>608.643,45</b>	<b>-</b>
100	1. Patrimoni	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	<b>II. Reserves</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>42.087.565,73</b>	<b>30.945.885,87</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	43.040.502,24	31.851.306,92
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(952.936,51)	(905.421,05)
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>9.736.733,39</b>	<b>10.137.649,15</b>
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>11.006.778,35</b>	<b>7.769.911,57</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>11.006.778,35</b>	<b>7.769.911,57</b>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	10.081.057,21	7.168.547,57
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	601.364,00
259	<b>III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>2.771.231,55</b>	<b>809.047,56</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-
	<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>568.926,67</b>	<b>-</b>
520	1. Préstecs i altres deutes	321.875,59	-
526	2. Deutes per interessos	247.051,08	-
	<b>III. Creditors</b>	<b>2.202.304,88</b>	<b>804.489,58</b>
40	1. Creditors pressupostaris	784.604,06	115.056,71
41	2. Creditors no pressupostaris	1.033.925,02	512.881,65
45	3. Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens públics	77.676,90	947,26
475,476	4. Administracions públiques	40.156,71	33.514,48
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors		71.282,39
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	265.942,19	70.807,09
485,585	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>		<b>4.557,98</b>
	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	<b>TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>66.210.952,47</b>	<b>49.662.494,15</b>

Font: Comú de La Massana

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.**

(Imports en euros)

Comptes	DEURE	2004	2003
	<b>A) Despeses</b>		
71	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
	<b>2. Aprovisionaments</b>	-	-
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials co	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>3.882.022,14</b>	<b>2.932.423,21</b>
	a) Despeses de personal	1.737.431,27	1.353.644,52
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	1.532.864,60	1.200.347,40
642, 644	a2) Càrregues socials	204.566,67	153.297,12
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	905.946,12	675.034,56
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	616.162,17	565.304,63
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	289.783,95	109.729,93
	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	2.586.994,52	2.215.168,30
62	e1) Serveis exteriors	2.576.283,64	2.211.316,82
63	e2) Tributs	10.710,88	3.851,48
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	278.609,23	116.380,83
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	278.609,23	116.380,83
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	(1.626.959,00)	(1.427.805,00)
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>216.406,46</b>	<b>398.407,33</b>
650	a) Transferències corrents	216.406,46	398.407,33
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>304.671,35</b>	<b>2.109,84</b>
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	1.360,20	784,46
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	303.311,15	1.325,38
	<b>Total Deure</b>	<b>4.403.099,95</b>	<b>3.332.940,38</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>9.736.733,39</b>	<b>10.137.649,15</b>
	<b>Estalvi</b>		

Comptes	HAYER	2004	2003
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>700.518,59</b>	<b>388.028,80</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	700.518,59	388.028,80
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>6.503.819,88</b>	<b>7.003.118,20</b>
	a) Ingressos tributaris	6.503.819,88	7.003.118,20
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	1.057.892,62	1.073.660,51
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	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	3.025.038,85	5.929.457,69
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	2.060,00	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>788.162,13</b>	<b>74.684,03</b>
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	742.115,26	53.808,90
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	742.115,26	53.808,90
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 ingressos i ingressos assimilats	46.046,87	20.875,13
763,765,769	f1) Altres interessos	45.626,87	20.575,13
766	f2) Beneficis per inversions financeres	420,00	300,00
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>6.086.959,03</b>	<b>5.795.075,63</b>
750	a) Transferències corrents	1.952.249,09	1.937.122,81
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	4.134.709,94	3.857.952,82
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>60.373,71</b>	<b>209.682,87</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	60.373,71	209.682,87
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-
	<b>Total Haver</b>	<b>14.139.833,34</b>	<b>13.470.589,53</b>

Font: Comú de La Massana

Notes : - Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

- A l'apartat "f)" on diu "Altres ingressos i ingressos assimilats" ha de dir "Altres interessos i ingressos assimilats".

**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.**

(Imports en euros)

Fons aplicats	2004	2003	Fons obtinguts	2004	2003
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>5.124.112,83</b>	<b>4.085.710,82</b>	<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>10.005.123,40</b>	<b>9.612.636,71</b>
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	2.576.283,64	2.211.316,82	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.057.892,62	1.073.660,51
d) Tributs	10.710,88	3.851,48	d) Impostos indirectes	2.418.828,41	-
e) Despeses de personal	1.737.431,27	1.353.644,52	e) Taxes, preus públics i contribucions	3.727.617,44	6.317.486,49
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.952.249,09	1.937.122,81
g) Transferències i subvencions	216.406,46	398.407,33	g) Ingressos financers	46.046,87	20.875,13
h) Despeses financeres	278.609,23	116.380,83	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	802.488,97	263.491,77
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	304.671,35	2.109,84	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-		-	-
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-	<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
			<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>4.134.709,94</b>	<b>3.857.952,82</b>
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>14.979.128,14</b>	<b>14.333.416,16</b>		-	-
a) Destinats a l'ús general	1.735.194,46	2.782.180,02	<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	221.791,22	581.411,39		-	-
c) Immobilitzacions materials	11.820.117,46	9.767.799,75	<b>5. Incrementes directes de patrimoni</b>	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	a) En adscripció	-	-
e) Immobilitzacions financeres	1.202.025,00	1.202.025,00	b) En cessió	-	-
			c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-		<b>3.805.916,87</b>	<b>7.769.911,57</b>
a) En adscripció	-	-	<b>6. Deutes a llarg termini</b>	-	-
b) En cessió	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	3.481.559,73	7.168.547,57
			b) Préstecs rebuts	324.357,14	601.364,00
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg</b>	<b>569.050,09</b>	-	c) Altres conceptes	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-		-	-
b) Per préstecs rebuts	569.050,09	-	<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	-	-
c) Altres conceptes	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
			b) Immobilitzacions immaterials	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
			d) Immobilitzacions financeres	-	-
			<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>20.672.291,06</b>	<b>18.419.126,98</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>17.945.750,21</b>	<b>21.240.501,10</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS</b>		<b>2.821.374,12</b>	<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS</b>	<b>2.726.540,85</b>	
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2004		Exercici 2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	-	-	-
<b>2. Deutors</b>	<b>1.072.154,96</b>	-	<b>23.482,92</b>	<b>312.701,20</b>
a) Pressupostaris	459.910,28	-	-	279.867,15
b) No pressupostaris	545.184,55	-	-	32.834,05
c) Per administració de recursos d'altres ens	67.060,13	-	23.482,92	-
<b>3. Creditors</b>	-	<b>1.199.074,90</b>	<b>1.943.508,41</b>	<b>392.964,93</b>
a) Pressupostaris	-	669.547,35	1.943.508,41	-
b) No pressupostaris	-	452.797,91	-	376.595,41
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	76.729,64	-	16.369,52
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	-	-	-
<b>5. Emprèstits i altres deutes curt termini</b>	-	<b>568.926,67</b>	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	568.926,67	-	-
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	-	<b>195.135,10</b>	-	<b>70.322,46</b>
<b>7. Tresoreria</b>	-	<b>1.840.525,61</b>	<b>1.627.836,10</b>	-
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>4.966,47</b>	-	<b>2.535,28</b>	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.077.121,43</b>	<b>3.803.662,28</b>	<b>3.597.362,71</b>	<b>775.988,59</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>		<b>2.726.540,85</b>	<b>2.821.374,12</b>	

Font: Comú de La Massana

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.**

(Imports en euros)

Conceptes	2004		
<b>I (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D'EXERCICI</b>		<b>1.929.225,38</b>	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PRESSUPOST CORRENT	967.159,16		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PRESSUPOSTOS TANCATS	267.816,50		
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	694.019,60		
MENYS= SALDOS DE DUBTORS COBRAMENT	-		
MENYS= INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	230,12		
<b>II (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI</b>		<b>2.770.631,55</b>	
DE PRESSPOST DE DESPESES . PRESSUPOST CORRENT	763.331,03		
DE PRESSUPOST DE DESPESES.PRESSUPOSTOS TANCATS	21.273,03		
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	1.986.627,49		
MENYS=PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	(600,00)		
<b>III (+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D'EXERCICI</b>		<b>2.190.503,01</b>	
<b>IV ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT</b>			<b>-</b>
<b>V ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II+III-IV)</b>			<b>1.349.096,84</b>
<b>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (I-II+III) / (IV+V)</b>		<b>1.349.096,84</b>	<b>1.349.096,84</b>

Font: Comú de La Massana

Nota : L'estat del romanent de tresoreria no s'adapta estrictament en aspectes formals al model establert pel PGCP.

**QUADRE D'ENDEUTAMENT. EXERCICI 2004.**

(Imports en euros)

<b>I. Deute a llarg termini</b>		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	10.081.057,21
18 Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	925.721,14
<b>Total deute a llarg termini</b>	<b>-</b>	<b>11.006.778,35</b>

<b>II. Deute a curt termini</b>		
40 Creditors pressupostaris	-	784.604,06
41 Creditors no pressupostaris	-	1.033.925,02
43 Deutors pressupostaris		1.234.975,66
44 Deutors no pressupostaris		578.195,63
45 Deutors i creditors per administració de recursos d'altres ens públics	-	10.616,77
47 Administracions públiques	-	40.156,71
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	568.926,67
55 Altres comptes no bancaris		830,12
56 Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini	-	265.942,19
57 Tresoreria		2.190.503,01
<b>Total deute a curt termini</b>		<b>1.300.333,00</b>

<b>Total deute Comú de La Massana a 31/12/2004</b>	<b>-</b>	<b>9.706.445,35</b>
--	----------	---------------------

**SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA****E.M.A.P a data 30/05/2004 (participació 100%)**

<b>I. Deute a llarg termini</b>		
170 Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	-	18.799.567,00
<b>Total Deute a llarg termini</b>	<b>-</b>	<b>18.799.567,00</b>

<b>II. Deute a curt termini</b>		
400 Proveïdors	-	118.674,00
430 Deutors		715.463,00
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	-	1.168.809,00
521 Altres deutes no comercials	-	379.886,00
523 Proveïdors d'immobilitzat		492.610,00
57 Tresoreria		5.296.440,00
<b>Total deute a curt termini</b>		<b>4.837.144,00</b>

<b>Total deute E.M.A.P a data 30/05/2004</b>	<b>-</b>	<b>13.962.423,00</b>
--	----------	----------------------



**LA MASSANA VACANCES a data 30/05/2004 (participació 39%)**

<b>I. Fons propis</b>		
10 Capital		60.101,21
11 Reserves		
12 Resultats pendents d'aplicació	-	146.312,00
<b>Total Fons propis</b>	-	<b>86.210,79</b>

<b>II. Endeutament</b>		
400 Proveïdors	-	87.898,00
430 Deutors		17.782,00
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	-	35.077,00
57 Tresoreria		67,00
<b>Total endeutament</b>	-	<b>105.126,00</b>

<b>Diferència Fons Propis / Endeutament</b>	-	<b>191.336,79</b>
---	---	-------------------

<b>Total deute La Massana Vacances a data 30/05/2004</b>	-	<b>74.621,35</b>
--	---	------------------

<b>TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA</b>	-	<b>23.743.489,70</b>
--	---	----------------------

Font: Comú de La Massana

## Observacions i recomanacions

### Relatives a la comptabilitat pública

- L'Ordinació tributària pel 2004 fou aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 29 d'abril de 2004, amb posterioritat a l'aprovació del pressupost per l'exercici, quan d'acord amb l'article 12.3 de la LFC hauria d'aprovar-se amb anterioritat.
- No s'ha rebut resposta a la sol·licitud d'informació formulada a una entitat bancària per determinar si existeixen possibles passius i/o contingències no registrades derivades de les operacions realitzades amb aquesta entitat.
- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i gestió comptable del patrimoni tal com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- S'ha detectat una ampliació de crèdit, per un import de 110.000 €, dins del concepte 227, Treballs realitzats per altres empreses, quan aquest no està contemplat com ampliable en l'ordinació del pressupost per l'exercici. Així mateix, s'han detectat ampliacions de crèdit que ascendeixen a 493.106 €, sense que en l'expedient hi consti la font de finançament.
- El Comú ha realitzat diverses modificacions pressupostàries que han portat la previsió de despeses de l'exercici a un total de 28.493.550 €. Tot i que al tancament de l'exercici 2003 disposava d'un romanent de tresoreria positiu de 4.084.713 € i que durant l'exercici 2004 ha formalitzat operacions de crèdit per import de 10.649.984 €, les previsions d'ingressos de l'exercici presenten un dèficit de finançament de 2.679.221 €. Addicionalment, aquestes modificacions de les previsions d'ingressos no s'ha incorporat formalment en la liquidació pressupostària ni s'ha especificat la finalitat de les operacions d'endeutament tal i com ho requereix la LFC. D'altra banda, haurien estat finançats amb endeutament la totalitat dels crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, per un import de 3.052.784 €, una part dels quals, que ascendeix a 283.000 € correspon a despesa corrent i en conseqüència no es podia finançar sota aquesta modalitat reservada a les inversions. Així mateix, una part de les operacions d'endeutament, per 270.677 €, s'hauria destinat a finançar interessos meritats de la disposició d'una pòlissa cancel·lada, és a dir despesa corrent, quan d'acord amb la LFC el préstec concertat només podia destinar-se a finançar inversions.
- L'estat de romanent de tresoreria formulat no inclou cap quantitat en concepte de romanent afectat quan, d'acord amb el PGCP, n'hi hauria de figurar, almenys per l'import de 1.454.573 €, que correspon a la part de transferències als Comuns rebudes i encara no aplicades a inversions.
- En l'actiu del balanç hi apareix immobilitzat per un cost de 62.895.937 € i amortització acumulada per 14.900.283 €. No obstant, 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 39.302.427 € i una amortització acumulada de 8.595.423 €, generant-se una sobrevaloració dels registres de comptabilitat respecte l'estat de situació d'actius per un cost de 23.593.510 € i una sobrevaloració dels registres comptabilitat respecte l'estat de situació d'actius per una Amortització acumulada de 6.304.860 €. Aquest fet comporta que no es pugui donar validesa als càlculs de la raonabilitat de l'amortització i de l'amortització acumulada.

- En les altes d'immobilitzat de l'exercici s'ha produït 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 €, l'amortització acumulada en 687.702 € i el patrimoni en 608.643 €. A més a més, les altes d'immobilitzat de l'exercici son superiors en 1.023.983 € de les que es desprenen dels llistats extracomptables que se'ns ha facilitat.

- Els comptes anuals de La Massana Vacances, en la que el Comú participa en un 39% i EMAP S.A. en un 61%, no han estat subjectes al control financer previst a l'article 87 de la LFC.

- Atès que La Massana Vacances presenta Fons Propis negatius a 30 de juny de 2004, el Comú hauria de provisionar en la seva totalitat la inversió financera efectuada en aquesta entitat, per un import de 20.435 €.

- S'han detectat saldos deutors amb antiguitat superior a l'any per import de 263.555 €, pels que no s'ha dotat cap provisió per insolvències.

- Degut a la incorrecta imputació de les fiances efectuades a través de garantia bancària, el saldo de caixa està sobrevalorat en 1.192.647 €, els creditors a llarg termini en 925.721 € i els creditors a curt termini en 266.296 €.

- S'ha detectat un import de 581.758 € en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2004 les quals, d'acord amb el principi de meritació, ho haurien hagut d'estar.

- El saldo de creditors de drets anul·lats per recursos d'altres ens públics per import de 67.060 €, apareix també dintre dels deutors per devolució d'ingressos per recursos d'altres ens públics quan els esmentats saldos haurien de quedar compensats.

- El Comú de La Massana té comptabilitzada una inversió financera a llarg termini en la societat pública comunal EMAPSA per valor de 23.293.229 €, quan als estats financers d'EMAPSA només figura una aportació patrimonial del Comú de 20.498.518 €, el que suposa una diferència de 2.794.711 €. Es recomana efectuar la conciliació oportuna i donar solució a aquesta discrepància.

- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP 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 la cotització a 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.

## En relació amb l'endeutament

- En l'estat de l'endeutament formulat pel Comú únicament es presenta la situació a final de l'exercici, quan d'acord amb l'article 97 e) de la LFC, també s'hauria de presentar la situació a l'inici de l'exercici.
- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 11.168.316 € del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.
- 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 9 anys el seu nivell d'endeutament de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys.
- Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2004, 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. En l'elaboració d'aquest quadre s'ha tingut en consideració la informació que es desprèn dels estats financers de La Massana Vacances, tot i que aquests estats financers no han estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, tal i com es descriu en l'apartat corresponent.

	<b>Comú de la Massana</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
Ingressos liquidats exercici 2003	13.467.831	
- Capítol IX ingressos	51	
- Venda de patrimoni	0	
<b>Total Base de càlcul</b>	<b>13.467.780</b>	
Endeutament	34.911.806	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>255,09%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega Financera	2.192.787	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>16,28%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini	35.077	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>0,26%</b>	<b>Màxim 40%</b>

Imports en euros sense decimals.

## **Relatives a la contractació**

- S'han detectat diverses adjudicacions directes, per un import global de 107.105 € (reformes en un aparcament, reparació de vehicles, transport de viatgers i treta de neu) sense que cap informe justifiqui l'elecció d'aquesta modalitat de contractació.
- L'adjudicació de la neteja de boscos, per un import de 161.550 €, s'ha fet a través d'un procediment negociat amb cinc 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.
- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 505.870 €, corresponent a treballs de modificació en el projecte del telecabina de La Massana, que no respecte la limitació per les modificacions fixada en el 20% de l'adjudicació inicial, determinada per la LCP i sense que un informe justifiqui que podia acollir-se a aquesta modalitat de contractació.
- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen sovint 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. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, falta d'informació sobre amortització, manteniment i conservació de les obres, falta d'informe d'anàlisi de la concurrència, falta de publicació al B.O.P.A. de l'adjudicació definitiva, no constitució de la fiança definitiva, no indicació de la durada del contracte, falta de recepció provisional o de recepció definitiva. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.

## **Observacions i recomanacions d'anys anteriors**

Es recullen a continuació les recomanacions formulades als exercicis anteriors que segueixen sense correcció amb la deguda actualització quan ha estat necessari:

- La liquidació pressupostària no s'ajusta estrictament a les previsions de la LFC, en especial pel que només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2004 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2005 que han estat originats per operacions liquidades abans del 31 de desembre de 2004.
- Els saldos inicials a 1 de gener de 2003 de l'epígraf deutors i de l'epígraf Fons Propis del Comú de la Massana difereixen en Euros 86.908 respecte els saldos finals a 31 de desembre de 2002. Si bé l'Ens ens ha informat que aquesta diferència s'ha generat per motius informàtics d'exercicis anteriors, no se'ns ha facilitat documentació suport justificativa del detall de partides afectades.
- Els "Béns destinats a l'ús general" són objecte d'una provisió per reparació i manteniment a raó d'un 4 % anyal, tot i que aquesta provisió no se sustenta en càlculs tècnics. D'acord amb la norma de valoració 4ª del PGCP, per aquells béns depreciables, ha de ser provisionada la despesa de les reparacions i el manteniment que suposa la seva conservació, en base a càlculs tècnics. Recomanem que per a despeses de reparació i manteniment dels "béns destinats a l'ús general" es realitzin aquests càlculs tècnics i es revisi la provisió corresponent.

- 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 € 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 concordància amb el tractament donat al conjunt d'aquest equipament s'haurien de comptabilitzar com a immobilitzat material.

- 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 d'Euros 781.316 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, enregistrar aquesta operació en el balanç de situació del Comú ni dintre dels compromisos d'inversió del Comú.

- 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 (targes 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.

- 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.

- 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.

- 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.

- El punt 2 b) de l'article 85 de la LFC estableix que l'exercici de la funció interventora compren "La intervenció formal i material del pagament". Es recomana que els pagaments materials s'adeqüin a allò establert en la LFC.

- El Comú no utilitza la classificació funcional. Es recomana la utilització d'aquesta classificació.

## 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 el present informe, 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 2004, 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, a 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 a 31 de desembre de 2004.

# Entitats públiques comunals

## ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL (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, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, ja que a la data del tancament del present informe, aquest no ha tingut accés a la documentació que dona suport a les seves conclusions.

## Informe d'auditoria independent dels Estats Financers

### A l'atenció dels accionistes d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A.

Hem auditat els estats financers d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal S.A. (EMAP, S.A. en endavant), que comprenen el balanç de situació al 31 de maig de 2005 i l'estat d'ingressos i despeses corresponent al període comprès entre el 10 de juny de 2004 i el 31 de maig de 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 detalls 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. EMAP S.A. és va constituir el 10 de juny de 2004. S'ha considerat que tots els béns, drets i obligacions de l'Ens Comunal Emap són traspassats a EMAP S.A. en el moment de la seva constitució malgrat no s'ha formalitzat jurídicament el traspàs i canvi de titularitat i subrogació dels esmentats bens, drets i obligacions.
2. EMAP, S.A. ha pagat un cànon de 620.000 euros en concepte de l'adscripció de l'ús privatiu dels terrenys comunals del domini esquiable i del terreny que sobrevola el telecabina que uneix la parròquia de La Massana amb l'estació de Pal per la temporada 2004/05. EMAP, S.A. ha imputat com a despesa de l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2005 un import de 258.335 euros, periodificant la resta fins al 31 de desembre de 2005. Donat que el cànon correspon a la temporada 2004-05 i per tant s'ha meritat durant l'exercici acabat a 31 de maig de 2005 s'hauria d'imputar com a despesa la totalitat del cànon per import de 620.000. Així, el resultat de l'exercici disminuiria en 361.665 euros alhora que disminuirien els Ajustaments per periodificació d'actiu pel mateix import. D'altra banda, existeix una diferència positiva de 54.003 euros entre el cànon satisfet per



EMAP, S.A. i el cànon que resulta de la liquidació d'ingressos (segons contracte) de la temporada 2004-05.

3. En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre el 10 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 els principis comptables generalment acceptats.

Gerard Martínez Díez  
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 21 de desembre de 2005

**BALANÇ.****EMAP S.A. A 31 DE MAIG DE 2005****(Imports en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>31/05/2005</b>	<b>S. Constitució</b>
<b>Immobilitzat</b>		
Immaterial	956.803	926.071
Material	52.531.604	50.276.861
Financer	625.694	25.844
Amortització acumulada	(26.792.234)	(24.868.544)
<b>Total actiu immobilitzat</b>	<b>27.321.866</b>	<b>26.360.231</b>
<b>Actiu circulant</b>		
Existències	161.015	141.378
Deutors	8.540.383	585.635
Tresoreria	1.776.854	5.296.440
Aj. per periodificació	1.244.276	840.387
<b>Total actiu circulant</b>	<b>11.722.528</b>	<b>6.863.840</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>39.044.394</b>	<b>33.224.071</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31/05/2005</b>	<b>S. Constitució</b>
<b>Capitals propis</b>		
Capital social	50.000	50.000
Altres aportacions patrimonials	14.013.473	12.811.448
Pèrdues i guanys	1.339.281	-
<b>Total capitals propis</b>	<b>15.402.754</b>	<b>12.861.448</b>
<b>Passiu a llarg termini</b>		
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	17.810.157	18.799.567
<b>Total passiu a llarg termini</b>	<b>17.810.157</b>	<b>18.799.567</b>
<b>Passiu a curt termini</b>		
Deutes amb entitats de crèdit a c/t	989.192	1.168.809
Creditors, empreses vinculades	2.877.031	-
Altres creditors	1.381.242	5.950
Aj. per periodificació	584.019	388.298
<b>Total passiu a curt termini</b>	<b>5.831.484</b>	<b>1.563.057</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>39.044.394</b>	<b>33.224.071</b>

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.****EMAP S.A. DEL 10 DE JUNY DE 2004 AL 31 DE MAIG DE 2005****(Imports en euros)**

<b>Ingressos d'explotació</b>	<b>15.634.785</b>
Forfets	7.448.431
Restauració	3.117.718
Escola d'esquí	2.836.844
Altres	2.325.262
Rappels i bonificacions	(93.470)
<b>Despeses d'explotació</b>	<b>13.580.561</b>
Aprovisionaments	1.937.866
Despeses de personal	5.680.209
Amortitzacions	1.999.938
Altres despeses d'explotació	3.962.548
<b>Resultat operatiu</b>	<b>2.054.224</b>
Ingressos financers	-
Despeses financeres	709.030
<b>Resultat financer</b>	<b>(709.030)</b>
<b>Resultat de les activitats ordinàries</b>	<b>1.345.194</b>
Ingressos extraordinaris	8.801
Despeses extraordinàries	14.714
<b>Resultat extraordinari</b>	<b>(5.913)</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>1.339.281</b>

## **LA MASSANA VACANCES.**

Els estats financers de La Massana Vacances corresponents a l'exercici que acaba el 31 de maig de 2005 no han estat tramesos al Tribunal de Comptes per part del Comú de La Massana i, en conseqüència, no han estat objecte de fiscalització complementària per part d'aquest.

## **Al·legacions**

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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.

## **Observacions complementàries**

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