

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, del
COMÚ DE LA MASSANA

Juny del 2015

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	11
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	16
2.2.2. Impostos indirectes.....	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	17
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.7. Despeses de personal	18
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis.....	19
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	20
2.2.10. Inversions reals	21
2.3. Comptes anuals	22
2.3.1. Immobilitzat	28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	31
2.3.3. Deutors	32
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	33
2.3.5. Ajustaments per periodificació.....	34
2.3.6. Fons propis.....	34
2.3.7. Endeutament i passius financers	35
2.3.8. Creditors a curt termini	40
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	40
2.5. Contractació pública	43
2.6. Altres aspectes a destacar.....	44
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	46
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	53
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	54
5. CONCLUSIONS.....	56
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	57
6.1. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA)	57
6.2. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU)	64
7. AL·LEGACIONS.....	72
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	81

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels comuns i els òrgans que en depenen, en aquest cas del Comú de La Massana (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de març de 2015 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 4 de desembre de 2014 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2014 de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA), en la que el Comú hi té una participació indirecta. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2014, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

En data 4 de desembre de 2014 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2014 de la societat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2014, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2014 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

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

En aquells casos en els que els ens depenents del Comú tenen una data de tancament comptable diferent de l'any natural, la pràctica que segueix el Tribunal és la de considerar la situació de l'endeutament del darrer exercici tancat amb anterioritat al 31 de desembre de cada any. Aquest criteri fou adoptat atenent a la fiabilitat de les dades de l'endeutament i les dades comptables dels ens depenents, en correspondre a comptes anuals formulats i, en ocasions, sotmesos al control financer o auditoria, i per no veure's alterats de forma significativa amb els que resultarien d'analitzar l'endeutament amb les dades al 31 de desembre.

D'acord amb l'anterior, en la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament les dades financeres següents:

- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU) a 31 de maig de 2014 (participada directament 100%).
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2014 (participada indirectament a través d'EMAP, SAU 66,66%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 12 de juny del 2015.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú de La Massana, aprovada en sessió de consell el 19 de desembre de 2002, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.

- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Ordinació tributària i ordinació de preus públics, aprovades en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2013, i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del pressupost 2014, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2013.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPITOL	IMPORT	CAPITOL	IMPORT
DESPESES:		INGRESSOS:	
1. Despeses de personal	3.737.613,24	1. Impostos directes	1.955.069,00
2. Consums de béns corrents	3.476.514,23	2. Impostos indirectes	330.000,00
3. Despeses financeres	172.899,28	3. Taxes i altres ingressos	2.138.435,00
4. Transferències corrents	885.098,30	4. Transferències corrents	1.703.112,00
		5. Ingressos patrimonials	59.204,00
Despeses corrents	8.272.125,05	Ingressos corrents	6.185.820,00
6. Inversions reals	1.671.947,89	6. Alineació d'inversions	-
7. Transferències de capital	-	7. Transferències de capital	5.744.446,00
8. Actius financers	75.997,14	8. Actius financers	-
9. Passius financers	1.540.000,00	9. Passius financers	-
Despeses de capital	3.287.945,03	Ingressos de capital	5.744.446,00
Total pressupost despeses	11.560.070,08	Total pressupost ingressos	11.930.266,00

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 2.086.304 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, la xifra dels ingressos de capital que s'ha destinat a finançar la despesa corrent augmenta fins a 2.170.937 euros.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades ni l'informe sobre l'endeutament requerit per l'article 68.2 de la LFC. Així mateix, l'expedient del pressupost del Comú, si bé inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.2 i 3 de la LFC, aquest és incomplet atès que no conté l'estat d'ingressos.

Informació relativa als projectes d'inversió

El Comú elabora les fitxes o registres relatius als projectes d'inversió que reclamen l'article 67 de la LFC i l'article 18.2 d) de la LGFP. Amb tot, aquests registres no inclouen en determinats casos tota la informació que s'ha de considerar rellevant com pot ser el sistema de càlcul per avaluar els projectes i, en el seu cas, l'estimació de l'import les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

En aquest sentit, el Comú ha aprovat el seu pressupost amb un superàvit de 370.197 euros. Amb tot, el darrer romanent de tresoreria no afectat retut pel Comú a la data de formació del pressupost, corresponent a l'exercici 2012, era negatiu de 18.252.037 euros, el qual, de ser incorporades les operacions que eren pertinents, segons posava de manifest l'informe d'aquest Tribunal d'aquell exercici, s'incrementaria fins un import negatiu de 23.070.747 euros. Es posa de manifest, d'aquesta manera, que no s'ha donat compliment a l'establert en el referit article 82 de la LFC.

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS:			
1. Impostos directes	1.955.069,00	-	1.955.069,00
2. Impostos indirectes	330.000,00	-	330.000,00
3. Taxes i altres ingressos	2.138.435,00	5.346,48	2.143.781,48
4. Transferències corrents	1.703.112,00	93.471,84	1.796.583,84
5. Ingressos patrimonials	59.204,00	-	59.204,00
Ingressos corrents	6.185.820,00	98.818,32	6.284.638,32
6. Alienació d'inversions	-	-	-
7. Transferències de capital	5.744.446,00	-	5.744.446,00
8. Actius financers	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	5.744.446,00	-	5.744.446,00
Total pressupost ingressos	11.930.266,00	98.818,32	12.029.084,32

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements crèdits	Ampliacions de crèdit	Generació de crèdit	Baixes de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
								Augment	Disminució	
DESPESES										
1. Despeses personal	3.737.613,24	230,00	-	-	65.082,84	93.471,84	-65.082,84	-	-	3.831.315,08
2. Consums de béns corrents	3.476.514,23	87.531,08	-	20.300,00	10.000,00	-	-38.263,20	145.915,31	-123.493,41	3.578.504,01
3. Despeses financeres	172.899,28	-	-	-	10.255,96	-	-6.000,00	-	-24.021,90	153.133,34
4. Transferències corrents	885.098,30	-	-	5.925,28	-	-	-	1.600,00	-	892.623,58
Despeses corrents	8.272.125,05	87.761,08	-	26.225,28	85.338,80	93.471,84	-109.346,04	147.515,31	-147.515,31	8.455.576,01
6. Inversions reals	1.671.947,89	170.082,60	22.500,00	106.873,49	-	-	-121.989,09	-	-	1.849.414,89
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	75.997,14	-	-	600.000,00	-	-	-	-	-	675.997,14
9. Passius financers	1.540.000,00	-	-	-	-	-	-604.255,96	-	-	935.744,04
Despeses de capital	3.287.945,03	170.082,60	22.500,00	706.873,49	-	-	-726.245,05	-	-	3.461.156,07
Total pressupost despeses	11.560.070,08	257.843,68	22.500,00	733.098,77	85.338,80	93.471,84	-835.591,09	147.515,31	-147.515,31	11.916.732,08

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

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

Modificacions pressupostàries no ajustades a la LFC

S'han observat modificacions pressupostàries tramitades i aprovades sense que compleixin estrictament amb les limitacions que imposa la LFC. Així, s'ha detectat una ampliació de crèdit per un import de 14.620 euros, en una partida que no té aquest caràcter atès que no compleix totes les condicions que estableix l'article 73 de la LFC.

Així mateix, s'han observat suplements de crèdit per un import total de 86.612 euros i crèdits extraordinaris per un import total de 21.500 euros dels quals no es disposa de la memòria explicativa que ha d'acompanyar els projectes d'ordinació i en els mateixos no es troba justificada la urgència de realitzar l'obra o de prestar el servei, incomplint, per tant, les previsions dels articles 71.2 de la LFC. Així mateix, s'ha observat un suplement de crèdit per un import de 600.000 euros en concepte d'una aportació a la societat EMAP, SAU, que no ha estat publicada al BOPA.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	1.955.069,00	1.924.243,71	98,42%	1.680.392,85	2.002.646,90	-78.403,19	-3,91%
2	Impostos indirectes	330.000,00	1.171.797,36	355,09%	527.171,25	370.877,68	800.919,68	215,95%
3	Taxes i altres ingressos	2.143.781,48	2.150.240,71	100,30%	1.993.087,45	2.467.173,06	-316.932,35	-12,85%
4	Transferències corrents	1.796.583,84	1.803.376,82	100,38%	1.793.845,98	1.772.285,24	31.091,58	1,75%
5	Ingressos patrimonials	59.204,00	84.633,76	142,95%	62.964,54	79.992,79	4.640,97	5,80%
	Ingressos corrents	6.284.638,32	7.134.292,36	113,52%	6.057.462,07	6.692.975,67	441.316,69	6,59%
6	Alineació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	5.744.446,00	5.749.960,59	100,10%	5.749.960,59	5.734.855,49	15.105,10	0,26%
8	Actius financers	-	4.328,84	-	4.328,84	-	4.328,84	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	5.744.446,00	5.754.289,43	100,17%	5.754.289,43	5.734.855,49	19.433,94	0,34%
Total pressupost ingressos		12.029.084,32	12.888.581,79	107,15%	11.811.751,50	12.427.831,16	460.750,63	3,71%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	3.831.315,08	3.664.246,34	3.663.468,34	95,62%	3.663.468,34	3.701.096,78	-37.628,44	-1,02%
2	Consums de béns corrents	3.578.504,01	3.308.495,40	3.166.164,22	88,48%	3.117.307,64	3.325.480,54	-159.316,32	-4,79%
3	Despeses financeres	153.133,34	139.228,95	139.228,95	90,92%	136.628,31	221.694,08	-82.465,13	-37,20%
4	Transferències corrents	892.623,58	882.775,94	882.610,94	98,88%	880.820,95	773.590,77	109.020,17	14,09%
	Despeses corrents	8.455.576,01	7.994.746,63	7.851.472,45	92,86%	7.798.225,24	8.021.862,17	-170.389,72	-2,12%
6	Inversions reals	1.849.414,89	1.788.338,95	1.486.795,32	80,39%	1.486.795,32	857.011,75	629.783,57	73,49%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	675.997,14	675.997,14	675.997,14	100,00%	675.997,14	-	675.997,14	-
9	Passius financers	935.744,04	895.601,63	895.601,63	95,71%	859.563,16	1.252.694,74	-357.093,11	-28,51%
	Despeses de capital	3.461.156,07	3.359.937,72	3.058.394,09	88,36%	3.022.355,62	2.109.706,49	948.687,60	44,97%
Total pressupost despeses		11.916.732,08	11.354.684,35	10.909.866,54	91,55%	10.820.580,86	10.131.568,66	778.297,88	7,68%

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.

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 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2015 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2014 per import de 12.567 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 59.089 euros.

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de les liquidacions del pressupost que el Comú ha retut en els darrers exercicis, s'observa que es van succeint dèficits en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents - capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents - capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -, en quanties rellevants, del 10,05% dels ingressos corrents en l'exercici 2014.

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

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2008	2.253.221	23,16%
2009	2.306.221	26,94%
2010	1.842.815	24,74%
2011	2.584.633	38,00%
2012	2.060.744	32,00%
2013	1.328.887	19,85%
2014	717.179	10,05%

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

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

2.2.1. Impostos directes

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

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	182.000,00	-	182.000,00	184.367,86	2.367,86	101,30%
100	Foc i Lloc	182.000,00	-	182.000,00	184.367,86	2.367,86	101,30%
11	Sobre el capital	1.063.069,00	-	1.063.069,00	1.054.457,54	-8.611,46	99,19%
112	Sobre la construcció i la propietat	875.069,00	-	875.069,00	851.532,44	-23.536,56	97,31%
115	Inquilinat	188.000,00	-	188.000,00	202.925,10	14.925,10	107,94%
13	Sobre activitats econòmiques	710.000,00	-	710.000,00	685.418,31	-24.581,69	96,54%
130	Comerç - Indústria	710.000,00	-	710.000,00	685.418,31	-24.581,69	96,54%
1	Impostos directes	1.955.069,00	-	1.955.069,00	1.924.243,71	-30.825,29	98,42%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	330.000,00	-	330.000,00	1.171.797,36	841.797,36	355,09%
200	Sobre transmissions patrimonials	330.000,00	-	330.000,00	1.171.797,36	841.797,36	355,09%
2	Impostos indirectes	330.000,00	-	330.000,00	1.171.797,36	841.797,36	355,09%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	683.783,00	-	683.783,00	730.063,74	46.280,74	106,77%
310	Serveis comunals	584.000,00	-	584.000,00	627.597,96	43.597,96	107,47%
311	Dret obertura comerç-indústria	7.500,00	-	7.500,00	15.155,44	7.655,44	202,07%
312	Drets d'edificació	92.283,00	-	92.283,00	87.310,34	-4.972,66	94,61%
34	Preus pub. per prestació de serveis	912.400,00	-	912.400,00	894.986,35	-17.413,65	98,09%
340	Preus públics per prest. serveis o realit. activit	912.400,00	-	912.400,00	894.986,35	-17.413,65	98,09%
35	Preus pub. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.	397.250,00	-	397.250,00	259.071,83	-138.178,17	65,22%
350	Utilització privativa	333.750,00	-	333.750,00	202.279,11	-131.470,89	60,61%
352	Aprofitament domini públic comunal	63.500,00	-	63.500,00	56.792,72	-6.707,28	89,44%
36	Contribucions especials	3.000,00	-	3.000,00	7.999,21	4.999,21	266,64%
361	Per a l'establiment o ampliació de serv.	3.000,00	-	3.000,00	7.999,21	4.999,21	266,64%
39	Altres ingressos	142.002,00	5.346,48	147.348,48	258.119,58	110.771,10	175,18%
391	Sancions de circulació	32.000,00	-	32.000,00	32.532,06	532,06	101,66%
392	Recàrrecs	14.000,00	-	14.000,00	15.351,70	1.351,70	109,66%
393	Interessos de demora	1.200,00	-	1.200,00	2.876,45	1.676,45	239,70%
399	Altres ingressos	94.802,00	5.346,48	100.148,48	207.359,37	107.210,89	207,05%
3	Taxes i altres ingressos	2.138.435,00	5.346,48	2.143.781,48	2.150.240,71	6.459,23	100,30%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'estat	1.675.112,00	93.471,84	1.768.583,84	1.772.403,32	3.819,48	100,22%
420	De l'Administració general	1.675.112,00	93.471,84	1.768.583,84	1.772.403,32	3.819,48	100,22%
46	D'entitats locals	8.000,00	-	8.000,00	11.973,50	3.973,50	149,67%
460	Hble. Comú d'Ordino	8.000,00	-	8.000,00	11.973,50	3.973,50	149,67%
48	Entitats sense lucre	20.000,00	-	20.000,00	19.000,00	-1.000,00	95,00%
480	Carisma	20.000,00	-	20.000,00	19.000,00	-1.000,00	95,00%
4	Transferències corrents	1.703.112,00	93.471,84	1.796.583,84	1.803.376,82	6.792,98	100,38%

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

El detall a 31 de desembre de 2014 de l'import enregistrat sota la rúbrica de transferències de l'Administració general es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.437.490,16
Participació recaptació taxa vehicles	241.441,32
Altres	93.471,84
Total	1.772.403,32

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2014 la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
54	Rendes de béns immobles	9.100,00	-	9.100,00	9.444,68	344,68	103,79%
540	Arrendament terrenys i locals	5.500,00	-	5.500,00	5.869,79	369,79	106,72%
541	Arrendaments salines	3.600,00	-	3.600,00	3.574,89	-25,11	99,30%
55	Productes de concessions i aprofitament especials	50.104,00	-	50.104,00	75.189,08	25.085,08	150,07%
550	Concessions administratives	50.104,00	-	50.104,00	75.189,08	25.085,08	150,07%
5	Ingressos patrimonials	59.204,00	-	59.204,00	84.633,76	25.429,76	142,95%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'estat	5.744.446,00	-	5.744.446,00	5.749.960,59	5.514,59	100,10%
720	De l'Administració General	5.744.446,00	-	5.744.446,00	5.749.960,59	5.514,59	100,10%
7	Transferències de capital	5.744.446,00	-	5.744.446,00	5.749.960,59	5.514,59	100,10%

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

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

Manca d'enregistrament d'una subvenció de capital

El Comú ha rebut un import de 200.000 euros en virtut del previst al conveni de 18 de juliol de 2013, aportat pel Govern per tal de fer front a determinades obres de construcció en el Vallnord Bike Park La Massana, i que el Comú ha transferit a la societat EMAP, SAU per tal de que pugui fer front a aquesta inversió.

Els ingressos i les despeses de la liquidació pressupostària i el compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici finalitzat a 31 de desembre del 2014 no recullen la subvenció de capital atorgada per Govern al Comú i la subvenció de capital que *de facto* ha atorgat el Comú a EMAP, SAU per l'import de 200.000 euros. El no enregistrament en els comptes del Comú és contrari al principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC.

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	287.019,52	-260,48	99,91%
100	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	287.019,52	-260,48	99,91%
11	Personal fix	1.502.983,92	-11.118,22	1.491.865,70	1.407.104,10	-84.761,60	94,32%
110	Remun. basic i rem. pers. fix	1.502.983,92	-11.118,22	1.491.865,70	1.407.104,10	-84.761,60	94,32%
12	Personal contractual	1.003.695,79	-24.080,39	979.615,40	929.116,18	-50.499,22	94,84%
120	Remun. basic. i altres rem. pers. contractual	1.003.695,79	-24.080,39	979.615,40	929.116,18	-50.499,22	94,84%
13	Personal eventual	249.215,01	114.932,56	364.147,57	351.692,47	-12.455,10	96,58%
130	Remun. basic. i altres rem. pers. eventual	249.215,01	114.932,56	364.147,57	351.692,47	-12.455,10	96,58%
14	Salaris personal relació especial	132.574,65	-	132.574,65	132.574,65	-	100,00%
140	Salaris personal relació especial	132.574,65	-	132.574,65	132.574,65	-	100,00%
16	Quo. prest. i desp. socials de l'empleador	561.863,87	13.967,89	575.831,76	555.961,42	-19.870,34	96,55%
160	Quotes seguretat social	452.756,55	13.737,89	466.494,44	450.589,57	-15.904,87	96,59%
161	Prestacions socials empleats	101.107,32	-	101.107,32	101.107,32	-	100,00%
163	Despeses de formació de personal	8.000,00	230,00	8.230,00	4.264,53	-3.965,47	51,82%
1	Despeses de personal	3.737.613,24	93.701,84	3.831.315,08	3.663.468,34	-167.846,74	95,62%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2014, a l'article 12, preveu la possibilitat d'agrupar fases de despesa, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	488.248,87	2.473,94	490.722,81	457.450,93	-33.271,88	93,22%
200	Lloguer terrenys	325.413,00	173,94	325.586,94	325.556,55	-30,39	99,99%
202	Lloguer edificis i altres construccions	27.600,00	2.300,00	29.900,00	29.900,00	-	100,00%
203	Lloguer maquinària	15.834,87	-	15.834,87	13.644,55	-2.190,32	86,17%
204	Lloguer elements de transport	119.401,00	-	119.401,00	88.349,83	-31.051,17	73,99%
21	Reparacions, manteniment i conservació	561.259,24	-1.620,79	559.638,45	470.421,73	-89.216,72	84,06%
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	176.135,95	6.502,06	182.638,01	162.298,86	-20.339,15	88,86%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	37.850,00	-18.153,70	19.696,30	9.561,95	-10.134,35	48,55%
214	Manteniment material de transport	61.800,00	15.551,62	77.351,62	57.497,55	-19.854,07	74,33%
215	Repar. i conservació mobiliari	2.000,00	-83,59	1.916,41	461,07	-1.455,34	24,06%
216	Repar. i conservació d'equip i inf.	400,00	-	400,00	64,79	-335,21	16,20%
217	Repar. i conservació béns destinats a utilitz.	283.073,29	-5.437,18	277.636,11	240.537,51	-37.098,60	86,64%
22	Material, submin. i altres	2.413.106,12	96.556,63	2.509.662,75	2.220.224,81	-289.437,94	88,47%
220	Material d'oficina	23.050,00	3.044,22	26.094,22	21.077,79	-5.016,43	80,78%
221	Subministrament	346.180,00	21.682,49	367.862,49	295.693,60	-72.168,89	80,38%
222	Comunicacions	40.376,14	2.000,00	42.376,14	38.521,63	-3.854,51	90,90%
223	Transport	103.500,00	-	103.500,00	91.429,16	-12.070,84	88,34%
224	Primes assegurances	53.300,00	83,59	53.383,59	52.883,12	-500,47	99,06%
225	Tributs	2.614,00	-	2.614,00	1.511,58	-1.102,42	57,83%
226	Altres serveis	368.251,94	13.842,72	382.094,66	298.694,80	-83.399,86	78,17%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.475.834,04	55.903,61	1.531.737,65	1.420.413,13	-111.324,52	92,73%
23	Indemnitzacions per serveis	1.400,00	-	1.400,00	1.194,13	-205,87	85,30%
230	Reembors. dietes pers.	650,00	-	650,00	508,26	-141,74	78,19%
231	Locomoció	750,00	-	750,00	685,87	-64,13	91,45%
24	Nous serveis	12.500,00	4.580,00	17.080,00	16.872,62	-207,38	98,79%
242	Nous serveis	12.500,00	4.580,00	17.080,00	16.872,62	-207,38	98,79%
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.476.514,23	101.989,78	3.578.504,01	3.166.164,22	-412.339,79	88,48%

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

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227 Treballs realitzats per altres empreses	1.475.834,04	55.903,61	1.531.737,65	1.420.413,13	-111.324,52	92,73%
22700 Neteja camins forestals i altres	6.700,00	-1.467,12	5.232,88	5.000,00	-232,88	95,55%
22701 Neteja boscos	5.600,00	13.975,00	19.575,00	14.684,63	-4.890,37	75,02%
22710 Treta de neu	40.000,00	-	40.000,00	28.671,32	-11.328,68	71,68%
22720 Recollida de vidre	65.000,00	-	65.000,00	55.230,30	-9.769,70	84,97%
22721 Recollida de cartró	120.000,00	-	120.000,00	123.564,00	3.564,00	102,97%
22722 Control potabilitat aigua	15.000,00	-	15.000,00	13.985,07	-1.014,93	93,23%
22723 Recollida escombraries, envasos i residus	381.000,00	-	381.000,00	387.205,27	6.205,27	101,63%
22730 Manteniment parcs infantils	10.000,00	-7.288,11	2.711,89	1.683,89	-1.028,00	62,09%
22740 Aparcaments	233.500,00	-	233.500,00	232.400,00	-1.100,00	99,53%
22741 Andorra / Mercat de Nadal	105.000,00	-3.110,00	101.890,00	77.551,06	-24.338,94	76,11%
22750 Estudis econòmics	19.881,00	12.731,67	32.612,67	16.458,75	-16.153,92	50,47%
22751 Estudis jurídics	60.000,00	10.000,00	70.000,00	68.820,50	-1.179,50	98,32%
22752 Estudis tècnics assessoraments	89.614,88	22.175,23	111.790,11	104.032,30	-7.757,81	93,06%
22754 Pla reactivació turístic	37.500,00	-5.000,00	32.500,00	30.387,89	-2.112,11	93,50%
22756 Tractament plagues urbanes	3.500,00	-651,80	2.848,20	2.458,89	-389,31	86,33%
22760 Impressions i publicacions	600,00	-	600,00	586,25	-13,75	97,71%
22761 Desp. Comunicació, pub. i impressions	112.002,00	-4.225,26	107.776,74	91.253,74	-16.523,00	84,67%
22770 Neteja edificis	97.099,89	11.764,00	108.863,89	96.530,68	-12.333,21	88,67%
22780 Manteniment aplicacions informàtiques	67.836,27	7.000,00	74.836,27	66.585,56	-8.250,71	88,97%
22790 Concessió menjador gent gran	6.000,00	-	6.000,00	3.323,03	-2.676,97	55,38%
227 Treballs realitzats per altres empreses	1.475.834,04	55.903,61	1.531.737,65	1.420.413,13	-111.324,52	92,73%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40 A l'administració de l'estat	23.500,00	-	23.500,00	20.453,26	-3.046,74	87,04%
400 A l'administració de l'estat	23.500,00	-	23.500,00	20.453,26	-3.046,74	87,04%
43 A fundacions estatals	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
431 A fundacions estatals	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
46 A corporacions locals	22.500,00	-	22.500,00	22.500,00	-	100,00%
460 Com d'Andorra la Vella (Congrés de neu)	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
468 Hbles. Quarts	10.500,00	-	10.500,00	10.500,00	-	100,00%
48 A famílies i institucions sense fins de lucre	829.098,30	7.525,28	836.623,58	829.657,68	-6.965,90	99,17%
482 A famílies i institucions sense fins de lucre	829.098,30	7.525,28	836.623,58	829.657,68	-6.965,90	99,17%
4 Transferències corrents	885.098,30	7.525,28	892.623,58	882.610,94	-10.012,64	98,88%

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

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

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes

les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei fa referència.

2.2.10. 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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	1.567.847,89	171.830,59	1.739.678,48	1.413.866,91	-325.811,57	81,27%
602	Edificis i altres construccions	568.598,51	77.878,84	646.477,35	564.638,73	-81.838,62	87,34%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	61.166,50	5.259,47	66.425,97	46.458,39	-19.967,58	69,94%
605	Mobiliari i Equips d'oficina	4.045,00	1.404,00	5.449,00	3.242,48	-2.206,52	59,51%
606	Equipaments per a processos d'informació	59.460,00	-12.500,00	46.960,00	42.156,75	-4.803,25	89,77%
607	Béns destinats a l'ús general	607.047,88	46.473,96	653.521,84	604.670,79	-48.851,05	92,52%
608	Altres immobilitzat material	72.180,00	10.567,57	82.747,57	59.688,02	-23.059,55	72,13%
609	Estudis i projectes d'inversions	195.350,00	42.746,75	238.096,75	93.011,75	-145.085,00	39,06%
61	Inversions de reposició	64.600,00	-5.638,59	58.961,41	54.653,41	-4.308,00	92,69%
612	Millora edificis i aparcaments	-	-	-	-	-	-
617	Xarxa aigua	64.600,00	-5.638,59	58.961,41	54.653,41	-4.308,00	92,69%
64	Immobilitzat immaterial	39.500,00	11.275,00	50.775,00	18.275,00	-32.500,00	35,99%
640	Immobilitzat immaterial	39.500,00	11.275,00	50.775,00	18.275,00	-32.500,00	35,99%
6	Inversions reals	1.671.947,89	177.467,00	1.849.414,89	1.486.795,32	-362.619,57	80,39%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) Immobilitzat	71.840.217,47	71.220.791,36
	I. Inversions destinades a l'ús general	14.472.601,54	14.444.976,04
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	23.971.435,51	23.371.571,18
202	3. Béns comunals	2.440.488,03	2.364.095,34
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-15.327.467,64	-14.678.836,12
	II. Immobilitzacions immaterials	738.653,72	732.152,71
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.830.731,79	1.737.720,04
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	463.197,49	444.922,49
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.555.275,56	-1.450.489,82
	III. Immobilitzacions materials	47.452.877,95	47.785.477,46
220,221	1. Terrenys i construccions	41.400.493,42	40.124.506,88
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.462.237,19	23.506.443,39
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.799.370,53	1.770.477,25
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.222.529,41	2.189.719,70
(282)	5. Amortitzacions	-21.431.752,60	-19.805.669,76
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	9.176.084,26	8.258.185,15
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	32.098.957,63	31.455.971,52
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	200,00
(297)	4. Provisions	-22.923.073,37	-23.197.986,37
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	4.140.968,29	2.309.148,79
	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	1.901.190,61	918.858,55
43	1. Deutors pressupostaris	2.754.705,68	2.091.396,98
44	2. Deutors no pressupostaris	560.172,40	47.786,92
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	4.782,37	974,81
550,555,558	5. Altres deutors	-	600,00
(490)	6. Provisions	-1.418.469,84	-1.221.900,16
	III. Inversions financeres temporals	-	-
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	IV. Tresoreria	2.202.623,69	1.353.406,80
480,580	V. Ajustaments per periodificació	37.153,99	36.883,44
	Total general actiu (A+B+C)	75.981.185,76	73.529.940,15

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) Fons propis	63.677.530,25	59.900.127,85
	I. Patrimoni	-	-
100	1. Patrimoni	-	-
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	59.900.127,85	58.677.673,77
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	71.604.640,46	70.382.186,38
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.704.512,61	-11.704.512,61
129	IV. Resultats de l'exercici	3.777.402,40	1.222.454,08
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	10.383.912,17	11.294.259,32
	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	10.383.912,17	11.294.259,32
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	10.373.770,99	11.282.118,14
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	10.141,18	12.141,18
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	1.919.743,34	2.335.552,98
	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	907.677,75	894.932,25
520	1. Préstecs i altres deutes	907.677,75	894.932,25
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.012.065,59	1.440.620,73
40	1. Creditors pressupostaris	830.486,27	1.286.069,28
41	2. Creditors no pressupostaris	109.718,58	61.916,95
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	25.858,60	52.674,06
475,476	4. Administracions públiques	32.773,65	23.525,66
521,523,527,528	5. Altres creditors	692,71	1.590,06
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	12.535,78	14.844,72
560,561	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
485,585	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	75.981.185,76	73.529.940,15

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE Denominació	Exercici 2014	Exercici 2013
71	A) Despeses		
	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	9.410.101,13	10.513.333,10
640,641	a) Despeses de personal	3.663.468,34	3.701.096,78
642,644	a1) Sous, salaris i similars	3.107.506,92	3.138.826,47
645	a2) Càrregues socials	555.961,42	562.270,31
	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.496.242,95	2.480.885,34
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.847.611,43	1.850.508,69
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	648.631,52	630.376,65
	d) Variació de provisions de tràfic	196.569,68	-1.388.937,98
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	196.569,68	-1.388.937,98
	e) Altres despeses de gestió	3.189.774,76	3.360.880,42
62	e1) Serveis exteriors	3.188.263,18	3.358.472,85
63	e2) Tributs	1.511,58	2.407,57
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	138.958,40	217.531,17
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	138.958,40	217.531,17
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-274.913,00	2.141.877,37
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	882.610,94	773.590,77
650	a) Transferències corrents	882.610,94	773.590,77
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	40.643,00	215.309,89
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	373,18	210.313,57
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	9,15	542,50
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	40.260,67	4.453,82
	Total Deure	10.333.355,07	11.502.233,76
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	3.777.402,40	1.222.454,08

Comptes	HAYER Denominació	Exercici 2014	Exercici 2013
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.661.810,08	1.324.519,76
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.661.810,08	1.324.519,76
(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	3.833.899,35	3.170.046,66
	a) Ingressos tributaris	3.833.899,35	3.170.046,66
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	1.924.164,04	2.002.684,04
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.171.797,36	370.877,68
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	729.938,74	792.441,14
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	7.999,21	4.043,80
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	340.244,24	428.433,80
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	340.244,24	428.433,80
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	340.244,24	428.433,80
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	-	-
763,765,769	f1) Altres interessos	-	-
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	7.553.337,41	7.507.140,73
750	a) Transferències corrents	1.803.376,82	1.772.285,24
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.749.960,59	5.734.855,49
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	721.466,39	294.546,89
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	711.347,81	245.396,57
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	46.020,00
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	9.901,84	507,22
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	216,74	2.623,10
	Total Haver	14.110.757,47	12.724.687,84
	RESULTAT DE L'EXERCICI		

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2014	Exercici 2013	Fons obtinguts	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	8.146.608,14	8.283.951,17	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	7.684.405,27	8.359.738,00
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	3.188.263,18	3.358.472,85	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.924.164,04	2.002.684,04
d) Tributs	1.511,58	2.407,57	d) Impostos indirectes	1.171.797,36	370.877,68
e) Despeses de personal	3.663.468,34	3.701.096,78	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.399.748,03	2.121.004,70
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.803.376,82	1.772.285,24
g) Transferències i subvencions	882.610,94	773.590,77	g) Ingressos financers	-	-
h) Despeses financeres	138.958,40	217.531,17	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	350.362,82	477.584,12
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	40.269,82	4.487,79	i) Provisions aplicades d'actius circulants	34.956,20	1.615.302,22
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	231.525,88	226.364,24	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	5.749.960,59	5.734.855,49
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.841.129,24	2.437.695,90	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	676.257,02	490.223,22	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	111.286,75	156.682,25	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.410.599,36	245.189,28	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	642.986,11	1.545.601,15	6. Deutes a llarg termini	-	215,50
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	215,50
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	910.347,15	1.255.820,74	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	711.347,81	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	908.347,15	1.253.200,74	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	2.000,00	2.620,00	c) Immobilitzacions materials	711.347,81	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	11.898.084,53	11.977.467,81	TOTAL ORÍGENS	14.145.713,67	14.094.808,99
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	2.247.629,14	2.117.341,18	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	982.932,06	34.606,31	137.581,40	3.008.064,87
a) Pressupostaris	466.739,02	-	137.581,40	-
b) No pressupostaris	516.193,04	-	-	2.959.759,66
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	34.606,31	-	48.305,21
3. Creditors	517.004,78	57.049,62	177.618,70	94.414,10
a) Pressupostaris	455.583,01	-	-	94.414,10
b) No pressupostaris	-	57.049,62	77.810,60	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	61.421,77	-	99.808,10	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	12.745,50	3.718.158,04	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	12.745,50	3.718.158,04	-
6. Altres comptes no bancaris	2.606,29	-	-	4.409,79
7. Tresoreria	849.216,89	-	1.185.329,41	-
8. Ajustaments per periodificació	270,55	-	5.542,39	-
Total	2.352.030,57	104.401,43	5.224.229,94	3.106.888,76
Total variació del capital circulant	2.247.629,14	-	2.117.341,18	-

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

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

Augments del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	
Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)	3.777.402,40
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	2.496.242,95
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-
3. Despeses derivades d'interessos diferits	-
4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-
5. Altres despeses extraordinàries i d'exercicis anteriors	-
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	373,18
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	
1. Excessos de provisions d'immobilitzat	274.913,00
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-
3. Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	-
4. Beneficis procedents de l'immobilitzat material	711.347,81
5. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	5.749.960,59
Recursos aplicats a les operacions	-462.202,87

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

De la revisió duta a terme es posen de manifest les incidències següents:

Elaboració dels comptes anuals

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Compte	Inversions destinades a l'ús general Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2000	Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	-	-	-	-	3.388.145,64
2011	Infraestructures destinades a l'ús general. En curs	261.419,23	348.438,20	-	-	406.947,43	202.910,00
2010	Infraestructures destinades a l'ús general	23.110.151,95	251.426,13	406.947,43	-	-	23.768.525,51
2021	Béns comunals. En curs	-	76.302,04	-	-	76.302,04	-
2020	Béns comunals	1.752.053,59	-	76.302,04	-	-	1.828.355,63
2030	Senyalitzacions	612.041,75	90,65	-	-	-	612.132,40
	Total general	29.123.812,16	676.257,02	483.249,47	-	483.249,47	29.800.069,18

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Compte	Patrimoni lliurat a l'ús general Descripció	Saldo final
--------	--	-------------

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Compte	Immobilitzacions immaterials Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2100	Despeses de recerca i desenvolupament	1.272.792,42	-	-	-	-	1.272.792,42
2101	Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	464.927,62	93.011,75	-	-	-	557.939,37
2150	Aplicacions informàtiques	444.922,49	18.275,00	-	-	-	463.197,49
281	Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	1.450.489,82	104.785,74	-	-	-	1.555.275,56
	Total general	732.152,71	6.501,01	-	-	-	738.653,72

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Compte	Immobilitzacions materials Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2200	Terrenys i béns naturals	13.575.150,31	-	711.347,81	-	-	14.286.498,12
2210	Construccions	26.513.984,61	-	-	-	-	26.513.984,61
2211	Construccions. En curs	35.371,96	564.638,73	-	-	-	600.010,69
2220	Instal·lacions tècniques	1.378.606,94	428,77	-	-	-	1.379.035,71
2230	Maquinària	22.127.836,45	-	3.446,00	48.080,97	-	22.083.201,48
2231	Maquinària. En curs	-	3.446,00	-	-	3.446,00	-
2240	Utillatge	1.095.331,28	-	26.037,40	-	-	1.121.368,68
2241	Utillatge. En curs	-	26.037,40	-	-	26.037,40	-
2260	Mobiliari	675.145,97	2.855,88	-	-	-	678.001,85
2270	Equips per a processaments d'informació	215.628,55	40.233,95	1.922,80	69.035,06	-	188.750,24
2271	Equips per a processaments d'informació. En curs	-	1.922,80	-	-	1.922,80	-
2280	Elements de transport	673.738,98	-	-	-	-	673.738,98
2290	Altres immobilitzats materials	1.300.352,17	59.451,47	236,55	-	-	1.360.040,19
2291	Altres immobilitzats materials. En curs	-	236,55	-	-	236,55	-
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	19.805.669,76	1.742.825,69	-	116.742,85	-	21.431.752,60
292	Provisió per a obres i rep. extraor. d'infrac.	14.678.836,12	648.631,52	-	-	-	15.327.467,64
	Total general	33.106.641,34	-1.692.205,66	742.990,56	373,18	31.642,75	32.125.410,31

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Compte	Inversions financeres permanents Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2501	Inver. financ. perm. en capital d'empr públiques	31.455.621,52	675.997,14	-	31.672,64	1.338,39	32.098.607,63
2504	Aportac. al fons patrimonial en altres ens	350,00	-	-	-	-	350,00
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	-	-	-	-	200,00
	Total general	31.456.171,52	675.997,14	-	31.672,64	1.338,39	32.099.157,63

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

Despeses de recerca i desenvolupament

L'entitat comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i els honoraris d'estudis de plans urbanístics. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Cartera de valors a llarg termini	31.455.971,52	675.997,14	-33.011,03	-	32.098.957,63
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	200,00	-	-	-	200,00
Provisions	-23.197.986,37	-	274.913,00	-	-22.923.073,37
Total	8.258.185,15	675.997,14	241.901,97	-	9.176.084,26

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2014 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU	100%	31.986.390
Vallnord Turisme, SL	50%	74.324
Inversió forn incinerador 2001		30.050
Caldea		7.844
Camprabassa		350
Total		32.098.958

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

De la revisió de les participacions financeres es desprenen les següents observacions:

Valoració de la inversió financera d'EMAP, SAU

Durant l'exercici comptable de la societat, conclòs al maig de 2014, s'han dut a terme accions per millorar la imatge patrimonial d'EMAP sense que hagin comportat l'aportació de nous recursos financers:

- Revalorització dels terrenys i construccions de la societat per import de 6.283 milers d'euros, enregistrant-se amb contrapartida a un compte de reserves de revalorització.
- Reestimació prospectiva de les vides útils dels actius tangibles, que ha comportat una dotació a l'amortització inferior en 772 milers d'euros de la que s'hauria practicat amb els criteris que es venien mantenint.
- Suspensió de l'obligació de pagament del cànon comunal fins l'any 2019, reduint les despeses de l'exercici en 256 milers d'euros i condonació dels imports pendents d'anys anteriors per import de 1.544 milers d'euros.

Aquests fets atorguen al patrimoni d'EMAP que es correspon a la participació financera del Comú un valor comptable de 14.814.184 euros, valor que incorpora la reserva de revalorització esmentada la qual té la condició d'indisponible en els termes que regula l'article 24 de la Llei 30/2007 de la comptabilitat dels empresaris.

La inversió que té comptabilitzada el Comú a 31 de desembre de 2014 de la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU) és de 31.986.390 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 22.923.073 euros. Aquesta inversió inclou, com aportació de l'exercici 2013, l'import equivalent a la condonació del cànon corresponent als exercicis 2010 a 2012 abans esmentada.

En conseqüència, a 31 de desembre de 2014, la inversió comptabilitzada pel Comú difereix de la que resultaria de ser considerats els imports comptables que figuren en els comptes de la societat EMAP.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Deutors pressupostaris	2.754.705,68	2.091.396,98	663.308,70
Deutors no pressupostaris	560.172,40	47.786,92	512.385,48
Administracions Públiques	4.782,37	974,81	3.807,56
Altres deutors	-	600,00	-600,00
Provisió per insolvència	-1.418.469,84	-1.221.900,16	-196.569,68
Total	1.901.190,61	918.858,55	982.332,06

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

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

Insuficient dotació a la provisió d'insolvències

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

Segons les estimacions del Tribunal, basades en el baix grau de realització dels deutes que superen l'any d'antiguitat, caldria dotar una provisió per insolvències addicional dels deutors a 31 de desembre del 2014 d'un import de 278.858 euros.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

COMPTE DE TRESORERIA			
INGRESSOS		PAGAMENTS	
Pressupost corrent	11.916.147,35	Pressupost corrent	10.607.547,93
Pressupost tancat	359.474,82	Pressupost tancat	118.427,55
Reintegr. de pagament	-	Devolució d'ingressos	261.884,71
Suma	12.275.622,17	Suma	10.987.860,19
Ingressos pendents d'aplicació	96.131,55	Pagaments pendents d'aplicació	-
Moviments interns de tresoreria	13.245.159,42	Moviments interns de tresoreria	13.245.159,42
Altres operacions no pressupostàries	2.483.855,08	Altres operacions no pressupostàries	3.018.531,72
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	-	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-
Total ingressos	28.100.768,22	Total pagaments	27.251.551,33
Existències inicials	1.353.406,80	Existències finals	2.202.623,69
TOTAL	29.454.175,02	TOTAL	29.454.175,02

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

ESTAT DE LES EXISTÈNCIES DE TRESORERIA				
COMPTE	Existències inicials	Total ingressos	Total despeses	Existències finals
Caixa	7.748,24	1.699.542,79	1.697.470,90	9.820,13
Bancs i comptes operatius	1.345.653,56	16.047.757,56	15.200.613	2.192.798,56
Bancs i comptes restringits recaptació	-	-	-	-
Altres comptes	5,00	9.476.471,17	9.476.471,17	5,00
TOTAL	1.353.406,80	27.223.771,52	26.374.554,63	2.202.623,69

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	9.820,13	7.748,24	2.071,89
Andbanc	55.107,98	57.103,60	-1.995,62
Mora Banc	1.707.445,87	1.066.806,31	640.639,56
Crèdit Andorrà	89.785,13	132.810,10	-43.024,97
Banca Privada d'Andorra	306.506,68	24.224,05	282.282,63
Banc Sabadell d'Andorra	33.952,90	64.714,50	-30.761,60
Total	2.202.618,69	1.353.406,80	849.211,89

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

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

Gestió comptable de la tresoreria

Si bé l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria parteix dels saldos de tresoreria a 31 de desembre de 2013 i les existències finals a 31 de desembre de 2014 coincideixen amb les efectives, el quadre inclou diversos imports en concepte "d'altres operacions pressupostàries" per 3.018.532 euros i per 2.483.855 euros que no coincideixen amb cap volum de cobraments o pagaments no recollint, per tant, els moviments requerits per l'article 97 de la LFC.

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Ajustament per periodificació	37.153,99	36.883,44	270,55
Total	37.153,99	36.883,44	270,55

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-	-	-
Patrimoni lliurat en cessió	-	-	-	-	-	-
Resultats positius d'exercicis anteriors	70.382.186,38	-	-	-	1.222.454,08	71.604.640,46
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.704.512,61	-	-	-	-	-11.704.512,61
Resultat de l'exercici	1.222.454,08	-	3.777.402,40	-1.222.454,08	-	3.777.402,40
Total	59.900.127,85	-	3.777.402,40	-1.222.454,08	1.222.454,08	63.677.530,25

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Interessos de préstecs	127.849,28	4.255,96	132.105,24	128.303,67	-3.801,57	97,12%
310	Interessos de préstecs	127.849,28	4.255,96	132.105,24	128.303,67	-3.801,57	97,12%
33	Interessos de comptes corrents	36.050,00	-30.021,90	6.028,10	1.028,59	-4.999,51	17,06%
330	Interessos de comptes corrents	36.050,00	-30.021,90	6.028,10	1.028,59	-4.999,51	17,06%
34	Altres despeses financeres	9.000,00	6.000,00	15.000,00	9.896,69	-5.103,31	65,98%
349	Altres despeses financeres	9.000,00	6.000,00	15.000,00	9.896,69	-5.103,31	65,98%
3	Despeses financeres	172.899,28	-19.765,94	153.133,34	139.228,95	-13.904,39	90,92%

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs a ll/t	1.540.000,00	-604.255,96	935.744,04	895.601,63	-40.142,41	95,71%
911	Amortització de préstecs a ll/t	1.540.000,00	-604.255,96	935.744,04	895.601,63	-40.142,41	95,71%
9	Passius financers	1.540.000,00	-604.255,96	935.744,04	895.601,63	-40.142,41	95,71%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2014 és el següent:

Comú de La Massana a 31/12/2014			
	01/01/2014	01/01/2014	31/12/2014
I. Deute a llarg termini			
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	11.282.118,14	11.282.118,14	10.373.770,99
Total deute a llarg termini	11.282.118,14	11.282.118,14	10.373.770,99
II. Deute a curt termini			
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	894.932,25	894.932,25	907.677,75
Total deute a curt termini	894.932,25	894.932,25	907.677,75
Total deute Comú de La Massana	12.177.050,39	12.177.050,39	11.281.448,74

SOCIETATS PARTICIPEDES PEL COMÚ DE LA MASSANA			
E.M.A.P, SAU a data 31/05/2014 (participació 100%)			
	01/06/2013	31/12/2013	31/05/2014
I. Deute a llarg termini			
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	11.805.586,00	-	-
Total deute a llarg termini	11.805.586,00	-	-
II. Deute a curt termini			
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	4.503.162,00	2.658.045,00	866.735,00
Total deute a curt termini	4.503.162,00	2.658.045,00	866.735,00
III. Lloguers financers			
Arrendaments equipaments estació	4.751.921,00	4.497.011,00	4.227.443,00
Total lloguers financers	4.751.921,00	4.497.011,00	4.227.443,00
Total deute E.M.A.P, SAU	21.060.669,00	7.155.056,00	5.094.178,00
VALLS DEL NORD, SA a data 31/05/2014 (participació 66,7%)			
	01/06/2013	31/12/2013	31/05/2014
II. Endeutament			
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	734.617,86	-	-
Total endeutament	734.617,86	-	-
Total deute Valls del Nord, SA	734.617,86	-	-
TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	33.972.337,25	19.332.106,39	16.375.626,74

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2014, 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 a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2011	2012	2013
Ingressos totals liquidats	11.992.333	11.108.282	12.427.831
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	308.207	-	-
Total	12.300.540	11.108.282	12.427.831
Mitjana base de càlcul	11.945.551		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
<i>Mitjana base de càlcul</i>	11.945.551	11.945.551	
Endeutament bancari del Comú	11.281.449	11.781.449	
Endeutament entitats participades	5.094.178	7.301.443	
Endeutament total	16.375.627	19.082.892	
% sobre base de càlcul	137,09%	159,75%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.024.935	1.024.935	
Càrrega financera entitats participades	2.212.712	2.212.712	
Càrrega financera total	3.237.647	3.237.647	
% sobre base de càlcul	27,10%	27,10%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	866.735	3.074.000	
Endeutament a curt termini	866.735	3.574.000	
% sobre base de càlcul	7,26%	29,92%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	11.281.449	11.281.449
- Comptabilitzat a llarg termini	10.373.771	10.373.771
- Comptabilitzat a curt termini	907.678	907.678
Endeutament del Comú a curt termini	-	500.000
Endeutament d'EMAP, SAU a llarg termini a 31/05/14 (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini a 31/05/14 (100%)	866.735	3.074.000
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SAU a 31/05/14 (100%)	4.227.443	4.227.443
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/14 (66,66%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/14 (66,66%)	-	-
Total endeutament	16.375.627	19.082.892
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	129.333	129.333
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	895.602	895.602
Despeses financeres d'EMAP, SAU a 31/05/14 (100%)	453.154	453.154
Amortització préstecs d'EMAP, SAU a 31/05/14 (100%)	592.505	592.505
Quotes d'arrendament financer d'equips d'EMAP, SAU a 31/05/14 (100%)	1.167.053	1.167.053
Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/14 (66,66%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/14 (66,66%)	-	-
Total càrrega financera	3.237.647	3.237.647
Endeutament del Comú a curt termini	-	500.000
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini a 31/05/14 (100%)	866.735	3.074.000
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/14 (66,66%)	-	-
Total endeutament a curt termini	866.735	3.574.000

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 2.707.265 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que, el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Ratis excedits

El Comú ha excedit la seva càrrega financera en 848.537 euros. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.2 de la LFC i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

Tractament de l'emissió de participacions preferents d'EMAP als efectes de la LFC

L'emissió de participacions preferents fetes per EMAP durant l'exercici de 2013, per import de 19.000.000 euros, incorpora l'obligació imposada al Comú d'aportar anualment a uns comptes, dipositats en les entitats que subscriuen les participacions, fons provinents de les transferències de la LQTC per un import inicial, anual, de 1.461.500 euros, l'any 2015 dotació que es pot veure incrementada a raó de 100 mil euros anuals, fons que s'han de destinar, directament o indirecta, a adquirir a les entitats bancàries subscriptores, participacions preferents o, en el seu cas, accions provinents de la conversió, actuant com a garantia de l'operació.

En el seu informe de l'exercici 2013, el Tribunal va condicionar la conclusió definitiva en relació al seu còmput com endeutament comunal de l'operació d'emissió de participacions preferents a l'aportació per part del Comú d'evidències suficients que no deixin cap mena de dubte o possible interpretació sobre la qualificació com a garantia de l'obligació del Comú de dipositar anualment fons en els comptes de les entitats subscriptores.

Així, l'informe de 2013 indicava que l'obligació d'aportar fons comunals a comptes bancaris per a que siguin destinats, directament o indirecta, a adquirir a les entitats bancàries subscriptores participacions preferents o, en el seu cas, accions provinents de la conversió, era susceptible de ser considerada una garantia en els termes que preveu la LFC.

A petició del Comú, l'INAF en data 18 de setembre de 2015 emet un informe sobre si l'obligació referida pot ser considerat garantia a efectes del tractament comptable que les entitats bancàries han aplicat a les referides participacions preferents. L'informe conclou que *"el compte scrow no pot ser considerat com una garantia a efectes de valoració de les participacions preferents d'EMAP en els balanços de les entitats bancàries tenidores ja que, prenent en consideració el principi de prudència valorativa, el qual d'acord amb el PCSFA (Pla comptable del sistema financer andorrà) ha de prevaldre sobre els demás principis, dit compte scrow no es considera que sigui equivalent a una garantia directament exigible i executable per les entitats bancàries"*.

A la vista de la consideració anterior, la Comissió Legislativa de Finances, en la sessió de 7 d'octubre de 2015, va concloure que el Comú, pel que fa a l'import total de les operacions d'endeutament, donaria compliment a les limitacions que imposa la Llei de les finances comunals.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Préstecs i altres deutes	907.677,75	894.932,25	12.745,50
Deutes per interessos	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdits	907.677,75	894.932,25	12.745,50
Creditors pressupostaris	830.486,27	1.286.069,28	-455.583,01
Creditors no pressupostaris	109.718,58	61.916,95	47.801,63
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	25.858,60	52.674,06	-26.815,46
Administracions públiques	32.773,65	23.525,66	9.247,99
Altres creditors	692,71	1.590,06	-897,35
Fiances i dipòsits a curt termini	12.535,78	14.844,72	-2.308,94
Creditors	1.012.065,59	1.440.620,73	-428.555,14
Total	1.919.743,34	2.335.552,98	-415.809,64

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	Imports		
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.937.651,89	
(+) del pressupost corrent	1.076.830,29		
(+) de pressupostos tancats	1.677.875,39		
D'OPERACIONS COMERCIALS(*)	-		
De recursos d'altres ens públics	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	602.108,76		
(-) de cobrament dubtós	-1.418.469,84		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-692,71		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		1.011.372,88	
(+) del pressupost corrent	766.041,59		
(+) de pressupostos tancats	64.444,68		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS(*)	-		
De recursos d'altres organismes públics	25.858,60		
(+) d'operacions no pressupostàries	155.028,01		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		
3 (+) Fons líquids		2.202.623,69	
I Romanent de tresoreria afectat			25.378.798,64
II Romanent de tresoreria no afectat			-22.249.895,94
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(I+II)		3.128.902,70	3.128.902,70

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

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

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

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

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 25.378.799 euros corresponent, entre d'altres, a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions, així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

Amb tot, s'han detectat diferències entre els imports imputats en concepte de POUP per part del Comú i els derivats dels treballs de fiscalització per 597.203 euros, el que comportaria un increment del romanent afectat per l'import esmentat.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 25.976.002 euros, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Serveis generals a la joventut	-6.526
Ingressos POUP 2007	3.069.769
Ingressos POUP 2008	921.845
Ingressos POUP 2009	513.336
Ingressos POUP 2010	656.585
Ingressos POUP 2011	92.020
Ingressos POUP 2012	23.109
Ingressos POUP 2013	188.583
Ingressos POUP 2014	193.166
Drets anul·lats POUP	-24.058
LQTC 1999	1.454.573
LQTC 2007	859.348
LQTC 2008	376.340
LQTC 2009	1.168.825
LQTC 2010	2.449.650
LQTC 2011	3.938.583
LQTC 2012	3.108.062
LQTC 2013	3.660.591
LQTC 2014	3.332.201
Total	25.976.002

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

Cal ressaltar que l'ús continuat d'aquesta pràctica, per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU, podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.

Així mateix, l'incompliment per part del Comú del principi de suficiència, requerit per l'article 11 b) de la LFC, en la redacció que li dona la Llei 14/2007, al qual ens hem referit a la nota 2.2, comporta la manca de capacitat del Comú per a obtenir els recursos necessaris que permetin revertir la situació indicada anteriorment, en el sentit de fer possible que aquests ingressos públics es destinin a la finalitat exigida per la legislació vigent.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	597.203	-597.203
Insuficient dotació d'insolvències (nota 2.3.3)	-278.858	-	-	-278.858	-	-278.858
Total	-278.858	-	-	-278.858	597.203	-876.061

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2014, seria negatiu de 23.125.957 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5. Contractació pública

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

Contractacions directes no justificades o no seguint el procediment

S'han detectat adjudicacions directes per les quals no s'ha justificat aquesta modalitat de contractació, incomplint per tant l'article 54.2 de la LCP. En concret:

- Formació al personal per 18.000 euros.
- Informes tècnics per 7.000 euros.

Així mateix, s'ha detectat una adjudicació directa en relació a l'execució de l'acabament de l'estructura de l'edifici els Arcs per un import de 278.923 euros, per la qual no s'ha justificat aquesta modalitat de contractació, incomplint per tant l'article 22 de la LCP.

Verificació de la legitimació per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap del supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

- Si bé el Comú disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions, en l'exercici revisat estaven en fase d'implantació pel que els seus resultats no seran visibles fins a exercicis posteriors.
- Fins l'exercici fiscalitzat, no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

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

- Si bé s'han definit, pel 2014, indicadors que permeten la seva mesura en termes d'eficàcia, els mateixos estan en procés d'adaptació, fet que no permet mesurar la seva eficiència i economicitat.
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a l'avaluació de l'acompliment del personal.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum energètic en els edificis públics (eliminació de calefacció elèctrica, promoció vehicles nets, millora de la gestió ambiental de les instal·lacions comunals).
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum d'aigua a les instal·lacions comunals així com als joves (projecte "un mes una acció").
- Plans de protecció forestal, camins i espais naturals i enjardinament urbà.
- Campanyes de promoció i sensibilització.
- Prevenció de la contaminació lumínica.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Impostos directes	3.040.000	2.180.000	2.667.000	1.843.500	1.785.400	1.734.700	1.955.069
2. Impostos indirectes	1.500.000	1.100.000	750.000	775.000	425.000	325.500	330.000
3. Taxes i altres ingressos	5.082.500	3.669.500	4.232.100	2.632.950	1.927.350	1.831.630	2.138.435
4. Transferències corrents	1.603.448	1.635.000	1.370.700	1.356.120	1.565.015	1.687.308	1.703.112
5. Ingressos patrimonials	678.670	675.215	692.080	686.350	695.804	702.354	59.204
Ingressos corrents	11.904.618	9.259.715	9.711.880	7.293.920	6.398.569	6.281.492	6.185.820
7. Transferències de capital	5.593.791	5.300.000	4.482.714	4.315.051	4.658.663	5.691.830	5.744.446
9. Passius financers	2.601.500	1.200	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	8.195.291	5.301.200	4.482.714	4.315.051	4.658.663	5.691.830	5.744.446
Total ingressos	20.099.909	14.560.915	14.194.594	11.608.971	11.057.232	11.973.322	11.930.266

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	4.505.687	4.301.602	4.366.134	4.077.415	3.866.065	3.841.541	3.737.613
2. Consum de béns corrents i serveis	6.729.383	5.339.820	4.621.430	3.889.422	3.939.771	3.685.921	3.476.514
3. Despeses financeres	568.267	856.512	288.000	295.438	378.654	261.999	172.899
4. Transferències corrents	1.116.399	1.074.280	1.116.565	1.083.256	857.063	791.288	885.098
Despeses corrents	12.919.736	11.572.214	10.392.129	9.345.531	9.041.553	8.580.749	8.272.124
6. Inversions reals	4.192.230	1.978.500	1.759.734	238.204	547.761	959.980	1.671.948
7. Transferències de capital	-	-	33.334	-	-	-	-
8. Actius financers	2.600.000	240.000	1.230.000	-	501.673	-	75.997
9. Passius financers	387.943	770.201	779.397	862.638	837.181	2.200.000	1.540.000
Despeses de capital	7.180.173	2.988.701	3.802.465	1.100.842	1.886.615	3.159.980	3.287.945
Total despeses	20.099.909	14.560.915	14.194.594	10.446.373	10.928.168	11.740.729	11.560.069

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Impostos directes	1.953.766	2.072.018	1.847.222	1.675.469	1.696.880	2.002.647	1.924.244
2. Impostos indirectes	834.338	816.109	869.683	464.485	576.534	370.878	1.171.797
3. Taxes i altres ingressos	4.448.890	3.431.117	2.477.470	2.694.881	1.843.132	2.467.173	2.150.241
4. Transferències corrents	1.794.627	1.541.180	1.561.299	1.559.869	1.605.015	1.772.285	1.803.377
5. Ingressos patrimonials	695.343	703.051	692.731	407.368	717.489	79.993	84.634
Ingressos corrents	9.726.964	8.563.475	7.448.405	6.802.072	6.439.050	6.692.976	7.134.293
6. Alienació d'inversions	-	-	40.000	-	-	-	-
7. Transferències de capital	6.191.083	5.190.263	5.190.263	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.749.961
8. Actius financers	-	93.096	-	-	-	-	4.329
9. Passius financers	2.599.888	112	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	8.790.971	5.283.471	5.230.263	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.754.290
Total ingressos	18.517.935	13.846.946	12.678.668	11.992.335	11.108.281	12.427.831	12.888.583

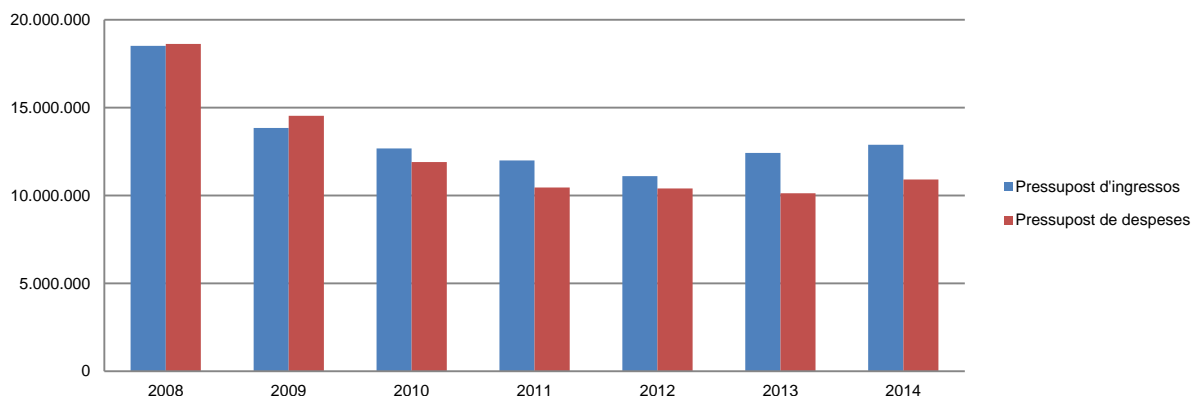
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	3.788.961	4.045.979	4.096.342	3.871.704	3.694.855	3.701.097	3.663.468
2. Consum de béns corrents i serveis	6.145.090	5.369.909	3.782.663	4.145.814	3.664.567	3.325.481	3.166.164
3. Despeses financeres	958.056	408.840	289.145	345.976	290.282	221.694	139.229
4. Transferències corrents	1.088.077	1.045.394	1.123.070	1.023.210	850.091	773.591	882.611
Despeses corrents	11.980.184	10.870.122	9.291.220	9.386.704	8.499.795	8.021.863	7.851.472
6. Inversions reals	3.498.708	2.605.268	570.791	248.673	531.934	857.012	1.486.795
7. Transferències de capital	-	-	33.000	-	-	-	-
8. Actius financers	2.600.000	240.000	1.232.184	-	501.673	-	675.997
9. Passius financers	551.928	822.411	780.536	820.282	868.495	1.252.695	895.602
Despeses de capital	6.650.636	3.667.679	2.616.511	1.068.955	1.902.102	2.109.707	3.058.394
Total despeses	18.630.820	14.537.801	11.907.731	10.455.659	10.401.897	10.131.570	10.909.866

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

Evolució liquidació del pressupost



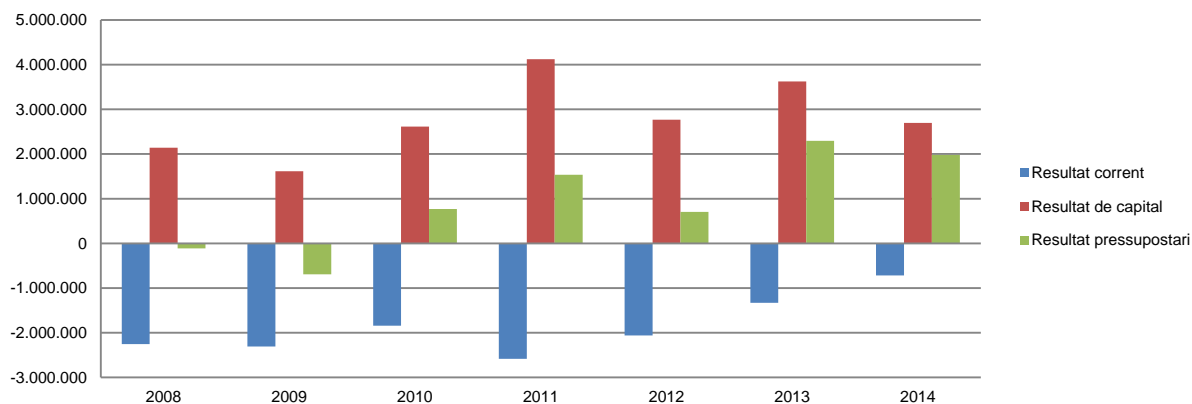
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingressos corrents	9.726.964	8.563.475	7.448.405	6.802.072	6.439.050	6.692.976	7.134.293
Despeses corrents	11.980.184	10.870.122	9.291.220	9.386.704	8.499.795	8.021.863	7.851.472
Resultat corrent	-2.253.220	-2.306.647	-1.842.815	-2.584.632	-2.060.745	-1.328.887	-717.179
Ingressos de capital	8.790.971	5.283.471	5.230.263	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.754.290
Despeses de capital	6.650.636	3.667.679	2.616.511	1.068.955	1.902.102	2.109.707	3.058.394
Resultat de capital	2.140.335	1.615.792	2.613.752	4.121.308	2.767.129	3.625.148	2.695.896
Resultat pressupostari	-112.885	-690.855	770.937	1.536.676	706.384	2.296.261	1.978.717

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

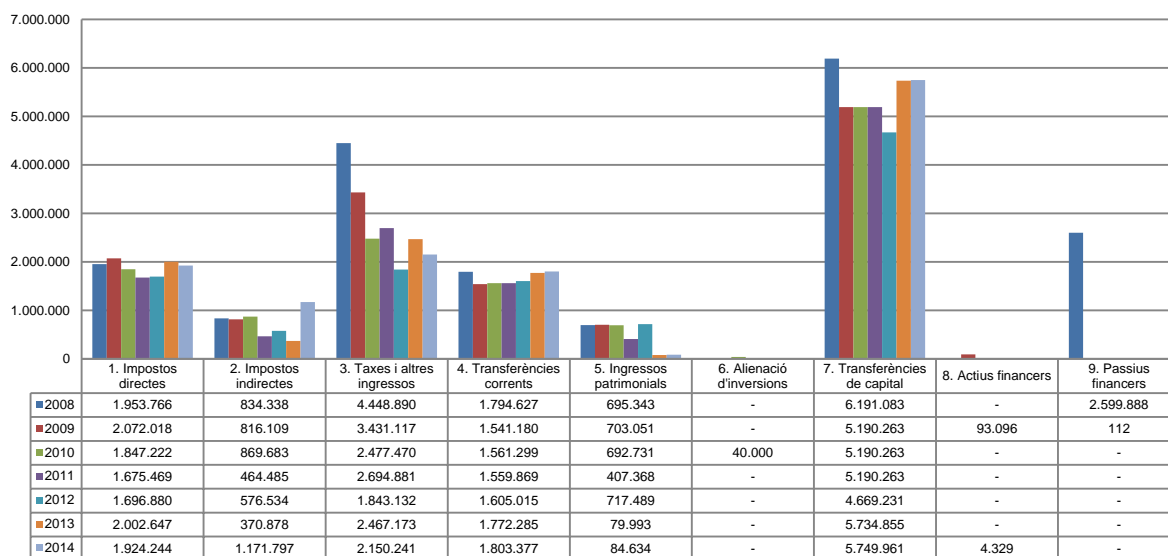
Resultat pressupostari



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

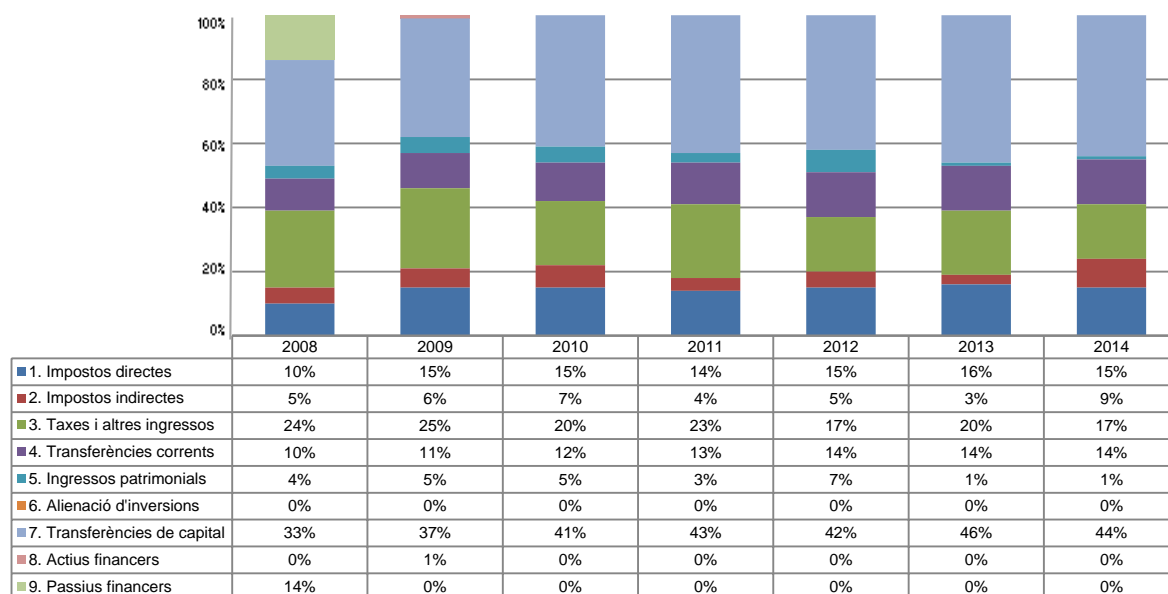
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



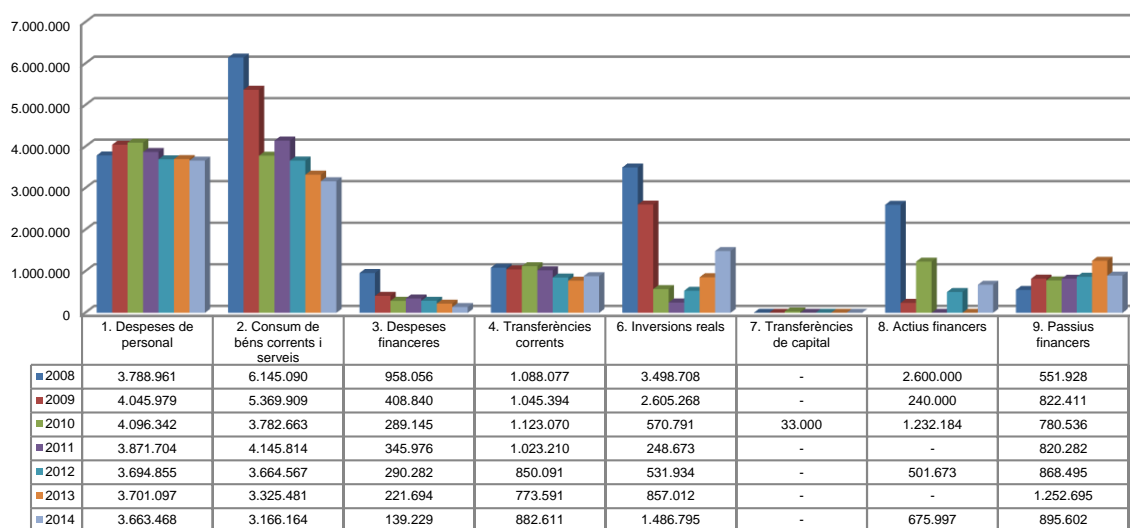
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



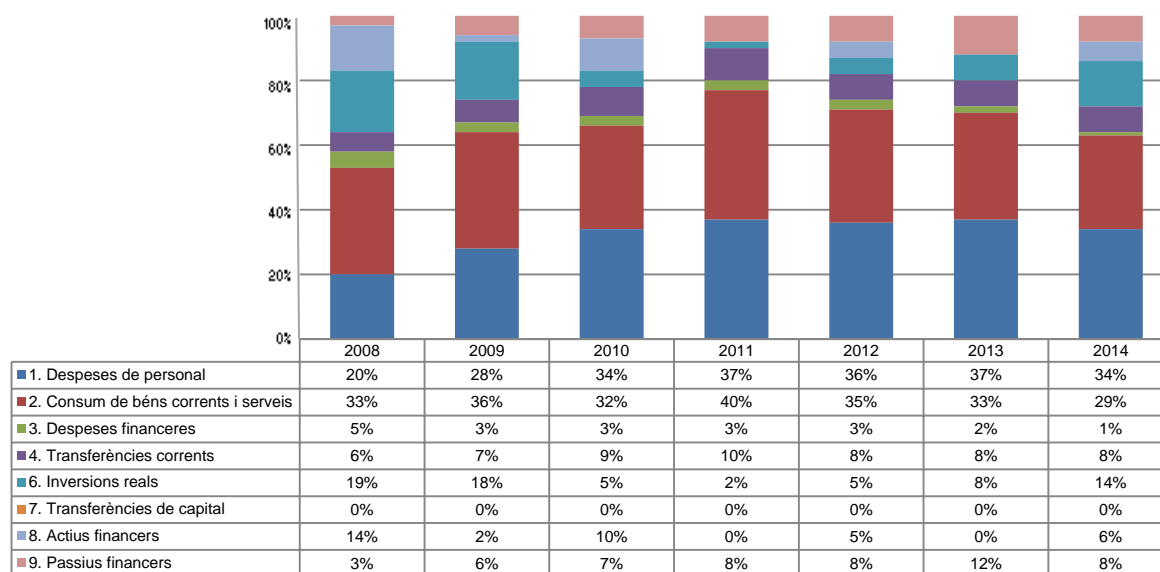
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	18.517.935	13.846.946	12.678.668	11.992.335	11.108.281	12.427.831	12.888.583
Total despeses liquidades	18.630.820	14.537.801	11.907.731	10.455.659	10.401.897	10.131.570	10.909.866
Resultat pressupostari	-112.885	-690.855	770.937	1.536.676	706.384	2.296.261	1.978.717

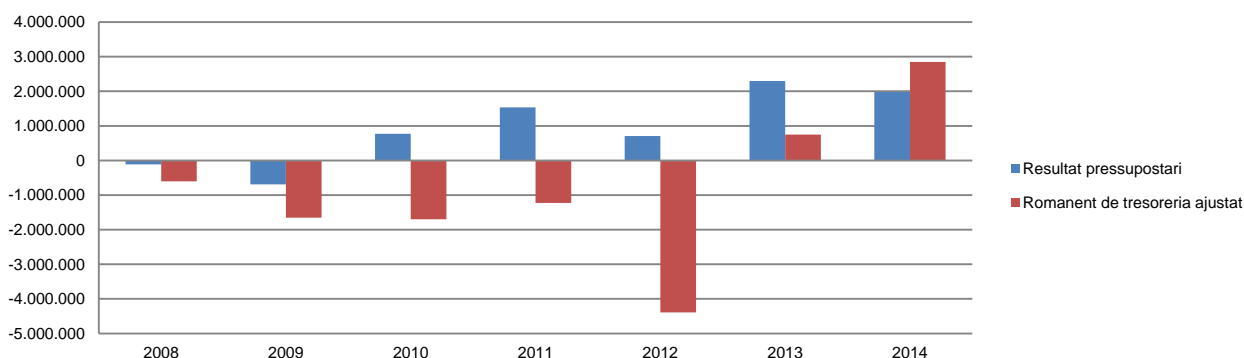
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.282.476	2.767.977	1.735.002	869.198	616.086	835.222	1.658.794
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-3.034.332	-4.486.165	-3.515.588	-2.169.266	-5.175.820	-1.438.431	-1.011.373
3. (+) Fons líquids	148.086	67.224	84.038	73.324	168.077	1.353.407	2.202.624
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-603.770	-1.650.964	-1.696.548	-1.226.744	-4.391.657	750.198	2.850.045
I. Romanent de tresoreria afectat	6.681.877	8.339.977	11.446.213	15.476.817	18.679.090	22.436.179	25.976.002
II. Romanent de tresoreria no afectat	-7.285.647	-9.990.941	-13.142.761	-16.703.561	-23.070.747	-21.685.981	-23.125.957
Romanent de tresoreria total (I-II)	-603.770	-1.650.964	-1.696.548	-1.226.744	-4.391.657	750.198	2.850.045

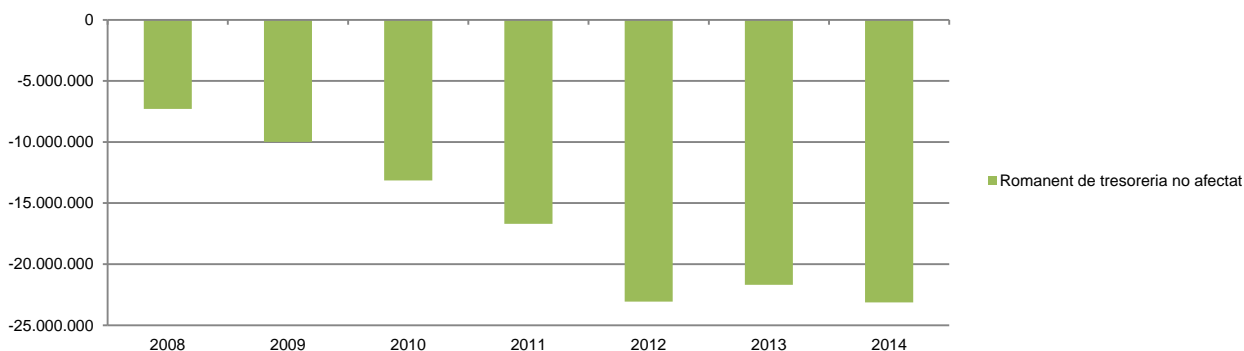
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

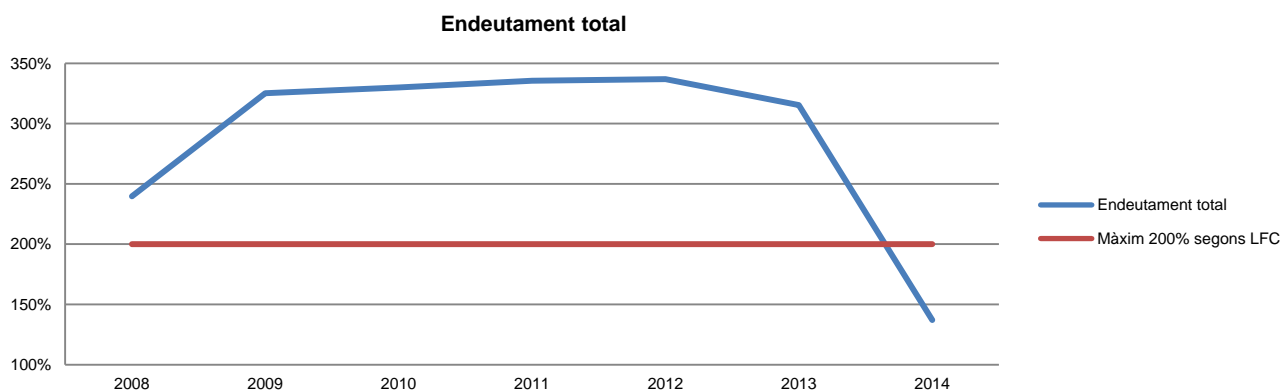


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

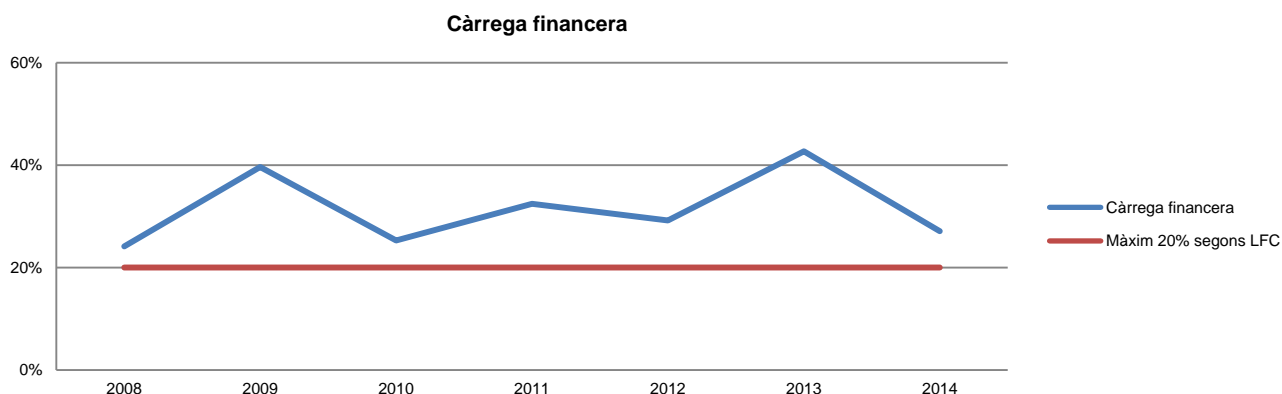
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total base de càlcul	17.913.881	15.058.698	13.846.833	12.638.669	12.928.681	12.015.830	11.945.551
Endeutament bancari del Comú	17.912.486	18.449.224	16.872.918	15.038.516	17.188.416	31.177.050	11.281.449
Endeutament entitats participades	25.020.163	30.516.275	28.813.265	27.366.653	26.364.251	6.716.393	5.094.178
Endeutament total	42.932.649	48.965.499	45.686.183	42.405.169	43.552.667	37.893.443	16.375.627
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	239,66%	325,16%	329,94%	335,52%	336,87%	315,36%	137,09%
Càrrega financera del Comú	1.509.984	1.225.251	1.063.373	1.159.168	1.150.567	1.465.516	1.024.935
Càrrega financera entitats participades	2.815.654	4.741.574	2.438.420	2.942.561	2.623.688	3.664.858	2.212.712
Càrrega financera total	4.325.638	5.966.825	3.501.793	4.101.729	3.774.255	5.130.374	3.237.647
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	24,15%	39,62%	25,29%	32,45%	29,19%	42,70%	27,10%
Endeutament a curt termini del Comú	1.190.511	2.549.660	1.753.893	739.770	3.758.165	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	5.581.520	9.458.257	9.097.313	6.069.862	5.729.649	2.219.382	866.735
Endeutament a curt termini	6.772.031	12.007.917	10.851.206	6.809.632	9.487.814	2.219.382	866.735
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	37,80%	79,74%	78,37%	53,88%	73,39%	18,47%	7,26%

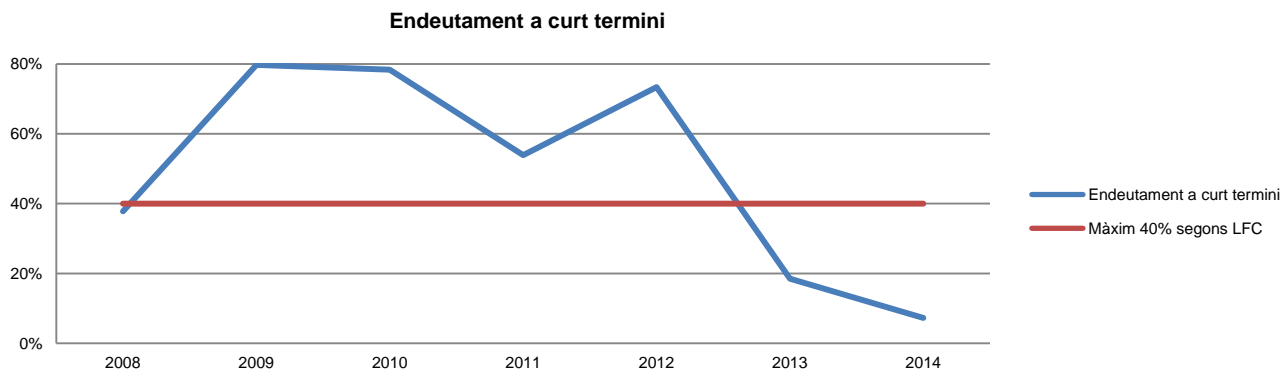
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	11,7%	11,9%	6,7%	4,7%	3,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	89,3%	103,3%	100,1%	102,2%	107,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	75,1%	89,4%	89,2%	82,5%	91,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,4%	37,0%	35,5%	36,5%	33,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	31,8%	39,7%	35,2%	32,8%	29,0%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	9,4%	9,8%	8,2%	7,6%	8,1%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,8%	2,4%	5,1%	8,5%	13,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-24,7%	-38,0%	-32,0%	-19,9%	-10,1%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-35,2%	-50,1%	-45,5%	-38,6%	-22,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	46,7%	43,7%	43,5%	39,6%	41,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	41,0%	40,3%	37,1%	39,0%	40,7%
Ratis per habitants		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	9.937	9.744	9.902	9.961	10.076
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	523	496	416	486	521
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.198	1.073	1.050	1.017	1.083
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	4.598	4.352	4.398	3.804	1.625
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	106	119	126	103	58
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-2.354.627	-739.832	-2.143.746	-26.404	2.221.225
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	45,1%	76,1%	64,8%	98,9%	215,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2,0%	2,4%	2,8%	57,9%	114,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han observat modificacions pressupostàries tramitades i aprovades sense que compleixin estrictament amb les limitacions que imposa la LFC. Així, s'ha detectat una ampliació de crèdit per un import de 14.620 euros, en una partida que no té aquest caràcter, suplements de crèdit per un import total de 86.612 euros i crèdits extraordinaris per un import total de 21.500 euros dels quals no es disposa de la memòria explicativa que ha d'acompanyar els projectes d'ordinació, incomplint les previsions dels articles 71.2 de la LFC. Així mateix, s'ha observat un suplement de crèdit per un import de 600.000 euros en concepte d'una aportació a la societat EMAP, SAU, que no ha estat publicat al BOPA. (nota 2.1.2)
- No s'ha enregistrat en els comptes del Comú una subvenció atorgada pel Govern, per un import de 200.000 euros, destinada a fer front a determinades obres de construcció en el Vallnord Bike Park, i que el Comú ha transferit a la societat EMAP, SAU, fet contrari al principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC. (nota 2.2.6)
- La inversió que té comptabilitzada el Comú a 31 de desembre de 2014 de la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU), per un valor net comptable de 9.063.317 euros, difereix de la que resultaria de ser considerats els imports comptables que figuren en els comptes de la societat, de 14.814.184 euros en no haver ajustat la valoració als increments del patrimoni net de la societat que han estat fruit de revaloritzacions d'actius i de canvis comptables. (nota 2.3.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 2.707.265 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que, el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit la seva càrrega financera en 848.537 euros. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.2 de la LFC i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes pels quals no s'ha justificat aquesta modalitat de contractació, incomplint per tant l'article 54.2 de la LCP. Així mateix, s'ha detectat una adjudicació directa en relació a l'execució de l'acabament de l'estructura de l'edifici els Arcs per un import de 278.923 euros, per la qual no s'ha justificat aquesta modalitat de contractació, incomplint per tant l'article 22 de la LCP. (nota.2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels dos advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures eficaces de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- En el període 2008-2014 el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2014 ha estat de 2.086.304 euros en els imports del pressupost inicial, de 2.170.937 euros en els imports del pressupost definitiu i de 717.179 euros en els imports liquidats, representant el 10,05% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (notes 2.1.1 i 2.2)
- 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 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. 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)
- El Comú ha enregistrat com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, honoraris de redacció de projectes de construcció i honoraris d'estudis de plans urbanístics. D'acord amb les normes de valoració comptables aquestes despeses haurien de figurar com a més cost

dels projectes executats i, en el seu defecte, ser considerades com a despeses de l'exercici. (nota 2.3.1)

- El romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és inferior en 597.203 euros al que derivaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 23.125.957 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. (nota 2.5)

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 61.2 i 3 de la LFC, relatiu als plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades, d'acord amb l'article 68.2 relatiu a l'informe sobre l'endeutament i, d'acord amb els articles 67 de la LFC i 18.2 d) de la LGFP, relatius a la informació complerta requerida per als projectes d'inversions. (nota 2.1.1)
- En relació a les subvencions i ajudes públiques atorgades pel Comú, no consten les actuacions de fiscalització previstes en els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)
- Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LFC i la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans. (nota 2.3.4)
- El Comú finança els dèficits acumulats mitjançant el procediment de no aplicar a la finalitat legalment prevista determinats ingressos recaptats. Aquesta pràctica ha de ser considerada una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC. Així mateix, en incomplir el principi de suficiència requerit per l'article 11 b) de la LFC, en la redacció que li dona la Llei 14/2007, es constata la incapacitat del pressupost comunal per a revertir la situació anterior a curt termini i donar a aquests recursos públics, els quals a 31 de desembre de 2014 eren de 25.976.002 euros, la destinació que li és legalment exigida. (nota 2.4)
- Tot i haver iniciat la implementació, el Comú no disposa encara, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de

la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de La Massana a 31 de desembre de 2014, 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 2014.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

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

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 4/12/14
Hora d'entrada: 12'20h.
Núm.: 137-16.

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals

Als accionistes
de Vallnord, SA

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Vallnord, SA (d'ara endavant Vallnord o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2014, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat sobre els comptes anuals

Els administradors de la Societat són responsables de la preparació i adequada formulació dels comptes anuals per tal de mostrar la imatge fidel de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra i del control intern que els administradors considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'errors materials, ja sigui per frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria, que requereixen el compliment de requeriments ètics, així com planificar i realitzar l'auditoria per tal d'obtenir un nivell de seguretat raonable sobre si els comptes anuals estan lliures d'errors materials.

Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals i la informació continguda en les notes de la memòria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals, ja sigui per frau o error. Al realitzar aquestes avaluacions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la preparació dels comptes anuals per part dels administradors mostrant la imatge fidel, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria en virtut de les circumstàncies, però no amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de la Societat. Una auditoria inclou també l'avaluació de l'adequació dels principis comptables utilitzats i la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com avaluar la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda és suficient i apropiada per proporcionar una base per la nostra opinió d'auditoria.

Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord al 31 de maig de 2014 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgrafs d'Èmfasi

1. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 30 d'octubre de 2013 signat amb les societats Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), així com la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU (d'ara endavant Secnoa) que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Secnoa, SAU i Emap, SAU comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negoci i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap, Secnoa i Vallnord a preus concertats entre les parts. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

17 de novembre de 2014

VALLNORD, SA
Balanç
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)
Balanç de Situació a 31 de maig de 2014 i 31 de maig de 2013
(Expressats en euros)

Actiu	31-05-2014	31-05-2013	Passiu	31-05-2014	31-05-2013
Actius no corrents	558.068	544.910	Patrimoni net (nota 12)	49.966	39.387
Immobilitzat intangible (nota 5)	382.084	332.751	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	1.504	Capital	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	3.440.889	3.440.889
Altres actius intangibles	382.084	331.247	Reserva legal	9.414	9.414
Immobilitzat tangible (nota 6)	175.984	212.159	Reserva de revaloració	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	175.984	212.159	Altres reserves	3.431.475	3.431.475
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(3.461.502)	(3.440.889)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.461.502)	(3.440.889)
Instruments de patrimoni	-	-	Resultat de l'exercici	10.579	(20.613)
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	-	729
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Actius corrents	3.168.765	1.932.901	Altres	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Existències (nota 9)	-	-	Subvencions (nota 17)	-	729
Matèries primeres i consumibles	-	-	Passius corrents	3.676.867	2.437.695
Productes en curs i fabricació	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	-	1.102.037
Altres	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.766.482	1.845.608	Deutes amb entitats de crèdit	-	1.102.037
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.525.656	1.276.789	Derivats financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	173.501	350.104	Altres	-	-
Restes de crèdits i comptes a cobrar	67.325	218.715	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	2.979.146	663.545
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	697.721	672.113
En empreses del grup i associades	-	-	Proveïdors	663.834	582.160
Restes d'actius financers	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	1.394.486	84.069	Creditors variis	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	7.797	3.224	Bestretes de clients	33.887	-
			Altres	-	89.953
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total actiu	3.726.833	2.477.811	Total passiu	3.726.833	2.477.811

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 31 de maig de 2014 i el 31 de maig de 2013

(Expressats en euros)

	31-05-2014	31-05-2013
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	1.675.000	1.950.000
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (b))	922.252	847.312
Total ingressos d'explotació	2.597.252	2.797.312
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(495.366)	(471.137)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(753.812)	(768.979)
Sous, salaris i assimilats	(649.029)	(656.783)
Càrregues socials	(94.457)	(96.054)
Altres despeses de personal	(10.326)	(16.142)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(149.203)	(142.052)
Amortització	(149.203)	(142.052)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	3.970	32.426
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	-	-
Altres (nota 8 (b))	3.970	32.426
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(1.185.944)	(1.420.437)
Arrendaments i cànon	(45.190)	(48.469)
Reparacions i conservació	(59.786)	(71.907)
Serveis professionals independents	(74.367)	(40.918)
Subministraments	(33.955)	(41.266)
Tributs	(282)	(19.819)
Altres serveis exteriors	(972.364)	(1.198.058)
Total despeses d'explotació	(2.580.355)	(2.770.179)
Resultat d'explotació	16.897	27.133
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(20.235)	(19.221)
Per deutes amb parts vinculades	(20.235)	(19.221)
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(20.235)	(19.221)
Resultat de les operacions	(3.338)	7.912
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	13.747	6.426
Altres despeses no recurrents	(506)	(35.465)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	13.241	(29.039)
Resultat abans d'impostos	9.903	(21.127)
Impost sobre beneficis (nota 18)	676	514
Resultat de l'exercici	10.579	(20.613)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)
Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 i el 31 de maig de 2013
(Expressat en euros)

	Capital	Reserva legal	Altres aportacions de socis	Resultat exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2012	60.000	9.414	2.697.189	(2.706.603)	(734.286)	(674.286)
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2013	-	-	-	-	(20.613)	(20.613)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	734.286	(734.286)	734.286	734.286
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	-	(734.286)	734.286	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	734.286	-	-	734.286
Saldos a 31 de maig de 2013	60.000	9.414	3.431.475	(3.440.889)	(20.613)	39.387
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2014	-	-	-	-	10.579	10.579
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	(20.613)	20.613	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	-	(20.613)	20.613	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2014	60.000	9.414	3.431.475	(3.461.502)	10.579	49.966

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals acabats
el 31 de maig de 2014 i el 31 de maig de 2013

(Expressat en euros)

	31-05-2014	31-05-2013
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	9.903	(21.127)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	149.203	142.052
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	20.235	19.221
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	21.205
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	51.010	(7.539.799)
Altres actius corrents	(4.573)	905
Creditors i altres comptes a pagar	2.370.001	7.717.295
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	(729)	729
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	(20.235)	(19.221)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	2.574.815	321.260
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(3.207)	(1.205)
Immobilitzat intangible	(159.154)	(214.900)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(162.361)	(216.105)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	-	734.286
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(1.102.037)	(901.737)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(1.102.037)	(167.451)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	1.310.417	(62.296)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	84.069	146.365
Efectiu o equivalents al final del període	1.394.486	84.069

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

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

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

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

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals

A l'accionista únic
d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU

Hem auditat els comptes anuals adjunts d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2014, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat sobre els comptes anuals

Els administradors de la Societat són responsables de la preparació i adequada formulació dels comptes anuals per tal de mostrar la imatge fidel de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra i del control intern que els administradors considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'errors materials, ja sigui per frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria, que requereixen el compliment de requeriments ètics, així com planificar i realitzar l'auditoria per tal d'obtenir un nivell de seguretat raonable sobre si els comptes anuals estan lliures d'errors materials.

Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals i la informació continguda en les notes de la memòria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals, ja sigui per frau o error. Al realitzar aquestes avaluacions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la preparació dels comptes anuals per part dels administradors mostrant la imatge fidel, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria en virtut de les circumstàncies, però no amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de la Societat. Una auditoria inclou també l'avaluació de l'adequació dels principis comptables utilitzats i la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com avaluar la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda és suficient i apropiada per proporcionar una base per la nostra opinió d'auditoria.

Opinió d'Auditoria

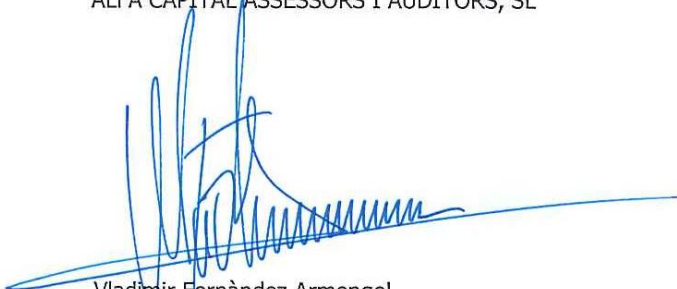
En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU al 31 de maig de 2014 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgrafs d'Èmfasi

1. Sense afectar a la nostra opinió, volem remarcar que tal i com s'esmenta en les notes 1, 2(b.3.1), 12(f) i 13(a.1) de la memòria adjunta, la societat ha procedit a emetre participacions preferents, per import de 19.000 milers d'euros, que s'han classificat com un instrument de patrimoni, incrementant el patrimoni i reduint l'endeutament amb entitats de crèdit pel mateix import. Així mateix, al haver-se produït l'esmentada emissió de participacions amb data 30 de desembre de 2013, també s'han reduït les despeses financeres de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 en 311 milers d'euros. Aquests fets s'han de tenir en compte al comparar els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 amb els de l'exercici anterior.
2. Sense afectar a la nostra opinió, volem remarcar que tal i com s'esmenta en les notes 2(b.3.3), 2(c), 4(b) de la memòria adjunta, els administradors de la societat han dut a terme una reestimació prospectiva de les vides útils dels actius tangibles, degut a un millor coneixement i experiència, ajustant la durada dels mateixos d'acord amb un informe d'un expert independent, amb l'objectiu de reflectir millor la correcta depreciació i utilitat dels seus actius i adequar les vides útils comptables i fiscals. Com a conseqüència, la despesa d'amortització de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 s'ha reduït en 772 milers d'euros respecte a la de l'exercici anterior. Aquest fet, s'ha de tenir en compte al comparar els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 amb els de l'exercici anterior.
3. Sense afectar a la nostra opinió, volem remarcar que tal i com s'esmenta en les notes 2(b.3.2) i 12(e) de la memòria adjunta, el Comú de La Massana decretà la suspensió de l'obligació de pagament de l'import del cànon que ha de percebre el Comú en concepte de la cessió d'actius a comptar de l'exercici 2013 fins l'exercici 2019. Aquest fet, ha reduït les despeses de lloguers i cànon del present exercici per import de 256 milers d'euros. D'altra banda, els administradors estimen que per l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015 la despesa de lloguers i cànon es reduirà en uns 317 milers d'euros addicionals. Així mateix, Amb data 18 de desembre de 2013, el Comú de La Massana, per tal de dotar a la societat de més recursos propis, acorda l'aportació a fons perdut de l'import total del deute pendent en concepte de cànon, per import de 1.544 milers d'euros, mitjançant la condonació total del mateix, fet que representa un increment del patrimoni de la societat pel mateix import. Aquest fet s'ha de tenir en compte al comparar els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 amb els de l'exercici anterior.
4. Sense afectar a la nostra opinió, volem remarcar que tal i com s'esmenta en les notes 2(b.3.4), 2(d) i 12(d) de la memòria adjunta, amb data 1 de juny de 2013 els administradors de la societat han procedit a revalorar els epígrafs de terrenys i construccions en base a l'informe d'un expert independent, d'acord amb l'establert amb l'article 24 de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de comptabilitat dels empresaris que estableix que les societats anònimes i de responsabilitat limitada poden actualitzar el valor comptable dels seus actius sempre que l'actualització resulti de l'aplicació dels principis comptables de les NIC's i de les NIIF's. Per aquest motiu, i després de determinar que el valor raonable dels terrenys i construccions de la societat és superior al seu valor net comptable, la societat ha procedit a revalorar aquests actius, per import de 6.283 milers d'euros, amb abonament a una reserva de revaloració pel mateix import. Aquest fet s'ha de tenir en compte al comparar els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 amb els de l'exercici anterior.

5. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 30 d'octubre de 2014, signat amb la seva filial Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), així com amb la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SA (d'ara endavant Secnoa) que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Vallnord i Secnoa, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb les esmentades societats a preus concertats entre les parts. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

20 de novembre de 2014

EMAP, SAU
Balanç
(Imports en euros)

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
(EMAP, SAU)
Balanç de Situació a 31 de maig de 2014 i 31 de maig de 2013
(Expressats en euros)

Actiu	31-05-2014	31-05-2013	Passiu	31-05-2014	31-05-2013
Actius no corrents	37.454.656	32.873.163	Patrimoni net (nota 12)	33.814.184	6.712.034
Immobilitzat intangible (nota 5)	7.562	10.406	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	-	Capital	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	14.479.271	8.352.052
Altres actius intangibles	7.562	10.406	Reserva legal	5.000	5.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	37.409.737	32.830.492	Reserva de revaloració	6.282.974	-
Terrenys i construccions	17.470.488	10.084.211	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	19.939.249	22.746.281	Altres reserves	8.191.297	8.347.052
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Emissió de participacions preferents	19.000.000	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	37.357	32.265	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Instruments de patrimoni	31.347	26.255	Resultat de l'exercici	274.913	(1.700.018)
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	3.805.176	18.629.638
Altres empreses	6.010	6.010	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	3.386.375	15.508.106
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	11.805.586
Actius corrents	3.195.439	1.459.116	Altres	3.386.375	3.702.520
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t (nota 13 (b))	-	2.921.292
Existències (nota 9)	159.336	161.352	Subvencions (nota 17)	418.801	200.240
Matèries primeres i consumibles	-	-	Passius corrents	3.030.735	8.990.607
Productes en curs i fabricació	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes acabats i mercaderies	101.736	101.290	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Bestretes a proveïdors	57.600	60.062	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	869.369	4.546.293
Altres	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	2.814.387	755.999	Deutes amb entitats de crèdit	869.369	4.546.293
Clients per vendes i prestacions de serveis	193.314	87.698	Derivats financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	2.617.769	667.210	Altres	-	-
Restes de crèdits i comptes a cobrar	3.304	1.091	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	2.159.644	4.444.314
En empreses del grup i associades	-	-	Proveïdors	1.685.999	1.814.133
Restes d'actius financers	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	76.242	1.646.894
Tresoreria (nota 8 (d))	81.076	30.370	Creditors variis	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	140.640	511.395	Bestretes de clients	-	-
			Altres	397.403	983.287
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	1.722	-
Total actiu	40.650.095	34.332.279	Total passiu	40.650.095	34.332.279

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
(EMAP, SAU)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats
el 31 de maig de 2014 i el 31 de maig de 2013

(Expressats en euros)

	31-05-2014	31-05-2013
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	14.234.508	13.669.414
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	386.429	334.015
Total ingressos d'explotació	14.620.937	14.003.429
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(1.186.037)	(1.016.020)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(4.767.543)	(4.689.314)
Sous, salaris i assimilats	(4.115.166)	(3.999.955)
Càrregues socials	(594.545)	(567.568)
Altres despeses de personal	(57.832)	(121.791)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(2.805.014)	(3.576.635)
Amortització	(2.805.014)	(3.576.635)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat (nota 8 (b))	-	(4.400)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	(4.400)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(5.154.942)	(5.676.764)
Arrendaments i cànon	(480.694)	(735.924)
Reparacions i conservació	(1.306.310)	(1.299.602)
Serveis professionals independents	(1.626.840)	(1.805.028)
Subministraments	(1.312.200)	(1.307.594)
Tributs	(71.023)	(164.984)
Altres serveis exteriors	(357.875)	(363.632)
Total despeses d'explotació	(13.913.536)	(14.963.133)
Resultat d'explotació	707.401	(959.704)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(453.154)	(811.002)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(453.154)	(811.002)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(453.154)	(811.002)
Resultat de les operacions	254.247	(1.770.706)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	28.008	79.215
Altres despeses no recurrents	(9.555)	(9.618)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	18.453	69.597
Resultat abans d'impostos	272.700	(1.701.109)
Impost sobre beneficis (nota 18)	2.213	1.091
Resultat de l'exercici	274.913	(1.700.018)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

EMAP, SAU**Estat de canvis del patrimoni net**
(Imports en euros)ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
(EMAP, SAU)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 i el 31 de maig de 2013

	Euros							
	Capital	Reserva Legal	Altres Reserves	Reserva de revaloració	Altres aportacions socis	Emissió participacions preferents	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2012	60.000	5.000	(10.089.501)	-	22.143.382	-	(3.611.658)	8.507.223
Ajustaments canvi en el patrimoni net	-	-	(95.171)	-	-	-	-	(95.171)
Saldos a 31 de maig de 2012 (ajustats)	60.000	5.000	(10.184.672)	-	22.143.382	-	(3.611.658)	8.412.052
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2013	-	-	-	-	-	-	(1.700.018)	(1.700.018)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(3.611.658)	-	-	-	3.611.658	-
Reserves	-	-	(3.611.658)	-	-	-	3.611.658	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2013	60.000	5.000	(13.796.330)	-	22.143.382	-	(1.700.018)	6.712.034
Benefici de l'exercici a 31 de maig de 2014	-	-	-	-	-	-	274.913	274.913
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(1.700.018)	6.282.974	1.544.263	19.000.000	1.700.018	26.827.237
Reserves	-	-	(1.700.018)	-	-	-	1.700.018	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Emissió participacions preferents	-	-	-	-	-	19.000.000	-	19.000.000
Reserva per revaloració	-	-	-	6.282.974	-	-	-	6.282.974
Aportacions de socis	-	-	-	-	1.544.263	-	-	1.544.263
Saldos a 31 de maig de 2014	60.000	5.000	(15.496.348)	6.282.974	23.687.645	19.000.000	274.913	33.814.184

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
(EMAP, SAU)

Estat de Fluxos de Tresoreria per als exercicis anuals acabats
el 31 de maig de 2014 i el 31 de maig de 2013

(Expressats en euros)

	31-05-2014	31-05-2013
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	272.700	(1.701.109)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	-	-
Correccions valoratives per deteriorament	2.805.014	3.576.635
Variació de provisions	-	(26.255)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	(449.483)
Imputació per subvencions	-	-
Ingressos financers	218.561	(116.230)
Despeses financeres	-	-
Diferències de canvi	453.154	811.002
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	(5.092)	1.091
Canvis en el capital corrent de		
Existències	2.016	(43.141)
Deutors i altres comptes a cobrar	(2.056.175)	(5.219.063)
Altres actius corrents	370.755	258.334
Creditors i altres comptes a pagar	(2.341.682)	5.257.433
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	1.722	210.000
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
Pagaments d'interessos	(453.154)	(811.002)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Altres pagaments (cobraments) per impost sobre beneficis	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(732.181)	1.748.212
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(1.040.498)	(678.030)
Immobilitzat intangible	(931)	(10.025)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(1.041.429)	(688.055)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	(2.873.398)	2.921.292
Altres (aportacions accionistes)	20.544.263	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(15.935.664)	(4.043.990)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	89.115	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	1.824.316	(1.122.698)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS		
Efectiu o equivalents al inici del període	50.706	(62.541)
Efectiu o equivalents al final del període	30.370	92.911
	81.076	30.370

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

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:



COMÚ DE LA MASSANA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 24/12/15
Hora d'entrada: 12'50h.
Núm.: 173-15

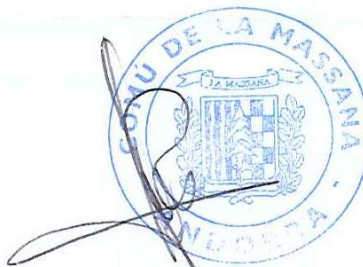
Tribunal de Comptes
Carrer Doctor Vilanova núm.15, planta -3
ANDORRA LA VELLA

Distingits senyors,

D'acord amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes , us trametem les al·legacions corresponents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2014, del Comú de la Massana.

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

La Massana, 17 de desembre de 2015.



El Cònsol Major
David BARÓ RIBA



COMÚ DE LA MASSANA

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2014.

El Comú de La Massana ha examinat l'informe del Tribunal de Comptes, sobre la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2014, i vol formular les al·legacions següents:

1. Punt 2.1.1 Pressupost inicial

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

El pressupost que inclou consolidat a efectes informatius, tal com preveu l'article 61.2 i 3 de la LFC sí que conté l'estat d'ingressos. Adjuntem el quadre que figura a l'Ordinació del pressupost per l'exercici 2014, i que surt publicat al BOPA any 25, núm. 61.

PRESSUPOST CONSOLIDAT COMÚ DE LA MASSANA, VALLNORD, S.A,
I EMAP, SAU

Capítol	Descripció	Comú	EMAP,SAU	Vallnord, SA	Total consolidat
1	Despeses de personal	3.737.613	4.689.315	749.000	9.175.928
2	Consums de béns corrents i serveis	3.476.514	6.001.319	14.439.318	23.917.151
3	Despeses financeres	172.899	869.750	20.000	1.062.649
4	Transferències corrents	885.098	-	-	885.098
OPERACIONS CORRENTS		8.272.125	11.560.384	15.208.318	35.040.827
6	Inversions reals	1.671.948	-	-	1.671.948
7	Transferències de capital	-	-	-	-
OPERACIONS DE CAPITAL		1.671.948	-	-	1.671.948
8	Actius financers	75.997	-	-	75.997
9	Passius financers	1.540.000	-	-	1.540.000
OPERACIONS FINANCERES		1.615.997	-	-	1.615.997
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		11.560.070	11.560.384	15.208.318	38.328.772

Capítol	Descripció	Comú	EMAP,SAU	Vallnord, SA	Total consolidat
1	Impostos directes	1.955.069	-	-	1.955.069
2	Impostos indirectes	330.000	-	-	330.000
3	Taxes i altres impostos	2.138.435	14.283.499	15.385.671	31.807.605
4	Transferències corrents	1.703.112	-	-	1.703.112
5	Ingressos patrimonials	59.204	-	-	59.204
OPERACIONS CORRENTS		6.185.820	14.283.499	15.385.671	35.854.990
6	Al·lineació d'inversions reals	-	-	-	-
7	Transferències de capital	5.744.446	-	-	5.744.446
OPERACIONS DE CAPITAL		5.744.446	-	-	5.744.446
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		11.930.266	14.283.499	15.385.671	41.599.436

2. Punt 2.1.2 Modificacions pressupostàries

Modificacions pressupostàries no ajustades a la LFC

L'informe fa esment a una ampliació de crèdit per un import de 14.620 Euros que no té aquest caràcter atès que no compleix totes les condicions que estableix l'article 73 de la LFC.

Aquesta ampliació de crèdit correspon a una partida del capítol 1 del pressupost – despeses de personal. (adjuntem detall de l'operació en qüestió).

Aplicació Pressupostària		Núm.Opera	Sigles	Data	Tercer	Endossatari	Descripció	Import
2014	N 201	9200000	11000				Salari base personal fix	
			201400006232	AMPV	26/03/2014		Ampliacions de dèdit despeses de personal	14.620,40
								14.620,40

L'ordinació del pressupost per l'exercici 2014 estableix el següent pel que fa als crèdits ampliables.

Article 6

Crèdits ampliables

En qualsevol cas, en aplicació de l'article 73 de la Llei de les finances Comunals, tenen caràcter d'ampliables fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre, amb el compliment previ de les normes vigents, els crèdits següents:

- 1. Els que es destinin al pagament d'interessos i amortitzacions i a la devolució de retencions de garantia.*
- 2. Els crèdits destinats a satisfer, mitjançant sentència judicial ferma, les responsabilitats pecuniàries i altres despeses de preceptes legals de l'administració comunal i de les entitats dependents.*
- 3. Les partides englobades dins del capítol 1 "Despeses de personal", del pressupost de despeses.*
- 4. Les despeses finançades amb l'afectació d'ingressos determinats, d'acord amb l'article 65 de la Llei de les finances comunals.*

Per tant aquesta ampliació sí que compleix totes les condicions que estableix l'article 73 de la LFC.

3. Punt 2.3.4 Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de la tresoreria

La nota de l'informe sobre aquest punt diu el següent:

El quadre inclou diversos imports en concepte “d’altres operacions pressupostàries” per 3.018.532 euros i per 2.483.855 euros que no coincideixen amb cap volum de cobraments o pagaments no recollint, per tant, els moviments requerits per l’article 97 de la LFC.

Com ja es va al·legar sobre la nota de l’informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents a tancament de l’exercici 2013, dits imports recullen dins el quadre, les operacions de cobraments i de pagaments **“d’altres operacions no pressupostàries”** i no pressupostàries com diu la nota, donant compliment al requeriment de l’article 97.c) de la LFC, que diu el següent:

*Gestió comptable de tresoreria, referida a les operacions de cobraments i de pagaments, tant pressupostàries **com extrapressupostàries**, com a resultat de la qual es forma el compte de tresoreria, estructurat en tres parts: cobraments i pagaments de pressupost; **operacions extrapressupostàries**, i saldo o existència de tresoreria.*

El Comú ha facilitat un fitxer en format Excel a l’empresa que ha dut els treballs d’auditoria amb el detall de les operacions **no pressupostàries** que recull l’estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria.

4. Punt 2.4 Estat del romanent de tresoreria

Romanent de tresoreria afectat

La nota de l’informe sobre aquest punt diu el següent:

Amb tot, s’ha detectat diferències entre els imports imputats en concepte de POUP per part del Comú i els derivats dels treballs de fiscalització per 597.203 euros, el que comportaria un increment del romanent afectat per l’import esmentat.

Analitzant el quadre amb el detall que surt a l’informe d’acord amb els treballs d’auditoria realitzats, detectem errors en la confecció del mateix que passem a enumerar a continuació.

- Al detall dels ingressos del POUP de l’any 2013 els auditors han agafat l’import recaptat en lloc de l’import dels drets reconeguts nets.
- L’import dels drets anul·lats no quadrem amb les nostres dades.
- No han tingut en compte les despeses aplicades dels anys 2013 i 2014.

Adjuntem quadre comparatiu entre les dades dels treballs d'auditoria i les dades reals del Comú.

Romanents afectats	Segons auditoria	Segons registres Comú	Diferència
Ingressos POUP 2007	3.069.769,00	3.069.768,98	- 0,02
Ingressos POUP 2008	921.845,00	921.844,55	- 0,45
Ingressos POUP 2009	513.336,00	513.335,71	- 0,29
Ingressos POUP 2010	656.585,00	656.585,20	0,20
Ingressos POUP 2011	92.020,00	92.019,95	- 0,05
Ingressos POUP 2012	23.109,00	23.108,96	- 0,04
Ingressos POUP 2013	188.583,00	248.685,20	60.102,20
Ingressos POUP 2014	193.166,00	193.165,73	- 0,27
Drets anul·lats POUP	- 24.058,00	81.352,60	- 57.294,60
Despeses aplicades	-	600.010,69	- 600.010,69
TOTAL	5.634.355,00	5.037.150,99	- 597.204,01

Adjuntem com a annex el detall de les operacions imputades per any. Cal tenir en compte que el detall de l'any 2009, inclou les operacions dels anys 2007, 2008 i 2009.

5. Punt 2.5 Contractació pública

Contractacions directes no justificades o no seguint el procediment

- *Formació al personal per 18.000 euros*

El Comú considera aquesta adjudicació com un contracte d'assessorament, i no com un contracte de treballs tècnics.

- *Informes tècnics per 7.000 euros*

La Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix la modificació de la Llei de contractació pública d'acord amb el redactat següent:

Disposició final primera

Es modifica la Llei de contractació pública, del 9 de novembre del 2000, en els paràgrafs, apartats i articles que s'esmenten a continuació:

- El paràgraf c de l'apartat 1 de l'article 2 queda redactat com segueix:
"c) La relació de servei dels funcionaris públics i els contractes de prestació de serveis regulats per la Llei de la funció pública i per la normativa laboral."*
- L'apartat 2 de l'article 54 queden redactats com segueix:*

"2. Els contractes a què es refereix l'article 52.1 que tinguin un import inferior a 12.000 euros, i també els declarats de caràcter sensible, poden ser objecte de contractació directa. Sempre que sigui possible, abans de formalitzar la contractació, l'òrgan contractant ha de consultar almenys dos empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte. Una vegada feta la selecció de l'empresa o del professional, l'òrgan contractant hi convé el preu cert i la resta de condicions de l'encàrrec. Es consideren de caràcter sensible els contractes que afectin la seguretat de l'Estat o les relacions internacionals del Principat d'Andorra, i els que corresponen a encàrrecs del cap de Govern, dels ministres o dels presidents de les entitats parapúbliques relatius a una matèria de la seva competència que té incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern. L'òrgan de contractació ha de declarar expressament el caràcter sensible o reservat del contracte, i ha de justificar-lo en l'expedient."

Els contractes a què fa referència la nota de l'informe són d'imports inferiors als 12.000 euros previstos a la Llei de contractació pública i a la modificació esmentada i en cap cas la normativa diu que aquestes adjudicacions directes s'hagin de justificar.

- *Adjudicació directa en relació a l'execució de l'acabament de l'estructura de l'edifici dels Arcs per un import de 278.923 euros, per la qual no s'ha justificat aquesta modalitat de contractació, incomplint per tant l'article 22 de la LCP.*

Aquesta adjudicació directa està degudament justificada en el conveni de cessió de dret de subedificació i propietat a canvi d'edificació de data 17 de març del 2014, i en concret a l'apartat 8 del "DIUEN" i l'apartat 3 del "PACTE" d'aquest document.

Adjuntem còpia del mateix com annex a aquestes al·legacions.

1. Punt 2.5 Contractació pública

Verificació de la legitimació per a contractar

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

"Article 115. Abstenció

L'autoritat o funcionari en el qual es doni alguna de les circumstàncies que es detallen en el paràgraf següent,

s'abstindrà d'intervenir en el procediment i ho comunicarà al seu superior immediat, el qual resoldrà allò que sigui adient.

Són motius d'abstenció:

a) Tenir interès personal en la qüestió o ésser administrador de societat o d'entitat interessada, o tenir interès en alguna altra qüestió semblant, la resolució de la qual pogués influir en aquella, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.

b) Parentiu de consanguinitat fins al quart grau o d'afinitat fins al segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors de societats o d'entitats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment.

c) Amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.

d) Haver tingut intervenció com a perit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.

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

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

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

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

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

Títol XXI, Capítols Primer i Quart del Codi Penal.

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

En aquest supòsit, com en l'anterior, les conductes tipificades penalment ho són per actuacions realitzades dins del procés de contractació per funcionaris o autoritats que hi intervinguin en nom de l'òrgan contractant.

I pel que fa els actes dels particulars que puguin afavorir o promoure la corrupció o el tràfic d'influències, entenem que és suficient completar el redactat del punt B de l'Annex 1 "Declaració Jurada".
(Adjuntem l'annex de referència)

La Massana, 17 de desembre de 2015.



El Cònsol Major
David BARÓ RIBA

Rebut l'original de la present en data: _____

Nota del Tribunal:

L'annex que es cita en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteix en la fotocòpia d'un document. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

2.1.1. Pressupost inicial

...

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

- El projecte de pressupost no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades ni l'informe sobre l'endeutament requerit per l'article 68.2 de la LFC. (nota 2.1.1)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

...

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 25.378.799 euros corresponent, entre d'altres, a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions, així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

Amb tot, s'han detectat diferències entre els imports imputats per part del Comú i els derivats dels treballs de fiscalització per 2.808 euros, el que comportaria un decrement del romanent afectat per l'import esmentat.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 25.375.991 euros, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Serveis generals a la joventut	-6.526
Ingressos POUP 2007	3.069.769
Ingressos POUP 2008	921.845
Ingressos POUP 2009	513.336
Ingressos POUP 2010	656.585
Ingressos POUP 2011	92.020
Ingressos POUP 2012	23.109
Ingressos POUP 2013	188.583
Ingressos POUP 2014	193.166
Drets anul·lats POUP	-24.058
Aplicació POUP	-600.011
LQTC 1999	1.454.573
LQTC 2007	859.348
LQTC 2008	376.340
LQTC 2009	1.168.825
LQTC 2010	2.449.650
LQTC 2011	3.938.583
LQTC 2012	3.108.062
LQTC 2013	3.660.591
LQTC 2014	3.332.201
Total	25.375.991

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

Cal ressaltar que l'ús continuat d'aquesta pràctica, per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU, podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.

Així mateix, l'incompliment per part del Comú del principi de suficiència, requerit per l'article 11 b) de la LFC, en la redacció que li dona la Llei 14/2007, al qual ens hem referit a la nota 2.2, comporta la manca de capacitat del Comú per a obtenir els recursos necessaris que permetin revertir la situació indicada anteriorment, en el sentit de fer possible que aquests ingressos públics es destinin a la finalitat exigida per la legislació vigent.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	2.808	2.808
Insuficient dotació d'insolvències (nota 2.3.3)	-278.858	-	-	-278.858	-	-278.858
Total	-278.858	-	-	-278.858	2.808	-276.050

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2014, seria negatiu de 22.525.946 euros.

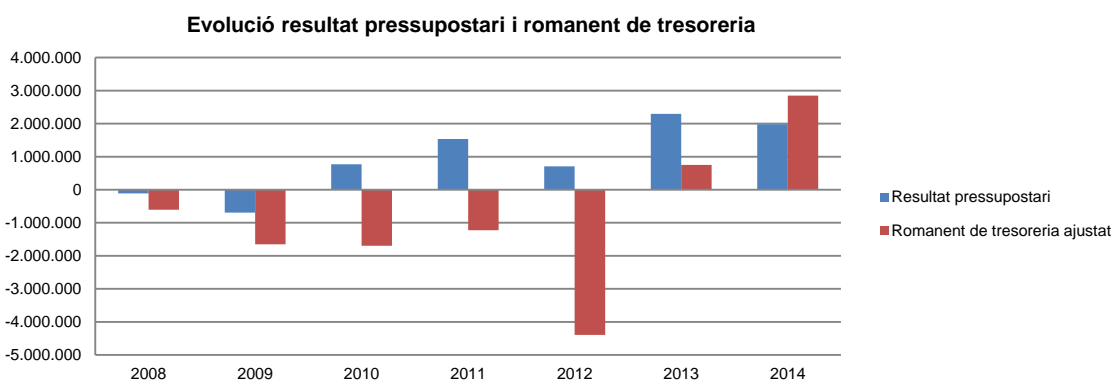
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

...

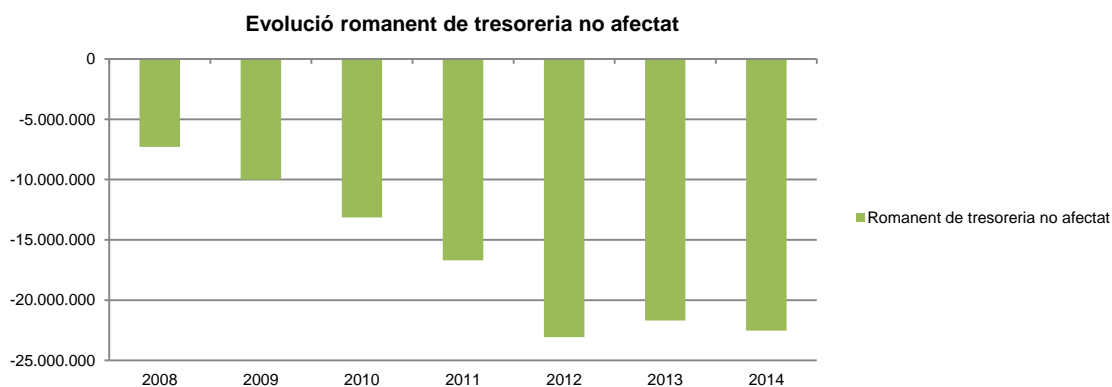
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.282.476	2.767.977	1.735.002	869.198	616.086	835.222	1.658.794
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-3.034.332	-4.486.165	-3.515.588	-2.169.266	-5.175.820	-1.438.431	-1.011.373
3. (+) Fons líquids	148.086	67.224	84.038	73.324	168.077	1.353.407	2.202.624
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-603.770	-1.650.964	-1.696.548	-1.226.744	-4.391.657	750.198	2.850.045
I. Romanent de tresoreria afectat	6.681.877	8.339.977	11.446.213	15.476.817	18.679.090	22.436.179	25.375.991
II. Romanent de tresoreria no afectat	-7.285.647	-9.990.941	-13.142.761	-16.703.561	-23.070.747	-21.685.981	-22.525.946
Romanent de tresoreria total (I-II)	-603.770	-1.650.964	-1.696.548	-1.226.744	-4.391.657	750.198	2.850.045

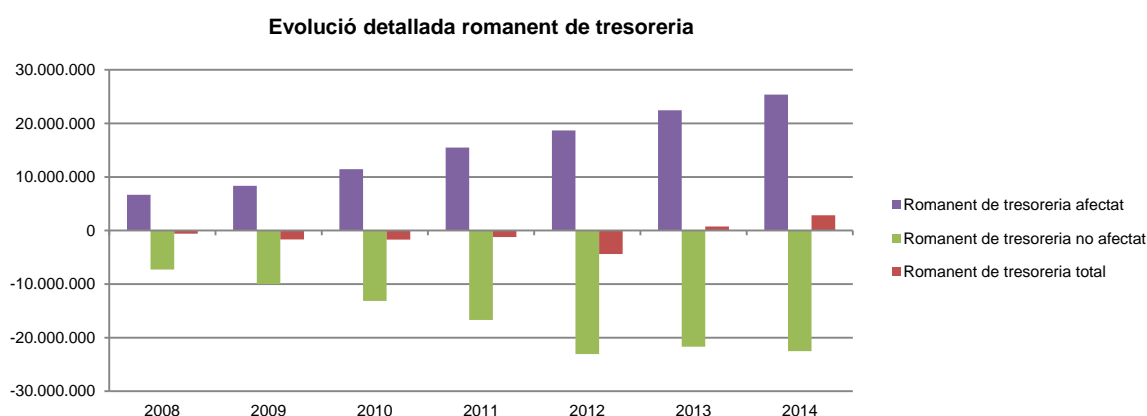
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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



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



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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

- El Comú finança els dèficits acumulats mitjançant el procediment de no aplicar a la finalitat legalment prevista determinats ingressos recaptats. Aquesta pràctica ha de ser considerada una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC. Així mateix, en incomplir el principi de suficiència requerit per l'article 11 b) de la LFC, en la redacció que li dóna la Llei 14/2007, es constata la incapacitat del pressupost comunal per a revertir la situació anterior a curt termini i donar a aquests recursos públics, els quals a 31 de desembre de 2014 eren de 25.375.991 euros, la destinació que li és legalment exigida. (nota 2.4)

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