

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, del
COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Juny del 2015

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
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	15
2.2.2. Impostos indirectes.....	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.7. Despeses de personal	18
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis.....	20
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	22
2.2.10. Inversions reals.....	23
2.3. Comptes anuals	24
2.3.1. Immobilitzat	31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	32
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis	33
2.3.4. Existències	33
2.3.5. Deutors	34
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	36
2.3.7. Fons propis.....	37
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	38
2.3.9. Creditors a curt termini	42
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	42
2.5. Contractació pública	44
2.6. Altres aspectes a destacar.....	45
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	47
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	54
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	54
5. CONCLUSIONS.....	57
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	58
6.1. Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU)	58
6.2. Secció d'Acció Esportiva.....	63
6.3. Turisme i Economia per Andorra la Vella, SLU (TURECAV, SLU)	67
7. AL·LEGACIONS	72
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	72

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 d'Andorra la Vella (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 d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 12 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 econòmicopatrimonial 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.

La liquidació de comptes presentada pel Comú incorporava, a més de la informació del propi Comú, la liquidació del pressupost, el balanç i el compte del resultat econòmicopatrimonial, a 31 de desembre de 2014, de les societats públiques comunals JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU), TURISME I ECONOMIA PER ANDORRA LA VELLA, SLU (TURECAV, SLU) i de l'associació "SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA".

En data 4 d'agost de 2015 el Tribunal va rebre l'informe d'auditoria corresponent a JOVIAL, SLU, acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre del 2014, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, i la memòria.

En data 4 d'agost de 2015 el Comú va lliurar al Tribunal l'informe d'auditoria corresponent a TURECAV, SLU, acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre del 2014, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys i la memòria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una 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 econòmicopatrimonial 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 de l'exercici, 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 el cas de l'associació SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA, els comptes rebuts pel Tribunal no anaven acompanyats de l'informe de control financer que, d'acord amb l'article 87 de la LFC, correspon elaborar al propi Comú. El Tribunal ha efectuat revisions i verificacions per detectar aspectes rellevants per la present fiscalització.

En la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament els estats financers de les entitats següents:

- JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU) a 31 de desembre de 2014 (participada directament 100%).
- TURISME I ECONOMIA PER ANDORRA LA VELLA, SLU (TURECAV, SLU) a 31 de desembre de 2014 (participada directament 100%).

- SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA a 31 de desembre de 2014.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 5 juny de 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.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Andorra la Vella del 10 de desembre del 2002, i les seves modificacions posteriors.
- 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 17-11-2011 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 del pressupost 2014, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2013.
- Ordinació tributària 2014, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2013.
- Ordinació sobre preus públics pel 2014, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2013 i les seves modificacions posteriors.
- 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 de què 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, també hi trobem la intervenció i la secretaria general.

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

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 PGCP.

L'entitat no disposa de forma generalitzada de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament el conseller de finances i comptabilitat juntament amb el director del departament, 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, a l'efecte de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- Els estats financers de l'entitat SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA, tancats a 31 de desembre de 2014 no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer.
- A la data d'emissió del present informe dos advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra circularització. Per tant no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses personal	16.084.044,01	1 Impostos directes	10.210.702,00
2 Despeses en béns corrents	9.676.075,99	2 Impostos indirectes	700.000,00
3 Despeses financeres	856.000,00	3 Taxes i altres ingressos	11.599.441,64
4 Transferències corrents	1.408.207,68	4 Transferències corrents	2.449.030,60
Despeses corrents	28.024.327,68	5 Ingressos patrimonials	691.880,59
6 Inversions reals	3.298.499,12	Ingressos corrents	25.651.054,83
7 Transferències de capital	-	6 Alineació d' inversions	-
8 Actius financers	-	7 Transferències de capital	7.722.794,41
9 Passius financers	2.965.000,00	8 Actius financers	-
Despeses de capital	6.263.499,12	9 Passius financers	913.977,56
Total pressupost despeses	34.287.826,80	Ingressos de capital	8.636.771,97
		Total pressupost ingressos	34.287.826,80

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 2.373.273 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, el dèficit de finançament de la despesa corrent augmenta fins a 2.630.921 euros.

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.”

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2013, com en anys anteriors, un romanent de tresoreria negatiu, i que l'ordenació del pressupost per l'exercici 2014 estableix poder concertar operacions d'endeutament necessàries per al bon funcionament del Comú, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

Vinculació jurídica dels crèdits

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2014 en l'art. 4, estableix que els crèdits destinats a despesa de personal tenen caràcter vinculant a nivell d'article, contràriament a la LFC que regula que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió.

Classificació funcional de la despesa

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

D'acord amb aquesta estructura, *“els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes. Respon a un sistema d'objectius que serveix de marc a la gestió pressupostària i permet conèixer-ne l'acompliment”*. La classificació funcional pren en consideració la finalitat de les despeses i agrupa les àrees d'actuació.

Projectes d'inversió

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

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

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 inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC, ni s'inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. Tampoc conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

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	10.210.702,00	-	10.210.702,00
2 Impostos indirectes	700.000,00	-	700.000,00
3 Taxes i altres ingressos	11.599.441,64	5.000,00	11.604.441,64
4 Transferències corrents	2.449.030,60	-	2.449.030,60
5 Ingressos patrimonials	691.880,59	-	691.880,59
Ingressos corrents	25.651.054,83	5.000,00	25.656.054,83
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	7.722.794,41	-	7.722.794,41
8 Actius financers	-	1.410.867,85	1.410.867,85
9 Passius financers	913.977,56	-	913.977,56
Ingressos de capital	8.636.771,97	1.410.867,85	10.047.639,82
Total pressupost ingressos	34.287.826,80	1.415.867,85	35.703.694,65

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses personal	16.084.044,01	-	-	-	-	-	16.084.044,01
2 Despeses en béns corrents	9.676.075,99	130.677,63	-199.169,84	325.640,00	149.833,35	-149.833,35	9.933.223,78
3 Despeses financeres	856.000,00	-	-	-	-	-	856.000,00
4 Transferències corrents	1.408.207,68	-	-	5.500,00	-	-	1.413.707,68
Despeses corrents	28.024.327,68	130.677,63	-199.169,84	331.140,00	149.833,35	-149.833,35	28.286.975,47
6 Inversions reals	3.298.499,12	1.261.709,28	-359.320,66	250.831,44	158.500,00	-158.500,00	4.451.719,18
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	2.965.000,00	-	-	-	-	-	2.965.000,00
Despeses de capital	6.263.499,12	1.261.709,28	-359.320,66	250.831,44	158.500,00	-158.500,00	7.416.719,18
Total pressupost despeses	34.287.826,80	1.392.386,91	-558.490,50	581.971,44	308.333,35	-308.333,35	35.703.694,65

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

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

Dèficit de finançament de les modificacions pressupostàries

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts així com altres modificacions pressupostàries per valor net conjunt de 257.648 euros les quals preveia finançar-les amb romanent de tresoreria. Atès que el romanent de tresoreria no afectat de 2013 és negatiu, les modificacions pressupostàries presenten un dèficit de finançament pels imports indicats.

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	10.210.702,00	10.442.642,24	102,27%	9.898.236,93	10.307.328,17	135.314,07	1,31%
2	Impostos indirectes	700.000,00	1.717.485,31	245,36%	1.039.424,28	392.938,97	1.324.546,34	337,09%
3	Taxes i altres ingressos	11.604.441,64	12.375.039,58	106,64%	11.407.350,73	11.552.607,98	822.431,60	7,12%
4	Transferències corrents	2.449.030,60	2.470.532,93	100,88%	2.468.053,78	2.451.594,14	18.938,79	0,77%
5	Ingressos patrimonials	691.880,59	636.180,35	91,95%	301.438,36	251.753,70	384.426,65	152,70%
	Ingressos corrents	25.656.054,83	27.641.880,41	107,74%	25.114.504,08	24.956.222,96	2.685.657,45	10,76%
6	Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	7.722.794,41	7.759.770,27	100,48%	7.759.770,27	7.722.794,41	36.975,86	0,48%
8	Actius financers	1.410.867,85	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	913.977,56	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	10.047.639,82	7.759.770,27	77,23%	7.759.770,27	7.722.794,41	36.975,86	0,48%
	Total pressupost ingressos	35.703.694,65	35.401.650,68	99,15%	32.874.274,35	32.679.017,37	2.722.633,31	8,33%

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 2014	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 personal	16.084.044,01	14.710.266,31	14.710.266,31	14.702.617,91	91,41%	14.692.763,65	14.922.794,12	-220.176,21	-1,48%
2	Despeses en béns corrents	9.933.223,78	9.342.759,76	9.304.413,30	8.990.386,90	90,51%	7.906.258,19	9.262.754,47	-272.367,57	-2,94%
3	Despeses financeres	856.000,00	643.387,23	643.387,23	643.387,23	75,16%	643.387,23	761.512,42	-118.125,19	-15,51%
4	Transferències corrents	1.413.707,68	1.364.959,77	1.364.959,77	1.362.959,77	96,41%	1.126.537,15	1.385.331,40	-22.371,63	-1,61%
	Despeses corrents	28.286.975,47	26.061.373,07	26.023.026,61	25.699.351,81	90,85%	24.368.946,22	26.332.392,41	-633.040,60	-2,40%
6	Inversions reals	4.451.719,18	4.017.210,74	4.017.210,74	2.391.700,70	53,73%	1.474.460,90	3.278.506,89	-886.806,19	-27,05%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	2.965.000,00	2.735.107,67	2.735.107,67	2.735.107,67	92,25%	2.735.107,67	2.545.742,07	189.365,60	7,44%
	Despeses de capital	7.416.719,18	6.752.318,41	6.752.318,41	5.126.808,37	69,13%	4.209.568,57	5.824.248,96	-697.440,59	-11,97%
	Total pressupost despeses	35.703.694,65	32.813.691,48	32.775.345,02	30.826.160,18	86,34%	28.578.514,79	32.156.641,37	-1.330.481,19	-4,14%

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

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

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-se efectuar actes administratius de liquidació fins al 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 al 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.

En aquest sentit, cal esmentar que, 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 464.606 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 529.557 euros.

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	375.000,00	-	375.000,00	398.902,59	23.902,59	106,37%
100	Sobre la residència	375.000,00	-	375.000,00	398.902,59	23.902,59	106,37%
11	Sobre el capital	5.700.000,00	-	5.700.000,00	5.848.071,86	148.071,86	102,60%
112	Sobre béns immobles	2.450.000,00	-	2.450.000,00	2.435.638,75	-14.361,25	99,41%
115	Sobre els rendiments arrendataris	3.250.000,00	-	3.250.000,00	3.412.433,11	162.433,11	105,00%
13	Sobre activitats econòmiques	3.950.002,00	-	3.950.002,00	3.940.069,79	-9.932,21	99,75%
130	Radicació d'activitats comercials	3.950.002,00	-	3.950.002,00	3.940.069,79	-9.932,21	99,75%
14	Sobre act. econòmiques de construcció	185.700,00	-	185.700,00	255.598,00	69.898,00	137,64%
140	Drets de construcció	185.700,00	-	185.700,00	255.598,00	69.898,00	137,64%
1	Impostos directes	10.210.702,00	-	10.210.702,00	10.442.642,24	231.940,24	102,27%

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	700.000,00	-	700.000,00	1.717.485,31	1.017.485,31	245,36%
200	Impost transmissions patrimonials	700.000,00	-	700.000,00	1.717.485,31	1.017.485,31	245,36%
2	Impostos indirectes	700.000,00	-	700.000,00	1.717.485,31	1.017.485,31	245,36%

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	3.247.574,00	-	3.247.574,00	3.848.349,25	600.775,25	118,50%
310	Serveis generals	2.852.890,00	-	2.852.890,00	2.869.822,23	16.932,23	100,59%
311	Sobre activitats econòmiques	80.000,00	-	80.000,00	91.468,18	11.468,18	114,34%
312	Sobre la propietat immobiliària	10.459,00	-	10.459,00	303.299,31	292.840,31	2.899,89%
313	Serveis administratius	304.225,00	-	304.225,00	583.759,53	279.534,53	191,88%
34	Preus públics per a prestació de serveis	4.723.593,58	5.000,00	4.728.593,58	4.730.377,48	1.783,90	100,04%
340	Serveis de caràcter general	4.723.593,58	5.000,00	4.728.593,58	4.730.377,48	1.783,90	100,04%
35	Preus públics per la utilització privada	3.083.337,02	-	3.083.337,02	3.383.275,44	299.938,42	109,73%
350	Serveis de caràcter general	2.059.797,02	-	2.059.797,02	2.249.799,58	190.002,56	109,22%
352	Que beneficinen o afecten la propietat	1.023.540,00	-	1.023.540,00	1.133.475,86	109.935,86	110,74%
39	Altres ingressos	544.937,04	-	544.937,04	413.037,41	-131.899,63	75,80%
391	Sancions	430.801,00	-	430.801,00	247.553,31	-183.247,69	57,46%
392	Recàrrecs de constrenyiment	20.000,00	-	20.000,00	35.915,13	15.915,13	179,58%
393	Reinteguments	-	-	-	660,00	660,00	-
394	Prestacions personals	26.776,00	-	26.776,00	24.040,49	-2.735,51	89,78%
395	Cessions POUP	-	-	-	20.676,80	20.676,80	-
399	Altres ingressos diversos	67.360,04	-	67.360,04	84.191,68	16.831,64	124,99%
3	Taxes i altres ingressos	11.599.441,64	5.000,00	11.604.441,64	12.375.039,58	770.597,94	106,64%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	2.443.698,60	-	2.443.698,60	2.465.247,93	21.549,33	100,88%
420	Govern	2.443.698,60	-	2.443.698,60	2.465.247,93	21.549,33	100,88%
47	D'empreses privades	5.332,00	-	5.332,00	5.285,00	-47,00	99,12%
470	D'empreses privades	5.332,00	-	5.332,00	5.285,00	-47,00	99,12%
4	Transferències corrents	2.449.030,60	-	2.449.030,60	2.470.532,93	21.502,33	100,88%

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 Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.939.942,57
Participació recaptació taxa vehicles	509.629,42
Altres transferències	15.675,94
Total	2.465.247,93

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, és el de considerar que de l'import transferit per Govern, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferència corrent. Per altra banda, l'altre 80% és considerat transferència 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)
52 Comptes bancaris	1.000,00	-	1.000,00	1.413,05	413,05	141,31%
520 Comptes bancaris	1.000,00	-	1.000,00	1.413,05	413,05	141,31%
54 Rendes de béns immobles	690.880,59	-	690.880,59	634.766,99	-56.113,60	91,88%
543 Adjudicacions i subhasta de locals de negoci	690.880,59	-	690.880,59	634.766,99	-56.113,60	91,88%
57 Resultat d'operacions	-	-	-	0,31	0,31	-
570 Resultat d'operacions	-	-	-	0,31	0,31	-
5 Ingressos patrimonials	691.880,59	-	691.880,59	636.180,35	-55.700,24	91,95%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 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	7.722.794,41	-	7.722.794,41	7.759.770,27	36.975,86	100,48%
720 Govern d'Andorra	7.722.794,41	-	7.722.794,41	7.759.770,27	36.975,86	100,48%
77 Sector privat	-	-	-	-	-	-
770 Sector privat	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	7.722.794,41	-	7.722.794,41	7.759.770,27	36.975,86	100,48%

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

2.2.7. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	931.544,90	-	931.544,90	877.009,41	-54.535,49	94,15%
100	Despeses de gratificació	931.544,90	-	931.544,90	877.009,41	-54.535,49	94,15%
11	Remeses bàsiques i altres remeses	12.180.231,09	-	12.180.231,09	11.301.649,95	-878.581,14	92,79%
110	Rem. bàsiques, altres rem. pers. fix	12.180.231,09	-	12.180.231,09	11.301.649,95	-878.581,14	92,79%
13	Remeses bàsiques i altres remeses	732.196,96	-	732.196,96	492.755,99	-239.440,97	67,30%
130	Rem. bàsiques i altres rem. pers. eventual	732.196,96	-	732.196,96	492.755,99	-239.440,97	67,30%
16	Quotes, prest., despeses socials càrrec de l'empresa	2.240.071,06	-	2.240.071,06	2.031.202,56	-208.868,50	90,68%
160	Quotes Seguretat Social	2.013.071,06	-	2.013.071,06	1.819.380,60	-193.690,46	90,38%
163	Despeses socials	227.000,00	-	227.000,00	211.821,96	-15.178,04	93,31%
1	Despeses de personal	16.084.044,01	-	16.084.044,01	14.702.617,91	-1.381.426,10	91,41%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2014, a l'article 10.6, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, 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.

Principi d'universalitat

El Comú ha subscrit un conveni amb el Govern per a la contractació personal temporal en atur, assumint aquest darrer el total del cost. El Comú no ha reflectit ni pressupostàriament ni en el resultat economicopatrimonial la despesa originada ni la subvenció que l'entitat ha rebut en virtut al conveni esmentat, per import de 77.282 euros, contravenint el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC.

Complements de prestacions passives sense aportació dels beneficiaris

El Comú complementa el 100% del salari d'aquells treballadors que es troben de baixa per incapacitat laboral per accident o malaltia laboral, sense que el treballador financii part d'aquesta cobertura. Al mateix temps l'entitat comunal també finança en

la seva integritat, sense aportació per part dels treballadors coberts, l'assegurança mèdica complementària. Aquests fets són contraris al que disposa l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú. Per altra banda, un grup de 15 treballadors que varen entrar amb anterioritat al 01/04/1990 reben el 100% del salari en cas de baixa, independentment de quin sigui el motiu de la mateixa, sense cap finançament per part del treballador, fet que contravé de forma similar al cas anterior l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú. El Comú ha satisfet per aquests conceptes la quantitat de 235.504 euros en l'exercici revisat.

Aplicació d'un complement sense regulació normativa

Durant l'exercici 2014 s'han atorgat uns complements salarials a treballadors de l'entitat motivats per les reubicacions de llocs de treball, als quals segons la graella salarial els hi corresponia una retribució menor, amb la finalitat de mantenir-los-hi el nivell retributiu. Aquest complement, el qual s'anomena absorbible, no disposa de regulació normativa que sigui aplicable a aquests casos, pel que la pràctica és contrària al regulat a l'article 60 de l'Ordinació comunal de la funció pública i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'administració pública.

Manca de formalització dels contractes laborals

L'entitat comunal no té la pràctica de formalitzar per escrit els contractes laborals dels eventuais i del personal de relació especial. Es recomana que aquests contractes siguin formalitzats amb l'objectiu d'evidenciar el conjunt de drets i obligacions de les parts.

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	3.240.990,31	132.079,22	3.373.069,53	3.282.169,39	-90.900,14	97,31%
200 Lloguer terrenys i béns naturals	2.532.489,55	20.132,22	2.552.621,77	2.540.056,11	-12.565,66	99,51%
202 Lloguer edificis i altres construccions	679.600,76	697,00	680.297,76	675.991,41	-4.306,35	99,37%
203 Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	28.900,00	75.000,00	103.900,00	61.369,87	-42.530,13	59,07%
204 Lloguer d'elements de transport	-	12.000,00	12.000,00	4.752,00	-7.248,00	39,60%
206 Lloguer d'equipaments per a informàtica	-	24.250,00	24.250,00	-	-24.250,00	0,00%
21 Reparacions, manteniment i conservació	1.213.564,05	97.727,24	1.311.291,29	1.131.147,09	-180.144,20	86,26%
212 Edificis i altres construccions	79.716,01	2.605,35	82.321,36	64.733,94	-17.587,42	78,64%
213 Maquinària, instal·lacions i equipament	404.232,32	4.688,71	408.921,03	345.207,93	-63.713,10	84,42%
214 Elements de transport	206.266,68	46.971,06	253.237,74	240.212,77	-13.024,97	94,86%
215 Mobiliari i aparells tècnics	58.999,04	450,00	59.449,04	42.390,91	-17.058,13	71,31%
216 Equipaments informàtics	2.500,00	-	2.500,00	454,74	-2.045,26	18,19%
217 Béns destinats a l'ús públic	456.350,00	43.012,12	499.362,12	435.780,33	-63.581,79	87,27%
219 Altre immobilitzat material	5.500,00	-	5.500,00	2.366,47	-3.133,53	43,03%
22 Materials, subministraments i altres	5.195.926,63	23.841,33	5.219.767,96	4.558.435,74	-661.332,22	87,33%
220 Material d'oficina ordinari	58.804,00	1.670,00	60.474,00	54.535,31	-5.938,69	90,18%
221 Subministraments	1.545.662,02	64.732,97	1.610.394,99	1.444.668,69	-165.726,30	89,71%
222 Comunicacions	179.293,03	1.150,00	180.443,03	134.570,23	-45.872,80	74,58%
223 Transport	618.850,00	21.106,19	639.956,19	629.702,25	-10.253,94	98,40%
224 Primes d'assegurances	347.654,16	-8.419,56	339.234,60	330.141,78	-9.092,82	97,32%
225 Tributs	10.190,00	-1.387,00	8.803,00	6.979,29	-1.823,71	79,28%
226 Altres serveis	528.907,01	3.233,30	532.140,31	457.481,89	-74.658,42	85,97%
227 Treballs realitzats per altres empreses	1.895.796,41	-79.478,51	1.816.317,90	1.473.677,25	-342.640,65	81,14%
229 Imprevistos o insuficiències	10.770,00	21.233,94	32.003,94	26.679,05	-5.324,89	83,36%
23 Indemnitzacions per serveis	25.595,00	3.500,00	29.095,00	18.634,68	-10.460,32	64,05%
230 Reemborsament de dietes	8.635,00	-	8.635,00	5.283,96	-3.351,04	61,19%
231 Locomoció	16.960,00	3.500,00	20.460,00	13.350,72	-7.109,28	65,25%
2 Despeses en béns corrents i serveis	9.676.075,99	257.147,79	9.933.223,78	8.990.386,90	-942.836,88	90,51%

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

El detall del concepte d'altres serveis és el que segueix:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Publicitat, promoció i propaganda	42.488,18	-1.500,00	40.988,18	25.140,66	-15.847,52	61,34%
226300	Atencions protocol·làries i recepcions oficials	47.590,00	3.605,25	51.195,25	34.296,80	-16.898,45	66,99%
226320	Reunió de Cònsols	11.500,00	-	11.500,00	15.614,84	4.114,84	135,78%
226330	Recepcions de departaments	250,00	-	250,00	-	-250,00	-
226400	Reunions, conferències i cursets	3.500,00	-450,00	3.050,00	1.721,34	-1.328,66	56,44%
226510	Geganterers	14.000,00	1.500,00	15.500,00	15.078,33	-421,67	97,28%
226530	Aula de teatre	6.000,00	-	6.000,00	4.410,85	-1.589,15	73,51%
226550	Formació instrumentals	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
226570	Projectes de joventut específics	14.130,00	-	14.130,00	7.252,54	-6.877,46	51,33%
226600	Altres festes	41.500,00	3.647,05	45.147,05	45.144,49	-2,56	99,99%
226610	Festa major d'Andorra la Vella	70.000,00	-	70.000,00	71.233,51	1.233,51	101,76%
226620	Festa major de Santa Coloma	15.000,00	-	15.000,00	11.644,92	-3.355,08	77,63%
226630	Diada del poble i nit de Sant Joan	2.500,00	-	2.500,00	2.446,90	-53,10	97,88%
226650	Diada de Sant Antoni	11.500,00	-	11.500,00	10.653,94	-846,06	92,64%
226680	Nadal	3.500,00	-	3.500,00	2.025,14	-1.474,86	57,86%
226682	Reis	25.000,00	-7.250,00	17.750,00	16.126,42	-1.623,58	90,85%
226690	Carnaval	4.000,00	-	4.000,00	5.021,57	1.021,57	125,54%
226720	Altres fires	2.000,00	-	2.000,00	1.581,71	-418,29	79,09%
226800	Actes culturals, artístics i esportius	14.300,00	-	14.300,00	13.902,94	-397,06	97,22%
226810	Contractació de concerts	10.000,00	-2.000,00	8.000,00	6.380,13	-1.619,87	79,75%
226830	Temporada de teatre	30.000,00	-	30.000,00	28.435,48	-1.564,52	94,78%
226840	Animació infantil	10.500,00	-	10.500,00	8.817,19	-1.682,81	83,97%
226870	Activitats extraescolars i a226895	149.148,83	5.681,00	154.829,83	130.552,19	-24.277,64	84,32%
226	Altres serveis	528.907,01	3.233,30	532.140,31	457.481,89	-74.658,42	85,97%

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

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	De neteja i sanejament	488.738,07	-49.260,68	439.477,39	399.010,74	-40.466,65	90,79%
227010	Treta de neu	18.000,00	1.662,01	19.662,01	1.763,06	-17.898,95	8,97%
227020	Recollida de cartró	172.000,00	-	172.000,00	126.275,58	-45.724,42	73,42%
227030	Desratització	36.600,00	-4.000,00	32.600,00	16.688,05	-15.911,95	51,19%
227040	Recollida de vidre	73.500,00	-	73.500,00	70.280,02	-3.219,98	95,62%
227050	Recollida de fusta	7.000,00	-	7.000,00	6.239,89	-760,11	89,14%
227060	Recollida selectiva	103.000,00	13.000,00	116.000,00	115.091,99	-908,01	99,22%
227100	Seguretat	27.718,46	1.984,48	29.702,94	13.987,94	-15.715,00	47,09%
227200	Valoració i peritatge	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
227300	Impressions i publicacions	76.721,15	3.437,10	80.158,25	67.244,36	-12.913,89	83,89%
227400	Estudis i treballs tècnics	327.674,00	-16.325,32	311.348,68	215.220,11	-96.128,57	69,13%
227410	Estudis i treballs jurídics	100.000,00	-	100.000,00	94.337,04	-5.662,96	94,34%
227500	Processament de dades	96.000,00	3.180,00	99.180,00	71.974,86	-27.205,14	72,57%
227900	Altres serveis exteriors	368.344,73	-33.156,10	335.188,63	275.563,61	-59.625,02	82,21%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.895.796,41	-79.478,51	1.816.317,90	1.473.677,25	-342.640,65	81,14%

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)
44	Del Comú	610.389,52	-	610.389,52	610.389,52	-	100,00%
443	Jovial	359.305,52	-	359.305,52	359.305,52	-	100,00%
444	Turecav	251.084,00	-	251.084,00	251.084,00	-	100,00%
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	797.818,16	5.500,00	803.318,16	752.570,25	-50.747,91	93,68%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	797.818,16	5.500,00	803.318,16	752.570,25	-50.747,91	93,68%
4	Transferències corrents	1.408.207,68	5.500,00	1.413.707,68	1.362.959,77	-50.747,91	96,41%

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

El detall de les partides que formen aquest capítol pressupostari serien:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	LIQUIDAT 2014
Jovial	359.305,52
Turecav	251.084,00
Col·laboracions entitats culturals	80.000,00
Federacions i Clubs esportius	385.227,43
Escoles i Associacions de pares	-
Carnet Jove	6.520,50
Festes de Barri	5.500,00
Altres col·laboracions	275.322,32
Total	1.362.959,77

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

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

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 elabora un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit a què la Llei fa referència.

Incompliment del principi d'especialitat qualitativa

D'acord amb el que disposa l'article 64.1 de la LFC els crèdits pressupostaris s'han de destinar exclusivament a la despesa especificada en el pressupost. Contràriament a aquesta disposició, el Comú ha enregistrat amb càrrec a crèdits pressupostaris de subvencions la contractació d'un assessorament destinat a la promoció de les festes del solstici d'estiu dels pirineus com a Patrimoni Immaterial de la UNESCO, per import de 12.000 euros. Atesa la naturalesa de la despesa, una prestació de serveis, aquesta s'hauria d'haver imputat amb càrrec a crèdits del capítol 2 de despeses en béns corrents i serveis.

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	2.534.849,12	1.048.007,89	3.582.857,01	2.075.089,54	-1.507.767,47	57,92%
600	Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	-
602	Edificis i altres construccions	156.000,00	602.775,33	758.775,33	657.930,42	-100.844,91	86,71%
603	Maquinaria, instal·lacions	494.151,04	276.979,54	771.130,58	151.689,37	-619.441,21	19,67%
604	Elements de transport	124.000,00	42.484,00	166.484,00	156.231,88	-10.252,12	93,84%
605	Mobiliari i estris	10.601,00	24.555,85	35.156,85	30.193,46	-4.963,39	85,88%
606	Equips per processos d'informació	101.200,00	-	101.200,00	34.878,84	-66.321,16	34,47%
607	Bens destinats a l'ús general	1.469.650,08	-65.991,32	1.403.658,76	870.940,97	-532.717,79	62,05%
608	Altres immobilitzat material	27.997,00	40.093,00	68.090,00	53.443,76	-14.646,24	78,49%
609	Estudis i projectes d'inversió	151.250,00	127.111,49	278.361,49	119.780,84	-158.580,65	43,03%
61	Inversions de reposició	697.750,00	130.212,17	827.962,17	314.430,04	-513.532,13	37,98%
612	Edificis i altres construccions	592.000,00	23.123,84	615.123,84	202.265,07	-412.858,77	32,88%
613	Maquinaria i instal·lacions	8.000,00	64.341,05	72.341,05	62.153,71	-10.187,34	85,92%
616	Equipaments per a processos	6.500,00	-	6.500,00	-	-6.500,00	-
617	Bens destinats a l'ús general	91.250,00	42.747,28	133.997,28	50.011,26	-83.986,02	37,32%
64	Immobilitzat immaterial	65.900,00	-25.000,00	40.900,00	2.181,12	-38.718,88	5,33%
640	Immobilitzat immaterial	65.900,00	-25.000,00	40.900,00	2.181,12	-38.718,88	5,33%
6	Inversions reals	3.298.499,12	1.153.220,06	4.451.719,18	2.391.700,70	-2.060.018,48	53,73%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. compte	ACTIU	2014	2013
	A) Immobilitzat	71.633.882,94	75.560.503,10
	I. Inversions destinades a l'ús general	19.324.916,25	21.438.217,50
200	1. Terrenys i béns naturals	11.569.973,32	11.569.973,32
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	42.303.073,78	41.339.797,75
202	3. Béns comuns	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-34.548.130,85	-31.471.553,57
	II. Immobilitzacions immaterials	102.608,83	59.271,18
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	79.994,75	19.583,51
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	1.103.128,96	1.249.600,30
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.080.514,88	-1.209.912,63
	III. Immobilitzacions materials	52.103.685,65	53.958.118,21
220,221	1. Terrenys i construccions	79.746.071,74	79.278.787,97
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	12.759.445,62	12.663.574,90
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.402.884,28	4.657.492,26
227,228,229	4. Altre immobilitzat	8.181.808,09	8.436.203,01
(282)	5. Amortitzacions	-52.986.524,08	-51.077.939,93
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	102.672,21	104.896,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	102.672,21	102.672,21
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	2.224,00
(297)	4. Provisions	-	-
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	401.915,37	435.794,65
	C) Actiu Circulant	3.510.754,00	2.328.170,71
	I. Existències	125.414,71	110.990,46
30	1. Comercials	125.414,71	110.990,46
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	2.446.260,26	1.573.373,36
43	1. Deutors pressupostaris	6.806.676,55	6.768.780,80
44	2. Deutors no pressupostaris	13.629,41	18.506,47
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	9.138,61	1.430,37
470,471	4. Administracions públiques	19.602,22	-
550,555,558	5. Altres deutors	7.313,12	7.313,12
(490)	6. Provisions	-4.410.099,65	-5.222.657,40
	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	924.301,04	637.493,17
480,580	V. Ajustaments per periodificació	14.777,99	6.313,72
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	75.546.552,31	78.324.468,46

Núm. compte	PASSIU	2014	2013
	A) Fons propis	36.124.588,36	33.065.773,12
	I. Patrimoni	249.513,60	249.513,60
100	1. Patrimoni	249.513,60	249.513,60
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	32.816.259,52	33.486.107,08
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	32.816.259,52	33.486.107,08
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	IV. Resultats de l'exercici	3.058.815,24	-669.847,56
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	16.719,27	19.341,77
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	29.219.371,59	31.951.923,25
	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	29.219.371,59	31.951.923,25
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	29.162.937,63	31.907.846,09
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	56.433,96	44.077,16
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	10.185.873,09	13.287.430,32
	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	7.235.867,36	9.996.902,16
520	1. Préstecs i altres deutes	7.145.256,36	9.878.556,16
526	2. Deutes per interessos	90.611,00	118.346,00
	III. Creditors	2.947.266,38	3.286.729,89
40	1. Creditors pressupostaris	2.569.824,97	2.775.143,75
41	2. Creditors no pressupostaris	284.067,78	356.417,79
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	93.373,63	155.168,35
521,523,527,528,529,550,554,559	5. Altres creditors	-	-
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	2.739,35	3.798,27
	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)	75.546.552,31	78.324.468,46

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Compte del resultat econòmicopatrimonial

DEURE			
Comptes	Denominació	2014	2013
71	A) Despeses		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	-14.424,25	7.062,26
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-14.424,25	7.062,26
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	30.710.331,90	31.954.684,23
	a) Despeses de personal	14.702.617,91	14.922.794,12
640,641	a1) Sous, salaris i similars	12.671.415,35	12.864.448,50
642,644	a2) Càrregues socials	2.031.202,56	2.058.345,62
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	6.001.633,87	6.210.562,43
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.925.056,59	2.968.595,38
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	3.076.577,28	3.241.967,05
	d) Variació de provisions de tràfic	494.755,37	788.666,86
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	494.755,37	788.666,86
	e) Altres despeses de gestió	8.896.326,73	9.278.708,74
62	e1) Serveis exteriors	8.854.024,18	9.238.236,24
63	e2) Tributs	6.979,29	6.327,60
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	35.323,26	34.144,90
	f) Despeses financeres i assimilables	614.998,02	753.952,08
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	614.998,02	753.952,08
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	1.362.959,77	1.385.331,40
650	a) Transferències corrents	610.389,52	628.654,00
651	b) Subvencions corrents	752.570,25	756.677,40
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	354.862,33	12.569,59
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	314.462,99	4.001,97
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	26.679,05	4.921,86
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	13.720,29	3.645,76
	Total Deure	32.413.729,75	33.359.647,48
	RESULTAT DE L'EXERCICI	3.058.815,24	
	Estalvi		

HAVER			
Comptes	Denominació	2014	2013
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	8.116.769,72	7.859.342,21
700,701,702,703,704	a) Vendes	3.116,80	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	8.113.652,92	7.859.342,21
(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	16.008.476,80	13.860.791,47
	a) Ingressos tributaris	16.008.476,80	13.860.791,47
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	10.187.044,24	10.269.000,11
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.717.485,31	392.938,97
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	255.598,00	38.328,06
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	3.848.349,25	3.160.524,33
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	965.025,77	697.864,25
773	a) Reintegraments	660,00	2.256,51
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	962.952,72	694.522,38
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	962.952,72	694.522,38
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	1.413,05	1.085,36
763,765,769	f1) Altres interessos	1.413,05	1.085,36
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	10.230.303,20	10.174.388,55
750	a) Transferències corrents	2.465.247,93	2.446.309,14
751	b) Subvencions corrents	5.285,00	5.285,00
755	c) Transferències de capital	7.759.770,27	7.722.794,41
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	151.969,50	97.413,44
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	14.222,77	4.592,34
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	2.622,50	2.622,50
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	67.625,19	82.038,55
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	67.499,04	8.160,05
	Total Haver	35.472.544,99	32.689.799,92
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Desestalvi	669.847,56

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Conciliació resultat pressupostari 2014 amb el resultat comptable 2014

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2014	4.575.490,50
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670, 6710, 6711)	-314.462,99
(-) Aplicació de provisió per insolvències (694)	-494.755,37
(-) Pèrdua per la modif. de drets ppost. tancats (6791, 6799)	-13.720,29
(-) Altres pèrdues de gestió corrent (676)	-35.323,26
(+) Benefici modif. obligacions pressupostos tancats (7790)	9.995,98
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	2.391.700,70
(+) Passius financers (52000)	2.735.107,67
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272, 662)	-33.879,28
(+) Retrocés Interessos devengats (526)	118.346,00
(-) Interessos devengats no pagats (526)	-90.611,00
(-) Dotació amortitzacions (681, 682)	-2.925.056,59
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-3.076.577,28
(+) Variació existències (610)	14.424,25
(+) Factures pendents de comptabilitzar (41999)	138.179,36
(+) Altres ingressos i beneficis exercicis anteriors (7799)	57.503,06
(-) Despeses recàrrec IGI (6299)	-168,72
(+) Traspàs subvencions de capital (131, 772)	2.622,50
ESTALVI EXERCICI 2014	3.058.815,24
TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL	35.472.544,99
TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL	-32.413.729,75
ESTALVI EXERCICI 2014	3.058.815,24

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2014	2013	Fons obtinguts	2014	2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	26.097.632,89	27.114.859,55	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	27.698.216,95	24.962.413,17
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-14.424,25	7.062,26	a) Vendes	3.116,80	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	8.854.024,18	9.238.236,24	c) Impostos directes i cotitzacions socials	10.187.044,24	10.269.000,11
d) Tributs	6.979,29	6.327,60	d) Impostos indirectes	1.973.083,31	431.267,03
e) Despeses de personal	14.702.617,91	14.922.794,12	e) Taxes, preus públics i contribucions	11.962.002,17	11.019.866,54
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	2.470.532,93	2.451.594,14
g) Transferències i subvencions	1.362.959,77	1.385.331,40	g) Ingressos financers	1.413,05	1.085,36
h) Despeses financeres	614.998,02	753.952,08	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.101.024,45	789.599,99
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	75.722,60	12.488,99	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	494.755,37	788.666,86	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-220.740,89
2. Pagaments pendents d'aplicació	-2.224,00	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-220.740,89
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	7.759.770,27	7.722.794,41
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	2.391.700,70	3.278.506,89	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	974.871,11	427.658,04	5. Incrementos directes de patrimoni	-	2.622,50
b) Immobilitzacions immaterials	62.592,36	22.556,01	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.354.237,23	2.828.292,84	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	2.622,50
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	90.611,00	13.708,34
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	90.611,00	13.708,34
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.791.570,88	2.795.211,17	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	14.222,77	4.592,34
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.791.570,88	2.790.274,46	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	4.936,71	c) Immobilitzacions materials	14.222,77	4.592,34
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	31.278.680,47	33.188.577,61	TOTAL ORÍGENS	35.562.820,99	32.485.389,87
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	4.284.140,52		EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		703.187,74

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	14.424,25	-	-	7.062,26
2. Deutors	872.886,90	-	1.430,37	409.628,71
a) Pressupostaris	850.453,50	-	-	409.180,93
b) No pressupostaris	14.725,16	-	-	447,78
c) Per administració de recursos d'altres ens	7.708,24	-	1.430,37	-
3. Creditors	339.463,51	-	-	513.148,26
a) Pressupostaris	205.318,78	-	-	193.265,97
b) No pressupostaris	134.144,73	-	-	319.882,29
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	2.761.034,80	-	209.262,17	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	2.761.034,80	-	209.262,17	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	286.807,87	-	14.710,35	-
8. Ajustaments per periodificació	9.523,19	-	1.268,60	-
TOTAL	4.284.140,52		226.671,49	929.839,23
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	4.284.140,52			703.167,74

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

	2014
Resultat economicopatrimonial	3.058.815,24
Més:	
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	2.925.054,59
Variació de provisions per a reparacions	3.076.577,28
Pèrdues per alienació d'immobilitzat	314.127,99
Menys:	
Transferències de capital	-7.759.770,27
Benefici per alienació d'immobilitzat	-14.222,77
Recursos generats	1.600.582,06

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 31-des-2013	Altes	Baixes	Traspassos i regularització	Patrimoni Final 31-des-2014
200	Terrenys i béns naturals	11.569.973,32	-	-	-	11.569.973,32
201	Inversions destinades a l'ús general	41.339.797,75	955.287,60	-11.595,08	19.583,51	42.303.073,78
210	Despeses de recerca i desenvolupam	19.583,51	79.994,75	-	-19.583,51	79.994,75
215	Aplicacions informàtiques	1.249.600,30	2.181,12	-148.652,46	-	1.103.128,96
220	Terrenys i construccions	10.020.949,16	-	-	-	10.020.949,16
221	Construccions	69.257.838,81	860.195,49	-392.911,72	-	69.725.122,58
222	Instal·lacions tècniques	10.638.467,77	97.510,47	-73.822,78	-	10.662.155,46
223	Maquinària	2.025.107,13	102.481,72	-30.298,69	-	2.097.290,16
224	Utilitatge	167.497,92	14.095,66	-15.682,03	-	165.911,55
226	Mobiliari	4.489.994,34	30.193,46	-283.215,07	-	4.236.972,73
227	Equips processaments informació	1.225.480,28	34.878,84	-172.231,95	-	1.088.127,17
228	Elements de transport	3.177.085,21	156.231,88	-168.975,29	-	3.164.341,80
229	Altres immobilitzat	4.033.637,52	58.649,71	-162.948,11	-	3.929.339,12
250	Inversions financeres permanents	102.672,21	-	-	-	102.672,21
	TOTAL	159.317.685,23	2.391.700,70	-1.460.333,18	-	160.249.052,75

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Manual de procediments d'immobilitzat

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. El Comú disposa d'un manual anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

Aquest manual hauria de regular entre altres aspectes, el procediment de les baixes d'immobilitzat, que per l'exercici 2014, han estat aprovades per intervenció i la direcció financera.

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 10% anual.

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer *“càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a*

què 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 a 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.

Concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells

Sota les rúbriques de mobiliari, maquinària i estris, el Comú manté enregistrats actius que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 325.067 euros, els quals no han estat donats de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable aplicable al patrimoni lliurat en cessió.

Comptabilització de la cessió d'ús del local de l'Estadi Comunal a la Federació Andorrana de Fútbol (FAF)

En data 28 de març de 2012 el Comú i la Federació Andorrana de Fútbol (FAF) van signar un conveni pel qual es cedia l'ús d'un local ubicat a la primera planta de l'edifici principal de l'Estadi Comunal, d'una superfície aproximada de 600 m2, el dret d'utilització del camp verd del citat Estadi Comunal així com el dret a utilitzar el camp del col·legi Sant Ermengol. La contraprestació per la cessió d'ús és l'import total de les inversions que la FAF realitzi en els diferents espais comunals.

No consta enregistrat en l'immobilitzat ni en els fons propis del Comú la cessió d'ús del local abans referit.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
IFP en capital d'empreses privades	72.372,21	-	-	72.372,21
IFP en capital d'empreses públiques	30.300,00	-	-	30.300,00
Fiances constituïdes a ll/t	2.224,00	-	-2.224,00	-
Total	104.896,21	-	-2.224,00	102.672,21

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

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

Entitat	% participació	Import Participació
JOVIAL, SLU	100,00%	30.300,00
SEMTEE	<5	72.022,21
NATURLANDIA	<5	350,00
Total		102.672,21

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

La societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) de la que el Comú n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2014, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 274.330 euros.

En el mes de gener de 2015 el Comú ha fet una aportació de capital a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Manca de registre en immobilitzat financer de l'aportació a TURECAV, SLU

El Comú va constituir la societat Turisme i Economia per Andorra la Vella, SLU (TURECAV, SLU) al desembre de 2012. L'import de l'aportació, per valor de 3.000 euros, no figura reflectit a l'actiu de l'immobilitzat financer, en haver-se enregistrat en el seu moment com una despesa.

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Despeses financeres diferides d'altres deutes	435.794,65	-	-33.879,28	401.915,37
Total	435.794,65	-	-33.879,28	401.915,37

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

2.3.4. Existències

A 31 de desembre de 2014 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Existències	125.414,71	110.990,46	14.424,25
Total	125.414,71	110.990,46	14.424,25

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

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

Enregistrament de la compra d'aprovisionaments

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar sota l'epígraf de serveis exteriors, l'import de les compres d'existències efectuades en l'exercici. D'acord amb el que s'estableix al PGCP, el Comú hauria d'enregistrar aquest tipus d'operacions sota l'epígraf d'aprovisionaments.

2.3.5. 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 per drets reconeguts. Corrent	2.620.846,34	1.746.183,50	874.662,84
Deutors per drets reconeguts. Tancats	5.598.537,85	5.182.214,25	416.323,60
Drets anul·lats pressupost corrent	-93.470,01	-91.728,70	-1.741,31
Drets anul·lats pressupostos tancats	-1.319.237,63	-67.888,25	-1.251.349,38
Devolució d'ingressos	-	-	-
Deutors per IVA transferit	19.602,22	-	19.602,22
Formalització d'ingressos no pressupostaris	22.768,02	19.936,84	2.831,18
Altres deutors	7.313,12	7.313,12	-
Provisió per insolvències	-4.410.099,65	-5.222.657,40	812.557,75
Total	2.446.260,26	1.573.373,36	872.886,90

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

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix bàsicament en aplicar els següents percentatges sobre els saldos pendents:

Descripció	% dotació
Exercici corrent	33,33%
Exercici x-1	66,66%
Exercici x-2 i anteriors	100,00%

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

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

Ròssec deutor amb Govern

Dins del saldo de deutors pressupostaris figura un import de 129.628 euros que prové de l'exercici 1994 i relacionat amb el Ministeri de Finances del Govern. L'esmentat import no ha estat confirmat pel Govern en la seva resposta a la circularització efectuada.

No obstant l'anterior, cal destacar en aquest punt que el Comú manté aquest saldo totalment provisionat a 31 de desembre de 2014.

Deutors prescrits

De la revisió efectuada en aquesta àrea s'han detectat deutors que per no haver procedit a trametre l'expedient a la Batllia, o adoptat altre mecanisme pel seu cobrament podrien haver prescrit per ser d'antiguitat superior a 3 anys. Tot i que es tracta de saldos deutors totalment provisionats, l'entitat hauria de procedir a donar-los de baixa.

El detall d'aquests saldos deutors és el següent:

Descripció	Import comptabilitat	Import Batllia	Import fallits	Diferència
Deutors exercici 2001 i anteriors	397.586,27	134.121,80	69.384,46	194.080,01
Deutors exercici 2002	33.534,95	21.957,36	-	11.577,59
Deutors exercici 2003	94.738,20	60.515,61	1.300,03	32.922,56
Deutors exercici 2004	98.587,76	43.784,65	1.286,60	53.516,51
Deutors exercici 2005	136.700,40	109.490,84	3.177,53	24.032,03
Deutors exercici 2006	245.143,47	78.231,91	1.695,65	165.215,91
Deutors exercici 2007	236.059,16	153.982,27	2.778,74	79.298,15
Deutors exercici 2008	254.653,25	227.231,02	21.960,14	5.462,09
Deutors exercici 2009	331.304,94	280.716,59	30.098,19	20.490,16
Deutors exercici 2010	415.673,69	337.315,30	65.511,21	12.847,18
Deutors exercici 2011	659.731,00	388.095,35	37.500,21	234.135,44
Total anterior a 3 exercicis	2.903.713,09	1.835.442,70	234.692,76	833.577,63

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

Cal indicar que la prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú, de conformitat amb el que regula l'article 102 b) de la LFC.

Pendents de cobrament no pressupostaris de dubtosa realització

Hem detectat imports amb una antiguitat superior a 3 anys per import de 12.738 euros dels quals no es té certesa de la seva cobrabilitat. Es recomana que l'entitat comunal revisi l'origen del pendent i, si és procedent, dugui a terme les actuacions necessàries per fer efectiu el seu cobrament.

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2013		-41.148.909,08
Tresoreria	637.493,17	
Pòlisses curt termini	-7.096.786,07	
Préstec curt termini	-2.781.770,09	
Préstec llarg termini	-31.907.846,09	
Total cobraments executats durant l'exercici 2014		34.061.236,26
<u>Pressupost ingressos corrent</u>	<u>32.874.274,35</u>	
Impostos directes	9.898.236,93	
Impostos indirectes	1.039.424,28	
Taxes i altres ingressos	11.407.350,73	
Transferències corrents	2.468.053,78	
Ingressos patrimonials	301.438,36	
Transferències de capital	7.759.770,27	
<u>Pressupostos tancats</u>	<u>1.169.695,80</u>	
<u>Cobraments no pressupostaris</u>	<u>17.266,11</u>	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2014		-28.296.220,13
<u>Pressupost despeses corrent</u>	<u>-25.843.407,12</u>	
Despeses de personal	-14.692.763,65	
Consums de béns corrents i serveis	-7.906.258,19	
Despeses financeres	-643.387,23	
Transferències corrents	-1.126.537,15	
Inversions reals	-1.474.460,90	
<u>Pressupostos tancats</u>	<u>-2.437.948,20</u>	
<u>CASS desembre 2013</u>	<u>-384.118,29</u>	
<u>CASS desembre 2014</u>	<u>377.317,28</u>	
<u>Pagaments no pressupostaris</u>	<u>-8.063,80</u>	
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2014		-35.383.892,95
Tresoreria	924.301,04	
Pòlisses curt termini	-4.353.685,48	
Préstec curt termini	-2.791.570,88	
Préstec llarg termini	-29.162.937,63	

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports 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	34.308,21	28.262,85	6.045,36
Andbanc Grup Agrícol Reig	367.406,71	209.015,03	158.391,68
Banca Privada d'Andorra	245.870,73	178.253,28	67.617,45
Banc de Sabadell	276.715,39	221.962,01	54.753,38
Total	924.301,04	637.493,17	286.807,87

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

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

Mitjans de pagament

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte d'arrendament de locals i terrenys, i assegurances que hauran de ser satisfetes amb càrrec del seu pressupost. Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2014, a l'article 11.5, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 79 de la LFC, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

Manca de procediments de control intern en la gestió del compte de la Secció d'Acció Esportiva

La Secció d'Acció Esportiva gestiona la seva tresoreria mitjançant un compte bancari titularitat del Comú. La disponibilitat del referit compte és d'una única persona pel que no es respecta el principi de mancomunació que requereix la LFC i es pot originar un risc de control sobre la gestió d'aquests fons.

2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Patrimoni	249.513,60	-	-	-	249.513,60
Resultats positius d'exercicis anteriors	33.486.107,08	-669.847,56	-	-	32.816.259,52
Resultat de l'exercici	-669.847,56	3.058.815,24	669.847,56	-	3.058.815,24
Total	33.065.773,12	2.388.967,68	669.847,56	-	36.124.588,36

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	De préstecs	470.000,00	-	470.000,00	469.019,03	-980,97	99,79%
310	Interessos de préstecs	470.000,00	-	470.000,00	469.019,03	-980,97	99,79%
33	De comptes corrents	351.000,00	-	351.000,00	139.834,71	-211.165,29	39,84%
330	Interessos de comptes corrents	351.000,00	-	351.000,00	139.834,71	-211.165,29	39,84%
34	De dipòsits, fiances i altres	35.000,00	-	35.000,00	34.533,49	-466,51	98,67%
349	Altres despeses financeres	35.000,00	-	35.000,00	34.533,49	-466,51	98,67%
3	Despeses financeres	856.000,00	-	856.000,00	643.387,23	-212.612,77	75,16%

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	2.965.000,00	-	2.965.000,00	2.735.107,67	-229.892,33	92,25%
912	Amortitz. préstecs c/t amb bancs	2.965.000,00	-	2.965.000,00	2.735.107,67	-229.892,33	92,25%
9	Passius financers	2.965.000,00	-	2.965.000,00	2.735.107,67	-229.892,33	92,25%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2014 presenta el següent detall:

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	913.977,56	-	913.977,56	-	-913.977,56	-
913	D'org. aut. co. ind. fin. o anàlegs	913.977,56	-	913.977,56	-	-913.977,56	-
9	Passius financers	913.977,56	-	913.977,56	-	-913.977,56	-

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:

ENDEUTAMENT 31/12/2014	01/01/2014	31/12/2014
I. Deute a Llarg Termini	31.907.846,09	29.162.937,63
17000 préstecs Andbank	4.507.945,46	4.016.092,05
17002 préstec BPA	2.907.510,07	2.697.205,44
17004 préstecs Crèdit Andorrà	12.773.907,88	11.910.328,80
17005 préstec Mora Banc	7.578.904,64	6.802.726,90
17008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra	4.139.578,04	3.736.584,44
II. Deute a Curt Termini	9.878.556,16	7.145.256,36
52000 préstecs Andbank	480.817,20	490.771,46
52002 préstec BPA	204.023,56	210.304,63
52004 préstec Crèdit Andorrà	933.707,02	911.422,21
52005 préstec Mora Banc	764.780,69	775.768,20
52008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra	398.441,62	403.304,38
52014 pòlissa Crèdit Andorrà	5.046.765,23	3.491.558,81
52015 pòlissa Mora Banc	2.050.020,84	862.126,67
ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA	41.786.402,25	36.308.193,99
JOVIAL S.L.U.	01/01/2014	31/12/2014
I. Deute a Llarg Termini	9.837.686,89	9.573.131,57
17004 préstec Crèdit Andorrà	9.837.686,89	9.573.131,57
II. Deute a Curt Termini	263.023,07	265.607,04
52014 préstec Crèdit Andorrà	263.023,07	265.607,04
ENDEUTAMENT JOVIAL S.L.U.	10.100.709,96	9.838.738,61
ENDEUTAMENT CONSOLIDAT	01/01/2014	31/12/2014
I. Deute a Llarg Termini	41.745.532,98	38.736.069,20
II. Deute a Curt Termini	10.141.579,23	7.410.863,40
TOTAL ENDEUTAMENT CONSOLIDAT 31/12/2014	51.887.112,21	46.146.932,60

Font: Comú d'Andorra la Vella
(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.

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	33.989.407	35.944.105	32.679.017
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-3.500.000	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-184.650	-
Ajustaments	61.068	-446.435	120.919
Total	34.050.475	31.813.020	32.799.936
Mitjana base de càlcul	32.887.810		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	32.887.810	32.887.810	
Endeutament bancari del Comú	36.308.194	45.454.509	
Endeutament entitats participades	9.838.739	9.838.739	
Endeutament total	46.146.933	55.293.248	
% sobre base de càlcul	140,32%	168,13%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.343.961	3.343.961	
Càrrega financera entitats participades	418.892	418.892	
Càrrega financera total	3.762.853	3.762.853	
% sobre base de càlcul	11,44%	11,44%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	4.353.685	13.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	4.353.685	13.500.000	
% sobre base de càlcul	13,24%	41,05%	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	31.954.509	31.954.509
- Comptabilitzat a llarg termini	29.162.938	29.162.938
- Comptabilitzat a curt termini	2.791.571	2.791.571
Endeutament del Comú a curt termini	4.353.685	13.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a llarg termini (100%)	9.838.739	9.838.739
- Comptabilitzat a llarg termini	9.573.132	9.573.132
- Comptabilitzat a curt termini	265.607	265.607
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de TURECAV, SLU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de TURECAV, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de la Secció d'Acció Esportiva a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la Secció d'Acció Esportiva a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	46.146.933	55.293.248
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	608.854	608.854
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.735.108	2.735.108
Despeses financeres de JOVIAL, SLU (100%)	156.920	156.920
Amortització de préstecs de JOVIAL, SLU (100%)	261.971	261.971
Despeses financeres de TURECAV, SLU (100%)	-	-
Amortització de préstecs de TURECAV, SLU (100%)	-	-
Despeses financeres de la Secció d'Acció Esportiva (100%)	-	-
Amortització de préstecs de la Secció d'Acció Esportiva (100%)	-	-
Total càrrega financera	3.762.853	3.762.853
Endeutament del Comú a curt termini	4.353.685	13.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de TURECAV, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de la Secció d'Acció Esportiva a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	4.353.685	13.500.000

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 9.146.316 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 superat la quantia màxima d'endeutament a curt termini establert a l'article 47.3 de la LFC en 344.876 euros tenint en compte els imports formalitzats.

2.3.9. 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 amb entitats de crèdit	7.145.256,36	9.878.556,16	-2.733.299,80
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	90.611,00	118.346,00	-27.735,00
Creditors pressupostaris	2.569.824,97	2.775.143,75	-205.318,78
Creditors no pressupostaris	284.067,78	356.417,79	-72.350,01
Administracions públiques	93.373,63	155.168,35	-61.794,72
Altres creditors	-	-	-
Ajustaments per periodificació	2.739,35	3.798,27	-1.058,92
Total	10.185.873,09	13.287.430,32	-3.101.557,23

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	Imports		
1 (+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici		2.419.104,52	
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	2.527.376,33		
de pressupost d'ingressos. Pposts. tancats	4.279.300,22		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres ens públiques	-		
d'altres operacions no pressupostaries	22.527,62		
menys = saldos de dubtós cobrament	-4.410.099,65		
menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		7.281.359,70	
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	2.518.073,84		
de pressupost de despeses. Pposts tancats	51.751,13		
de pressupost d'ingressos	-		
d'operacions comercials (*)	-9.138,61		
de recursos d'altres organismes públiques	-		
d'altres operacions no pressupostaries	4.727.986,46		
menys = pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-7.313,12		
3 (+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici		924.301,04	
4 Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			8.598.193,19
5 Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)			-12.536.147,33
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)/(4+5)		-3.937.954,14	-3.937.954,14

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

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

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

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú ha imputat com a romanent de tresoreria afectat la quantitat de 8.598.193 euros.

Amb tot, de la revisió efectuada s'observa que s'hauria d'haver considerat com a romanent afectat, almenys, la part dels ingressos provinents de la cessió obligatòria de terrenys, els préstecs no aplicats al finançament d'operacions de capital d'exercicis anteriors i els ingressos per transferències derivats de la LQTC no aplicats a la seva finalitat, segons el detall següent:

Concepte	Imports
Endeutament no aplicat a operacions de capital de 2009	2.648.416
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys anteriors a 2010	569.952
Altres transferències anteriors a 2010	32.000
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2010	626.132
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2011	404.466
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2012	2.510
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2013	13.582
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2013	67.625
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2009	4.491.933
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2010	4.170.022
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2011	3.979.179
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2012	3.265.667
Endeutament de 2012 pendent d'aplicar a operacions de capital	3.284.603
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2013	1.897.877
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2014	2.738.215
Total ingressos afectats a 31 de desembre de 2014	28.192.179

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat en la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000 i les seves modificacions, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis col·lectius.

Així mateix, integra a l'import anterior la quantitat d'un préstec formalitzat l'any 2012 destinat a finançar les noves dependències comunals les quals s'han finançat, a la vegada, mitjançant les aportacions de la LQTC, per import de 2.690.682 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.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	19.593.986	-19.593.986
Total	-	-	-	-	19.593.986	-19.593.986

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2014, seria negatiu de 32.130.133 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a què el Comú presenta durant els últims exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú 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:

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, pròrroques, l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

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 dels 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 la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

Adjudicació amb caràcter d'urgència de la sala de vetlles

L'entitat va adjudicar per mitjà de concurs amb caràcter d'urgència a EMPUB, SA, la construcció de la sala de vetlles per valor de 78.241 euros. No consta l'existència de cap informe justificatiu del caràcter d'urgència d'aquesta contractació, contràriament al disposat per l'article 17.3 de la LCP.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

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

- L'avaluació dels indicadors té una component eminentment subjectiva, restant eficàcia als mateixos.
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a variables pressupostàries.

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable.
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient.
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.

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	16.608.775	12.317.557	11.585.026	10.122.940	10.171.367	10.178.702	10.210.702
2. Impostos indirectes	2.402.100	1.201.050	452.806	390.440	600.000	500.000	700.000
3. Taxes i altres ingressos	11.912.713	15.189.429	16.846.977	15.197.351	11.606.128	11.397.402	11.599.442
4. Transferències corrents	2.319.876	2.556.417	2.205.819	2.180.974	2.096.831	2.444.361	2.449.031
5. Ingressos patrimonials	476.179	397.805	320.984	313.351	306.274	288.400	691.880
Ingressos corrents	33.719.643	31.662.258	31.411.612	28.205.056	24.780.600	24.808.865	25.651.055
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	190.000	-	-
7. Transferències de capital	9.148.454	7.276.067	5.978.575	5.978.576	6.257.925	7.704.117	7.722.794
9. Passius financers	4.111.724	428.132	1.508.227	725.165	851.148	1.531.062	913.978
Ingressos de capital	13.260.178	7.704.199	7.486.802	6.703.741	7.299.073	9.235.179	8.636.772
Total ingressos	46.979.821	39.366.457	38.898.414	34.908.797	32.079.673	34.044.044	34.287.827

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	15.575.201	16.286.285	17.457.284	16.758.321	16.386.516	16.275.198	16.084.044
2. Consum de béns corrents i serveis	14.442.093	13.483.166	12.464.318	12.498.644	9.743.383	9.794.346	9.676.076
3. Despeses financeres	1.451.000	1.946.000	1.480.500	1.280.000	1.430.000	1.267.000	856.000
4. Transferències corrents	838.325	1.222.200	1.153.004	1.025.506	1.189.774	1.396.968	1.408.208
Despeses corrents	32.306.619	32.937.651	32.555.106	31.562.471	28.749.673	28.733.512	28.024.328
6. Inversions reals	-	-	4.157.608	963.238	919.000	2.716.532	3.298.499
7. Transferències de capital	13.692.202	4.863.706	18.000	-	-	-	-
9. Passius financers	981.000	1.565.100	2.167.700	2.383.088	2.411.000	2.594.000	2.965.000
Despeses de capital	14.673.202	6.428.806	6.343.308	3.346.326	3.330.000	5.310.532	6.263.499
Total despeses	46.979.821	39.366.457	38.898.414	34.908.797	32.079.673	34.044.044	34.287.827

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	11.353.635	12.473.285	9.232.967	10.281.873	10.144.580	10.307.328	10.442.642
2. Impostos indirectes	792.108	494.758	613.674	726.226	612.904	392.939	1.717.485
3. Taxes i altres ingressos	10.089.932	13.008.861	11.637.772	12.838.479	12.332.046	11.552.608	12.375.040
4. Transferències corrents	2.152.878	2.514.400	2.511.331	2.500.210	2.096.690	2.451.594	2.470.533
5. Ingressos patrimonials	312.717	317.067	354.639	354.784	808.861	251.754	636.180
Ingressos corrents	24.701.270	28.808.371	24.350.383	26.701.572	25.995.081	24.956.223	27.641.880
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	184.650	-	-
7. Transferències de capital	8.268.920	7.311.836	7.261.836	7.287.836	6.264.374	7.722.794	7.759.770
9. Passius financers	20.087.016	5.261.903	-	-	3.500.000	-	-
Ingressos de capital	28.355.936	12.573.739	7.261.836	7.287.836	9.949.024	7.722.794	7.759.770
Total ingressos	53.057.206	41.382.110	31.612.219	33.989.408	35.944.105	32.679.017	35.401.650

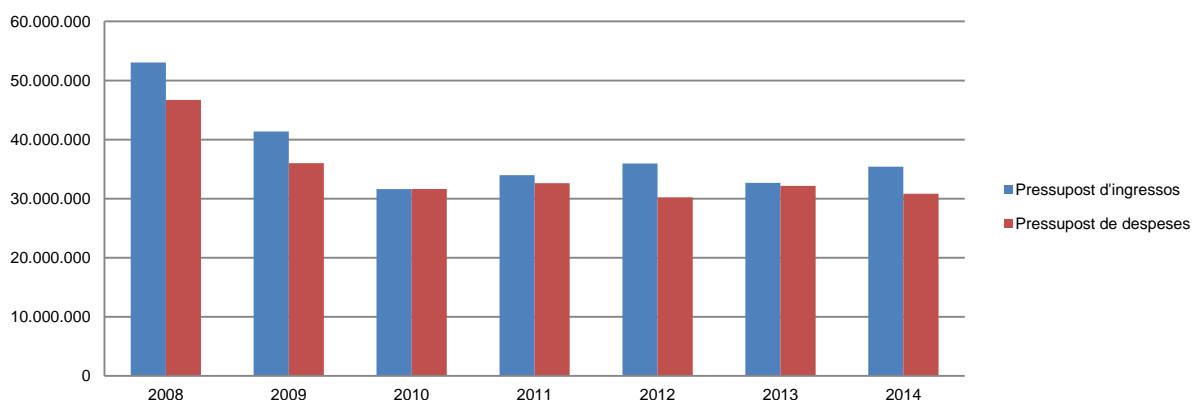
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	15.173.423	16.487.248	16.216.369	15.841.315	15.273.930	14.922.794	14.702.618
2. Consum de béns corrents i serveis	12.879.644	11.852.636	10.214.550	11.228.027	9.287.206	9.262.754	8.990.387
3. Despeses financeres	2.200.953	2.132.151	1.105.205	1.148.275	1.128.206	761.512	643.387
4. Transferències corrents	721.202	1.069.964	1.011.864	1.076.945	1.195.575	1.385.331	1.362.960
Despeses corrents	30.975.222	31.541.999	28.547.988	29.294.562	26.884.917	26.332.391	25.699.352
6. Inversions reals	14.703.920	2.769.903	747.997	970.451	968.376	3.278.507	2.391.701
7. Transferències de capital	-	-	18.000	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	12.271	-	-	-	-
9. Passius financers	1.029.309	1.699.942	2.331.546	2.350.176	2.357.673	2.545.742	2.735.108
Despeses de capital	15.733.229	4.469.845	3.109.814	3.320.627	3.326.049	5.824.249	5.126.809
Total despeses	46.708.451	36.011.844	31.657.802	32.615.189	30.210.966	32.156.640	30.826.161

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

Evolució liquidació del pressupost



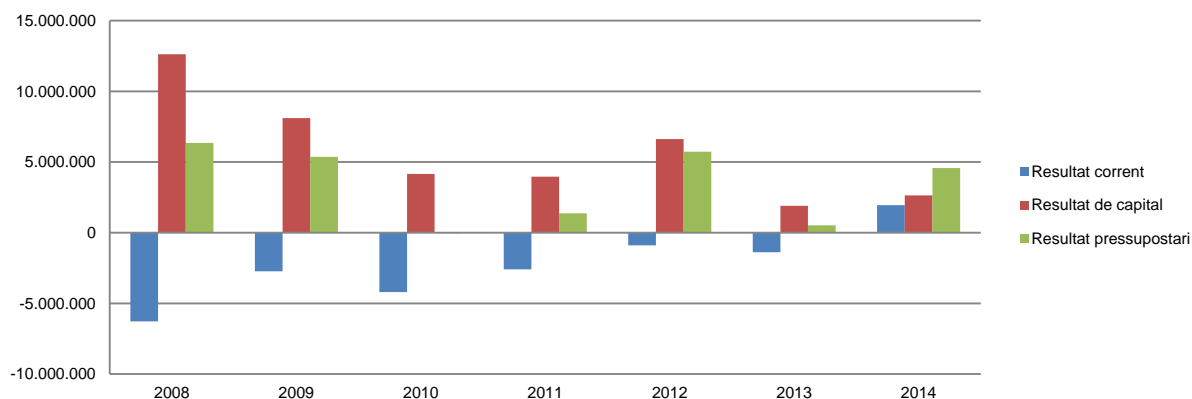
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingressos corrents	24.701.270	28.808.371	24.350.383	26.701.572	25.995.081	24.956.223	27.641.880
Despeses corrents	30.975.222	31.541.999	28.547.988	29.294.562	26.884.917	26.332.391	25.699.352
Resultat corrent	-6.273.952	-2.733.628	-4.197.605	-2.592.990	-889.836	-1.376.168	1.942.528
Ingressos de capital	28.355.936	12.573.739	7.261.836	7.287.836	9.949.024	7.722.794	7.759.770
Despeses de capital	15.733.229	4.469.845	3.109.814	3.320.627	3.326.049	5.824.249	5.126.809
Resultat de capital	12.622.707	8.103.894	4.152.022	3.967.209	6.622.975	1.898.545	2.632.961
Resultat pressupostari	6.348.755	5.370.266	-45.583	1.374.219	5.733.139	522.377	4.575.489

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

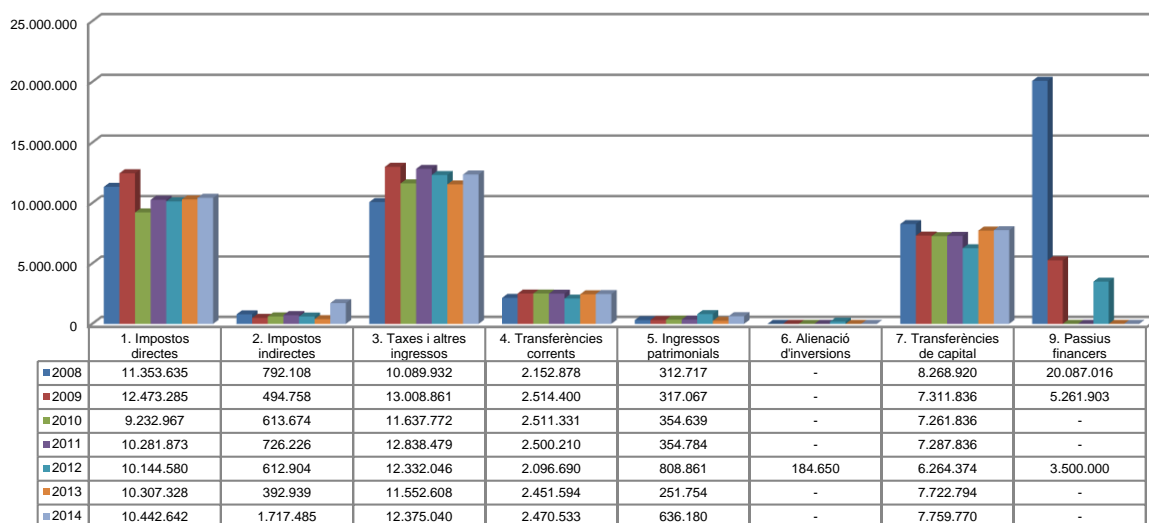
Resultat pressupostari



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

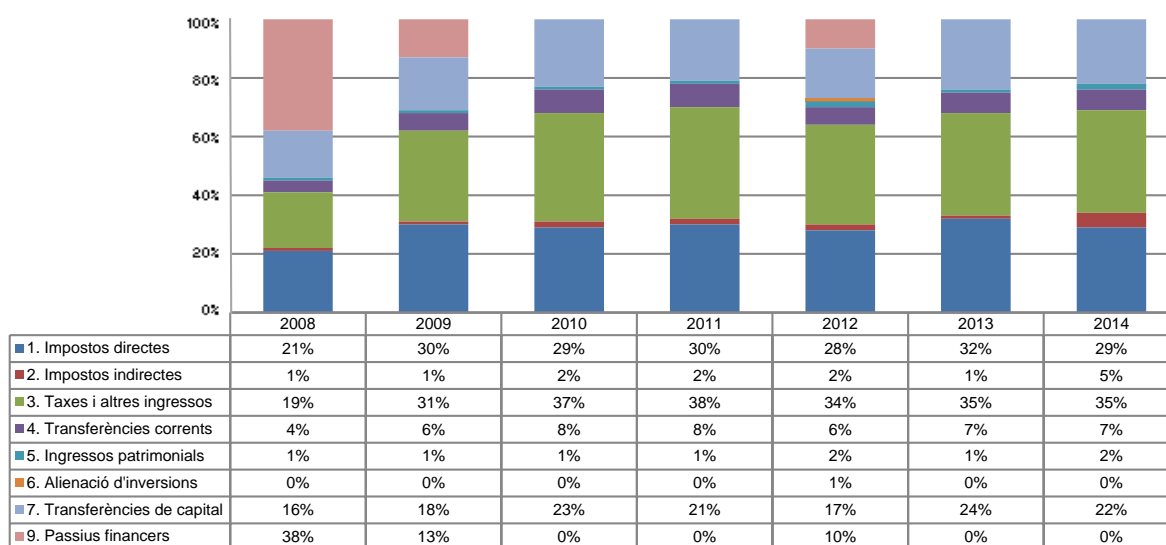
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



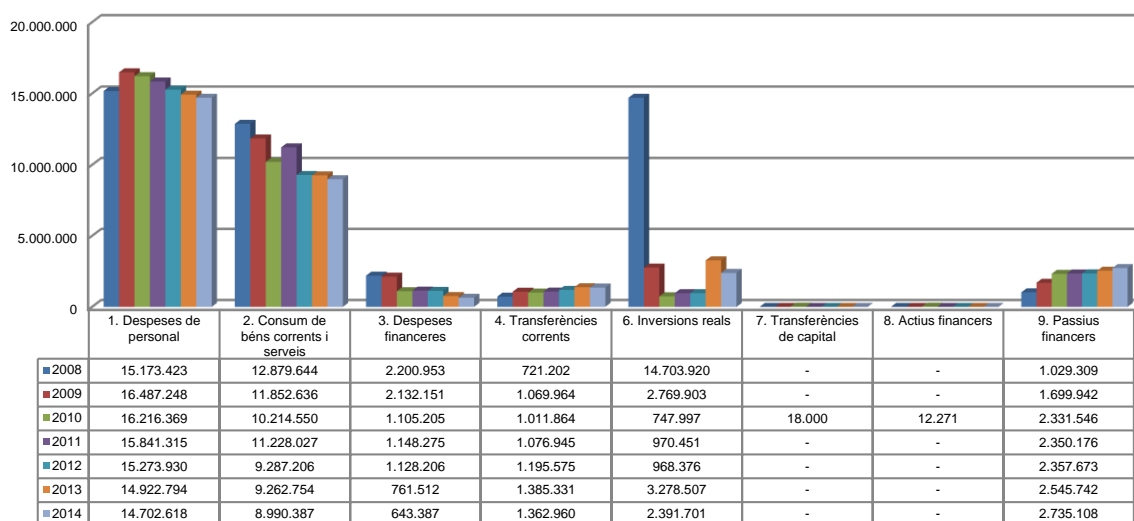
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



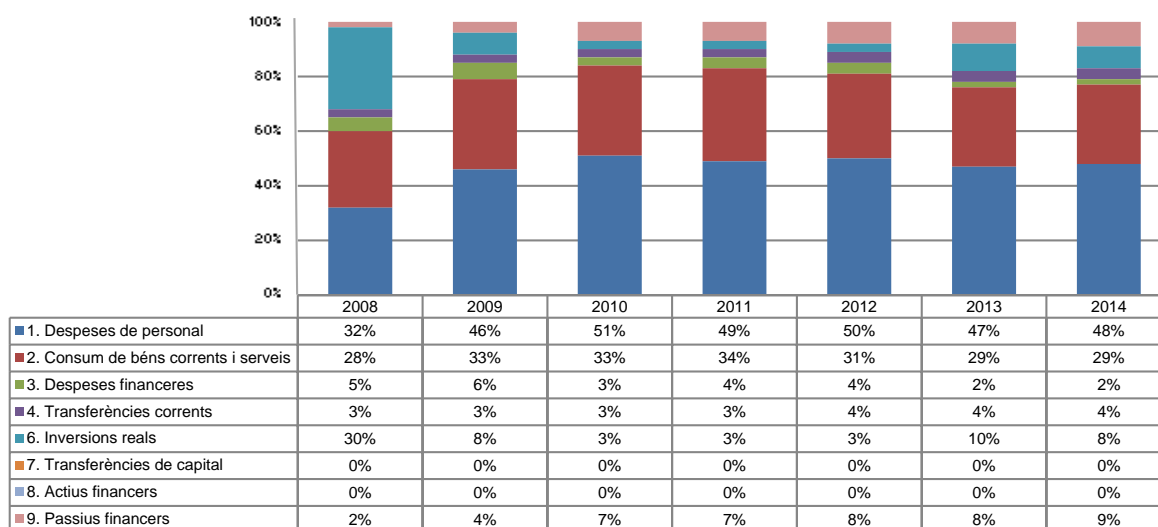
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	53.057.206	41.382.110	31.612.219	33.989.408	35.944.105	32.679.017	35.401.650
Total despeses liquidades	46.708.451	36.011.844	31.657.802	32.615.189	30.210.966	32.156.640	30.826.161
Resultat pressupostari	6.348.755	5.370.266	-45.583	1.374.219	5.733.139	522.377	4.575.489

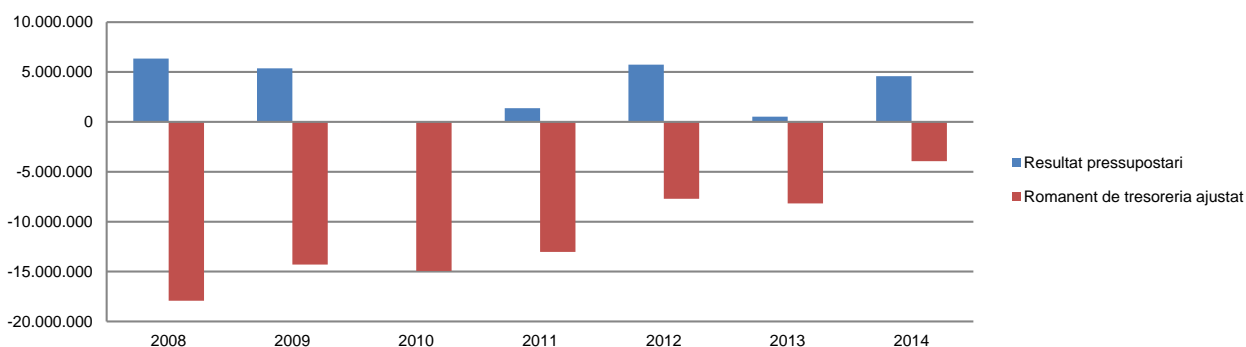
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	2.061.830	2.281.464	2.134.212	1.818.708	1.982.981	1.573.446	2.419.105
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.106.067	-16.771.057	-17.280.769	-15.236.129	-10.314.929	-10.381.073	-7.281.360
3. (+) Fons líquids	127.120	197.834	210.432	383.649	622.783	637.493	924.301
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-17.917.117	-14.291.759	-14.936.125	-13.033.772	-7.709.165	-8.170.134	-3.937.954
I. Romanent de tresoreria afectat	-	7.760.301	11.778.187	16.517.634	23.474.880	25.386.339	28.192.179
II. Romanent de tresoreria no afectat	-17.917.117	-22.052.060	-26.714.312	-29.551.406	-31.184.045	-33.556.473	-32.130.133
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-17.917.117	-14.291.759	-14.936.125	-13.033.772	-7.709.165	-8.170.134	-3.937.954

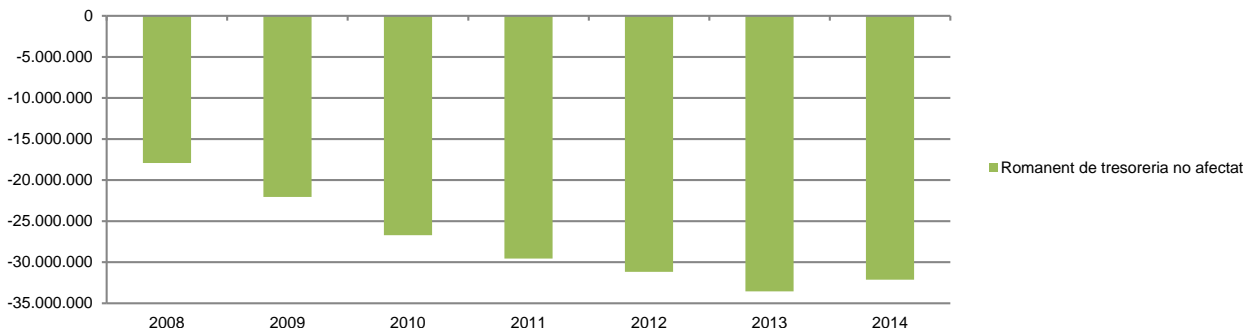
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



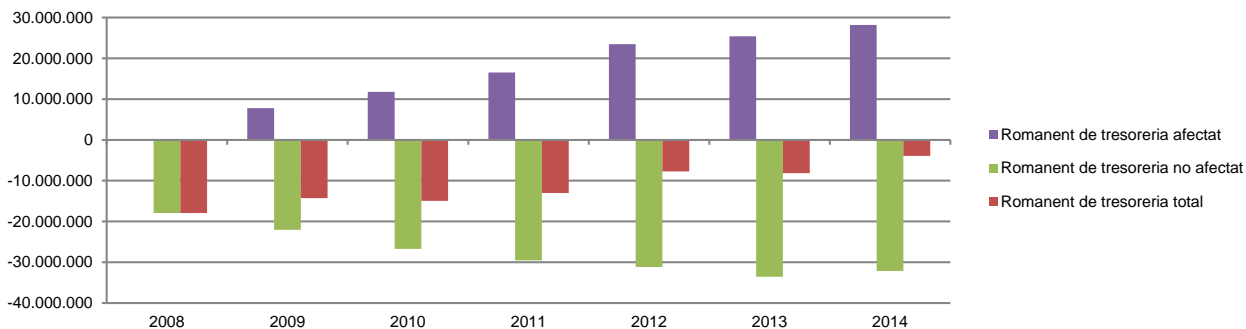
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

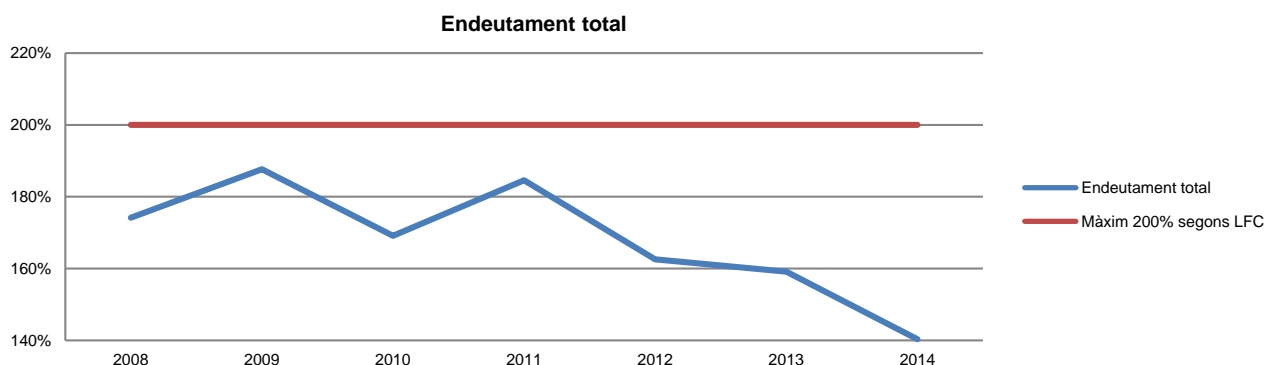


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

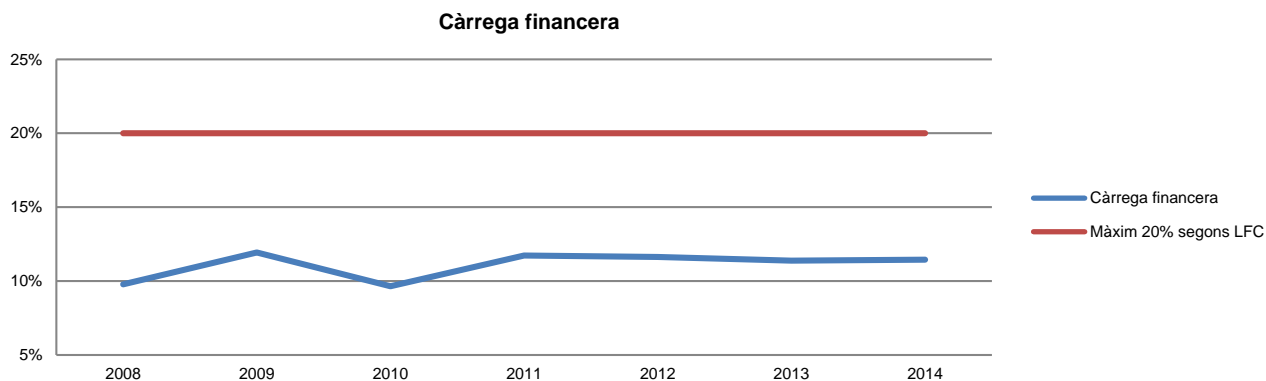
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total base de càlcul	34.613.567	32.970.189	36.120.207	31.612.220	33.907.278	32.606.582	32.887.810
Endeutament bancari del Comú	50.781.793	52.408.881	50.376.511	47.791.474	44.776.728	41.786.402	36.308.194
Avals atorgats	9.500.000	-	-	-	-	-	-
Endeutament entitats participades	-	9.458.511	10.704.585	10.557.309	10.347.713	10.100.710	9.838.739
Endeutament total	60.281.793	61.867.392	61.081.096	58.348.783	55.124.441	51.887.112	46.146.933
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	174,16%	187,65%	169,11%	184,58%	162,57%	159,13%	140,32%
Càrrega financera del Comú	3.230.262	3.835.662	3.413.087	3.471.906	3.456.914	3.276.024	3.343.961
Despeses prima contracte de cobertura	28.235	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera entitats participades	126.821	98.178	73.614	237.157	486.995	435.429	418.892
Càrrega financera total	3.385.318	3.933.840	3.486.701	3.709.063	3.943.909	3.711.453	3.762.853
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	9,78%	11,93%	9,65%	11,73%	11,63%	11,38%	11,44%
Endeutament a curt termini del Comú	13.500.000	11.634.127	11.933.305	11.698.443	7.541.369	7.096.786	4.353.685
Endeutament a curt termini entitats participades	-	9.458.511	10.704.585	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	13.500.000	21.092.638	22.637.890	11.698.443	7.541.369	7.096.786	4.353.685
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	39,00%	63,97%	62,67%	37,01%	22,24%	21,76%	13,24%

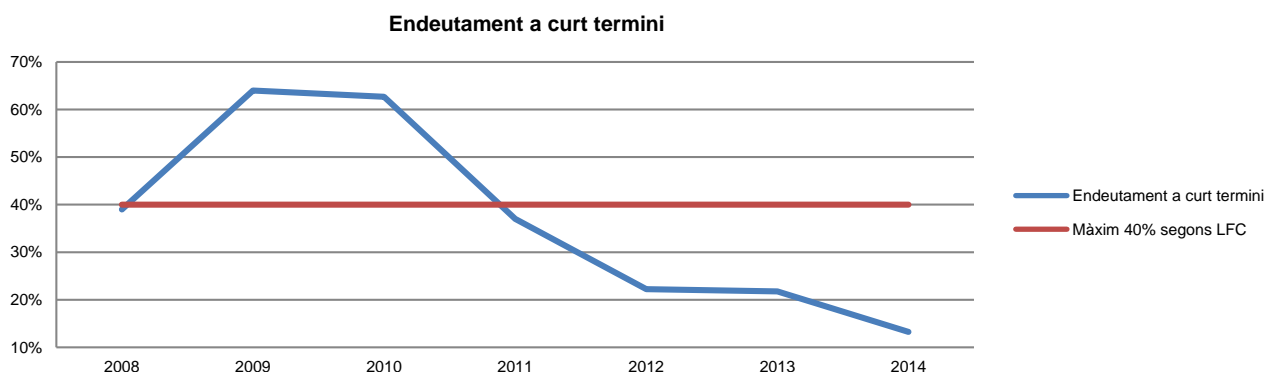
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	13,7%	26,9%	18,0%	20,0%	4,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	81,3%	97,4%	112,0%	96,0%	103,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	71,6%	73,6%	79,8%	78,7%	86,3%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	51,2%	48,6%	50,6%	46,4%	47,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	32,3%	34,4%	30,7%	28,8%	29,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,2%	3,3%	4,0%	4,3%	4,4%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,4%	3,0%	3,2%	10,2%	7,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-17,2%	-9,7%	-3,4%	-5,5%	7,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-26,8%	-18,5%	-12,5%	-15,7%	-2,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	69,1%	71,2%	76,7%	68,9%	71,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	68,0%	70,2%	64,2%	68,1%	69,3%
Ratis per habitants		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	23.505	22.256	22.398	22.546	22.615
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	914	1.071	1.031	987	1.085
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.347	1.465	1.349	1.426	1.363
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.599	2.622	2.461	2.301	2.041
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	49	61	61	41	34
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-15.857.230	-15.341.624	-10.255.892	-10.959.259	-6.675.119
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	13,5%	13,3%	21,0%	17,5%	34,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1,1%	2,2%	4,8%	4,8%	9,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No s'ha respectat el principi d'especialitat qualitativa regulat a l'article 64.1 de la LFC en haver-se enregistrat com a subvencions un contracte de prestació de serveis per import de 12.000 euros. (nota 2.2.9)

Relatives a l'endeutament

- El Comú ha superat la quantia màxima d'endeutament a curt termini establerta a l'article 47.3 de la LFC en 344.876 euros tenint en compte els imports formalitzats. (nota 2.3.8)

Altres observacions

- S'han atorgat uns complements salarials anomenats absorbibles els quals no disposen de regulació normativa aplicable, contravenint al regulat a l'article 60 de l'Ordinació comunal de la funció pública i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'Administració pública. (nota 2.2.7)

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

- Tal com es menciona a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no s'han adoptat per part del Comú, mesures suficients en relació als requeriments de l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- El Comú ha aprovat modificacions pressupostàries per incorporació de romanents i altres causes, per un import en conjunt de 257.648 euros les quals preveia finançar amb romanent de tresoreria, quan aquest era negatiu, pel que es genera un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries per l'import indicat. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 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)
- S'ha contractat personal temporal en atur, el cost del qual era subvencionat pel Govern sense reflectir ni pressupostàriament ni en el resultat economicopatrimonial la despesa originada ni la subvenció rebuda, per import de 77.282 euros, contravenint el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC. (nota 2.2.7)
- El mobiliari, maquinària i estris que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 325.067 euros, no s'han donat de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable adequat al patrimoni lliurat en cessió. (nota 2.3.1)
- El Comú no ha enregistrat en els seus estats i comptes les operacions que deriven de la cessió d'ús d'espais i el dret d'ús d'instal·lacions esportives comunals efectuada el 2012 a favor de la Federació Andorrana de Fútbol. (nota 2.3.1)
- El Comú no té enregistrat com a immobilitzat financer l'aportació efectuada en l'exercici 2012 per a la constitució de TURECAV, SLU. (nota 2.3.2)
- El romanent afectat retut pel Comú, que prové d'ingressos finalistes els quals no s'han aplicat a la seva finalitat, és inferior en 19.593.986 euros del que resulta d'aplicar els criteris del PGCP. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat sigui negatiu en 32.130.133 euros. (nota 2.4)

Altres observacions

- Els estats financers de l'entitat Secció d'Acció Esportiva del Comú d'Andorra la Vella (SAE) tancats a 31 de desembre de 2014 no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer. (nota 1.5)
- A la data del nostre informe, 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)
- El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i al 18 de la LGFP. (nota 2.1.1)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC, i a l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, així com altra informació annexa requerida per l'article 68 de la LFC. (nota 2.1.1)
- L'entitat satisfà diferents complements de prestacions passives que s'han articulats sense aportació per part dels treballadors, contravenint el que disposa l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú per un import de 235.504 euros. (nota 2.2.7)

- No consta que s'hagi dut a terme el control financer dels beneficiaris de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)
- Figuren saldos deutors pendents de cobrament els quals per l'antiguitat i en no observar-se actuacions tendents al seu cobrament, podrien haver prescrit, la qual cosa podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats per perjudici patrimonial causat al Comú, d'acord amb el regulat a l'article 102 b) de la LFC. (nota 2.3.5)
- 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. (nota 2.4)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 d'Andorra la Vella 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 a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, a la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2014.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de JOVIAL, SLU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Andorra la Vella, així com el balanç, i el compte de pèrdues i guanys.

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

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, la societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) de la que el Comú n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2014, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 274.330 euros.

En el mes de gener de 2015 el Comú ha fet una aportació de capital a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

Informe de l'auditor sobre els comptes anuals
Exercici tancat el 31 de desembre del 2014

Senyors,

D'acord amb la missió que ens han encarregat, els presentem el nostre informe relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2014 de la societat JOVIAL S.L.U, sobre :

- El control dels comptes anuals,
- La justificació de les nostres apreciacions.

La formulació dels comptes anuals és responsabilitat de l'entitat. Ens pertoca, en base a la nostra auditoria, expressar una opinió sobre aquests comptes.

1 – Opinió sobre els comptes anuals

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria generalment admeses a nivell internacional. Aquestes normes requereixen la realització de diligències que permetin obtenir la seguretat raonable que els comptes anuals no comporten anomalies significatives.

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les estimacions significatives que s'han retingut i la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

Certifiquem que els comptes anuals són, d'acord amb les normes comptables generalment admeses a Andorra, sincers i regulars, i donen una imatge fidel del resultat de les operacions de l'exercici transcorregut així com de la situació financera i del patrimoni de la societat al final d'aquest exercici.

Sense posar en qüestió l'opinió anteriorment expressada, volem atreure la seva atenció sobre la nota 9, "Fets posteriors" de la memòria, en la que la Junta de Govern del Comú d'Andorra la Vella explica que va aplicar en data 14 de gener de 2015, una aportació per garantir la continuïtat d'explotació com a mínim per al exercici 2015. En efecte el patrimoni net de Jovial S.L.U a 31 de desembre de 2014 és negatiu en 274.330 euros i inferior en més d'un cinquanta per cent al capital social, situació descrita en la llei 10/2007 de societats anònimes i de responsabilitat limitada com a causa de dissolució de la societat.

2 – Justificació de les nostres apreciacions

D'acord amb les disposicions de les nostres normes de treball relatives a la justificació de les nostres apreciacions, els informem que els principis comptables aplicats, les estimacions significatives retingudes pel tancament dels comptes així com llur presentació, no ens porten a formular cap comentari en particular.

Les apreciacions aquí esmentades s'inscriuen en el marc del plantejament que hem tingut per a l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt. Per tant, han contribuït a la formació de la nostra opinió expressada en la primera part d'aquest informe.

Fet a Andorra la Vella,
El 14 de juny del 2015



auditand
fiduciaria leydet
C/ CIUTAT DE CONSUEGRA, 10 - 3er 4rt
AD500 ANDORRA LA VELLA
TEL. 860 199 - FAX: 867 707
auditand@auditand.com

Christian Foubert Boué-Lahorgue
Auditor de comptes

JOVIAL, SLU
Balanç
 (Imports en euros)

JOVIAL, SLU

Balanç de situació simplificat a 31 de desembre de 2014 amb
 xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior


(Expressats en euros)

<u>Actiu</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>Passiu</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Actius no corrents</u>			<u>Patrimoni net</u>		
Immobilitzat intangible (nota 2)	-	-	Capital	30.300	30.300
Immobilitzat tangible (nota 3)	835	2.422	Reserves, Aportacions, Resultats exercicis anteriors	760.466	401.160
Altres immobilitzats (nota 4)	9.337.879	9.661.354	Resultat de l'exercici	(334.934)	(375.996)
			Resultat de l'exercici anteriors	(730.162)	(354.167)
Total actius no corrents	9.338.714	9.663.776	Total patrimoni net	(274.330)	(298.703)
			<u>Passius no corrents</u>		
			Deutes amb entitats de crèdit (nota 6)	9.573.132	9.837.687
			Altres deutes a llarg termini	28.856	31.941
			Total passius no corrents	9.601.988	9.869.628
<u>Actius corrents</u>			<u>Passius corrents</u>		
Existències (nota 5)	-	-	Deutes amb entitats de crèdit (nota 6)	265.607	263.023
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 5 (b))	9.045	5.151	Altres deutes a curt termini	15.010	15.209
Tresoreria	260.516	180.230			
Altres actius corrents	-	-	Total passius corrents	280.617	278.232
Total actius corrents	269.561	185.381			
Total actiu	9.608.275	9.849.157	Total passiu	9.608.275	9.849.157





Sr. Jordi Ramon Mingullón Capdevila
 (President)



Sr. Marc Pons Martell
 (Secretari)

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2014.

JOVIAL, SLU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

JOVIAL, SLU

Compte de pèrdues i guanys simplificat a 31 de desembre de 2014 amb
xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2014	2013
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	240.998	239.507
Altres ingressos d'explotació	1.842	1.843
Total ingressos d'explotació	242.840	241.350
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 7)	(10.172)	(30.786)
Sous, salaris i assimilats	(8.884)	(26.122)
Càrregues socials	(1.288)	(4.664)
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	(325.062)	(325.062)
Variació del deteriorament del circulat	771	(153)
Altres despeses d'explotació	(86.796)	(73.169)
Total despeses d'explotació	(421.259)	(429.170)
Resultat de l'explotació	(178.419)	(187.820)
Resultat financer		
Ingressos financers	406	251
Despeses financeres	(156.921)	(188.426)
Total resultat financer	(156.515)	(188.175)
Resultat de les operacions	(334.934)	(375.995)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	-	-
Altres despeses no recurrents	-	(1)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	(1)
Resultat abans d'impostos	(334.934)	(375.996)
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	(334.934)	(375.996)

JOVIAL

Sr. Jordi Ramon Minguillón Capdevila
(President)

Sr. Marc Pons Martell
(Secretari)

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2014.

6.2. Secció d'Acció Esportiva

Es transcriuen a continuació els estats financers de la SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA, tramesos al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Andorra la Vella, que es componen: d'una liquidació econòmica del pressupost, del balanç, i el compte del resultat economicopatrimonial.

Els comptes rebuts pel Tribunal no anaven acompanyats de l'informe de control financer que, d'acord amb l'article 87 de la LFC, correspon elaborar al propi Comú, la qual cosa comporta una limitació al treball del Tribunal. No obstant l'anterior, s'han dut a terme revisions i verificacions l'abast de les quals ha tingut per finalitat detectar, en el seu cas, aspectes que poguessin ser rellevants per a la fiscalització del Comú i, en concret, s'han dut a terme les següents proves i verificacions:

- Revisió analítica dels estats i comptes retuts.
- Sol·licitud d'aclariments i, en el seu cas, suport documental dels aspectes més rellevants posats en manifest en la revisió anterior.
- Conciliació dels saldos comptables i d'operacions entre el Comú i l'entitat depenent.
- Conciliació dels saldos i operacions amb les entitats financeres.
- Revisió de les operacions que poden tenir efectes sobre l'endeutament comunal.
- Quan s'ha considerat necessari atenent al volum de les operacions o la seva naturalesa, s'ha revisat el sotmetiment d'aquestes a la normativa administrativa que li correspon (personal, contractació, subvencions, ...) o als seus principis generals.

De la realització d'aquests treballs de fiscalització no n'ha resultat cap observació.

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA
Liquidació del pressupost
 (Imports en euros)

S.A.E.

Data de Referència: 31/12/2014
 Data de Creació: 20/02/2015

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL PRESSUPOST. EXERCICI 2014

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2013	Ampliacions i Baixes 2014	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
					Augment	Disminució				
DESPESES										
1 DESPESES PERSONAL	106.580,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.580,16	102.236,83	95,92%	4.343,33
Total Pressupost de Despeses	106.580,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.580,16	102.236,83	95,92%	4.343,33
INGRESSOS										
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	106.580,16			0,00			106.580,16	106.580,00	100,00%	0,16
Total Pressupost d'Ingressos	106.580,16			0,00			106.580,16	106.580,00	100,00%	0,16
RESULTAT:	0,00						0,00	4.343,17		

Data d'Impressió: 20/02/2015

Pàg.: 1

ANDLiqEconPpt

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA

Balanç

(Imports en euros)

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA

31/12/2014

BALANÇ DE SITUACIÓ							
COMPTES	ACTIU	2014	2013	COMPTES	PASSIU	2014	2013
	A) Actiu Circulant	7.698,50	11.052,84		A) Fons Propis	6.184,54	1.841,37
57	I Tresoreria	7.698,50	11.052,84	120	I Resultats d'exercicis anteriors	1.841,37	215,93
				129	II Resultat de l'exercici	4.343,17	1.625,44
	II Ajustaments per periodificació				B) Creditors a curt termini	1.513,96	9.211,47
48	Cobraments diferits				I Creditors	1.513,96	1.658,99
				41	Creditors no pressupostaris		50,00
				476	Administracions Públiques	1.513,96	1.608,99
				481	II Ajustaments per periodificació		7.552,48
					Pagaments diferits		7.552,48
	TOTAL GENERAL ACTIU	7.698,50	11.052,84		TOTAL GENERAL PASSIU	7.698,50	11.052,84



SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA
Compte del resultat economicopatrimonial
 (Imports en euros)

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA

31/12/2014

COMpte DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL							
DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	2014	2013	Comptes	Denominació	2014	2013
	A) Despeses de personal	102.236,83	107.300,72		A) Transferències i subvencions	106.580,00	108.926,16
640	a1) Sous i salaris	89.289,75	93.712,45	750	a1) Transferències corrents	106.580,00	108.926,16
642	a2) Càrregues socials	12.947,08	13.588,27				
	Total deure	102.236,83	107.300,72		Total haver	106.580,00	108.926,16
RESULTAT DE L'EXERCICI		Estalvi	4.343,17	1.625,44	Desestalvi		



6.3. Turisme i Economia per Andorra la Vella, SLU (TURECAV, SLU)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de TURECAV, SLU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Andorra la Vella, així com el balanç, i el compte de pèrdues i guanys.

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

Informe d'auditoria independent dels estats financers

A l'atenció dels accionistes de Turisme i Economia per Andorra la Vella, S.L.U.

Hem auditat l'exercici 2014 els comptes anuals de la societat Turisme i Economia per Andorra la Vella, S.L.U., en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2014, el compte de pèrdues i guanys i notes explicatives corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat.

Responsabilitat dels administradors

Els administradors són responsables de la preparació i formulació dels comptes anuals de la Societat, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball d'auditoria realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Dites normes exigeixen que es compleixin els requeriments d'ètica, i es planifiqui o executi l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria implica l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació continguda en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del criteri de l'auditor, inclou la valoració dels riscos per incorreccions materials en els comptes anuals per frau o error. Al efectuar dites valoracions dels riscos, l'auditor té en compte el sistema de control intern rellevant per a la preparació i la presentació fidel dels comptes anuals per part de la Societat, amb la finalitat de dissenyar els procediment d'auditoria que siguin els més adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre la eficàcia del sistema de control intern de la Societat. Una auditoria inclou, també, l'avaluació de l'adequada aplicació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

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

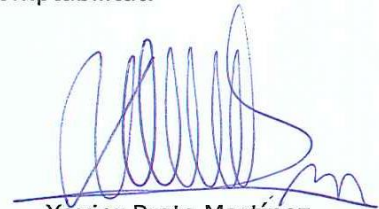
Excepcions i limitacions a l'opinió d'auditoria

1. S'han rebut diverses actes de la junta d'accionistes i del Consell d'administració però en cap d'elles no es mencionen els imports aportats pel soci únic, el Comú d'Andorra la Vella.
2. En els comptes anuals 2014 retuts no s'inclou a les notes explicatives cap referència a la situació fiscal de la Societat (Impost de Societat).

3. La Societat ha realitzat les declaracions de l'Impost General Indirecte de forma semestral quan tenia l'obligació de fer ho trimestralment.
4. La Societat té comptabilitzades despeses d'aprovisionaments com a serveis exteriors. Els serveis exteriors tampoc es comptabilitzen tenint en compte la naturalesa real de l'operació. Així doncs, la presentació del compte de pèrdues i guanys no detalla correctament la naturalesa real de les despeses
5. La Societat està efectuant la seva activitat, utilitzant les infraestructures i el personal del Comú d'Andorra la Vella, soci únic de la Societat. Per aquesta utilització de recursos la Societat no està meritant cap despesa, ni pagant cap import. Considerem que si es meritessin aquestes despeses el compte de pèrdues i guanys presentat per la Societat canviaria substancialment.
6. Així mateix, el Comú d'Andorra la Vella s'està fent càrrec del pagament de les despeses d'assegurança de Responsabilitat Civil per import de 77.944 euros.

Opinió d'auditoria

En la nostra opinió, llevat de les excepcions i les limitacions esmentades en els paràgrafs anteriors, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera de Turisme i Economia per Andorra la Vella, S.L.U a 31 de desembre de 2014 i dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat.



Xavier Prats Martínez
Soci – gm consultors

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

Ordino, 09 d'abril de 2015

TURECAV, SLU
Balanç
 (Imports en euros)

TURECAV, SLU

Balanç de situació simplificat a 31 de desembre de 2014 amb
 xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

<u>Actiu</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>Passiu</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Actius no corrents</u>			<u>Patrimoni net</u>		
Immobilitzat Intangible (nota 2)	-	-	Capital	3.000	3.000
Immobilitzat tangible (nota 3)	-	-	Reserves, Aportacions, Resultats exercicis anteriors	490.252	233.554
Altres immobilitzat (nota 4)	600	600	Resultat de l'exercici	(281.031)	(29.247)
			Resultat de l'exercicis anteriors	(27.026)	2.467
Total actius no corrents	600	600	Total patrimoni net	185.193	209.774
			<u>Passius no corrents</u>		
			Deutes amb entitats de crèdit (nota 6)	-	-
			Altres deutes a llarg termini	-	-
			Total passius no corrents	-	-
<u>Actius corrents</u>			<u>Passius corrents</u>		
Existències (nota 5)	12.342	-	Deutes amb entitats de crèdit (nota 6)	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 5 (b))	26.732	73.846	Altres deutes a curt termini	68.904	42.853
Tresoreria	214.423	178.181			
Altres actius corrents	-	-	Total passius corrents	68.904	42.853
Total actius corrents	253.497	252.027			
Total actiu	254.097	252.627	Total passiu	254.097	252.627

TURECAV, SLU



Sr. Jordi Ramon Minguillón Capdevila
 (President)



Sr. Antoni Miquel González De Ubieta
 (Secretari)

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2014.

TURECAV, SLU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

TURECAV, SLU

Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2014 amb
xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2014	2013
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	481.706	338.454
Altres ingressos d'explotació	72.000	54.477
Total ingressos d'explotació	553.706	392.931
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 7)	(89.247)	(63.622)
Sous, salaris i assimilats	(77.945)	(55.566)
Càrregues socials	(11.302)	(8.056)
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	-	-
Variació del deteriorament del circulat	(5.252)	-
Altres despeses d'explotació	(740.291)	(358.525)
Total despeses d'explotació	(834.790)	(422.147)
Resultat de l'explotació	(281.084)	(29.216)
Resultat financer		
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-	(31)
Total resultat financer	-	(31)
Resultat de les operacions	(281.084)	(29.247)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	220	-
Altres despeses no recurrents	(167)	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	53	-
Resultat abans d'impostos	(281.031)	(29.247)
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	(281.031)	(29.247)

TURECAV, SLU



Sr. Jordi Ramon Minguillón Capdevila
(President)



Sr. Antoni Alestra González de Ubieta
(Secretari)

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre 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 d'Andorra la Vella el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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