

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2019, del  
**COMÚ D'ANDORRA LA VELLA**

Juny de 2021

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>9</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	10
2.2. Liquidació del pressupost .....	12
2.2.1. Impostos directes .....	13
2.2.2. Impostos indirectes.....	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos .....	14
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	15
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos .....	15
2.2.7. Despeses de personal.....	16
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis .....	17
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	19
2.2.10. Inversions reals.....	20
2.3. Comptes anuals .....	21
2.3.1. Immobilitzat .....	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius .....	30
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis .....	31
2.3.4. Existències .....	31
2.3.5. Deutors .....	31
2.3.6. Tresoreria i comptes financers .....	32
2.3.7. Fons propis.....	33
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	34
2.3.9. Creditors a curt termini .....	37
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	38
2.5. Contractació pública .....	39
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ...	41
2.7. Altres aspectes a destacar.....	42
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	44
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>51</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>51</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>52</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS .....</b>	<b>54</b>
6.1. Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) .....	54
<b>7. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>60</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>68</b>

## **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  
LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal  
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 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 de març de 2020, 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, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

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 de pèrdues i guanys, a 31 de desembre de 2019, de la societat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU).

En data 16 d'octubre de 2020 el Tribunal va rebre l'informe d'auditoria corresponent a JOVIAL, SLU, acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2019, 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 economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació

economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2019 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 la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament els estats financers de la següent entitat:

- JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU) a 31 de desembre de 2019 (participada directament 100%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 25 de setembre de 2020.

### **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:

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Andorra la Vella del 10 de desembre del 2002, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.

- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- 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.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Decret legislatiu, del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació del 13-12-2018 de pressupost comunal per a l'exercici 2019.
- Ordinació del 13-12-2018 tributària comunal per a l'any 2019 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 13-12-2018 de preus públics per a l'any 2019 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret Legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret Legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostaria i fiscal.

## 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 econòmicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la conselleria de finances, comptabilitat i administració.

Intervenció fa la funció de fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

El Comú 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.

El Comú no disposa de forma generalitzada de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament, la consellera de finances, comptabilitat i administració juntament amb la directora 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'ha posat de manifest la següent limitació:

- 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.



## 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
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses personal	15.538.500,76	1 Impostos directes	12.320.000,00
2 Consum de béns corrents i serveis	13.173.116,60	2 Impostos indirectes	1.250.000,00
3 Despeses financeres	586.000,00	3 Taxes i altres ingressos	15.603.596,40
4 Transferències corrents	1.555.672,35	4 Transferències corrents	2.541.056,44
		5 Ingressos patrimonials	428.750,89
<b><i>Despeses corrents</i></b>	<b>30.853.289,71</b>	<b><i>Ingressos corrents</i></b>	<b>32.143.403,73</b>
6 Inversions reals	13.122.835,84	6 Alineació d' inversions	-
8 Actius financers	-	7 Transferències de capital	8.595.330,11
9 Passius financers	3.400.000,00	8 Actius financers	-
		9 Passius financers	6.637.391,71
<b><i>Despeses de capital</i></b>	<b>16.522.835,84</b>	<b><i>Ingressos de capital</i></b>	<b>15.232.721,82</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>47.376.125,55</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>47.376.125,55</b>

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

## 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:

### **ANDORRA LA VELLA**

Data de Referència: 31/12/2019

Data de Creació: 27/02/2020

### **LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL PRESSUPOST. EXERCICI 2019**

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2018	Ampliacions i Baixes 2019	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit AugmentDisminució		Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
DESPESES										
1 DESPESES PERSONAL	15.538.500,76	0,00	13.739,00	1.008.269,76	4.800,00	4.800,00	16.560.509,52	16.180.488,28	97,71%	380.021,24
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENT	13.173.116,60	250.012,33	184.958,45	95.165,00	343.096,04	355.778,90	13.690.569,52	12.784.049,41	93,38%	906.520,11
3 DESPESES FINANCERES	586.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	586.000,00	320.256,14	54,65%	265.743,86
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.555.672,35	46.459,41	-8.300,00	0,00	12.682,86	0,00	1.606.514,62	1.467.955,15	91,38%	138.559,47
6 INVERSIONS REALS	13.122.835,84	4.706.019,54	-272.555,00	147.690,00	198.500,00	198.500,00	17.703.990,38	13.108.412,18	74,04%	4.595.578,20
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITA	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00%	40.000,00
9 PASSIUS FINANCERS	3.400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.400.000,00	3.312.610,53	97,43%	87.389,47
Total Pressupost de Despeses	47.376.125,55	5.002.491,28	-82.157,55	1.291.124,76	562.078,90	562.078,90	53.587.584,04	47.173.771,69	88,03%	6.413.812,35
INGRESSOS										
1 IMPOSTOS DIRECTES	12.320.000,00			0,00			12.320.000,00	16.319.292,18	132,46%	-3.999.292,18
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.250.000,00			0,00			1.250.000,00	1.409.813,32	112,79%	-159.813,32
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	15.603.596,40			181.808,45			15.785.404,85	19.094.941,37	120,97%	-3.309.536,52
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.541.056,44			18.889,00			2.559.945,44	2.610.118,97	101,96%	-50.173,53
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	428.750,89			0,00			428.750,89	371.259,89	86,59%	57.491,00
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITA	8.595.330,11			0,00			8.595.330,11	8.561.883,08	99,61%	33.447,03
8 ACTIUS FINANCERS	0,00			6.010.761,04			6.010.761,04	0,00	0,00%	6.010.761,04
9 PASSIUS FINANCERS	6.637.391,71			0,00			6.637.391,71	0,00	0,00%	6.637.391,71
Total Pressupost d'Ingressos	47.376.125,55			6.211.458,49			53.587.584,04	48.367.308,81	90,26%	5.220.275,23
RESULTAT:	0,00						0,00	1.193.537,12		

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

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

*Finançament inadequat de les modificacions de crèdit*

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts per un valor net conjunt de 5.002.491 euros i ha aprovat modificacions pressupostàries per import de 1.208.967 euros les quals preveia finançar amb romanent de tresoreria. El romanent de tresoreria de l'exercici 2018 fou de 1.811.147 euros insuficient en 4.199.614 euros per a finançar les referides modificacions.

L'anterior provoca que s'hagi produït un dèficit de les previsions pressupostàries de 4.199.614 euros el qual és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC.

*Crèdit extraordinari tramitat com a transferència de crèdit*

El Comú ha incorporat al pressupost mitjançant una transferència de crèdit una despesa per un import de 12.683 euros destinada a satisfer el cost de recollida de residus orgànics, segons el conveni de col·laboració entre els set comuns i el Govern d'Andorra. Atenent al que disposa els punts 1 i 4 de l'article 71 de la LFC, en tractar-se d'una despesa no inclosa en el pressupost s'hauria d'haver tramitat com un crèdit extraordinari.

## 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*

Codi	Descripció Concepte	Ingressos Pressupotats	Drets Reconeguts	Ingressos Liquidats
1	IMPOSTOS DIRECTES	12.320.000,00	16.319.292,18	12.994.412,96
2	IMPOSTOS INDIRECTES	1.250.000,00	1.409.813,32	908.606,73
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	15.785.404,85	19.094.941,37	16.524.378,99
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.559.945,44	2.610.118,97	2.610.118,97
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	428.750,89	371.259,89	346.050,38
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	8.595.330,11	8.561.883,08	8.326.855,63
8	ACTIUS FINANCERS	6.010.761,04	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	6.637.391,71	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>53.587.584,04</b>	<b>48.367.308,81</b>	<b>41.710.423,66</b>

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

### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

Codi	Descripció Econòmica	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	DESPESES PERSONAL	16.560.509,52	16.213.613,46	16.213.613,46	16.180.488,28	16.165.331,61
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	13.690.569,52	12.975.998,67	12.975.998,67	12.784.049,41	10.512.741,37
3	DESPESES FINANCERES	586.000,00	320.256,14	320.256,14	320.256,14	320.246,28
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.606.514,62	1.518.812,15	1.517.955,15	1.467.955,15	1.179.772,20
6	INVERSIONS REALS	17.703.990,38	15.993.449,06	15.943.449,06	13.108.412,18	11.093.115,74
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	40.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	3.400.000,00	3.312.610,53	3.312.610,53	3.312.610,53	3.312.610,53
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>53.587.584,04</b>	<b>50.374.740,01</b>	<b>50.323.883,01</b>	<b>47.173.771,69</b>	<b>42.583.817,73</b>

Font: Comú d'Andorra la Vella  
(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 2020, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2019.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2020, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2019.

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 2019 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2019 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2020 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2019. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2020 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2019 per import de 1.450.374 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.505.786 euros.

### **2.2.1. Impostos directes**

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>10</b>	<b>Sobre la residència</b>	<b>400.000,00</b>	-	<b>400.000,00</b>	<b>411.803,23</b>	<b>11.803,23</b>	<b>102,95%</b>
100	Sobre la residència	400.000,00	-	400.000,00	411.803,23	11.803,23	102,95%
<b>11</b>	<b>Sobre el capital</b>	<b>6.750.000,00</b>	-	<b>6.750.000,00</b>	<b>6.932.328,68</b>	<b>182.328,68</b>	<b>102,70%</b>
112	Sobre béns immobles	2.550.000,00	-	2.550.000,00	2.496.843,43	-53.156,57	97,92%
115	Sobre els rendiments arrendataris	4.200.000,00	-	4.200.000,00	4.435.485,25	235.485,25	105,61%
<b>13</b>	<b>Sobre activitats econòmiques</b>	<b>4.100.000,00</b>	-	<b>4.100.000,00</b>	<b>4.194.109,88</b>	<b>94.109,88</b>	<b>102,30%</b>
130	Radicació d'activitats comer., emp. i profess.	4.100.000,00	-	4.100.000,00	4.194.109,88	94.109,88	102,30%
<b>14</b>	<b>Sobre act. eco. de construcció</b>	<b>1.070.000,00</b>	-	<b>1.070.000,00</b>	<b>4.781.050,39</b>	<b>3.711.050,39</b>	<b>446,83%</b>
140	Drets de construcció	1.070.000,00	-	1.070.000,00	4.781.050,39	3.711.050,39	446,83%
<b>1</b>	<b>Impostos directes</b>	<b>12.320.000,00</b>	-	<b>12.320.000,00</b>	<b>16.319.292,18</b>	<b>3.999.292,18</b>	<b>132,46%</b>

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

## 2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	<b>Sobre transmissions patrimonials</b>	<b>1.250.000,00</b>	-	<b>1.250.000,00</b>	<b>1.409.813,32</b>	<b>159.813,32</b>	<b>112,79%</b>
200	Sobre transmissions patrimonials	1.250.000,00	-	1.250.000,00	1.409.813,32	159.813,32	112,79%
2	<b>Impostos indirectes</b>	<b>1.250.000,00</b>	-	<b>1.250.000,00</b>	<b>1.409.813,32</b>	<b>159.813,32</b>	<b>112,79%</b>

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	<b>Taxes</b>	<b>3.700.200,00</b>	-	<b>3.700.200,00</b>	<b>6.425.164,33</b>	<b>2.724.964,33</b>	<b>173,64%</b>
310	Serveis generals	3.073.000,00	-	3.073.000,00	3.100.152,13	27.152,13	100,88%
311	Sobre activitats econòmiques	183.900,00	-	183.900,00	190.406,15	6.506,15	103,54%
312	Sobre la propietat immobiliària	100.000,00	-	100.000,00	1.755.438,22	1.655.438,22	1755,44%
313	Serveis administratius	343.300,00	-	343.300,00	1.379.167,83	1.035.867,83	401,74%
34	<b>Preus públics per a prestació de serveis</b>	<b>6.434.446,10</b>	-	<b>6.434.446,10</b>	<b>6.663.441,93</b>	<b>228.995,83</b>	<b>103,56%</b>
340	Serveis de caràcter general	6.434.446,10	-	6.434.446,10	6.663.441,93	228.995,83	103,56%
35	<b>Preus públics per la utilització privada</b>	<b>3.356.100,30</b>	-	<b>3.356.100,30</b>	<b>3.166.519,74</b>	<b>-189.580,56</b>	<b>94,35%</b>
350	Serveis de caràcter general	2.397.100,30	-	2.397.100,30	2.161.735,21	-235.365,09	90,18%
352	Que beneficien o afecten la propietat immobiliària	959.000,00	-	959.000,00	1.004.784,53	45.784,53	104,77%
39	<b>Altres ingressos</b>	<b>2.112.850,00</b>	<b>181.808,45</b>	<b>2.294.658,45</b>	<b>2.839.815,37</b>	<b>545.156,92</b>	<b>123,76%</b>
391	Sancions	382.850,00	-	382.850,00	488.438,21	105.588,21	127,58%
392	Recàrrecs de constrenyiment	145.000,00	-	145.000,00	91.466,63	-53.533,37	63,08%
394	Prestació personal	30.500,00	-	30.500,00	30.248,25	-251,75	99,17%
395	Cessions POUP	1.500.000,00	-	1.500.000,00	1.642.228,42	142.228,42	109,48%
399	Altres ingressos diversos	54.500,00	181.808,45	236.308,45	587.433,86	351.125,41	248,59%
3	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>15.603.596,40</b>	<b>181.808,45</b>	<b>15.785.404,85</b>	<b>19.094.941,37</b>	<b>3.309.536,52</b>	<b>120,97%</b>

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	<b>De l'Estat</b>	<b>2.538.056,44</b>	<b>16.889,00</b>	<b>2.554.945,44</b>	<b>2.608.118,97</b>	<b>53.173,53</b>	<b>102,08%</b>
420	M.I. Govern d'Andorra	2.538.056,44	13.739,00	2.551.795,44	2.604.968,97	53.173,53	102,08%
449	D'organismes oficials	-	3.150,00	3.150,00	3.150,00	-	100,00%
47	<b>D'empreses privades</b>	<b>3.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>-3.000,00</b>	<b>40,00%</b>
470	D'empreses privades	3.000,00	2.000,00	5.000,00	2.000,00	-3.000,00	40,00%
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>2.541.056,44</b>	<b>18.889,00</b>	<b>2.559.945,44</b>	<b>2.610.118,97</b>	<b>50.173,53</b>	<b>101,96%</b>

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.954.834,28
Participació recaptació taxa vehicles	638.099,06
Altres transferències	12.035,63
<b>Total</b>	<b>2.604.968,97</b>

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

## 2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>52 Comptes bancaris</b>	<b>1.500,00</b>	-	<b>1.500,00</b>	-	<b>-1.500,00</b>	<b>0,00%</b>
520 Comptes bancaris	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	0,00%
<b>53 Distribució de resultats</b>	<b>1.130,00</b>	-	<b>1.130,00</b>	<b>1.695,00</b>	<b>565,00</b>	<b>150,00%</b>
534 D'empreses públiques	1.130,00	-	1.130,00	1.695,00	565,00	150,00%
<b>54 Rendes de béns immobles</b>	<b>368.520,89</b>	-	<b>368.520,89</b>	<b>311.645,69</b>	<b>-56.875,20</b>	<b>84,57%</b>
543 Adjudicacions i subhasta de locals de negoci	368.520,89	-	368.520,89	311.645,69	-56.875,20	84,57%
<b>59 Altres ingressos patrimonials</b>	<b>57.600,00</b>	-	<b>57.600,00</b>	<b>57.919,20</b>	<b>319,20</b>	<b>100,55%</b>
590 Altres ingressos patrimonials	57.600,00	-	57.600,00	57.919,20	319,20	100,55%
<b>5 Ingressos patrimonials</b>	<b>428.750,89</b>	-	<b>428.750,89</b>	<b>371.259,89</b>	<b>-57.491,00</b>	<b>86,59%</b>

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

## 2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Les transferències de capital d'ingressos presenten el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>72 De l'estat</b>	<b>8.595.330,11</b>	-	<b>8.595.330,11</b>	<b>8.561.883,08</b>	<b>-33.447,03</b>	<b>99,60%</b>
720 M.I. Govern d'Andorra	8.443.236,12	-	8.443.236,12	8.409.789,09	-33.447,03	99,60%
770 Del Sector Privat	152.093,99	-	152.093,99	152.093,99	-	100,00%
<b>7 Transferències de capital</b>	<b>8.595.330,11</b>	-	<b>8.595.330,11</b>	<b>8.561.883,08</b>	<b>-33.447,03</b>	<b>99,61%</b>

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2019, d'un total de 10.129.596 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 2019	AMPLIACIONS I BAIXES 2019	SUPLEMENT I CRÈDITS EXTRA	TRANSF. CRÈDIT	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	765.287,54	-	-	-	765.287,54	759.218,41	-6.069,13	99,21%
100	Despeses de gratificació	765.287,54	-	-	-	765.287,54	759.218,41	-6.069,13	99,21%
11	Remeses bàsiques i altres remeses	11.781.206,81	-	872.960,82	-4.800,00	12.649.367,63	12.355.968,02	-293.399,61	97,68%
110	Rem. bàsiques, altres rem. pers. funcionari	11.781.206,81	-	872.960,82	-4.800,00	12.649.367,63	12.355.968,02	-293.399,61	97,68%
13	Remeses bàsiques i altres remeses	668.657,80	11.895,00	-	4.800,00	685.352,80	680.744,32	-4.608,48	99,33%
130	Rem. bàsiques i altres rem. agents eventuals	668.657,80	11.895,00	-	4.800,00	685.352,80	680.744,32	-4.608,48	99,33%
16	Quotes, prest., despeses socials càrrec de l'empresa	2.323.348,61	1.844,00	135.308,94	-	2.460.501,55	2.384.557,53	-75.944,02	96,91%
160	Quotes seguretat social	2.048.348,61	1.844,00	135.308,94	-	2.185.501,55	2.155.728,30	-29.773,25	98,64%
163	Despeses socials del personal	275.000,00	-	-	-	275.000,00	228.829,23	-46.170,77	83,21%
1	<b>Despeses de personal</b>	<b>15.538.500,76</b>	<b>13.739,00</b>	<b>1.008.269,76</b>	<b>-</b>	<b>16.560.509,52</b>	<b>16.180.488,28</b>	<b>-380.021,24</b>	<b>97,71%</b>

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 2019, a l'article 11.5, 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.

### *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 financi part d'aquesta cobertura. Aquest fet és contrari al que disposa l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú. Per altra banda, un grup de 13 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 31.492 euros en l'exercici revisat.

### *Aplicació d'un complement sense regulació normativa*

S'han satisfet 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 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.

## 2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2019	RECOND PRESS 2019	AMPLIACIO BAIXES 2019	SUMPLEMEN CRÈDIT EXTR	TRANSFER DE CRÈDIT	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	<b>Lloguers</b>	<b>3.989.120,66</b>	<b>3.627,73</b>	-	<b>7.315,00</b>	<b>-31.945,00</b>	<b>3.968.118,39</b>	<b>3.900.730,59</b>	<b>-67.387,80</b>	<b>98,30%</b>
200	Lloguer terrenys i béns naturals	2.810.098,61	-	-	-	-	2.810.098,61	2.790.988,94	-19.109,67	99,32%
202	Lloguer edificis i altres construccions	827.977,49	-	-	7.315,00	-2.220,00	833.072,49	819.035,29	-14.037,20	98,32%
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	11.273,00	-	-	-	-4.900,00	6.373,00	4.885,20	-1.487,80	76,65%
204	Lloguer d'elements de transport	289.771,56	-	-	-	-24.825,00	264.946,56	244.510,04	-20.436,52	92,29%
206	Lloguer d'equipaments per a la informàtica	41.000,00	3.627,73	-	-	-	44.627,73	33.523,05	-11.104,68	75,12%
208	Cànon	9.000,00	-	-	-	-	9.000,00	7.788,07	-1.211,93	86,53%
21	<b>Reparacions, manteniment i conservació</b>	<b>1.305.173,29</b>	<b>31.662,73</b>	-	-	<b>102.065,60</b>	<b>1.438.901,62</b>	<b>1.283.928,94</b>	<b>-154.972,68</b>	<b>89,23%</b>
212	Edificis i altres construccions	115.291,50	1.461,99	-	-	14.700,00	131.453,49	101.375,86	-30.077,63	77,12%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	464.330,76	11.758,82	-	-	32.620,60	508.710,18	441.081,02	-67.629,16	86,71%
214	Elements de transport	166.112,03	12.499,00	-	-	29.300,00	207.911,03	190.372,60	-17.538,43	91,56%
215	Mobiliari i aparells tècnics	38.765,00	-	-	-	-755,00	38.010,00	25.124,08	-12.885,92	66,10%
216	Equips informàtics	450,00	-	-	-	-	450,00	-	-450,00	-
217	Béns destinats a l'ús públic	515.224,00	5.942,92	-	-	22.700,00	543.866,92	521.340,27	-22.526,65	95,86%
219	Altres immobilitzat material	5.000,00	-	-	-	3.500,00	8.500,00	4.635,11	-3.864,89	54,53%
22	<b>Materials, subministraments i altres</b>	<b>7.833.870,65</b>	<b>214.721,87</b>	<b>184.958,45</b>	<b>87.850,00</b>	<b>-98.035,10</b>	<b>8.223.365,87</b>	<b>7.558.813,38</b>	<b>-664.552,49</b>	<b>91,92%</b>
220	Material d'oficina ordinari	45.521,88	285,20	-	-	-731,64	45.075,44	36.697,23	-8.378,21	81,41%
221	Subministraments	1.460.188,00	16.627,16	-	500,00	-76.655,00	1.400.660,16	1.186.990,27	-213.669,89	84,75%
222	Comunicacions	129.608,76	-	-	3.800,00	8.500,00	141.908,76	138.284,46	-3.624,30	97,45%
223	Transport	612.433,50	42.778,83	-	35.000,00	1.820,00	692.032,33	684.294,86	-7.737,47	98,88%
224	Primes d'assegurances	355.103,00	-	-	200,00	-	355.303,00	341.172,76	-14.130,24	96,02%
225	Tributs	6.579,50	-	-	-	500,00	7.079,50	6.245,64	-833,86	88,22%
226	Altres serveis	2.164.701,45	49.831,36	27.073,45	45.800,00	65.225,00	2.352.631,26	2.254.915,84	-97.715,42	95,85%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.052.694,56	55.549,32	-	2.550,00	-107.233,46	3.003.560,42	2.693.628,04	-309.932,38	89,68%
229	Imprevistos o insuficiències	7.040,00	49.650,00	157.885,00	-	10.540,00	225.115,00	216.584,28	-8.530,72	96,21%
23	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>44.952,00</b>	-	-	-	<b>15.231,64</b>	<b>60.183,64</b>	<b>40.576,50</b>	<b>-19.607,14</b>	<b>67,42%</b>
230	Reemborsament de dietes	9.654,00	-	-	-	256,64	9.910,64	2.628,37	-7.282,27	26,52%
231	Locomoció	17.298,00	-	-	-	9.475,00	26.773,00	14.535,51	-12.237,49	54,29%
242	Nous serveis	18.000,00	-	-	-	5.500,00	23.500,00	23.412,62	-87,38	99,63%
2	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>13.173.116,60</b>	<b>250.012,33</b>	<b>184.958,45</b>	<b>95.165,00</b>	<b>-12.682,86</b>	<b>13.690.569,52</b>	<b>12.784.049,41</b>	<b>-906.520,11</b>	<b>93,38%</b>

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Pub., promoció i propaganda	150.500,00	31.498,45	181.998,45	157.508,05	-24.490,40	86,54%
226100	Protecció civil	450,00	-400,00	50,00	-	-50,00	-
226300	Atencions protocol·làries i recepcions oficials	43.337,00	1.0717,48	54.054,48	42.144,68	-11.909,80	77,97%
226320	Reunió de Cònsols	13.000,00	-	13.000,00	18.005,04	5.005,04	138,50%
226330	Recepcions de departaments	90,00	-	90,00	-	-90,00	-
226400	Reunions, conferències i cursets	13.248,00	-	13.248,00	7.051,69	-6.196,31	53,23%
226510	Gegants Andorra la Vella	900,00	-	900,00	179,25	-720,75	19,92%
226530	Aula de teatre	6.700,00	-	6.700,00	6.747,38	47,38	100,71%
226550	Formació instrumentals	200,00	-	200,00	34,00	-166,00	17,00%
226570	Projectes de joventut específics	10.734,00	-310,00	10.424,00	20.150,88	9.726,88	193,31%
226575	Projectes per a la infància	20.000,00	313,50	20.313,50	18.781,04	-1.532,46	92,46%
226576	Gent gran activa. CONSELL DE LA GENT GRAN	15.000,00	-6.000,00	9.000,00	-	-9.000,00	-
226600	Altres festes	56.090,00	14.650,00	70.740,00	56.829,99	-13.910,01	80,34%
226610	Festa major d'Andorra la Vella	163.000,00	-	163.000,00	150.913,89	-12.086,11	92,59%
226620	Festa major de Santa Coloma	19.500,00	-	19.500,00	19.883,77	383,77	101,97%
226630	Diada del poble i nit de St Joan	22.500,00	-	22.500,00	30.375,90	7.875,90	135,00%
226646	Setmana de la creativitat	3.500,00	-	3.500,00	2.681,87	-818,13	76,62%
226650	Diada de Sant Antoni	25.000,00	-	25.000,00	31.739,76	6.739,76	126,96%
226681	Poblet de Nadal	250.000,00	64.300,00	314.300,00	313.402,81	-897,19	99,71%
226682	Reis	17.000,00	-	17.000,00	23.638,43	6.638,43	139,05%
226690	Carnaval	8.000,00	-	8.000,00	4.188,00	-3.812,00	52,35%
226710	Fira d'Andorra la Vella	330.610,00	-	330.610,00	318.145,14	-12.464,86	96,23%
226720	Altres fires	1.700,00	-	1.700,00	4.339,39	2.639,39	255,26%
226800	Actes culturals, artístics i esportius	39.650,00	-6.140,00	33.510,00	23.450,33	-10.059,67	69,98%
226810	Contractació de concerts	215.000,00	-	215.000,00	204.506,77	-10.493,23	95,12%
226820	Organització esdeveniments	157.000,00	-	157.000,00	147.030,48	-9.969,52	93,65%
226821	Promoció Comerç	124.500,00	-	124.500,00	134.129,45	9.629,45	107,73%
226822	Promoció Turística	45.600,00	-	45.600,00	53.754,49	8.154,49	117,88%
226823	Prom. Tur. a través esd. esp.	47.860,00	-	47.860,00	53.973,00	6.113,00	112,77%
226830	Temporada de teatre	75.000,00	-1.000,00	74.000,00	73.643,75	-356,25	99,52%
226840	Animació infantil	14.350,00	-	14.350,00	13.228,10	-1.121,90	92,18%
226870	Colònies	42.000,00	-	42.000,00	40.998,26	-1.001,74	97,61%
226880	Vòlei platja	5.500,00	-	5.500,00	123,08	-5.376,92	2,24%
226890	Activitats extraescolars	158.707,45	-	158.707,45	142.019,00	-16.688,45	89,48%
226895	Escoles esportives	13.750,00	-	13.750,00	35.759,19	22.009,19	260,07%
226920	Organització d'esdeveniments patrimoni cultural	54.725,00	80.300,38	135.025,38	105.558,99	-29.466,39	78,18%
<b>226</b>	<b>Altres serveis</b>	<b>2.164.701,45</b>	<b>187.929,81</b>	<b>2.352.631,26</b>	<b>2.254.915,85</b>	<b>-97.715,41</b>	<b>95,85%</b>

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	De neteja i sanejament	482.339,91	3.139,70	485.479,61	441.434,11	-44.045,50	90,93%
227010	Treta de neu	3.000,00	2.587,77	5.587,77	7.727,46	2.139,69	138,29%
227020	Recollida de cartró	194.587,53	-	194.587,53	200.999,04	6.411,51	103,29%
227030	Desratització	29.639,77	-8.000,00	21.639,77	20.069,35	-1.570,42	92,74%
227040	Recollida de vidre	70.910,00	-	70.910,00	73.227,24	2.317,24	103,27%
227050	Recollida de fusta	7.000,00	-3.000,00	4.000,00	780,05	-3.219,95	19,50%
227060	Recollida selectiva	105.092,00	-12.682,86	92.409,14	93.382,68	973,54	101,05%
227100	Seguretat	122.981,80	36.791,15	159.772,95	149.764,80	-10.008,15	93,74%
227200	Valoració i peritatge	16.500,00	10.500,00	27.000,00	17.489,90	-9.510,10	64,78%
227300	Impressions i publicacions	98.835,00	5.128,00	103.963,00	84.470,17	-19.492,83	81,25%
227400	Estudis i treballs tècnics	369.910,00	-24.859,94	345.050,06	244.642,09	-100.407,97	70,90%
227410	Estudis i treballs jurídics	78.300,00	-23.000,00	55.300,00	15.947,65	-39.352,35	28,84%
227500	Processament de dades	141.585,00	-	141.585,00	123.273,67	-18.311,33	87,07%
227900	Altres serveis exteriors	1.332.013,55	-35.737,96	1.296.275,59	1.220.419,83	-75.855,76	94,15%
<b>227</b>	<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>3.052.694,56</b>	<b>-49.134,14</b>	<b>3.003.560,42</b>	<b>2.693.628,04</b>	<b>-309.932,38</b>	<b>89,68%</b>

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

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

### *Canvi de titularitat d'arrendaments sense constar la comunicació fefaent*

A partir del mes de juny de 2019, el Comú ha satisfet l'arrendament dels terrenys del Parc Central i altres a tercers diferents del titular que el venia percebent fins a la data. No tenim constància de l'existència de la comunicació formal al Comú del canvi de titulars dels terrenys arrendats fet que impedeix garantir el correcte compliment de les obligacions del mateix.

## **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 2019	RECOND PRESSUP 2018	AMPLIACIO I BAIXES 2019	TRANSFER DE CRÈDIT	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
44	Del Comú	294.000,00	-	-	-	294.000,00	294.000,00	-	100,00%
443	Jovial	294.000,00	-	-	-	294.000,00	294.000,00	-	100,00%
45	Molt II-Iustre Govern	32.143,00	-	-	12.682,86	44.825,86	44.825,86	-	100,00%
450	Molt II-Iustre Govern	32.143,00	-	-	12.682,86	44.825,86	44.825,86	-	100,00%
46	Fons de compensació	47.328,80	46.459,41	-	-	93.788,21	93.788,21	-	100,00%
463	Fons de compensació	47.328,80	46.459,41	-	-	93.788,21	93.788,21	-	100,00%
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.182.200,55	-	-8.300,00	-	1.173.900,55	1.035.341,08	-138.559,47	88,20%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	1.182.200,55	-	-8.300,00	-	1.173.900,55	1.035.341,08	-138.559,47	88,20%
4	Transferències corrents	1.555.672,35	46.459,41	-8.300,00	12.682,86	1.606.514,62	1.467.955,15	-138.559,47	91,38%

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

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	LIQUIDAT 2019
Jovial	294.000,00
Col·laboracions Entitats Culturals Int. Públi.	98.559,20
Mobilitat Sostenible Compartida	44.825,86
Fons de compensació	93.788,21
Col·laboracions entitats culturals	78.800,00
Federacions i clubs esportius	410.167,12
Carnet Jove	16.155,55
Festes de Barri	10.400,00
Altres col·laboracions	421.259,21
<b>Total</b>	<b>1.467.955,15</b>

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

## 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 2019	RECOND PRESS 2018	AMPLIACIO BAIXES 2019	SUMPLEM de CRÈDIT EXTR	TRANSFER DE CRÈDIT	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	<b>Inversions noves</b>	<b>10.520.938,84</b>	<b>2.656.479,77</b>	<b>-235.055,00</b>	<b>76.690,00</b>	<b>138.500,00</b>	<b>13.157.553,61</b>	<b>11.700.279,08</b>	<b>-1.457.274,53</b>	<b>88,92%</b>
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	339.102,00	433.403,41	-31.010,00	-	-	741.495,41	480.774,52	-260.720,89	64,84%
604	Elements de transport	312.300,00	192.636,00	-	36.410,00	-	541.346,00	573.511,11	32.165,11	105,94%
605	Mobiliari i estris	40.995,00	14.254,36	-5.400,00	-	-	49.849,36	53.308,05	3.458,69	106,94%
606	Equips per processos d'informació	59.085,00	1.669,93	-	-	-	60.754,93	57.833,66	-2.921,27	95,19%
607	Béns destinats a l'ús general	8.960.216,84	1.878.622,11	-125.645,00	-	198.500,00	10.911.693,95	9.775.910,78	-1.135.783,17	89,59%
608	Altres immobilitzat material	115.740,00	26.720,69	2.000,00	40.280,00	-	184.740,69	170.319,66	-14.421,03	92,19%
609	Estudis i projectes d'inversió	693.500,00	109.173,27	-75.000,00	-	-60.000,00	667.673,27	588.621,30	-79.051,97	88,16%
61	<b>Inversions de reposició</b>	<b>2.496.885,00</b>	<b>1.960.863,24</b>	<b>-37.500,00</b>	<b>71.000,00</b>	<b>-138.500,00</b>	<b>4.352.748,24</b>	<b>1.267.067,87</b>	<b>-3.085.680,37</b>	<b>29,11%</b>
612	Edificis i altres construccions	1.098.875,00	1.882.184,85	-37.500,00	71.000,00	-	3.014.559,85	726.731,11	-2.287.828,74	24,11%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	685.350,00	23.934,82	-	-	-	709.284,82	220.883,35	-488.401,47	31,14%
616	Equipaments per a processos d'informació	3.060,00	-	-	-	-	3.060,00	2.016,38	-1.043,62	65,89%
617	Béns destinats a l'ús general	709.600,00	54.743,57	-	-	-138.500,00	625.843,57	317.437,03	-308.406,54	50,72%
64	<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>105.012,00</b>	<b>88.676,53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>193.688,53</b>	<b>141.065,23</b>	<b>-52.623,30</b>	<b>72,83%</b>
640	Immobilitzat immaterial	105.012,00	88.676,53	-	-	-	193.688,53	141.065,23	-52.623,30	72,83%
6	<b>Inversions reals</b>	<b>13.122.835,84</b>	<b>4.706.019,54</b>	<b>-272.555,00</b>	<b>147.690,00</b>	<b>-</b>	<b>17.703.990,38</b>	<b>13.108.412,18</b>	<b>-4.595.578,20</b>	<b>74,04%</b>

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

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2019	Import	%
Crèdits inicials	7.426.287	41,95%
Crèdits plurianuals	5.696.549	32,18%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	4.581.155	25,88%
<b>Total pressupost</b>	<b>17.703.990</b>	<b>100,00%</b>
Crèdits liquidats	13.108.412	
<b>% execució</b>	<b>74,04%</b>	

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

**ANDORRA LA VELLA**

Data de Referència: 31/12/2019

Data de Creació: 27/02/2020

### Balanç de Situació

Núm.dels comptes	ACTIU	Exercici 2019	Exercici 2018
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>104.058.333,07</b>	<b>97.844.813,88</b>
	I. Inversions destinades a l'ús general	56.662.088,44	49.529.057,81
200	1. Terrenys i béns naturals	30.200.239,08	30.200.239,08
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	71.834.991,09	61.242.034,17
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-45.373.141,73	-41.913.215,44
	II. Immobilitzacions immaterials	959.736,28	976.316,77
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	573.575,98	645.817,69
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	1.631.756,34	1.527.239,11
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.245.596,04	-1.196.740,03
	III. Immobilitzacions materials	46.328.838,14	47.231.969,09
220,221	1. Terrenys i construccions	83.656.394,80	82.930.441,25
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	15.478.804,25	14.889.162,23
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.644.865,19	4.610.580,17
227,228,229	4. Altre immobilitzat	8.610.710,96	8.254.213,17
(282)	5. Amortitzacions	-66.061.937,06	-63.452.427,73
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	107.670,21	107.470,21
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	4.998,00	4.798,00
(297)	4. Provisions		
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>216.186,10</b>	<b>255.622,03</b>
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>7.889.826,40</b>	<b>8.209.032,73</b>
	I. Existències	100.241,19	121.618,77
30	1. Comercials	100.241,19	121.618,77
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	5.172.609,29	4.411.616,07
43	1. Deutors pressupostaris	10.499.279,22	8.576.233,90
44	2. Deutors no pressupostaris	10.996,50	16.014,50
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	69.863,42	247.430,50
550,555,558	5. Altres deutors	24.973,66	13.570,10
(490)	6. Provisions	-5.432.503,51	-4.441.632,93
	III. Inversions financeres temporals		
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini		
542,543,544,545			
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
(597),(598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	2.616.975,92	3.675.797,89
480,580	V. Ajustaments per periodificació		
	<b>Total general actiu (A+B+C):</b>	<b>112.164.345,57</b>	<b>106.309.468,64</b>

Data d'Impressió: 27/2/2020

Pàg.: 1

ANDBalanc

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

**Balanc de Situació**

Núm.dels comptes	P A S S I U	Exercici 2019	Exercici 2018
	<b>A) Fons propis</b>	<b>83.501.940,93</b>	<b>74.037.922,49</b>
	I. Patrimoni	15.334.177,47	15.334.177,47
100	1. Patrimoni	18.879.779,36	18.879.779,36
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-3.545.601,89	-3.545.601,89
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	58.703.745,02	48.836.182,35
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	58.703.745,02	48.836.182,35
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	9.464.018,44	9.867.562,67
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>228.981,23</b>	<b>242.067,30</b>
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>		
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>19.104.108,23</b>	<b>22.315.085,48</b>
	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	19.104.108,23	22.315.085,48
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	18.947.558,97	22.144.729,98
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	156.549,26	170.355,50
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>9.329.315,18</b>	<b>9.714.393,37</b>
	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	3.313.549,94	3.438.126,49
520	1. Préstecs i altres deutes	3.220.770,36	3.336.209,88
526	2. Deutes per interessos	92.779,58	101.916,61
	III. Creditors	6.015.765,24	6.275.643,77
40	1. Creditors pressupostaris	4.902.165,13	5.416.684,14
41	2. Creditors no pressupostaris	926.788,00	715.294,03
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	123.613,98	122.271,83
521,523,527,528	5. Altres creditors	63.198,13	21.393,77
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
560,561	IV. Ajustaments per periodificació		623,11
485,585	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	<b>Total general passiu (A+B+C+D+E+F):</b>	<b>112.164.345,57</b>	<b>106.309.468,64</b>

# Compte del resultat economicopatrimonial

**ANDORRA LA VELLA**

Data de Referència: 31/12/2019  
Data de Ref. Secundària: 31/12/2018  
Data de Creació: 27/02/2020

## COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018	Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018
71	A) Despeses				B) Ingressos		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació				1. Vendes i prestacions de serveis	9.829.961,67	9.676.636,03
600 (608)	2. Aprovisionaments	77.981,04	68.489,93	700,			
(609) 610	a) Consum de mercaderies	77.981,04	68.489,93	701,702,	a) Vendes		
601, 602	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c			703, 704	b) Prestacions de serveis	9.829.961,67	9.676.636,03
611, 612	c) Altres despeses externes			705,741,742	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
607	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	36.671.191,14	31.350.409,91	(708),(709)			
	a) Despeses de personal	16.180.488,28	14.922.709,51	71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	13.795.930,75	12.736.676,81		3.- Ingressos de gestió ordinària	24.154.269,83	18.073.826,05
642, 644	a2) Càrregues socials	2.384.557,53	2.186.032,70		a) Ingressos tributaris	24.154.269,83	18.073.826,05
645	b) Prestacions socials			720	a1) Impostos estatals		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	6.728.864,73	4.593.825,71	725	a2) Impostos locals	11.538.241,79	11.343.905,62
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.268.938,44	3.080.054,13	730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.409.813,32	1.330.418,24
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	3.459.926,29	1.513.771,58	732	a4) Impostos especials		
	d) Variació de provisions de tràfic	990.870,58	-479.326,64	733	a5) Impost sobre construcció instal·lació i obres	4.781.050,39	977.327,79
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències			734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	990.870,58	-479.326,64	735	a7) Cànon STA/FEDA		
	e) Altres despeses de gestió	12.467.401,04	12.025.539,26	739	a8) Altres impostos		
62	e1) Serveis exteriors	12.454.630,39	12.016.477,61	740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	6.425.164,33	4.422.174,40
63	e2) Tributs	6.245,64	5.884,94	743	a10) Taxes fiscals		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	6.525,01	3.176,71	744	a11) Contribucions especials		
	f) Despeses financeres i assimilables	303.566,51	287.662,07	729	b) Cotitzacions socials		
661, 662	f1) Per deutes	303.566,51	287.662,07		4.- Altres ingressos en gestió ordinària	2.623.641,40	2.343.000,03
663, 665, 669	f2) Pèrdues per inversions financeres			773	a) Reinteguments		
666, 667				78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
				775,776,777	c) Altres ingressos de gestió	2.621.946,40	2.340.370,60
696, 698,699 (796),(798)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres				c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.621.946,40	2.280.338,84
					c2) Excés de provisions de riscos i despeses		60.031,76

Data d'Impressió: 27/2/2020

Pàg.: 1





**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018	Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018
(799)				760	d) Ingressos de participacions en capital	1.695,00	1.695,00
668	h) Diferències negatives de canvi			761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	<b>4.- Transferències corrents</b>	<b>1.467.955,15</b>	<b>1.301.397,36</b>	763,765 769	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		934,43
650	a) Transferències corrents	432.614,07	251.958,25		f1) Altres interessos		934,43
651	b) Subvencions corrents	1.035.341,08	1.049.439,11	766	f2) Beneficis per inversions financeres		
655	c) Transferències de capital			768	g) Diferències positives de canvi		
656	d) Subvencions de capital				<b>5.- Transferències i subvencions</b>	<b>11.172.002,05</b>	<b>11.960.288,92</b>
	<b>5.- Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>715.498,19</b>	<b>861.871,38</b>	750	a) Transferències corrents	2.608.118,97	2.541.500,63
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	166.228,26	451.367,99	751	b) Subvencions corrents	2.000,00	6.474,20
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			755	c) Transferències de capital	8.561.883,08	9.412.314,09
678	c) Despeses extraordinàries	239.996,90	94.914,04		<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>616.769,01</b>	<b>1.395.980,22</b>
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	309.273,03	315.589,35	770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	31.063,16	48.086,10
				772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	13.086,07	13.086,07
				774	c) Benefici per operacions d'endeutament		
				778	d) Ingressos extraordinaris	556.370,70	1.316.250,59
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	16.249,08	18.557,46
	<b>Total Deure</b>	<b>38.932.625,52</b>	<b>33.582.168,58</b>		<b>Total Haver</b>	<b>48.396.643,96</b>	<b>43.449.731,25</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>9.464.018,44</b>	<b>9.867.562,67</b>				
	Estalvi						

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



# Conciliació resultat pressupostari 2019 amb el resultat comptable

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI I RESULTAT COMPTABLE	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI 2019</b>	<b>1.193.537,12</b>
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670;6710;6711)	-166.228,26
(-) Aplicació de Provisió per insolvències (694) (794)	-990.870,58
(-) Pèrdua per la modif.de drets ppost.tancats (6791)(6799)	-309.273,03
(-) Altres pèrdues de gestió corrent (676)	-6.525,01
(+) Benefici modif.obligacions pressupostos tancats (7790)	16.249,08
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	13.108.412,18
(+) Passius financers (52000)	3.312.610,53
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272)(662)	-39.435,93
(+) Retrocés Interessos devengats (526)	101.916,61
(-) Interessos devengats no pagats (526)	-92.779,58
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-3.268.938,44
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-3.459.926,29
(-) Variació existències (610)	-21.377,58
(+) Factures pendents de comptabilitzar (41999)	73.561,55
(+) Traspàs subvencions de capital (131)(772)	13.086,07
<b>ESTALVI EXERCICI 2019</b>	<b>9.464.018,44</b>

TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL	48.396.643,96
TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL	-38.932.625,52
<b>ESTALVI EXERCICI 2019</b>	<b>9.464.018,44</b>

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

## Quadre de finançament

**ANDORRA LA VELLA**

Data de Referència: 31/12/2019  
Data de Ref. Secundària: 31/12/2018  
Data de Creació: 27/02/2020

### QUADRE DE FINANÇAMENT

Fons aplicats	Exercici 2019	Exercici 2018	Fons obtinguts	Exercici 2019	Exercici 2018
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	<b>32.037.532,53</b>	<b>28.536.974,88</b>	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	<b>39.803.697,72</b>	<b>33.929.299,30</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	21.377,58	12.834,59	a) Vendes	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	56.603,46	55.655,34	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	12.454.630,39	12.016.477,61	c) Impostos directes i cotitzacions socials	11.538.241,79	11.343.905,62
d) Tributs	6.245,64	5.884,94	d) Impostos indirectes	6.190.863,71	2.307.746,03
e) Despeses de personal	16.180.488,28	14.922.709,51	e) Taxes, preus públics i contribucions	16.255.126,00	14.098.810,43
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	f) Transferències i subvencions	2.610.118,97	2.547.974,83
g) Transferències i subvencions	1.467.955,15	1.301.397,36	g) Ingressos financers	1.695,00	2.629,43
h) Despeses financeres	303.566,51	287.662,07	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	3.207.652,25	3.628.232,96
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	555.794,94	413.680,10	i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	0,00
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	990.870,58	-479.326,64	2. Aportacions a fons patrimonial	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2. Pagaments pendents d'aplicació	<b>50.747,11</b>	<b>6.854,60</b>	a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	3. Subvencions de capital	<b>8.561.883,08</b>	<b>9.412.314,09</b>
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	<b>13.108.412,18</b>	<b>19.159.009,74</b>	4. Cobraments pendents d'aplicació	<b>24.973,66</b>	<b>13.570,10</b>
a) Destinats a l'ús general	10.105.713,81	13.153.566,16	5. Increments directes de patrimoni	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
b) Immobilitzacions immaterials	711.886,53	894.909,15	a) En adscripció	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	2.290.811,84	5.110.534,43	b) En cessió	0,00	0,00
d) Inversions gestionades	0,00	0,00	c) Altres aportacions d'ens matrius	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00	6. Deutes a llarg termini	<b>92.779,58</b>	<b>5.000.000,00</b>
5. Disminucions directes del patrimoni	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00	b) Préstecs rebuts	0,00	5.000.000,00
b) En cessió	0,00	0,00	c) Altres conceptes	92.779,58	0,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	<b>3.220.770,36</b>	<b>3.336.209,88</b>	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	<b>0,00</b>	<b>48.086,10</b>
a) Emprèstits i altres passius	0,00	0,00	a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	3.220.770,36	3.336.209,88	b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
c) Altres conceptes	0,00	0,00	c) Immobilitzacions materials	0,00	48.086,10
7. Provisions per riscos i despeses	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	d) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	48.417.462,18	51.039.049,10	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	<b>65.871,86</b>		TOTAL ORIGENS	48.483.334,04	48.403.269,59
			EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		<b>2.635.779,51</b>

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



**QUADRE DE FINANÇAMENT**

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2019		Exercici 2018	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	21.377,58	0,00	12.834,59
2. Deutors	932.174,74	182.585,08	2.355.492,17	0,00
a) Pressupostaris	932.174,74		2.129.245,19	
b) No pressupostaris		182.585,08	226.246,98	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	514.519,01	212.836,12	0,00	1.391.686,42
a) Pressupostaris	514.519,01			890.649,00
b) No pressupostaris		212.836,12		501.037,42
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	124.576,55	0,00	0,00	458.101,52
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	124.576,55			458.101,52
6. Altres comptes no bancaris	0,00	30.400,80	0,00	11.843,83
7. Tresoreria	0,00	1.058.821,97	0,00	3.116.182,21
8. Ajustaments per periodificació	623,11	0,00	0,00	623,11
TOTAL	1.571.893,41	1.506.021,55	2.355.492,17	4.991.271,68
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	65.871,86			2.635.779,51

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

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

<b>CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL I ELS RECURSOS OBTINGUTS D'OPERACIONS DE GESTIÓ</b>	<b>Exercici 2019</b>	<b>Exercici 2018</b>
<b>Resultat economicopatrimonial (estalvi)</b>	<b>9.464.018,44</b>	<b>9.867.562,67</b>
Més:		
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	3.268.938,44	3.080.054,13
Variació de provisions per a reparacions	3.459.926,29	1.513.771,58
Pèrdues per alienació d'Immobilitzat	166.228,26	451.367,99
Menys:		
Excés provisions per a responsabilitats	0,00	-60.031,76
Benefici per alienació d'immobilitzat	-31.063,16	-48.086,10
Amortització de despeses de formalització de deutes	-8.561.883,08	-9.412.314,09
<b>Recursos generats</b>	<b>7.766.165,19</b>	<b>5.392.324,42</b>

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

La disposició addicional quarta del Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que *"Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector Públic (IPSASB)"*. El Comú haurà d'adequar i presentar la seva liquidació de comptes d'acord a les NICSP per aquells exercicis posteriors al que preveu la mateixa.



### 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*

#### GESTIÓ COMPTABLE DEL PATRIMONI 2019

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 31-des-18	Altes	Baixes	Traspassos i regularització	Patrimoni Final 31-des-19
200	Terrenys i Béns naturals	30.200.239,08				30.200.239,08
201	Inversions destinades a l'ús general	61.242.034,17	10.105.713,81	-119.147,40	606.390,51	71.834.991,09
210	Despeses de recerca i desenvolupament	645.817,69	570.821,30	-31.761,00	-611.302,01	573.575,98
215	Aplicacions informàtiques	1.527.239,11	141.065,23	-36.548,00		1.631.756,34
220	Terrenys i Construccions	10.020.949,16				10.020.949,16
221	Construccions	72.909.492,09	726.731,11	-777,56		73.635.445,64
222	Instal·lacions tècniques	12.253.592,14	396.355,96	-11.619,09	4.911,50	12.643.240,51
223	Maquinària	2.635.570,09	232.386,70	-32.393,05		2.835.563,74
224	Utillatge	228.239,61	22.758,30	-7.669,98		243.327,93
226	Mobiliari	4.382.340,56	53.308,05	-34.111,35		4.401.537,26
227	Equips processaments informació	1.449.522,83	59.850,04	-423.984,76		1.085.388,11
228	Elements de transport	2.238.564,03	573.511,11	-50.394,33		2.761.680,81
229	Altres immobilitzat	4.566.126,31	225.910,57	-28.394,84		4.763.642,04
250	Inversions financeres permanents	102.672,21				102.672,21
<b>TOTAL</b>		<b>204.402.399,08</b>	<b>13.108.412,18</b>	<b>-776.801,36</b>	<b>0,00</b>	<b>216.734.009,90</b>

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

De la revisió realitzada en resulta la següent observació:

### *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 principalment 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.

### **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 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
IFP en capital d'empreses privades	72.372,21	-	-	72.372,21
IFP en capital d'empreses públiques	30.300,00	-	-	30.300,00
Dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	-	-	200,00
<b>Total</b>	<b>102.872,21</b>	-	-	<b>102.872,21</b>

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

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

Entitat	% Participació	Import participació
JOVIAL, SLU	100,00%	30.300,00
SEMTEE	<5	72.372,21
NATURLANDIA	<5	350,00
<b>Total</b>		<b>102.672,21</b>

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 2019, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 224.902 euros. Aquest fet situava a aquesta societat en causa de dissolució d'acord amb el que regula l'article 85.5c) del Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

Cal indicar que durant el mes de febrer de 2020 el Comú ha aprovat fer una aportació de capital de 294.000 euros a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

### 2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Despeses financeres diferides d'altres deutes	255.622,03	-	-39.435,93	216.186,10
<b>Total</b>	<b>255.622,03</b>	<b>-</b>	<b>-39.435,93</b>	<b>216.186,10</b>

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

### 2.3.4. Existències

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Existències	100.241,19	121.618,77	-21.377,58
<b>Total</b>	<b>100.241,19</b>	<b>121.618,77</b>	<b>-21.377,58</b>

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

### 2.3.5. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	6.991.413,36	4.618.167,54	2.373.245,82
Deutors per drets reconeguts. Tancats	4.150.849,82	4.473.303,45	-322.453,63
Drets anul·lats pressupost corrent	-334.528,21	-199.647,64	-134.880,57
Drets anul·lats pressupostos tancats	-308.455,75	-315.589,55	7.133,80
Devolució d'ingressos	-	-	-
Deutors per IGI transferit	10.996,50	247.430,50	-236.434,00
Formalització d'ingressos no pressupostaris	69.863,42	16.014,50	53.848,92
Altres deutors	24.973,66	13.570,01	11.403,65
Provisió per insolvències	-5.432.503,51	-4.441.632,93	-990.870,58
<b>Total</b>	<b>5.172.609,29</b>	<b>4.411.615,88</b>	<b>760.993,41</b>

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)

## 2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

### **GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA 2019**

<b>Saldo Entitats Financeres a 31/12/2018</b>		<b>-21.805.141,97</b>
<i>Tresoreria</i>		<i>3.675.797,89</i>
<i>Préstec curt termini</i>		<i>-3.336.209,88</i>
<i>Préstec llarg termini</i>		<i>-22.144.729,98</i>
<b>Total cobraments executats durant l'exercici 2019</b>		<b>45.956.803,47</b>
<b><u>Pressupost ingressos corrent</u></b>		<b><u>41.710.429,16</u></b>
<i>Impostos directes</i>	<i>12.994.412,96</i>	
<i>Impostos indirectes</i>	<i>908.606,73</i>	
<i>Taxes i altres ingressos</i>	<i>16.524.384,49</i>	
<i>Transferències corrents</i>	<i>2.610.118,97</i>	
<i>Ingressos patrimonials</i>	<i>346.050,38</i>	
<i>Transferències de capital</i>	<i>8.326.855,63</i>	
<b><u>Pressupostos tancats</u></b>		<b><u>4.424.564,50</u></b>
<b><u>Cobraments no pressupostaris</u></b>		<b><u>-178.190,19</u></b>
<b>Total pagaments realitzats durant l'exercici 2019</b>		<b>-43.703.014,91</b>
<b><u>Pressupost despeses corrent</u></b>		<b><u>-39.271.207,20</u></b>
<i>Despeses de personal</i>	<i>-16.165.331,61</i>	
<i>Consums de béns corrents i serveis</i>	<i>-10.512.741,37</i>	
<i>Despeses financeres</i>	<i>-320.246,28</i>	
<i>Transferències corrents</i>	<i>-1.179.772,20</i>	
<i>Inversions reals</i>	<i>-11.093.115,74</i>	
<b><u>Pressupostos tancats</u></b>		<b><u>-5.100.878,48</u></b>
<b><u>CASS desembre 2018</u></b>		<b><u>-418.948,21</u></b>
<b><u>CASS desembre 2019</u></b>		<b><u>436.888,71</u></b>
<b><u>Pagaments no pressupostaris</u></b>		<b><u>651.130,27</u></b>
<b>Saldo Entitats Financeres a 31/12/2019</b>		<b>-19.551.353,41</b>
<i>Tresoreria</i>		<i>2.616.975,92</i>
<i>Préstec curt termini</i>		<i>-3.220.770,36</i>
<i>Préstec llarg termini</i>		<i>-18.947.558,97</i>

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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Caixa	42.487,67	33.774,16	8.713,51
Caixer automàtic Circulació	2.195,00	-	2.195,00
Andbanc Grup Agrícola Reig	264.060,89	388.114,16	-124.053,27
Crèdit Andorrà	1.047.226,29	1.599.293,08	-552.066,79
Mora Banc	877.473,50	1.033.024,46	-155.550,96
Banc de Sabadell d'Andorra	339.187,18	433.777,70	-94.590,52
Vallbanc	43.773,68	187.814,33	-144.040,65
<b>Total</b>	<b>2.616.404,21</b>	<b>3.675.797,89</b>	<b>-1.059.393,68</b>

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

De la revisió realitzada de l'àrea en destaca la següent observació:

#### *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 al seu pressupost. Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2019, 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.

### **2.3.7. Fons propis**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Patrimoni	15.334.177,47	-	-	-	15.334.177,47
Resultats positius d'exercicis anterioris	48.836.182,35	9.867.562,67	-	-	58.703.745,02
Resultat de l'exercici	9.867.562,67	-	-403.544,23	-	9.464.018,44
<b>Total</b>	<b>74.037.922,49</b>	<b>9.867.562,67</b>	<b>-403.544,23</b>	<b>-</b>	<b>83.501.940,93</b>

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	<b>De préstecs</b>	296.000,00	-	296.000,00	267.685,51	-28.314,49	90,43%
310	Interessos de préstecs	296.000,00	-	296.000,00	267.685,51	-28.314,49	90,43%
33	<b>De comptes corrents</b>	245.000,00	-3.000,00	242.000,00	5.582,10	-236.417,90	2,31%
330	Interessos de comptes corrents	245.000,00	-3.000,00	242.000,00	5.582,10	-236.417,90	2,31%
34	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	45.000,00	3.000,00	48.000,00	46.988,53	-1.011,47	97,89%
349	Altres despeses financeres	45.000,00	3.000,00	48.000,00	46.988,53	-1.011,47	97,89%
3	<b>Despeses financeres</b>	586.000,00	-	586.000,00	320.256,14	-265.743,86	54,65%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	<b>Amortització de préstecs</b>	3.400.000,00	-	3.400.000,00	3.312.610,53	-87.389,47	97,43%
912	Amortitz. préstecs c/t amb bancs	3.400.000,00	-	3.400.000,00	3.312.610,53	-87.389,47	97,43%
9	<b>Passius financers</b>	3.400.000,00	-	3.400.000,00	3.312.610,53	-87.389,47	97,43%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	<b>Préstecs rebuts de l'interior</b>	6.637.391,71	-	6.637.391,71	-	-6.637.391,71	-
913	D'org. aut. co. ind. fin. o anàlegs	6.637.391,71	-	6.637.391,71	-	-6.637.391,71	-
9	<b>Passius financers</b>	6.637.391,71	-	6.637.391,71	-	-6.637.391,71	-

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

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

**ENDEUTAMENT 31/12/2019**

	1/1/2019	31/12/2019
<b>I. Deute a Llarg Termini</b>	<b>22.144.729,98</b>	<b>18.947.558,97</b>
17000 préstecs Andbank	2.301.491,79	1.970.570,96
17004 préstecs Crèdit Andorrà	13.501.559,31	11.942.664,88
17005 préstecs Mora Banc	3.900.699,61	3.064.864,88
17008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra	2.440.979,27	1.969.458,25

<b>II. Deute a Curt Termini</b>	<b>3.336.209,88</b>	<b>3.220.770,36</b>
52000 préstecs Andbank	477.350,43	330.920,83
52004 préstecs Crèdit Andorrà	1.557.275,13	1.581.683,60
52005 préstecs Mora Banc	832.887,68	836.645,89
52008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra	468.696,64	471.520,04
<b>ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA</b>	<b>25.480.939,86</b>	<b>22.168.329,33</b>

**JOVIAL S.L.U.**

	1/1/2019	31/12/2019
<b>I. Deute a Llarg Termini</b>	<b>8.357.037,35</b>	<b>8.049.891,32</b>
17004 préstec Crèdit Andorrà	8.357.037,35	8.049.891,32

<b>II. Deute a Curt Termini</b>	<b>309.398,13</b>	<b>309.125,32</b>
52014 préstec Crèdit Andorrà	309.398,13	309.125,32
<b>ENDEUTAMENT JOVIAL S.L.U.</b>	<b>8.666.435,48</b>	<b>8.359.016,64</b>

**ENDEUTAMENT CONSOLIDAT**

	1/1/2019	31/12/2019
<b>I. Deute a Llarg Termini</b>	<b>30.501.767,33</b>	<b>26.997.450,29</b>
<b>II. Deute a Curt Termini</b>	<b>3.645.608,01</b>	<b>3.529.895,68</b>
<b>ENDEUTAMENT CONSOLIDAT 31/12/2019</b>	<b>34.147.375,34</b>	<b>30.527.345,97</b>

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 2019, 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	2016	2017	2018
Ingressos totals liquidats	37.908.426	39.112.136	48.358.056
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-5.000.000
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-47.911
Ajustaments	-	-	-
Total	37.908.426	39.112.136	43.310.145
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>40.110.236</b>		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>40.110.236</b>	<b>40.110.236</b>	
Endeutament bancari del Comú	22.168.329	33.668.329	
Endeutament entitats participades	8.359.016	8.359.016	
<b>Endeutament total</b>	<b>30.527.345</b>	<b>42.027.345</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>76,11%</b>	<b>104,78%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	3.585.879	3.585.879	
Càrrega financera entitats participades	380.881	380.881	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>3.966.760</b>	<b>3.966.760</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>9,89%</b>	<b>9,89%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	-	11.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>-</b>	<b>11.500.000</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>-</b>	<b>28,67%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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	22.168.329	22.168.329
- Comptabilitzat a llarg termini	18.947.559	18.947.559
- Comptabilitzat a curt termini	3.220.770	3.220.770
Endeutament del Comú a curt termini	-	11.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a llarg termini (100%)	8.359.016	8.359.016
- Comptabilitzat a llarg termini	8.049.891	8.049.891
- Comptabilitzat a curt termini	309.125	309.125
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
<b>Total endeutament</b>	<b>30.527.345</b>	<b>42.027.345</b>
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	273.268	273.268
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	3.312.611	3.312.611
Despeses financeres de JOVIAL, SLU (100%)	73.462	73.462
Amortització de préstecs de JOVIAL, SLU (100%)	307.419	307.419
<b>Total càrrega financera</b>	<b>3.966.760</b>	<b>3.966.760</b>
Endeutament del Comú a curt termini	-	11.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>-</b>	<b>11.500.000</b>

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, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 11.500.000 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que, el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

### **2.3.9. Creditors a curt termini**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	3.220.770,36	3.336.209,88	-115.439,52
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	92.779,58	101.916,61	-9.137,03
Creditors pressupostaris	4.902.165,13	5.416.684,14	-514.519,01
Creditors no pressupostaris	926.788,00	715.294,03	211.493,97
Administracions públiques	123.613,98	122.271,83	1.342,15
Altres creditors	63.198,13	21.393,77	41.804,36
Ajustaments per periodificació	-	623,11	-623,11
<b>Total</b>	<b>9.329.315,18</b>	<b>9.714.393,37</b>	<b>-385.078,19</b>

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:

**ANDORRA LA VELLA**

Data de Referència: 31/12/2019  
Data de Creació: 27/02/2020

### **ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA**

		IMPORTS	
1.- (+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D'EXERCICI		5.100.338,60	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PRESSUPOST CORRENT	6.656.885,15		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PPOSTS. TANCATS	3.842.394,07		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
DE RECURSOS D' ALTRES ENS PÚBLICS	0,00		
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	96.761,02		
MENYS = SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	-5.432.503,51		
MENYS = INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-63.198,13		
2.-(-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI		5.943.494,55	
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PRESSUPOST CORRENT	4.897.796,62		
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PPOSTS. TANCATS	4.368,51		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,00		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
DE RECURSOS D' ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	0,00		
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	1.066.303,08		
MENYS = PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-24.973,66		
3.- (+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D'EXERCICI		2.616.975,92	
4.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT			0,00
5.- ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1 - 2 + 3 - 4)			1.773.819,97
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) / (4 + 5)		1.773.819,97	1.773.819,97

(\*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIS

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.

## 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, prorroques, 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.

### *Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adequada a la LCP*

Els contractes d'assegurances que disposa el Comú són prorrogats tàcitament, any a any, sense que constin procediments que respectin els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública i superant els terminis màxims per quals poden ser contractats. El total de primes satisfetes durant l'exercici ha estat de 341.173 euros.

### *Acta de recepció dels subministraments*

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció.

El Comú no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

### *Verificació de la legitimació per a contractar*

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable 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 regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar.

### *La classificació administrativa en els concursos d'obres i subministraments*

La Llei de contractació pública requereix en l'article 21.3 que la classificació administrativa de les empreses s'estableixi per als contractes d'obres i preveu també la seva aplicació per als contractes de subministrament.

En la documentació analitzada s'observa que el Comú no estableix aquesta classificació per a tots els concursos que s'emmarquen en aquestes tipologies.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats per tal que els projectes i els plecs de bases dels concursos per als contractes d'obres i subministraments precisin la classificació administrativa i categoria corresponents.

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en els contractes següents:

<b>Empresa</b>	<b>Objecte</b>	<b>Tipus de contracte</b>	<b>Import adjudicació</b>
NOGREDA SERVEIS, SA	Subministrament d'un vehicle escombra-Rènting	Subministrament	214.171
CONSTRUCCIONS MODERNES	Treballs de canvi de paviment al Barri Antic	Obres	144.900

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

### *Contractacions directes no ajustades a la LCP*

El Comú té implantat un procediment, regulat a la seva ordinació pressupostària, pel que els contractes d'import inferior a 30.000 euros s'adjudiquen de forma directa prèvia consulta de preus a diferents empreses.

Aquest procediment no respecta les limitacions de la LCP pel que fa als contractes de subministraments i els contractes de serveis. Així, per raó de quantia l'article 46.2 de la LCP limita la contractació directa als subministraments menors a imports inferiors a 7.500 euros i l'article 54.3 de la LCP als serveis i assistències tècniques d'import inferior a 12.000 euros.



Així, de la mostra revisada, no s'ha donat compliment a la LCP en els contractes següents:

Adjudicatari	Objecte del contracte	Import
Andorra Animació	Vigilància del Mercat de Nadal	17.220
Andorsoft, SA	Impressores tèrmiques	9.152
Cairó, SL	Garlanda lumínica	12.551
Cairó, SL	Subministrament lluminàries	16.934
Gatzara Espectacles, SL	Parc inflable, seguretat, música i monitors festa del joc i l'esport	11.223
Novelec	Garlandes Nadal	11.129
Retina Produccions, SL	Contingut audiovisual - Memòries de l'Avda. Meritxell-	12.656
Retina Produccions, SL	Postproducció filmacions obres Avda Meritxell fase II	13.133
Senyalitzacions Stop, SL	Aspiradora industrial elèctrica autònoma	18.396
Senyalitzacions Stop, SL	Subministrament parc infantil modulable	19.922
Serveis Microinformàtics Catalunya, SA	200 llicències office 365	26.095
Tot Natura	Subministraments de flors per jardineres i parterres	14.697
Tot Natura	Subministrament d'arbrat ornamental urbà	14.005

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

## 2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2019 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 61/2018 de data 18 d'octubre de 2018. Els corresponents al Comú d'Andorra la Vella són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 135,0% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 9,5%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Andorra la Vella, en la sessió del Consell de Comú del novembre de 2018, va procedir a la revisió del marc pressupostari del Comú d'Andorra la Vella per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 3 desembre de 2018, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 104,78%, tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit del 200% establert en l'article 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 7,44%, inferior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser

l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

En relació al compliment d'aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives.

## **2.7. 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 Consell 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.

### *Intervenció formal i material del pagament*

L'article 85.2b) 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.

## 2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Impostos directes	10.171.367	10.178.702	10.210.702	10.612.000	10.716.106	10.981.000	11.349.250	12.320.000
2. Impostos indirectes	600.000	500.000	700.000	985.000	938.205	985.000	1.500.000	1.250.000
3. Taxes i altres ingressos	11.606.128	11.397.402	11.599.442	12.062.872	12.264.738	14.672.176	15.838.292	15.603.596
4. Transferències corrents	2.096.831	2.444.361	2.449.031	2.536.546	3.036.264	3.005.795	2.584.662	2.541.056
5. Ingressos patrimonials	306.274	288.400	691.880	307.945	354.701	341.795	365.542	428.751
<b>Ingressos corrents</b>	<b>24.780.600</b>	<b>24.808.865</b>	<b>25.651.055</b>	<b>26.504.363</b>	<b>27.310.014</b>	<b>29.985.766</b>	<b>31.637.746</b>	<b>32.143.403</b>
6. Alienació d'inversions	190.000	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	6.257.925	7.704.117	7.722.794	8.072.724	7.539.915	7.539.915	7.993.231	8.595.330
9. Passius financers	851.148	1.531.062	913.978	929.372	-	-	6.874.890	6.637.392
<b>Ingressos de capital</b>	<b>7.299.073</b>	<b>9.235.179</b>	<b>8.636.772</b>	<b>9.002.096</b>	<b>7.539.915</b>	<b>7.539.915</b>	<b>14.868.121</b>	<b>15.232.722</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>32.079.673</b>	<b>34.044.044</b>	<b>34.287.827</b>	<b>35.506.459</b>	<b>34.849.929</b>	<b>37.525.681</b>	<b>46.505.867</b>	<b>47.376.125</b>

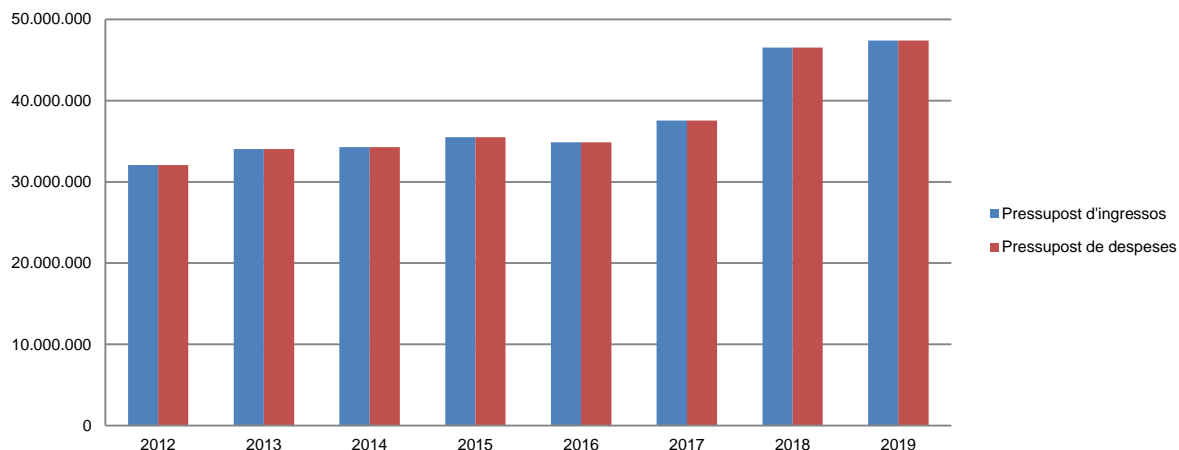
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	16.386.516	16.275.198	16.084.044	16.084.366	15.151.645	15.366.231	14.818.772	15.538.501
2. Consum de béns corrents i serveis	9.743.383	9.794.346	9.676.076	9.460.868	10.213.705	10.980.747	12.433.807	13.173.116
3. Despeses financeres	1.430.000	1.267.000	856.000	855.000	636.825	540.000	510.000	586.000
4. Transferències corrents	1.189.774	1.396.968	1.408.208	1.392.220	1.215.097	1.286.713	1.435.166	1.555.672
<b>Despeses corrents</b>	<b>28.749.673</b>	<b>28.733.512</b>	<b>28.024.328</b>	<b>27.792.454</b>	<b>27.217.272</b>	<b>28.173.691</b>	<b>29.197.745</b>	<b>30.853.289</b>
6. Inversions reals	919.000	2.716.532	3.298.499	4.749.005	4.635.804	6.436.990	14.383.122	13.122.836
8. Actius financers	-	-	-	-	31.853	-	-	-
9. Passius financers	2.411.000	2.594.000	2.965.000	2.965.000	2.965.000	2.915.000	2.925.000	3.400.000
<b>Despeses de capital</b>	<b>3.330.000</b>	<b>5.310.532</b>	<b>6.263.499</b>	<b>7.714.005</b>	<b>7.632.657</b>	<b>9.351.990</b>	<b>17.308.122</b>	<b>16.522.836</b>
<b>Total despeses</b>	<b>32.079.673</b>	<b>34.044.044</b>	<b>34.287.827</b>	<b>35.506.459</b>	<b>34.849.929</b>	<b>37.525.681</b>	<b>46.505.867</b>	<b>47.376.125</b>

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 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Impostos directes	10.144.580	10.307.328	10.442.642	10.411.620	11.079.198	11.281.539	12.321.233	16.319.292
2. Impostos indirectes	612.904	392.939	1.717.485	391.151	1.313.270	1.344.047	1.330.418	1.409.813
3. Taxes i altres ingressos	12.332.046	11.552.608	12.375.040	12.041.263	14.302.366	15.692.078	17.299.771	19.094.941
4. Transferències corrents	2.096.690	2.451.594	2.470.533	2.542.953	3.063.026	3.038.267	2.547.975	2.610.119
5. Ingressos patrimonials	808.861	251.754	636.180	317.644	354.670	361.225	398.434	371.260
<b>Ingressos corrents</b>	<b>25.995.081</b>	<b>24.956.223</b>	<b>27.641.880</b>	<b>25.704.631</b>	<b>30.112.530</b>	<b>31.717.156</b>	<b>33.897.831</b>	<b>39.805.425</b>
6. Alienació d'inversions	184.650	-	-	-	-	-	47.911	-
7. Transferències de capital	6.264.374	7.722.794	7.759.770	8.036.401	7.795.896	7.394.980	9.412.314	8.561.883
9. Passius financers	3.500.000	-	-	-	-	-	5.000.000	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>9.949.024</b>	<b>7.722.794</b>	<b>7.759.770</b>	<b>8.036.401</b>	<b>7.795.896</b>	<b>7.394.980</b>	<b>14.460.225</b>	<b>8.561.883</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>35.944.105</b>	<b>32.679.017</b>	<b>35.401.650</b>	<b>33.741.032</b>	<b>37.908.426</b>	<b>39.112.136</b>	<b>48.358.056</b>	<b>48.367.308</b>

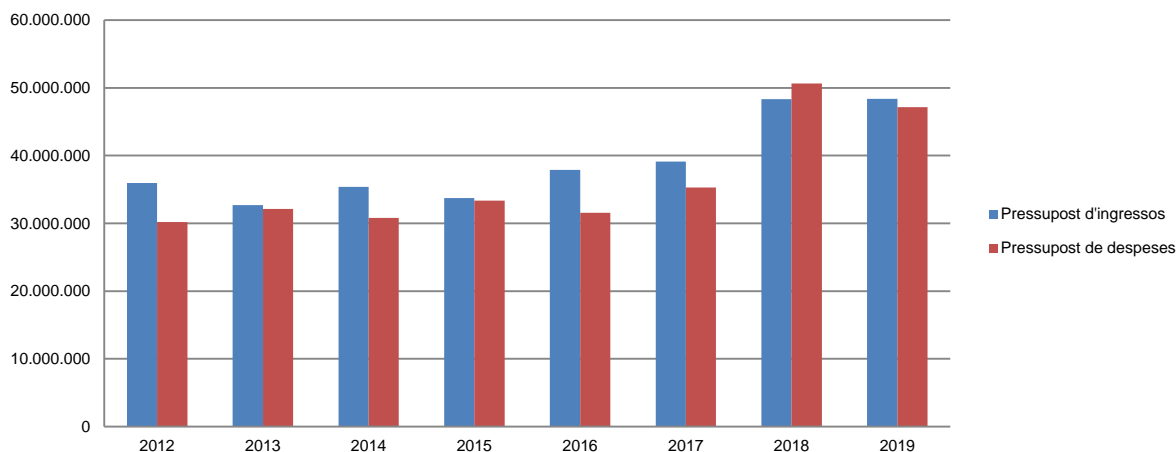
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	15.273.930	14.922.794	14.702.618	14.866.647	14.483.271	14.317.877	14.922.709	16.180.488
2. Consum de béns corrents i serveis	9.287.206	9.262.754	8.990.387	8.901.195	10.084.366	11.571.610	12.100.858	12.784.049
3. Despeses financeres	1.128.206	761.512	643.387	535.629	375.481	271.933	241.426	320.256
4. Transferències corrents	1.195.575	1.385.331	1.362.960	1.359.023	1.242.830	1.344.073	1.301.397	1.467.955
<b>Despeses corrents</b>	<b>26.884.917</b>	<b>26.332.391</b>	<b>25.699.352</b>	<b>25.662.494</b>	<b>26.185.948</b>	<b>27.505.493</b>	<b>28.566.390</b>	<b>30.752.748</b>
6. Inversions reals	968.376	3.278.507	2.391.701	4.905.563	2.533.828	4.896.018	19.159.010	13.108.412
9. Passius financers	2.357.673	2.545.742	2.735.108	2.796.514	2.848.460	2.899.816	2.928.980	3.312.611
<b>Despeses de capital</b>	<b>3.326.049</b>	<b>5.824.249</b>	<b>5.126.809</b>	<b>7.702.077</b>	<b>5.382.288</b>	<b>7.795.834</b>	<b>22.087.990</b>	<b>16.421.023</b>
<b>Total despeses</b>	<b>30.210.966</b>	<b>32.156.640</b>	<b>30.826.161</b>	<b>33.364.571</b>	<b>31.568.236</b>	<b>35.301.327</b>	<b>50.654.380</b>	<b>47.173.771</b>

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

### Evolució liquidació del pressupost



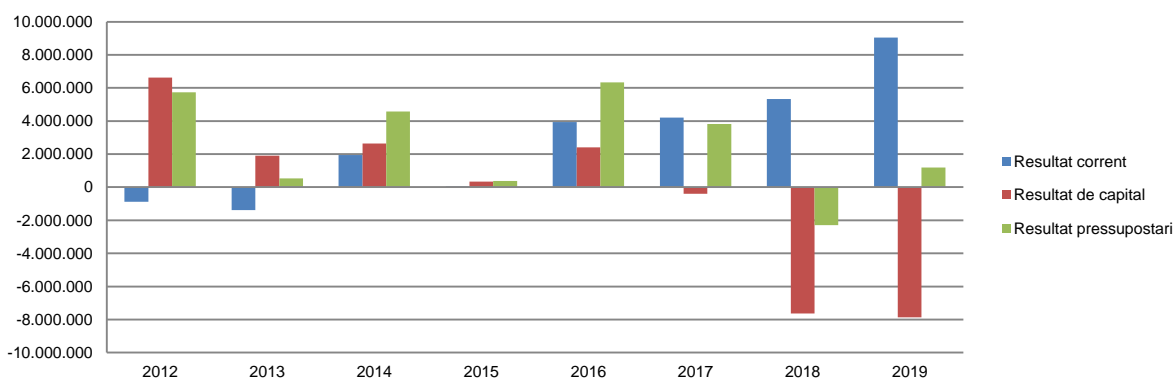
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingressos corrents	25.995.081	24.956.223	27.641.880	25.704.631	30.112.530	31.717.156	33.897.831	39.805.425
Despeses corrents	26.884.917	26.332.391	25.699.352	25.662.494	26.185.948	27.505.493	28.566.390	30.752.748
<b>Resultat corrent</b>	<b>-889.836</b>	<b>-1.376.168</b>	<b>1.942.528</b>	<b>42.137</b>	<b>3.926.582</b>	<b>4.211.663</b>	<b>5.331.441</b>	<b>9.052.677</b>
Ingressos de capital	9.949.024	7.722.794	7.759.770	8.036.401	7.795.896	7.394.980	14.460.225	8.561.883
Despeses de capital	3.326.049	5.824.249	5.126.809	7.702.077	5.382.288	7.795.834	22.087.990	16.421.023
<b>Resultat de capital</b>	<b>6.622.975</b>	<b>1.898.545</b>	<b>2.632.961</b>	<b>334.324</b>	<b>2.413.608</b>	<b>-400.854</b>	<b>-7.627.765</b>	<b>-7.859.140</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>5.733.139</b>	<b>522.377</b>	<b>4.575.489</b>	<b>376.461</b>	<b>6.340.190</b>	<b>3.810.809</b>	<b>-2.296.324</b>	<b>1.193.537</b>

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

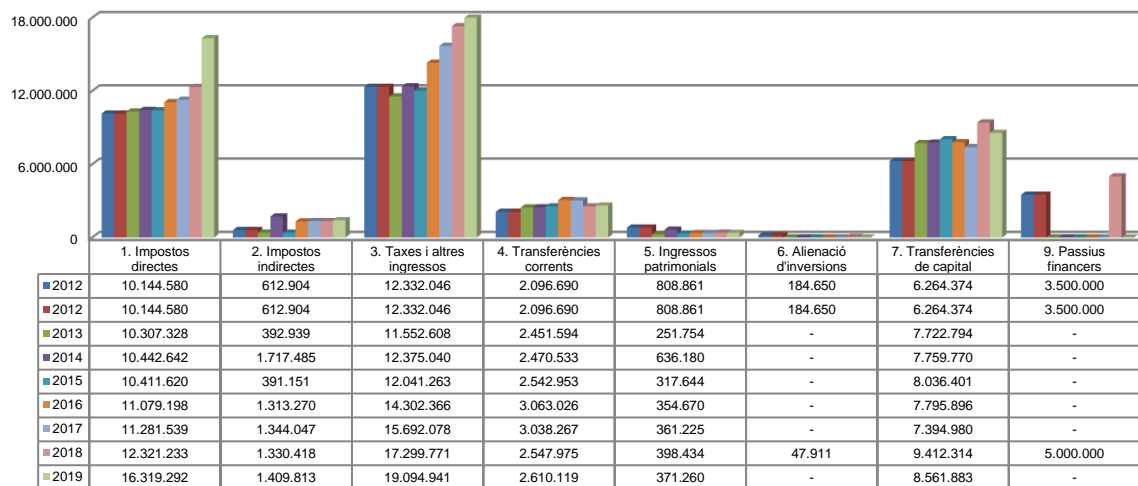
### Resultat pressupostari



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

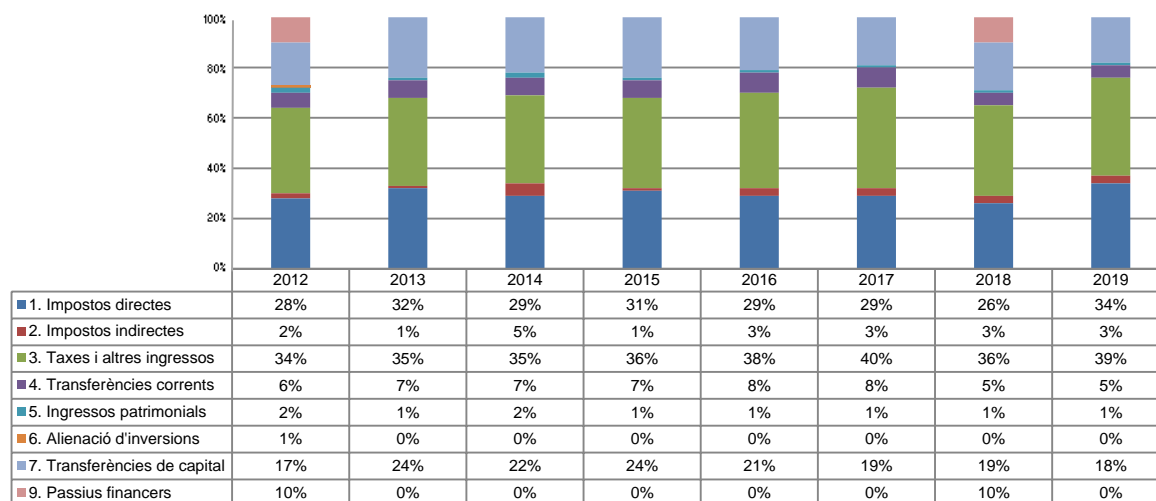
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

**Liquidació pressupost ingressos  
valor absolut**



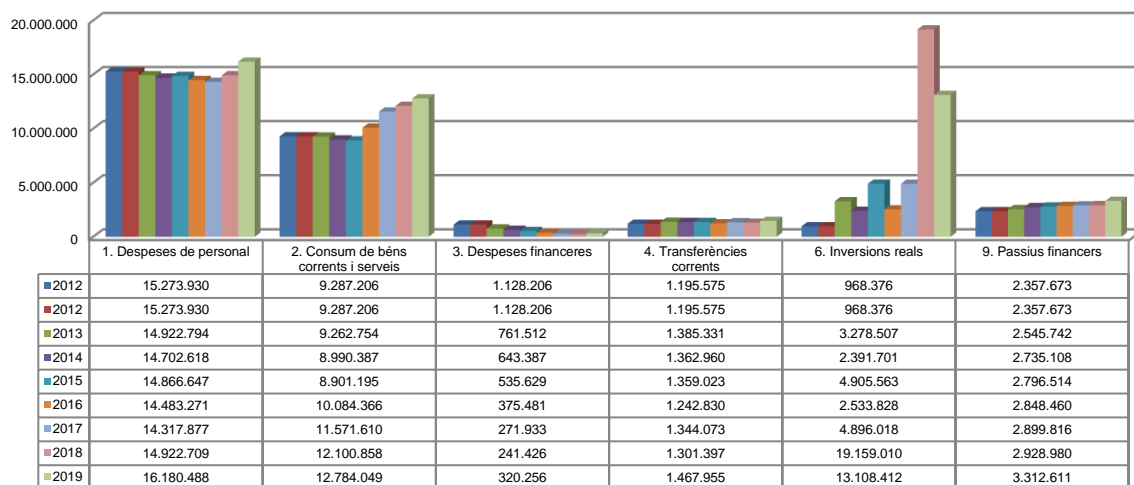
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost ingressos  
valor relatiu**



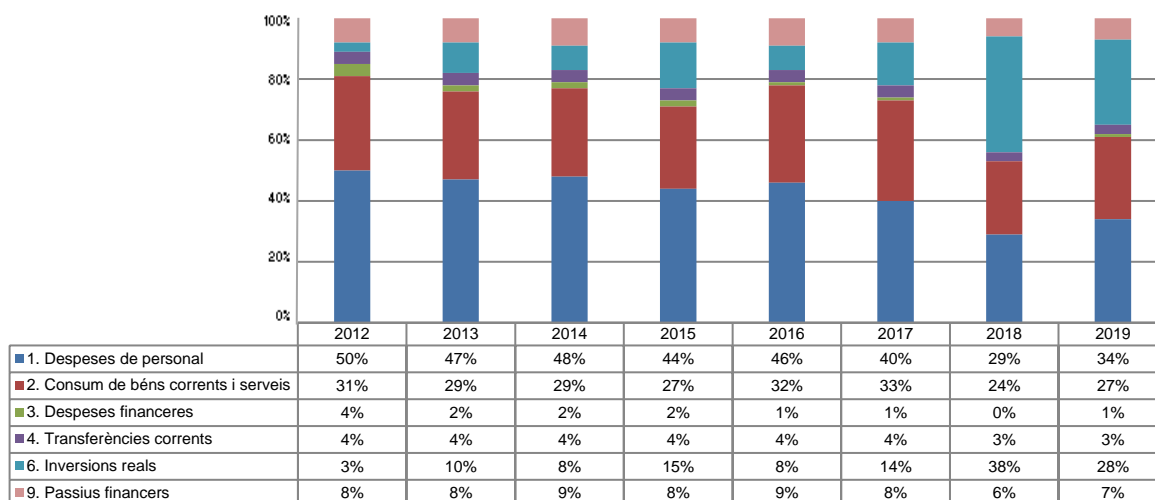
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

### 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	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	35.944.105	32.679.017	35.401.650	33.741.032	37.908.426	39.112.136	48.358.056	48.367.308
Total despeses liquidades	30.210.966	32.156.640	30.826.161	33.364.571	31.568.236	35.301.327	50.654.380	47.173.771
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>5.733.139</b>	<b>522.377</b>	<b>4.575.489</b>	<b>376.461</b>	<b>6.340.190</b>	<b>3.810.809</b>	<b>-2.296.324</b>	<b>1.193.537</b>

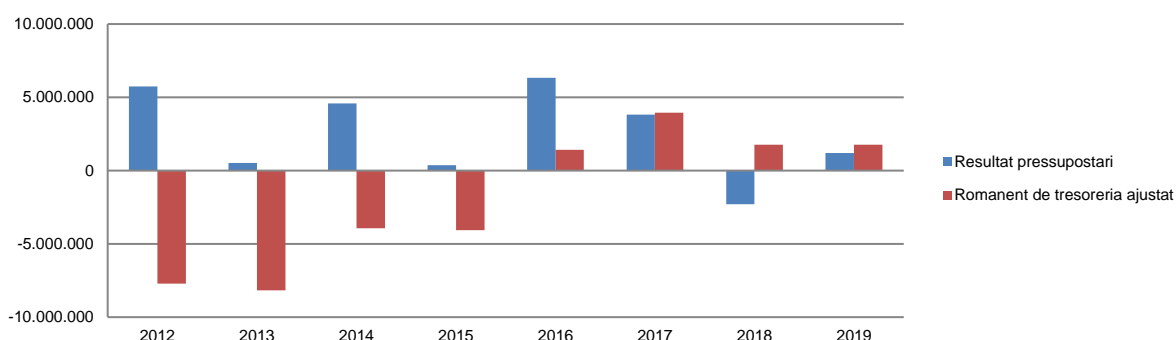
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.982.981	1.573.446	2.419.105	1.774.538	2.597.707	2.039.008	4.390.661	5.100.339
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-10.314.929	-10.381.073	-7.281.360	-7.370.849	-5.295.660	-4.886.354	-6.301.771	-5.943.495
3. (+) Fons líquids	622.783	637.493	924.301	1.524.450	4.115.973	6.791.980	3.675.798	2.616.976
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>-7.709.165</b>	<b>-8.170.134</b>	<b>-3.937.954</b>	<b>-4.071.861</b>	<b>1.418.020</b>	<b>3.944.634</b>	<b>1.764.688</b>	<b>1.773.820</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	23.474.880	25.386.339	28.192.179	1.784.264	2.190.303	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-31.184.045	-33.556.473	-32.130.133	-5.856.125	-772.283	3.944.634	1.764.688	1.773.820
<b>Romanent de tresoreria total (I-II)</b>	<b>-7.709.165</b>	<b>-8.170.134</b>	<b>-3.937.954</b>	<b>-4.071.861</b>	<b>1.418.020</b>	<b>3.944.634</b>	<b>1.764.688</b>	<b>1.773.820</b>

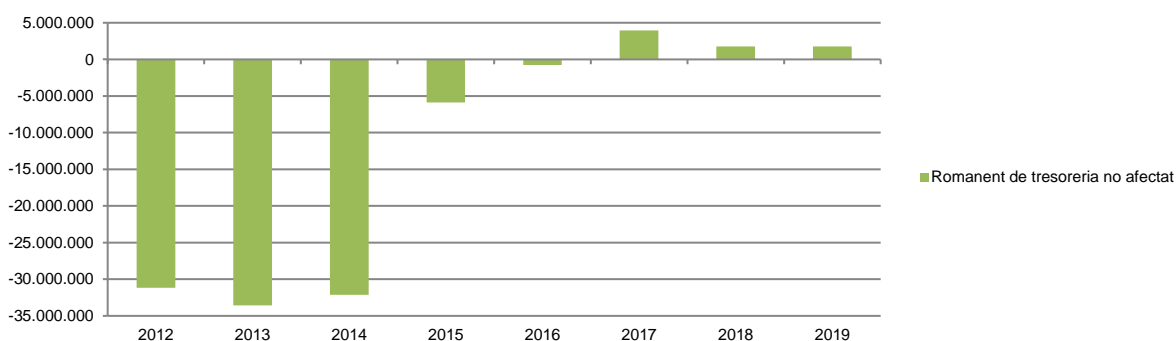
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



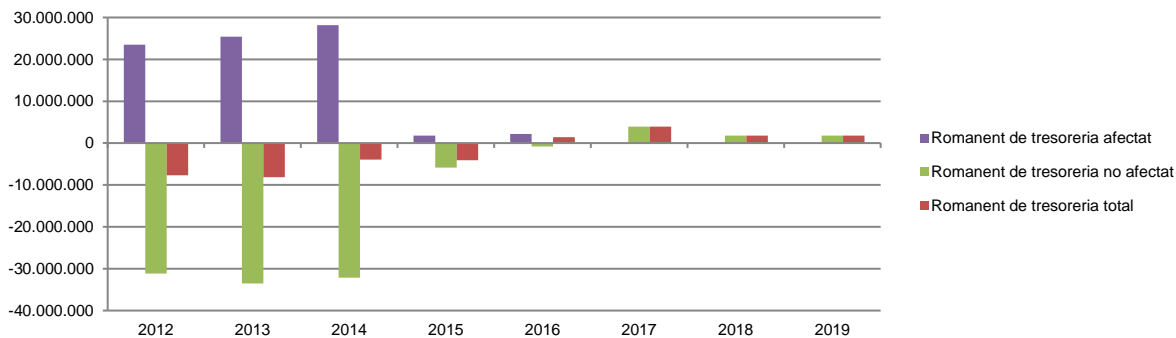
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Evolució romanent de tresoreria no afectat**



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

**Evolució detallada romanent de tresoreria**



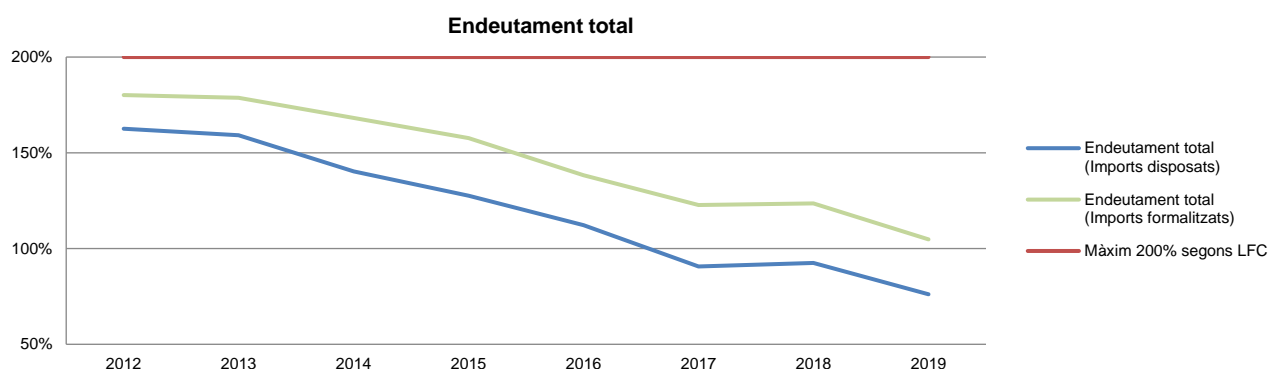
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)



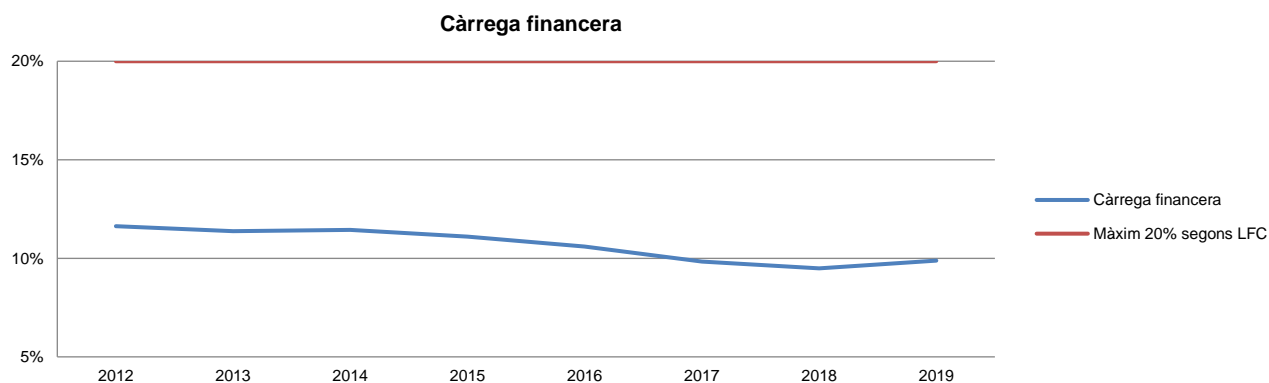
## Quadre d'endeutament

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Total base de càlcul</b>	<b>33.907.278</b>	<b>32.606.582</b>	<b>32.887.810</b>	<b>33.363.963</b>	<b>34.033.956</b>	<b>35.736.786</b>	<b>36.947.853</b>	<b>40.110.236</b>
Endeutament bancari del Comú	44.776.728	41.786.402	36.308.194	33.014.255	28.926.580	23.409.920	25.480.940	22.168.329
Avals atorgats	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament entitats participades	10.347.713	10.100.710	9.838.739	9.562.426	9.271.744	8.972.229	8.666.435	8.359.016
<b>Endeutament total</b>	<b>55.124.441</b>	<b>51.887.112</b>	<b>46.146.933</b>	<b>42.576.681</b>	<b>38.198.324</b>	<b>32.382.149</b>	<b>34.147.375</b>	<b>30.527.345</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	162,57%	159,13%	140,32%	127,61%	112,24%	90,61%	92,42%	76,11%
Càrrega financera del Comú	3.456.914	3.276.024	3.343.961	3.297.987	3.216.068	3.130.131	3.126.963	3.585.879
Despeses prima contracte de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera entitats participades	486.995	435.429	418.892	405.339	391.274	384.172	379.751	380.881
<b>Càrrega financera total</b>	<b>3.943.909</b>	<b>3.711.453</b>	<b>3.762.853</b>	<b>3.703.326</b>	<b>3.607.342</b>	<b>3.514.303</b>	<b>3.506.714</b>	<b>3.966.760</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	11,63%	11,38%	11,44%	11,10%	10,60%	9,83%	9,49%	9,89%
Endeutament a curt termini del Comú	7.541.369	7.096.786	4.353.685	3.496.673	2.616.844	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>7.541.369</b>	<b>7.096.786</b>	<b>4.353.685</b>	<b>3.496.673</b>	<b>2.616.844</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	22,24%	21,76%	13,24%	10,48%	7,69%	-	-	-

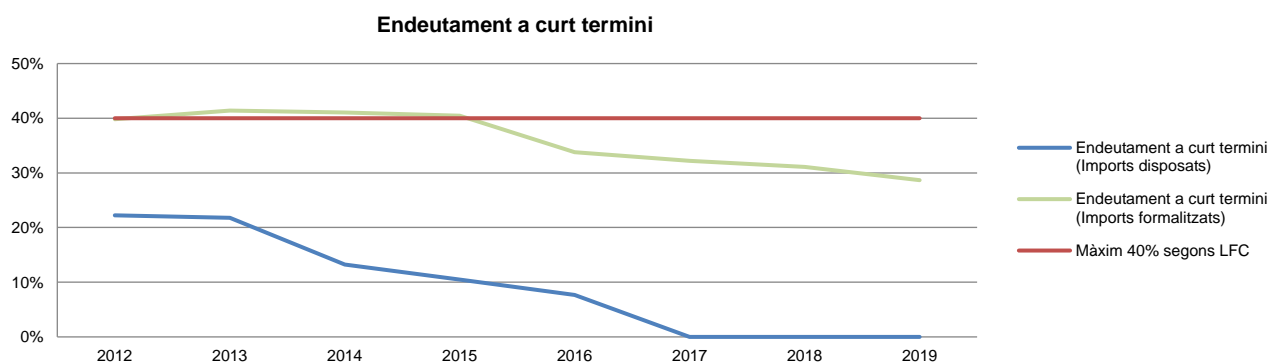
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)



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 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	5,3%	2,8%	19,5%	23,1%	13,1%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	95,0%	108,8%	104,0%	101,3%	101,7%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,3%	88,1%	78,7%	88,5%	88,0%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% 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 sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	44,6%	45,9%	40,6%	29,5%	34,3%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	26,7%	31,9%	32,8%	23,9%	27,1%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,1%	3,9%	3,8%	2,6%	3,1%
<b>Esforç inversor</b> (% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	14,7%	8,0%	13,9%	37,8%	27,8%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,2%	13,0%	13,3%	15,7%	22,7%
<b>Estalvi net</b> (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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-10,7%	3,6%	4,1%	7,1%	14,4%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	68,6%	71,4%	73,3%	75,3%	76,9%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	67,7%	70,4%	72,4%	64,0%	76,1%
Ratis per habitants		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Població: nombre d'habitants</b>	Segons departament d'Estadística	22.886	22.128	22.555	22.880	23.214
<b>Ingressos tributaris per habitant</b>	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	998	1.206	1.255	1.353	1.586
<b>Despeses per habitant</b>	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.458	1.427	1.565	2.214	2.032
<b>Endeutament per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	1.860	1.726	1.436	1.492	1.315
<b>Càrrega financera per habitant</b> (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	28	20	14	12	15
Ratis de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	-6.921.965	-1.395.204	1.130.419	-1.505.360	-1.439.489
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}$	33,4%	83,0%	114,4%	84,5%	84,6%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}$	14,7%	50,1%	86,8%	37,8%	28,1%

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

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a l'endeutament**

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 11.500.000 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

#### **Relatives a la contractació pública**

- El Comú té implantat un procediment pel qual adjudica directament, prèvia consulta de preus, serveis i subministraments d'import inferior a 30.000 euros, pràctica que és contrària al que disposen els articles 46.2 i 54.3 de la LCP. (nota 2.5)

### **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

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

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó principalment d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- 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 2019 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2019 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2020 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2019. (nota 2.2)
- Les modificacions pressupostàries tramitades pel Comú no han disposat de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries definitives de 4.199.614 euros, fet que es contraria al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.1.2)

#### **Relatives a la contractació pública**

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la

Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

- La Llei de contractació pública requereix en l'article 21.3 que la classificació administrativa de les empreses s'estableixi per als contractes d'obres i preveu també la seva aplicació per als contractes de subministrament. En la documentació analitzada s'observa que el Comú no ho estableix per a tots els concursos que s'emmarquen en aquestes tipologies. Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en contractacions per un import de 359.071 euros. (nota 2.5)
- Els contractes d'assegurances del Comú, amb primes pagades per import de 341.173 euros es venen prorrogant tàcitament sense respectar els terminis màxims legals i sense ser sotmesos als principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP. (nota 2.5)

### **Altres observacions**

- 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 31.492 euros. (nota 2.2.7)
- S'han satisfet 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)
- 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 2.7)

## **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 2019, 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 2019.

## **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 2019, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 224.902 euros.

Durant el mes de febrer de 2020 el Comú ha fet una aportació de capital a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

## **Informe d'auditoria dels Comptes Anuals Simplificats**

### **Exercici tancat el 31 de desembre de 2019**

A l'atenció del Consell d'Administració de JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.L.U.

#### **Opinió**

Hem auditat els comptes anuals de JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.L.U., que comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys i la memòria, tots ells simplificats, corresponents al exercici anual tancat en data 31 de desembre de 2019.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals simplificats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu andorrà i, en particular, amb els principis i criteris comptables recollits en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

#### **Paràgraf d'èmfasi**

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment a allò assenyalat en la nota 10 "Fets posteriors" de la memòria adjunta, en la que s'indica que, en data 12 de febrer de 2020, la Junta de Govern ha aprovat una aportació econòmica de 294.000 euros a la Societat per garantir-ne la continuïtat d'explotació per l'exercici 2020. En efecte, els Fons Propis de la Societat a 31 de desembre de 2019, eren negatius en 224.902,04 euros i inferiors en més d'un cinquanta per cent del capital social posant en risc el principi de empresa en funcionament i essent causa de dissolució de la Societat segons la legislació andorrana. El manteniment de l'activitat de la Societat en el futur dependrà de la continuïtat de les aportacions futures dels seus socis.

#### **Fonament de l'opinió**

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats, d'acord amb aquestes normes, es descriuen més endavant en la secció "Responsabilitats de l'auditor" en relació amb l'auditoria dels comptes anuals simplificats del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals simplificats a Andorra. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

#### **Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals simplificats**

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals simplificats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals simplificats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

#### **Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals simplificats**

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals simplificats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals simplificats.

- Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals simplificats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.



- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, conclouem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si conclouem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals simplificats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals simplificats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals simplificats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguïxen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Andorra la Vella, 9 d'octubre de 2020

  
 **ABFconsultors**  
Nº: 922980-0 NIT: L-708264-0

Manel Flinch Font

Soci-Auditor de Comptes

**JOVIAL, SLU**  
**Balanç**  
 (Imports en euros)

**JOVIAL, SLU**

Balanç de situació simplificat a 31 de desembre de 2019 amb  
 xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

<u>Actiu</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>Passiu</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Actius no corrents</u>			<u>Patrimoni net</u>		
Immobilitzat intangible (nota 3)	-	-	Capital	30.300	30.300
Immobilitzat tangible (nota 4)	2.165	736	Reserves, aportacions	2.233.590	1.939.590
Altres immobilitzats (nota 5)	7.720.500	8.043.976	Resultat d'exercicis anteriors	(2.208.652)	(1.945.456)
Total actius no corrents	7.722.665	8.044.712	Resultat de l'exercici	(280.140)	(263.196)
			Total patrimoni net	(224.902)	(238.762)
<u>Actius corrents</u>			<u>Passius no corrents</u>		
Existències (nota 6 (a))	-	-	Deutes amb entitats de crèdit (nota 7)	8.049.891	8.357.037
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 6 (b))	18.505	10.587	Altres deutes a llarg termini	39.456	33.540
Tresoreria	450.239	431.713	Total passius no corrents	8.089.347	8.390.577
Altres actius corrents	-	-			
Total actius corrents	468.744	442.300	<u>Passius corrents</u>		
Total actiu	8.191.409	8.487.012	Deutes amb entitats de crèdit (nota 7)	309.125	309.398
			Altres deutes a curt termini	17.839	25.799
			Total passius corrents	326.964	335.197
			Total patrimoni net i passiu	8.191.409	8.487.012

**JOVIAL**.SLU

Sr. David Astrié Padilla  
 (President)

Sra. Conxita Marsol Riart  
 (Vicepresidenta)

Sr. Alain Cabanes Galian  
 (Secretari)

Sra. Maria Dolors Carmona Filella  
 (Vocal)

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2019

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

JOVIAL, SLU

Compte de pèrdues i guanys simplificat a 31 de desembre de 2019 amb  
xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2019	2018
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negoci	255.712	253.590
Altres ingressos d'explotació	342	342
Total ingressos d'explotació	256.054	253.932
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 8)	(4.013)	(10.117)
Sous, salaris i assimilats	(3.475)	(8.760)
Càrregues socials	(538)	(1.357)
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	(323.736)	(323.662)
Variació del deteriorament del circulat	(2.300)	(165)
Altres despeses d'explotació	(135.042)	(108.695)
Total despeses d'explotació	(465.091)	(442.639)
Resultat de l'explotació	(209.037)	(188.707)
Resultat financer		
Ingressos financers	1.064	1.114
Despeses financeres	(73.462)	(73.957)
Total resultat financer	(72.398)	(72.843)
Resultat de les operacions	(281.435)	(261.550)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	1.295	179
Altres despeses no recurrents	-	(1.825)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	1.295	(1.646)
Resultat abans d'impostos	(280.140)	(263.196)
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	(280.140)	(263.196)

**JOVIAL**.SLU

Sr. David Astrié  
Padilla  
(President)

Sra. Conxita Marsol  
Riera  
(Vicepresidenta)

Sr. Alain Cabanes  
Galian (Secretari)

Sra. Maria Dolors  
Carmona Filella (Vocal)

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2019

## **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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 23 de març del 2021

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs  
President  
Tribunal de Comptes  
C. Dr. Vilanova, núm. 15, planta -3  
AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

D'acord amb el que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, us trameto, adjunt, dins el termini màxim de quinze dies des de la notificació, l'escrit d'al·legacions formulades per aquest Comú, per tal que les prengueu en consideració si ho estimeu oportú, en relació amb l'informe dels treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019 del Comú d'Andorra la Vella.

Quedo a la vostra disposició per a qualsevol aclariment i aprofito l'avinencesa per saludar-vos atentament.

  
Conxita Marsol Riart  
Cònsol major



## **Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització sobre la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2019**

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2019, rebut el 3 de març del 2021, i un cop analitzades les observacions que conté, es formulen les al·legacions exposant les observacions del Tribunal de Comptes i l'al·legació considerada oportuna.

### **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a l'endeutament**

##### Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 11.500.000 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

##### Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

- La llei 32/2014 del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, estableix a l'article 12 la limitació de l'endeutament i concretament l'apartat 2 del mateix, estableix que per el càlcul del deute públic s'inclourà l'endeutament disposat de l'Administració general de l'Estat i dels comuns, enlloc es fa esment del càlcul sobre les quantitats formalitzades.

El Comú d'Andorra la Vella calcula el seu endeutament d'acord amb aquest precepte legal vigent, atès que la llei 32/2014 estableix en la seva disposició derogatòria: "Queden derogades totes les disposicions legals i reglamentàries que s'oposin al que estableix la present Llei", per tant entenem que aquesta observació no ens correspon.

#### **Relatives a la contractació pública**

##### Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)

El Comú té implantat un procediment pel qual adjudica directament, prèvia consulta de preus, serveis i subministraments d'import inferior a 30.000 euros pràctica que es contrària al que disposen els articles 46.2 i 54.3 de la LCP (nota 2.5)

##### Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

El Comú no té implantat cap procediment per adjudicar contractes de serveis o de subministraments per imports inferiors a 30.000,00€; l'ordinació del pressupost del Comú d'Andorra la Vella no ha variat en aquest apartat desde l'any 2006, i per tant fa 13 anys que s'estableix legítimament al seu article 13 el següent redactat:

##### *Article 13. Contractacions*

1. La Junta de Govern pot contractar de forma directa despeses fins a un màxim de 30.000 euros, excepte pels casos previstos en la Llei de contractació pública, del 9 de novembre del 2000.

El Tribunal considera que la LCP limita de manera genèrica la modalitat de contractació directa dels contractes de serveis i d'assistència tècnica per imports inferiors a 12.000€, cosa que no comparteix el Comú d'Andorra la Vella atès que l'article 52.1 LCP només fa referència explícita als contractes de treballs tècnics que tenen per objecte els treballs tècnics d'estudi i redacció del projecte, de direcció, supervisió i control de l'execució i manteniment d'obres, i de la implantació de sistemes organitzatius, essent la limitació esmentada només aplicable en aquest contractes.

Així doncs atenent aquesta consideració el Comú d'Andorra la Vella no està d'acord amb l'observació feta per el Tribunal de Comptes en relació al no respecte de les limitacions de la Llei de contractació pública en els contractes següents:

Objecte del contracte	Import en €
Servei de vigilància del mercat de Nadal	17.220
Festa del joc i l'esport (parc inflable, seguretat, música i monitors)	12.551
Contingut Audiovisual – Memòries de Av. Meritxell	16.934
Postproducció filmacions obres Av. Meritxell fase II	13.133
Subministrament de 200 llicències "Office 365"	26.095

D'altra banda la disposició final tercera de la Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019 modifica l'article 54 de la Llei de la contractació pública del 9 de novembre del 2000 amb la finalitat de clarificar l'aplicació de la modificació de la Llei de la contractació pública que fa la disposició addicional cinquena de la Llei 5/2008, tot acotant els supòsits de contractació directa pels contractes de treballs tècnics i de serveis.

Però en cap cas la disposició final tercera de la Llei 18/2019 esmenta els contractes de subministrament, per tant cal entendre que aquesta tipologia de contracte resta sense canvis als efectes de la Llei Contractació Pública.

A més l'article 46.2.a LCP estableix que es pot utilitzar el procediment de contractació directa en el supòsit en que existeix una *"Impossibilitat o inconveniència de promoure concurrència en l'oferta"*; així doncs en totes contractacions per quantia inferior a 30.000,00€ sempre s'ha considerat que aplica el concepte d'inconveniència, considerant la consulta de preus molt més àgil que no pas el concurs, a la vegada que es respecta el principi de publicitat i transparència ja que totes les consultes de preus del Comú es publiquen al portal de la pàgina [/www.andorralavella.ad/comu/transparència/demandes-de-preus](http://www.andorralavella.ad/comu/transparència/demandes-de-preus).

Atenent aquestes consideracions, el Comú d'Andorra la Vella no està d'acord amb l'observació feta per el Tribunal de Comptes en relació al no respecte de les limitacions de la Llei de contractació pública en els contractes següents:

Objecte del contracte	Import en €
Subministrament d'impressores tèrmiques	9.152
Subministrament "Garlanda lumínica"	12.551
Subministrament lluminàries	16.934

2



Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)

- Les modificacions pressupostàries tramitades pel Comú no han disposat de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries definitives de 4.199.614 euros, fet que es contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC (nota 2.1.2)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

Totes les modificacions pressupostàries efectuades durant l'exercici 2019 es poden finançar segons els mecanismes previstos a la LFC, determinant quins ingressos concrets finançaran la modificació i podent ser, més recaptació d'ingressos respecte als previstos, transferències d'altres crèdits que s'estimin reduïbles aplicació de contribucions especials, nou endeutament, disminució de la tresoreria o venda de béns patrimonials.

En aquest sentit el finançament previst per el Comú d'Andorra la Vella ha estat que s'utilitzi la tresoreria comunal, així com les pòlisses de crèdit contractades a curt termini i en cas de ser necessari mitjançant la formalització d'un préstec amb alguna entitat bancària cosa que no ha estat necessària, atenent aquesta consideració el Comú d'Andorra la Vella no està d'acord amb l'observació feta per el Tribunal de Comptes.

**Relatives a la contractació pública**

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)

- Els contractes d'assegurances del Comú, amb primes pagades per un import de 341.173 euros es venen prorrogant tàcitament sense respectar els terminis màxims legals i sense ser sotmesos als principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP. (nota 2.5)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant aquest mandat, convocant la licitació d'un concurs nacional, que contemplarà l'assegurança de tota la flota de vehicles, la responsabilitat civil envers tercers i una pòlissa multirisc per a tots els edificis comunals.

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.52)

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per contractar. (nota 2.5)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

El Comú d'Andorra la Vella entén que la Llei de la Contractació Pública (LCP) determina la legitimació per contractar al seu article 7 i que les persones físiques o jurídiques, andorranes o estrangeres, que tinguin plena capacitat jurídica i d'obrar, acreditin la seva solvència econòmica i financera, tècnica i professional



poden contractar amb l'administració sempre que no es trobin en cap dels supòsits següents:

- a) Haver estat condemnades mitjançant sentència ferma per delictes contra la propietat o de falsedat.
- b) Estar declarades en suspensió de pagaments o en fallida llevat que hagin estat rehabilitades, o insolvents en qualsevol procediment.
- c) Ser deutores a les administracions públiques, un cop transcorregut el període de pagament voluntari, sigui contractual o legal.
- d) Haver estat declarades responsables de la resolució ferma, durant els tres anys anteriors, de qualsevol contracte celebrat amb l'Administració pública.
- e) Formar part del personal al servei de l'Administració pública de què es tracti, a títol de funcionari, contractual o eventual.
- f) No disposar de la classificació administrativa adequada en els casos en què és exigible.
- g) Haver estat qualificada com a "defectuosa" l'execució d'alguna obra seva contractada amb l'Administració d'acord amb el que estableix l'article 27 de la present Llei. En aquest cas la inhabilitació del contractista dura tres anys..

A tal efecte tots els concursos licitats per el Comú d'Andorra la Vella contemplen l'obligatorietat de signar una declaració jurada que forma part de la documentació requerida als licitadors i que queda integrada conjuntament amb la resta dels requeriments legals, tècnics i administratius en una sola i única relació jurídica contractual, amb plena validesa a efectes del control de la legalitat.

El fet que els licitadors signin aquesta declaració jurada, significa acceptar tot el seu contingut i les obligacions que se'n deriven, per tant en cas de falsedat provada el licitador estaria cometent un delictes i el Comú podria determinar exigències en matèria de responsabilitats penals.

El Comú d'Andorra la Vella considera suficient, eficaç i legítim aquest procediment. La Llei 15/2003, del 18 de desembre, qualificada de protecció de dades personals impedeix que el Comú pugui verificar aquests requeriments legals prop dels organismes que disposen de la informació concernida com són l'Administració de Justícia, altres administracions públiques o la CASS, no existint a data d'avui la possibilitat d'intercanviar aquest tipus d'informació entre administracions per aquest supòsit.

Per altra banda, en cas de plantejar-se requerir a les empreses interessades en participar a les licitacions de concursos públics que aportessin com a documentació de suport certificats actualitzats sobre cadascun dels paràmetres establerts a l'article 7 LCP, de totes les administracions comunals i parapúbliques, a cadascun dels 54 concursos que el Comú d'Andorra la Vella va promoure durant l'exercici 2019 dificultaria i encarriraria la presentació de les seves ofertes.

#### **Altres observacions**

##### Observació del Tribunal de Comptes (pàg52)

- El Comú satisfà diferents complements de prestacions passives que s'han articulats sense aportació per part dels treballadors, contravenint el que disposa a l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú per un import de 31.492 euros (nota 2.2.7)

##### Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

Abans de l'1 d'abril de l'any 1990 tot el personal del Comú d'Andorra la Vella gaudia a càrrec del Comú del complement de cobertura fins al 100% de les despeses mèdiques de malaltia no cobertes per la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a partir de llavors el Comú va aprovar no continuar assumint aquesta despesa per a la contractació de nou personal tot i mantenir-ho per el que ja en gaudia.

Actualment 13 persones gaudeixen d'aquesta prestació passiva, que es mantindrà vigent fins l'exercici 2033 coincidint amb l'última jubilació prevista segons l'edat actual de 65 anys.

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.52)

- S'han satisfet 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 del Comú i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'Administració pública (nota 2.2.7)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

La normativa aplicable per aquestes situacions administratives relatives als complements absorbibles està regulada a l'Ordinació comunal de la funció pública del Comú desde l'any 2003, en la seva disposició transitòria primera que a continuació es re transcriu:

*"Disposició transitòria primera. Complement d'absorció*

*Els funcionaris als quals sigui d'aplicació el nou sistema retributiu previst en aquesta Ordinació conservaran les retribucions fixes que perceben en l'actualitat amb l'excepció de l'antiguitat, que es respectarà d'acord amb el que estableix la disposició transitòria segona; per aquest motiu, **es crea un complement d'absorció** que recollirà les diferències salarials que existeixin, a favor del funcionari, derivades de l'estructura retributiva anterior.*

*El complement d'absorció, per la seva naturalesa, serà compensable i absorbible, conforme als criteris que, d'acord amb els intervals retributius i el grau d'absorció, estableixi l'Ordinació de pressupost per a cada exercici; la compensació i l'absorció esmentades es faran efectives amb els increments futurs dels conceptes del nou sistema, i quan es promoció a places de llocs de treball de nivell superior al de la plaça de què cada persona sigui titular.*

*El complement d'absorció haurà de figurar a la nòmina amb aquest nom i es percebrà en tretze pagaments de la mateixa quantia."*

Tots els treballadors que tenen un complement d'absorció treballaven al Comú d'Andorra la Vella abans de l'entrada en vigor al 2003 de l'Ordinació comunal de la funció pública del Comú, els períodes d'incorporació d'aquest personal es van situar entre l'any 1972 i 1996 i per tant la disposició transitòria primera els aplica plenament, atenent aquesta consideració el Comú d'Andorra la Vella no està d'acord amb l'observació feta per el Tribunal de Comptes.

**Modificacions pressupostàries:**

Observació del Tribunal de Comptes (pàg11)

*Crèdit extraordinari tramitat com a transferència de crèdit*

- El Comú ha incorporat al pressupost mitjançant una transferència de crèdit una despesa per un import de 12.683 euros destinada a satisfer el cost de recollida

de residus orgànics, segons conveni de col·laboració entre els set comuns i el Govern d'Andorra. Atinent al que disposa els punts 1 i 4 de l'article 71 de la LFC, en tractar-se d'un a despesa no inclosa en el pressupost s'hauria d'haver tramitat com un crèdit extraordinari.

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella  
La Llei de les Finances Comunals (LFC) estableix:

*Article 71. Modificació qualitativa: crèdits extraordinaris*

4. No es considera crèdit extraordinari la dotació mitjançant transferència de crèdit regulada per l'article 74, de despeses corrents no incloses en el pressupost però previstes formalment i genèricament a nivell de concepte en l'estructura pressupostària.

*Article 74. Modificació quantitativa: (III) transferències de crèdit*

2. Les transferències relatives a despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 71.4 i a l'article 72.3, poden ser acordades pels cònsols amb les limitacions següents:

a) Es poden referir només als crèdits inclosos en un mateix departament.

Així doncs, el Comú d'Andorra la Vella entén que la transferència esmentada no es veu afectada per la limitació, atès que el seu objecte és una regularització entre conceptes pressupostaris, tots ells emmarcats en el capítol 2 "Despeses corrents i serveis" i del mateix Departament d'Higiene segons el detall següent:

PARTIDA A AUGMENTAR		CONCEPTE	IMPORT	PARTIDA A DISMINUIR	
Higiene/Recollida residus orgànics	50301/ 16200/ 450020	Recollida orgànica	12.682,86€		
			-12.682,86€	Higiene/ Recollida selectiva	50301/ 16200/ 227060



Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

## **8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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