

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
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	14
2.2.2. Impostos indirectes.....	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	16
2.2.6. Alienació d'inversions reals	16
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos.....	17
2.2.8. Despeses de personal	17
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis	19
2.2.10. Transferències i subvencions atorgades	21
2.2.11. Inversions reals	22
2.3. Comptes anuals	23
2.3.1. Immobilitzat	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	32
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos	33
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	33
2.3.5. Fons propis.....	34
2.3.6. Provisió per riscos i despeses	34
2.3.7. Endeutament	35
2.3.8. Creditors a curt termini	38
2.4. Estat del romanent de tresoreria	39
2.5. Contractació pública.....	40
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal	40
2.7. Altres aspectes a destacar.....	41
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	43
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	51
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	51
5. CONCLUSIONS.....	52
6. AL·LEGACIONS.....	52
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	58

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'Escaldes-Engordany (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'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 de juny de 2020, i consta, entre d'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 entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

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 amb els 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 dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes del còmput de l'endeutament els informes d'auditoria de les entitats següents:

- SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (SEMTEE, SA) a 31 de desembre de 2019.
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (CAPESA) a 31 de desembre de 2019.

La informació relativa a aquestes entitats, sobre les quals no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat ha conclòs el 20 de novembre 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'Escaldes-Engordany de l'11 de desembre de 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.
- Ordinació del 21-12-2017 de modificació i refosa de l'ordinació tributària.
- 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 10-12-2018 del Pressupost per a l'exercici econòmic 2019.
- Ordinació del 10-12-2018 sobre preus públics.
- 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, del 19 de desembre de 1996.
- 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 pressupostària 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 que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

L'organització i 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 figura d'intervenció i la de secretaria general.

El responsable de la gestió econòmicofinancera de l'ens és el departament de finances en dependència directa de la conselleria de finances. Intervenció fa la funció de fiscalitzar i és el titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera del Comú.

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 Pla general de comptabilitat pública.

Exceptuant la gestió de l'immobilitzat, l'entitat no disposa de manuals de procediments administratius, comptables ni de control intern escrits, si bé també compta amb un manual consultiu referent al servei de gestió dels tributs, preus públics i de la recaptació.

Es duen a terme controls periòdics des del departament de finances com: conciliacions bancàries mensuals, conciliacions i arqueigs de caixa periòdics, seguiment dels pressupostos, la revisió dels tipus d'interès aplicats als passius financers, entre d'altres. Els tancaments comptables i pressupostaris es realitzen de forma periòdica,

i són revisats pel departament d'intervenció. Trimestralment es tramet a la Comissió de finances un estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- El Comú 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:

CAPITOL	IMPORT	CAPITOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses personal	9.986.612,43	1 Impostos directes	6.551.600,00
2 Consums de béns corrents	7.499.309,30	2 Impostos indirectes	1.100.000,00
3 Despeses financeres	210.879,00	3 Taxes i altres ingressos	9.904.292,45
4 Transferències corrents	1.050.134,33	4 Transferències corrents	417.130,84
		5 Ingressos patrimonials	773.911,77
Despeses corrents	18.746.935,06	Ingressos corrents	18.746.935,06
6 Inversions reals	9.496.541,24	6 Alineació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	9.340.869,16
8 Actius financers	-	8 Romanent de tresoreria	1.043.359,66
9 Passius financers	2.887.687,58	9 Passius financers	2.000.000,00
Despeses de capital	12.384.228,82	Ingressos de capital	12.384.228,82
Total pressupost despeses	31.131.163,88	Total pressupost ingressos	31.131.163,88

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

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Pressupost inicial ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement

El pressupost inicial del Comú s'ajusta a la revisió del seu marc pressupostari corresponent al mandat 2016-2019 de data 26 de novembre de 2018.

Amb tot, aquest marc pressupostari fou informat desfavorablement per aquest Tribunal en no contemplar l'objectiu de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que estableix l'article 11 de la LSEPF.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Ampliacions i Baixes	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de crèdit		Total Pressupost
					Augments	Disminucions	
DESPESES							
1 DESPESES PERSONAL	9.986.612,43	-	30.000,00	-	-	-	10.016.612,43
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	7.499.309,30	81.539,01	55.000,00	-	24.524,00	47.576,00	7.612.796,31
3 DESPESES FINANCERES	210.879,00	-	-	-	-	-	210.879,00
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.050.134,33	5.331,03	148.000,00	-	21.000,00	5.000,00	1.219.465,36
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
6 INVERSIONS REALS	9.496.541,24	1.908.608,50	-	-	288.252,00	281.200,00	11.412.201,74
9 PASSIUS FINANCERS	2.887.687,58	-	-	-	-	-	2.887.687,58
Total Pressupost de Despeses	31.131.163,88	1.995.478,54	233.000,00	-	333.776,00	333.776,00	33.359.642,42
INGRESSOS							
1 IMPOSTOS DIRECTES	6.551.600,00	-	-	-			6.551.600,00
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.100.000,00	-	-	-			1.100.000,00
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	9.904.292,45	-	-	-			9.904.292,45
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	417.130,84	-	-	-			417.130,84
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	773.911,77	-	-	-			773.911,77
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	9.340.869,16	-	-	-			9.340.869,16
8 ROMANENT TRESORERIA	1.043.359,66	1.995.478,54	233.000,00	-			3.271.838,20
9 PASSIUS FINANCERS	2.000.000,00	-	-	-			2.000.000,00
Total Pressupost d'Ingressos	31.131.163,88	1.995.478,54	233.000,00	-	-	-	33.359.642,42

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses de capital, les quals, d'acord amb l'establert a l'article 74.1 de la LFC s'han de tramitar com crèdits extraordinaris o suplements de crèdit. De la mostra seleccionada s'han detectat transferències de crèdit d'aquesta naturalesa per un import de 65.000 euros.

Tot i que l'ordinació del pressupost 2019 faculta, en el seu article 4.5, a la Junta de Govern a autoritzar transferències de crèdit per a despeses d'inversió fins a un 5% dels crèdits per a despesa d'inversió real del pressupost de l'exercici, aquesta regulació és contrària a la LFC i el Comú no disposa d'habilitació normativa per a establir-la.

Així mateix, s'ha tramitat com ampliació de crèdit la incorporació d'una previsió per a fer front al pagament de l'import de 30.000 euros derivat de l'execució d'una sentència judicial. Atès el que disposa l'article 71.1 de la LFC, s'hauria d'haver procedit a tramitar un crèdit extraordinari mitjançant la corresponent ordinació.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Comú es recull en el quadre següent:

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT EL 31.12.2019

capitol						Saldo Pendent de Liquidar			
	Total Pressupost	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagament		%A	%C	%L
DESPESES									
1. DESPESES PERSONAL	10.016.612,43	9.427.321,05	9.427.321,05	9.422.071,05	9.235.485,47	594.541,38	94,12%	94,12%	94,06%
2.CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	7.612.796,31	6.869.866,74	6.854.001,56	6.685.856,11	5.542.265,95	926.940,20	90,24%	90,03%	87,82%
3.DESPESES FINANCERES	210.879,00	166.474,98	166.474,98	166.474,98	158.815,25	44.404,02	78,94%	78,94%	78,94%
4.TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.219.465,36	1.191.932,32	1.191.932,32	1.174.386,89	1.160.327,41	45.078,47	97,74%	97,74%	96,30%
6.INVERSIONS REALS	11.412.201,74	7.026.173,13	6.887.642,04	4.954.127,42	3.709.968,62	6.458.074,32	61,57%	60,35%	43,41%
9.PASSIUS FINANCERS	2.887.687,58	2.805.371,10	2.805.371,10	2.805.371,10	2.550.845,97	82.316,48	97,15%	97,15%	97,15%
Total Pressupostos de Despeses	33.359.642,42	27.487.139,32	27.332.743,05	25.208.287,55	22.357.708,67	8.151.354,87	82,40%	81,93%	75,57%
Capitol	Total Pressupost			Dret Reconegut	Ingrés	Saldo Pendent			%DR
1.IMPOSTOS DIRECTES	6.551.600,00			7.975.651,21	7.864.201,29 -	1.424.051,21			121,74%
2.IMPOSTOS INDIRECTES	1.100.000,00			968.789,58	784.469,53	131.210,42			88,07%
3.TAXES I ALTRES INGRESSOS	9.904.292,45			10.760.012,64	10.490.693,50 -	855.720,19			108,64%
4.TRANSFERÈNCIES CORRENTS	417.130,84			2.878.218,92	2.878.218,92 -	2.461.088,08			690,00%
5.INGRESSOS PATRIMONIALS	773.911,77			750.098,52	745.613,00	23.813,25			96,92%
6.ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	-			11.783,54	9.569,66 -	11.783,54			
7.TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	9.340.869,16			5.551.442,04	5.551.442,04	3.789.427,12			59,43%
8.ROMANENT DE TRESORERIA	3.271.838,20			-	-	3.271.838,20			0,00%
9.PASSIUS FINANCERS	2.000.000,00			-	-	2.000.000,00			0,00%
Total Pressupost	33.359.642,42	-	-	28.895.996,45	28.324.207,94	4.463.645,97			86,62%
Resultat	3.687.708,90								

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

Principi pressupostari d'anualitat

La Llei general de les finances públiques i la Llei de les finances comunals preveuen, 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. A data de finalització del treball de camp, l'entitat no havia facilitat la informació per tal de poder quantificar els imports que a 31 de gener de 2020 s'havien recaptat com a drets liquidats a 31 de desembre de 2019, ni dels pagaments efectuats en el mateix període.

2.2.1. Impostos directes

El resum dels impostos directes 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)
10	Foc i lloc	242.400,00	-	242.400,00	248.426,27	6.026,27	102,49%
100	Foc i lloc	242.400,00	-	242.400,00	248.426,27	6.026,27	102,49%
11	Propietat de pis	3.271.200,00	-	3.271.200,00	3.447.191,59	175.991,59	105,38%
112	Propietat de pis	1.060.000,00	-	1.060.000,00	1.016.445,68	-43.554,32	95,89%
115	Inquilinat	2.211.200,00	-	2.211.200,00	2.430.745,91	219.545,91	109,93%
13	Comerç Indústria - facturació	2.368.000,00	20.000,00	2.388.000,00	2.378.083,19	-9.916,81	99,58%
130	Comerç Indústria - facturació	2.368.000,00	20.000,00	2.388.000,00	2.378.083,19	-9.916,81	99,58%
14	Impost de construcció	670.000,00	-	670.000,00	1.901.950,16	1.231.950,16	283,87%
140	Impost de construcció	670.000,00	-	670.000,00	1.901.950,16	1.231.950,16	283,87%
1	Impostos directes	6.551.600,00	20.000,00	6.571.600,00	7.975.651,21	1.404.051,21	121,37%

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

2.2.2. Impostos indirectes

La liquidació del pressupost dels 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	Adquisició de béns patrimonials	1.100.000,00	-	1.100.000,00	968.789,58	-131.210,42	88,07%
200	Adquisició de béns immobles	1.100.000,00	-	1.100.000,00	968.789,58	-131.210,42	88,07%
2	Impostos indirectes	1.100.000,00	-	1.100.000,00	968.789,58	-131.210,42	88,07%

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)
30	Vendes varies	35.800,00	-	35.800,00	24.239,45	-11.560,55	67,71%
300	Vendes varies	35.800,00	-	35.800,00	24.239,45	-11.560,55	67,71%
31	Enllumenat públic i neteja	1.257.300,00	-	1.257.300,00	1.350.785,97	93.485,97	107,44%
310	Enllumenat públic i neteja	1.031.300,00	-	1.031.300,00	1.053.470,09	22.170,09	102,15%
311	Sol·licituds	21.000,00	-	21.000,00	37.415,92	16.415,92	178,17%
312	Revisió i atorgament de llicències urbanístiques	205.000,00	-	205.000,00	259.899,96	54.899,96	126,78%
34	Pàrquing i altres	5.055.437,45	-	5.055.437,45	5.164.316,40	108.878,95	102,15%
340	Pàrquing i altres	5.055.437,45	-	5.055.437,45	5.164.316,40	108.878,95	102,15%
35	Lloguers	1.712.050,00	128.000,00	1.840.050,00	1.959.338,70	119.288,70	106,48%
350	Lloguer d'actius comunals	1.619.450,00	128.000,00	1.747.450,00	1.866.571,57	119.121,57	106,82%
352	Guals i zona reservada hotels	92.600,00	-	92.600,00	92.767,13	167,13	100,18%
39	Rendiments derivats	1.843.705,00	-	1.843.705,00	2.261.332,12	417.627,12	122,65%
390	Rendiments derivats cessió obligatòria	1.350.000,00	-	1.350.000,00	1.570.705,12	220.705,12	116,35%
391	Sancions	386.200,00	-	386.200,00	524.324,17	138.124,17	135,76%
392	Recàrrecs	36.000,00	-	36.000,00	75.342,49	39.342,49	209,28%
394	Serveis a tercers	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
399	Recuperacions varies	71.005,00	-	71.005,00	90.960,34	19.955,34	128,10%
3	Taxes i altres ingressos	9.904.292,45	128.000,00	10.032.292,45	10.760.012,64	727.720,19	107,25%

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	Llei de transferències i altres	404.130,84	-	404.130,84	2.866.735,67	2.462.604,83	709,36%
420	Llei de transferències i altres	404.130,84	-	404.130,84	2.866.735,67	2.462.604,83	709,36%
43	De Comuns	-	-	-	-	-	-
431	Subvenció Comuns	-	-	-	-	-	-
47	Col·laboracions d'empreses privades	13.000,00	-	13.000,00	11.483,25	-1.516,75	88,33%
470	Col·laboracions d'empreses privades	13.000,00	-	13.000,00	11.483,25	-1.516,75	88,33%
4	Transferències corrents	417.130,84	-	417.130,84	2.878.218,92	2.461.088,08	690,00%

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 llei de transferències i altres, es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Participació recaptació taxa vehicles	356.952,01
Transferències LQTC	2.509.783,66
Total	2.866.735,67

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)
52	Interessos financers comptes bancaris	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
520	Interessos financ. comptes bancaris	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
53	Dividends	183.465,00	-	183.465,00	183.465,00	-	100,00%
534	Dividends SEMTEE	183.465,00	-	183.465,00	183.465,00	-	100,00%
54	Lloguers	387.235,47	-	387.235,47	366.433,84	-20.801,63	94,63%
543	Locals i despatxos	123.055,83	-	123.055,83	104.996,17	-18.059,66	85,32%
544	Lloguer terreny SEMTEE	264.179,64	-	264.179,64	261.437,67	-2.741,97	98,96%
55	Cànon	197.211,30	-	197.211,30	200.199,68	2.988,38	101,52%
550	Cànon	197.211,30	-	197.211,30	200.199,68	2.988,38	101,52%
5	Ingressos patrimonials	773.911,77	-	773.911,77	750.098,52	-23.813,25	96,92%

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

2.2.6. Alienació d'inversions reals

El detall de la liquidació d'aquest capítol d'ingressos és com segueix:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Venda d'immobilitzat	-	-	-	11.783,54	11.783,54	-
600	Venda d'immobilitzat	-	-	-	11.783,54	11.783,54	-
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	11.783,54	11.783,54	-

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

2.2.7. 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)
72	Llei qualificada de transferències	9.340.869,16	-	9.340.869,16	5.551.442,04	-3.789.427,12	59,43%
720	Llei qualificada de transferències	9.340.869,16	-	9.340.869,16	5.551.442,04	-3.789.427,12	59,43%
7	Transferències de capital	9.340.869,16	-	9.340.869,16	5.551.442,04	-3.789.427,12	59,43%

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

El detall a 31 de desembre de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	5.551.442,04
Total	5.551.442,04

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 8.061.226 euros.

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Indemnitat de funcions	314.104,96	-	314.104,96	305.942,89	-8.162,07	97,40%
100	Indemnitat de funcions	314.104,96	-	314.104,96	305.942,89	-8.162,07	97,40%
12	Remuneracions personal contractual	7.160.726,86	-42.010,00	7.118.716,86	6.722.949,69	-395.767,17	94,44%
120	Remuneracions personal contractual	7.160.726,86	-42.010,00	7.118.716,86	6.722.949,69	-395.767,17	94,44%
13	Sou base personal eventual	850.804,18	30.000,00	880.804,18	816.782,80	-64.021,38	92,73%
130	Sou base personal eventual	850.804,18	30.000,00	880.804,18	816.782,80	-64.021,38	92,73%
14	Contractes administratius	272.275,12	42.010,00	314.285,12	273.250,73	-41.034,39	86,94%
140	Contractes administratius	272.275,12	42.010,00	314.285,12	273.250,73	-41.034,39	86,94%
16	Seguretat social i despeses socials personal	1.388.701,31	-	1.388.701,31	1.303.144,94	-85.556,37	93,84%
160	Quotes Seguretat Social	1.332.676,31	-	1.332.676,31	1.253.204,61	-79.471,70	94,04%
163	Despeses socials de personal	56.025,00	-	56.025,00	49.940,33	-6.084,67	89,14%
1	Despeses de personal	9.986.612,43	30.000,00	10.016.612,43	9.422.071,05	-594.541,38	94,06%

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

De la revisió de l'àrea es posen de manifest l'observació següent:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2019, a l'article 17.4, 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, en formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

2.2.9. 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 EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	A Govern	2.369.830,10	1.267,57	2.371.097,67	2.219.759,20	-151.338,47	93,62%
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	1.489.351,10	1.267,57	1.490.618,67	1.384.934,36	-105.684,31	92,91%
201	Conveni SAD	11.000,00	-	11.000,00	8.755,13	-2.244,87	79,59%
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	342.700,00	-	342.700,00	342.432,78	-267,22	99,92%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	62.779,00	-	62.779,00	56.897,60	-5.881,40	90,63%
204	Lloguer de material de transport	1.000,00	-	1.000,00	900,00	-100,00	90,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	463.000,00	-	463.000,00	425.839,33	-37.160,67	91,97%
21	Reparacions i conservacions	942.308,50	48.994,56	991.303,06	770.822,33	-220.480,73	77,76%
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construc.	107.000,00	6.622,98	113.622,98	59.348,41	-54.274,57	52,23%
213	Reparació i conservació maq.instal. i equip.	418.408,50	16.825,64	435.234,14	376.589,92	-58.644,22	86,53%
214	Rep. i conservació de material de transport	83.900,00	2.381,81	86.281,81	68.580,68	-17.701,13	79,48%
215	Rep. i conservació de mobiliari i efectes	3.100,00	-	3.100,00	1.202,68	-1.897,32	38,80%
216	Rep. i conservació d'equipaments informàtics	98.550,00	1.140,34	99.690,34	64.311,20	-35.379,14	64,51%
217	Rep. i conservació de béns d'utilització general	168.850,00	35.779,50	204.629,50	159.898,67	-44.730,83	78,14%
219	Rep. i conservació d'altres immobilitzats	61.000,00	-13.755,71	47.244,29	40.890,77	-6.353,52	86,55%
22	Subministraments	4.183.970,70	63.224,88	4.247.195,58	3.693.544,02	-553.651,56	86,96%
220	Material d'oficina i varis	37.570,00	45,00	37.615,00	29.153,65	-8.461,35	77,51%
221	Subministraments	1.203.706,55	17.279,66	1.220.986,21	1.188.487,86	-32.498,35	97,34%
222	Comunicacions	76.372,00	-	76.372,00	76.218,04	-153,96	99,80%
223	Transports varis	73.920,00	-	73.920,00	59.510,66	-14.409,34	80,51%
224	Primes d'assegurances	93.189,00	55.000,00	148.189,00	101.697,06	-46.491,94	68,63%
225	Tributs	3.000,00	524,00	3.524,00	3.524,00	-	100,00%
226	Altres serveis	1.039.607,50	-9.193,83	1.030.413,67	856.740,50	-173.673,17	83,15%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.647.605,65	-429,95	1.647.175,70	1.372.267,48	-274.908,22	83,31%
229	Indemnitzacions i devolucions	9.000,00	-	9.000,00	5.944,77	-3.055,23	66,05%
23	Locomoció i desplaçaments	3.200,00	-	3.200,00	1.730,56	-1.469,44	54,08%
231	Locomoció i desplaçaments	3.200,00	-	3.200,00	1.730,56	-1.469,44	54,08%
2	Consum en béns corrents i serveis	7.499.309,30	113.487,01	7.612.796,31	6.685.856,11	-926.940,20	87,82%

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)
22610	Atencions protocol·làries	24.000,00	1.018,87	25.018,87	25.743,39	724,52	102,90%
22611	Eleccions	30.000,00	-	30.000,00	32.886,58	2.886,58	109,62%
22620	Divulgació i publicacions	128.200,00	1.723,70	129.923,70	55.688,33	-74.235,37	42,86%
22670	Informació i publicitat	80.000,00	-	80.000,00	78.426,46	-1.573,54	98,03%
22680	Promoció cultural	171.757,50	1.200,00	172.957,50	139.967,47	-32.990,03	80,93%
22682	Promoció turística	228.000,00	-25.336,20	202.663,80	164.808,62	-37.855,18	81,32%
22683	Contractació concerts	125.000,00	-	125.000,00	145.415,07	20.415,07	116,33%
22684	Allotjament artistes	4.000,00	-	4.000,00	6.545,76	2.545,76	163,64%
22685	Festes	15.200,00	-	15.200,00	11.356,08	-3.843,92	74,71%
22686	Promoció esportiva	95.000,00	920,00	95.920,00	76.207,69	-19.712,31	79,45%
22687	Tallers	22.100,00	-	22.100,00	18.978,27	-3.121,73	85,87%
22690	Altres despeses	28.350,00	4.500,00	32.850,00	22.099,84	-10.750,16	67,28%
22694	Saló de la gent gran	18.000,00	-	18.000,00	13.256,86	-4.743,14	73,65%
22695	Agermanaments	70.000,00	6.779,80	76.779,80	65.360,08	-11.419,72	85,13%
226	Altres serveis	1.039.607,50	-9.193,83	1.030.413,67	856.740,50	-173.673,17	83,15%

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)
22700	Treballs realitzats per emp.de neteja i sanejament	181.287,03	-	181.287,03	126.642,13	-54.644,90	69,86%
22701	Treballs realitzats per emp.de recollida selectiva	755.036,52	-	755.036,52	687.171,04	-67.865,48	91,01%
22702	Treballs realitzats per emp.de control de plagues	5.551,29	-	5.551,29	5.137,90	-413,39	92,55%
22703	Treballs realitzats per emp d'animals	11.000,00	-	11.000,00	2.703,48	-8.296,52	24,58%
22710	Treballs realitzats per emp. de seguretat	75.439,68	-	75.439,68	76.681,16	1.241,48	101,65%
22760	Treballs realitzats per emp. estudis i treb. tècnics	364.986,20	-429,95	364.556,25	234.912,40	-129.643,85	64,44%
22761	Treballs realitzats per emp. selec. Personal	11.804,93	-	11.804,93	9.949,59	-1.855,34	84,28%
22762	Treballs realitzats per emp.de contract. de personal	150.000,00	-	150.000,00	160.518,18	10.518,18	107,01%
22779	Treballs realitzats per altres empreses	92.500,00	-	92.500,00	40.721,61	-51.778,39	44,02%
22790	Despeses per Plans Especials	-	-	-	-	-	-
22791	Altres despeses a recuperar	-	-	-	27.829,99	27.829,99	-
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.647.605,65	-429,95	1.647.175,70	1.372.267,48	-274.908,22	83,31%

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

2.2.10. Transferències i subvencions atorgades

El detall per conceptes de les transferències i subvencions atorgades es presenta en el quadre següent:

	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS ATORGADES	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A Govern	66.814,06	-3.000,00	63.814,06	63.580,14	-233,92	99,63%
410	Fons de compensació	31.100,06	1.000,00	32.100,06	25.183,28	-6.916,78	78,45%
410	Conveni bicicletes elèctriques	35.714,00	-4.000,00	31.714,00	25.714,00	-6.000,00	81,08%
410	Conveni Govern	-	-	-	12.682,86	12.682,86	-
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	983.320,27	172.331,03	1.155.651,30	1.110.806,75	-44.844,55	96,12%
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	983.320,27	172.331,03	1.155.651,30	1.110.806,75	-44.844,55	96,12%
4	Transferències corrents	1.050.134,33	169.331,03	1.219.465,36	1.174.386,89	-45.078,47	96,30%

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

De la revisió d'aquest apartat en deriven les recomanacions següents:

Control financer de les subvencions

El Comú té implantats procediments de verificació i control de les subvencions que atorga. Amb tot, aquests procediments no abasten el conjunt de procediments i objectius que comporta l'exercici del control financer en els termes que requereix l'article 87 de la LFC. Es recomana ampliar els procediments de control a l'objecte d'incorporar els procediments d'auditoria orientats, entre d'altres, a la comprovació material i a la verificació comptable exercida sobre el beneficiari de les subvencions.

2.2.11. 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	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Maquinària i equipaments	7.948.063,28	928.944,46	8.877.007,74	3.418.122,33	-5.458.885,41	38,51%
602	Adquisició edificis i altres construccions	1.500.000,00	60.282,36	1.560.282,36	175.079,65	-1.385.202,71	11,22%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	982.565,00	97.464,95	1.080.029,95	695.460,72	-384.569,23	64,39%
604	Vehicles	516.000,00	-	516.000,00	370.367,06	-145.632,94	71,78%
605	Mobiliari i estris	70.500,00	224.511,95	295.011,95	267.292,62	-27.719,33	90,60%
606	Equipaments per a processos d'informació	47.100,00	5.329,30	52.429,30	49.032,92	-3.396,38	93,52%
607	Béns destinats a l'ús general	4.757.520,00	537.144,33	5.294.664,33	1.802.362,47	-3.492.301,86	34,04%
608	Altres immobilitzat material	71.878,28	4.211,57	76.089,85	58.526,89	-17.562,96	76,92%
609	Cadastre	2.500,00	-	2.500,00	-	-	-
61	Edificis i altres construccions	1.389.865,60	946.574,04	2.336.439,64	1.415.101,35	-921.338,29	60,57%
612	Edificis i altres construccions	203.000,00	838.767,04	1.041.767,04	876.973,28	-164.793,76	84,18%
613	Reposició i millora de maquinària, instal·l. i equips	150.364,60	93.224,09	243.588,69	96.994,41	-146.594,28	39,82%
617	Béns destinats a l'ús general	1.036.501,00	14.582,91	1.051.083,91	441.133,66	-609.950,25	41,97%
64	Aplicacions informàtiques	158.612,36	40.142,00	198.754,36	120.903,74	-77.850,62	60,83%
640	Aplicacions informàtiques	158.612,36	40.142,00	198.754,36	120.903,74	-77.850,62	60,83%
6	Inversions reals	9.496.541,24	1.915.660,50	11.412.201,74	4.954.127,42	-6.458.074,32	43,41%

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	9.496.541	83,21%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	1.908.609	16,72%
Transferències de crèdit	7.052	0,06%
Total pressupost	11.412.202	100,00%
Crèdits liquidats	4.954.127	
% execució	43,41%	

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2019

A C T I U				
Núm.dels comptes			Exercici 2019	Exercici 2018
	A) Immobilitzat	3.2.1	123.611.646,29	112.135.177,43
	I. Inversions destinades a l'ús general		44.376.758,50	44.639.967,61
200	1. Terrenys i béns naturals		6.881.070,13	6.881.070,13
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general		52.184.185,87	50.719.060,90
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		2.745.870,63	2.702.870,63
(292)	5. Provisions		-17.434.368,13	-15.663.034,05
	II. Immobilitzacions immaterials		189.089,99	162.550,15
215	3. Aplicacions informàtiques		1.686.165,50	1.567.147,66
216	4. Propietat intel·lectual		30.328,41	30.328,41
(281)	6. Amortitzacions		-1.527.403,92	-1.434.925,92
	III. Immobilitzacions materials		59.134.610,69	59.214.969,56
220,221	1. Terrenys i construccions		99.851.303,56	98.593.489,62
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària		10.804.222,23	9.764.760,92
224,226	3. Utillatge i mobiliari		1.302.910,23	1.049.765,12
227,228,229	4. Altre immobilitzat		3.774.287,47	3.509.234,80
(282)	5. Amortitzacions		-56.598.112,80	-53.702.280,90
	V. Inversions financeres permanents	3.2.2	19.911.187,11	8.117.690,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini		8.103.490,11	8.103.490,11
252	2. Creditors a llarg termini		11.793.097,00	
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini		14.600,00	14.200,00
	C) Actiu circulant		14.951.590,67	11.282.265,78
	II. Deutors	3.2.3	587.412,55	2.437.634,29
43	1. Deutors pressupostaris		1.411.421,38	3.264.070,73
44	2. Deutors no pressupostaris		2.188,98	2.939,04
470,471	4. Administracions públiques		13.435,10	181.740,91
550,555,558	5. Altres deutors			0,00
(490)	6. Provisions		-839.632,91	-1.011.116,39
563	III. Inversions financeres temporals		20.471,44	
57	IV. Tresoreria		14.210.930,02	8.697.083,73
480,58	V. Ajustaments per periodificació		132.776,66	147.547,76
	Total general actiu (A+C):		138.563.236,96	123.417.443,21

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2019

PASSIU					
Núm.dels comptes			Exercici 2019	Exercici 2018	
	A) Fons propis	3.2.4	99.118.073,44	92.527.633,71	
	I. Patrimoni		7.376.065,64	7.376.065,64	
100	1. Patrimoni		7.376.065,64	7.376.065,64	
	III. Resultats d'exercicis anteriors		85.151.568,07	77.878.324,00	
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors		101.681.237,85	94.407.993,78	
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		-16.529.669,78	-16.529.669,78	
129	IV. Resultats de l'exercici		6.590.439,73	7.273.244,07	
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.2.5	21.310.337,27	10.011.221,13	
14	C) Provisions per a riscos i despeses	3.2.6	313.403,09	95.817,99	
	D) Creditors a llarg termini		11.450.413,27	14.181.965,12	
	II. Altres deutes a llarg termini		11.450.413,27	14.181.965,12	
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	3.2.7	11.171.246,48	14.000.534,33	
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		279.166,79	181.430,79	
	E) Creditors a curt termini		6.371.009,89	6.600.805,26	
	II. Deutes amb entitats de crèdit		2.832.322,36	2.810.301,03	
520	1. Préstecs i altres deutes		2.823.379,92	2.799.463,17	
526	2. Deutes per interessos		8.942,44	10.837,86	
	III. Creditors		3.538.687,53	3.790.504,23	
40	1. Creditors pressupostaris	3.2.8	2.898.676,88	3.096.538,02	
41	2. Creditors no pressupostaris		447.573,07	508.443,30	
475,476	4. Administracions públiques		87.212,80	83.167,65	
52*,55*	5. Altres Creditors		592,24		
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		104.632,54	102.355,26	
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		0,00	0,00	
Total general passiu (A+B+C+D+E):			138.563.236,96	123.417.443,21	

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2019

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018	Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018
	A) Despeses				B) Ingressos		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament	21.058.119,07	20.455.215,84		1. Vendes i prestacions de serveis	7.147.925,17	6.579.720,84
	dels serveis i de prestacions socials			700,701,702			
	a) Despeses de personal 3.3.3	9.422.071,05	9.023.686,99	703,704	a) Vendes	24.239,45	25.741,64
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	8.118.926,11	7.757.988,63	705,741,742	b) Prestacions de serveis	7.123.685,72	6.553.979,20
642, 644	a2) Càrregues socials	1.303.144,94	1.265.698,36				
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.934.639,72	4.766.176,97	725	3.- Ingressos de gestió ordinària	10.294.588,33	9.754.885,93
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.160.713,35	3.080.108,75	730	a) Ingressos tributaris	10.294.588,33	9.754.885,93
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.793.926,37	1.686.068,22		a2) Impostos locals	7.638.296,65	7.063.929,54
	d) Variació de provisions de tràfic	-171.483,48	244.153,08	728	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	968.789,58	1.376.414,56
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	-171.483,48	244.153,08	740	a3) Altres impostos	336.993,41	
	e) Altres despeses de gestió	6.684.788,22	6.237.359,37		a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.350.508,69	1.314.541,83
62	e1) Serveis exteriors	3.524,00	3.160,00				
63	e2) Tributs	164.579,56	183.839,43		4.- Altres ingressos en gestió ordinària	3.011.137,44	2.535.000,65
	f) Despeses financeres i assimilables 3.3.4				c) Altres ingressos de gestió	2.827.672,44	2.344.675,68
661,662, 663, 665,669	f1) Per deutes			775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.827.672,44	2.344.675,68
				790	c2) Excess de provisions de riscos i despeses		
	4.- Transferències corrents	1.169.055,86	1.003.332,23		f) Altres ingressos i ingressos assimilats 3.3.6	183.465,00	190.324,97
650	a) Transferències corrents	1.169.055,86	1.003.332,23	763,765,769	f1) Altres interessos		6.859,97
655	b) Transferències de capital		0,00	766	f2) Beneficis per inversions financeres	183.465,00	183.465,00
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries 3.3.5	573.360,54	266.729,20				
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	231.692,98	158.400,78		5.- Transferències i subvencions	8.429.660,96	9.460.981,32
678	c) Despeses extraordinàries	223.529,87	3.155,57	750	a) Transferències corrents	2.866.735,67	343.445,95
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	68.137,69	105.172,85	751	b) Subvencions corrents	11.483,25	78.612,01
				755	c) Transferències de capital	5.551.442,04	9.038.923,36
				770,771	6. Beneficis i ingressos extraordinaris 3.3.7	507.663,30	667.932,60
				772	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	11.783,54	5.862,21
				778	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	493.980,86	493.986,86
				779	D) Ingressos extraordinaris		165.868,26
					e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.898,90	2.215,27
	Total Deure 3.3.1	21.800.535,47	21.725.277,27		Total Haver 3.3.2	29.390.975,20	28.998.521,34
RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	6.590.439,73	7.273.244,07		Desestalvi		

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT I
EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2019**

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	3.687.708,90
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	68.081,32
(+) Subvencions transferides a resultats (Gespa Prat del Roure)	4.353,00
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(+) Devolució d'ingressos	-901,01
(+) Meritament factures 2018	18.632,26
(-) Meritament factures 2019	-6.931,01
(+) Inversions	4.954.127,42
(+) Despeses Passius financers (retorn préstecs)	2.805.371,60
(-) Despeses d'exercicis anteriors	-68.137,69
(+) Beneficis per modificacions pressupostos tancats	1.898,90
(-) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-281.693,48
(-) Dotacions per a amortitzacions	-3.160.713,35
(-) Variació de provisió per a reparacions	-1.793.926,37
(-) Dotacions per a provisions del circulant	171.483,48
(-) Provisió per responsabilitat	-217.585,10
(-) Periodificacions despeses financeres (2019)	-8.942,44
(+) Periodificacions despeses financeres (2018)	10.837,86
(-) Periodificacions despeses (2018)	-147.547,76
(+) Periodificacions despeses (2019)	132.776,66
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	6.590.439,73

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2019	Exercici 2018
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	17.693.271,45	16.933.606,00
c) Serveis exteriors	6.467.203,62	6.234.199,37
d) Tributs	3.524,00	3.160,00
e) Despeses de personal	9.422.071,05	9.023.686,99
g) Transferències i subvencions	1.169.055,36	1.003.332,23
h) Despeses financeres	164.579,56	183.839,43
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	291.667,56	108.328,42
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	175.170,30	377.059,56
2. Pagaments pendents d'aplicació	—	—
3. Despeses de formalització de deutes	—	—
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	4.919.704,56	8.154.601,24
a) Destinats a fins general	1.812.526,05	4.882.831,38
b) Immobilitzacions immaterials	119.017,84	46.499,06
c) Immobilitzacions materials	2.987.760,67	3.225.070,80
e) Immobilitzacions financeres	400,00	200,00
5. Disminucions directes del patrimoni	—	—
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.829.287,85	2.844.933,65
b) Per préstecs rebuts	2.829.287,85	2.824.068,65
c) Altres conceptes	—	20.865,00
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00
Total d'aplicacions	25.442.263,86	27.933.140,89
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	3.899.120,26	766.185,36

Fons obtinguts	Exercici 2019	Exercici 2018
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	21.170.638,88	19.592.655,39
a) Vendes	24.239,45	25.741,64
b) Prestacions de serveis	7.123.685,72	6.553.979,20
c) Impostos directes i cotitzacions socials	7.638.296,65	7.063.929,54
d) Impostos indirectes	1.305.782,99	1.376.414,56
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.350.508,69	1.314.541,83
f) Transferències i subvencions	368.435,26	422.057,96
g) Ingressos financers	183.465,00	190.324,97
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.829.571,34	2.512.759,21
i) Provisions aplicades d'actius circulants	346.653,78	132.906,48
2. Aportacions a fons patrimonial	—	—
3. Subvencions de capital	8.061.225,70	9.038.923,36
4. Cobraments pendents d'aplicació	—	—
5. Incrementos directes de patrimoni	0,00	0,00
6. Deutes a llarg termini	97.736,00	61.885,29
a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	0,00
c) Altres conceptes	97.736,00	61.885,29
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	11.783,54	5.862,21
d) Immobilitzacions materials	11.783,54	5.862,21
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
Total d'origens	29.341.384,12	28.699.326,25
Excés d'aplicacions sobre origens (disminució del capital circulant)	—	—

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2019		Exercici 2018	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors		1.850.221,74	1.050.843,51	
a) Pressupostaris		1.681.165,87	1.082.116,93	
b) No pressupostaris		750,06		13.325,64
c) Per administració de recursos d'altres ens				
d) Altres deutors		168.305,81		17.947,78
3. Creditors	251.816,70			1.370.491,47
a) Pressupostaris	197.861,14			1.094.283,73
b) No pressupostaris	58.000,71			300.569,92
c) Per administració de recursos d'altres ens		4.045,15	24.362,18	
4. Inversions financeres temporals	20.471,44			
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini		22.021,33		2.561,78
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		22.021,33		2.561,78
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria	5.513.846,29		989.980,16	
8. Ajustaments per periodificació		14.771,10	98.414,94	
Total	5.786.134,43	1.887.014,17	2.139.238,61	1.373.053,25
Variació del capital circulant		3.899.120,26		766.185,36

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

	Exercici 2019	Exercici 2018
Resultat economicopatrimonial	6.590.439,73	7.273.244,07
Més:		
Dotació a les amortitzacions	3.160.713,35	3.080.108,75
Variació de provisió per a reparacions	1.793.926,37	1.686.068,22
Pèrdues d'exercicis anteriors	—	—
Pèrdues de l'immobilitzat	281.692,98	158.400,78
Dotació provisió per responsabilitats	217.585,10	—
Menys:		
Subvencions traspassades a resultats	-493.980,86	-493.986,86
Subvencions de capital	-8.061.225,70	-9.038.923,36
Beneficis per alienació d'immobilitzat	-11.783,54	-5.862,21
Excés de provisions de riscos i despeses	—	—
Altes cessions obligatòries de terrenys	—	—
Ingressos d'exercicis anteriors	—	—
Ingressos financers	—	—
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	3.477.367,43	2.659.049,39

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(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

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable del patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

GESTIÓ COMPTABLE DE PATRIMONI DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2019

RESUM VALOR BRUT					
<u>BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC</u>	<u>OBERTURA 2019</u>	<u>ALTES</u>	<u>MERITAMENT</u>	<u>BAIXES (*)</u>	<u>TANCAMENT 2019</u>
200 Terrenys i béns naturals	6.881.070,13				6.881.070,13
201 Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	50.719.060,90	1.780.072,70	-10.546,65	-304.401,08	52.184.185,87
208 Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	2.702.870,63	43.000,00			2.745.870,63
	60.303.001,66	1.823.072,70	-10.546,65	-304.401,08	61.811.126,63
<u>IMMOBILITZAT MATERIAL</u>					
220 Terrenys i béns naturals	20.958.593,67				20.958.593,67
221 Construccions	77.634.895,95	1.259.694,94	-1.880,50		78.892.710,39
222 Instal·lacions tècniques	6.288.349,60	980.208,13			7.268.557,73
223 Maquinària	3.476.411,32	81.648,39	-22.395,21		3.535.664,50
224 Utillatge	14.181,30	4.692,42			18.873,72
226 Mobiliari	1.035.583,82	248.452,69			1.284.036,04
227 Equips per a processos d'informació	212.152,85	57.708,31			269.861,16
228 Elements de transport	1.994.329,07	370.367,06		-172.287,64	2.192.408,49
229 Altre immobilitzat material	1.302.752,88	9.264,94			1.312.017,82
	112.917.250,46	3.012.036,88	-24.275,71	-172.287,64	115.732.723,52
<u>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</u>					
215 Aplicacions informàtiques	1.567.147,66	119.017,84			1.686.165,50
216 Propietat intel·lectual	30.328,41				30.328,41
	1.597.476,07	119.017,84	0,00	0,00	1.716.493,91
<u>INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS</u>					
2501 Accions CAPEE, SA	201.989,32				201.989,32
2501 Accions SEMTEE, SA	7.898.000,79				7.898.000,79
2501 Accions CAMP RABASSA, SA	3.500,00				3.500,00
2520 Crèdits a llarg termini SEMTEE, SA pròrroga concessió 2062	0,00	11.793.097,00			11.793.097,00
260 Fiances constituïdes a llarg termini	14.200,00	400,00			14.600,00
	8.117.690,11	11.793.497,00	0,00	0,00	19.911.187,11
(*) Veure nota 3.2.1					
	182.935.418,30	16.747.624,42	-34.822,36	-476.688,72	199.171.531,17

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

RESUM AMORTITZACIONS I PROVISIONS

<u>BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC</u>	<u>01/01/2019</u>	<u>ALTES</u>	<u>BAIXES</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>VALOR NET COMPTABLE</u>
200 Terrenys i béns naturals	0,00			0,00	6.881.070,13
201 Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	15.100.388,62	1.713.736,92	-22.592,26	16.791.533,28	35.392.852,59
208 Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	562.645,43	80.189,45		642.834,88	2.103.035,75
	15.663.034,05	1.793.926,37	-22.592,26	17.434.368,16	44.376.758,47
<u>IMMOBILITZAT MATERIAL</u>					
220 Terrenys i béns naturals	0,00			0,00	20.959.593,67
221 Construccions	41.735.205,73	2.430.422,18		44.165.627,91	34.727.082,48
222 Instal·lacions tècniques	5.742.799,80	86.565,81		5.829.365,61	1.439.192,12
223 Maquinària	2.709.932,49	272.251,68		2.982.184,17	553.480,33
224 Utillatge	6.531,87	3.053,28		9.585,15	9.288,57
226 Mobiliari	817.610,17	46.596,64		864.206,81	419.829,23
227 Equips per a processos d'informació	151.746,49	36.513,93		188.260,42	81.600,74
228 Elements de transport	1.269.236,50	176.662,47	-172.403,45	1.273.495,52	918.912,97
229 Altre immobilitzat material	1.269.217,85	16.169,35		1.285.387,21	26.630,61
	53.702.280,90	3.068.235,35	-172.403,45	56.598.112,80	59.134.610,72
<u>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</u>					
215 Aplicacions informàtiques	1.404.597,51	92.478,00		1.497.075,51	189.089,99
216 Propietat intel·lectual	30.328,41			30.328,41	0,00
	1.434.925,92	92.478,00	0,00	1.527.403,92	189.089,99
<u>INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS</u>					
2501 Accions CAPEE, SA	0,00			0,00	201.989,32
2501 Accions SEMTEE, SA	0,00			0,00	7.898.000,79
2501 Accions CAMP RABASSA, SA	0,00			0,00	3.500,00
250 Fiances constituïdes a llarg termini	0,00			0,00	14.600,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	8.118.090,11
	70.800.240,87	4.954.639,72	-194.995,71	75.559.884,88	111.818.549,29

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen la següent observació:

Béns destinats a l'ús general

El Comú ha enregistat durant l'exercici 2019 la correcció valorativa (amortització) per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 3,33% i un 20% anual, efectuant, d'acord l'esmentada estimació, la correcció per l'exercici 2019 i la correcció per exercicis anteriors.

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 tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei d'aquests béns 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	Traspassos	Saldo a 31.12.2019
Inversió financera permanent SEMTEE SA	7.898.000,79	-	-	-	7.898.000,79
Inversió financera permanent CAPESA	201.989,32	-	-	-	201.989,32
Inversió financera permanent CAMPRABASSA	3.500,00	-	-	-	3.500,00
Crèdits L/I/T SEMTEE, SA pròrroga concessió Terreny Parc de la Mola (INUU) fins 2062	-	7.983.490,00	-	-	7.983.490,00
Crèdits L/I/T SEMTEE, SA pròrroga arrendament locals no afectats fins 2062	-	2.377.547,00	-	-	2.377.547,00
Crèdits L/I/T SEMTEE, SA pròrroga cessió domini útil aparcament fins 2062	-	162.330,00	-	-	162.330,00
Crèdits L/I/T SEMTEE, SA pròrroga cessió domini útil Torre 1, 2 i 3 fins 2062	-	1.269.729,00	-	-	1.269.729,00
Fiances constituïdes a llarg termini	14.200,00	400,00	-	-	14.600,00
Total	8.117.690,11	11.793.496,00	-	-	19.911.186,11

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

Societat	Nombre d'accions	Cost inversió	% Participació
Societat d'Economia Mixta del Centre Termolúdic d'Escaldes-Engordany (SEMTEE, SA)	12.231	7.898.000,79	25%
Companyia d'Aigües Potables d'Escaldes-Engordany (CAPESA)	9.300	201.989,32	6,20%
CAMPRABASSA, SA	100	3.500,00	<0,1%
Total		8.103.490,11	

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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	806.804,06	2.436.087,58	-1.629.283,52
Deutors per drets reconeguts. Tancats	910.162,90	1.089.989,28	-179.826,38
Drets anul·lats pressupost corrent	-309.565,92	-183.133,24	-126.432,68
Devolució d'ingressos	72.158,03	39.633,28	32.524,75
Altres drets anul·lats	-68.137,69	-118.506,17	50.368,48
Administracions Públiques	2.213,02	181.740,91	-179.527,89
Deutors per IGI	13.435,10	2.763,08	10.672,02
Deutors no pressupostaris	-	-	-
Formalització d'ingressos no pressupostaris	-24,04	175,96	-200,00
Provisió per insolvències	-839.632,91	-1.011.116,39	171.483,48
Total	587.412,55	2.437.634,29	-1.850.221,74

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 dotar una provisió de l'import total de tots aquells saldos deutors d'exercicis anteriors que siguin de naturalesa tributària.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

CONCEPTE	IMPORTS		
1. COBRAMENTS		58.615.475,23	
(+) del Pressupost corrent	28.396.365,97		
(+) del Pressupostos tancats	2.356.300,17		
(+) Ingressos pendents d'aplicació	12.450,57		
(+) Moviments interns de tresoreria	26.205.933,06		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.644.425,46		
2. PAGAMENTS		53.101.628,94	
(+) del Pressupost corrent	22.129.899,61		
(+) del Pressupostos tancats	3.000.918,02		
(+) devolució d'ingressos pressupostaris	72.158,03		
(+) Pagaments pendents d'aplicació	225.053,06		
(+) Moviments interns de tresoreria	26.205.933,06		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.467.667,16		
I. Flux net de Tresoreria del exercici (1-2)		5.513.846,29	5.513.846,29
3 Saldo inicial de Tresoreria			8.697.083,73
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)			14.210.930,02

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Caixa	160.280,65	159.067,80	1.212,85
Andbanc	1.952.438,40	1.551.102,61	401.335,79
Vallbanc	1.189.023,08	1.041.203,40	147.819,68
Crèdit Andorrà	6.988.887,86	3.476.276,29	3.512.611,57
Morabanc	2.370.399,20	1.639.444,52	730.954,68
Banc de Sabadell	1.549.900,83	829.989,11	719.911,72
Total	14.210.930,02	8.697.083,73	5.513.846,29

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a
Patrimoni	7.376.065,64	0,00	0,00	0,00	7.376.065,64
Resultats positius d'exercicis anteriors	94.407.993,78			7.273.244,07	101.681.237,85
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-16.529.669,78	0,00	0,00	0,00	-16.529.669,78
Resultat de l'exercici	7.273.244,07	6.590.439,73	0,00	-7.273.244,07	6.590.439,73
Total	92.527.633,71	6.590.439,73	0,00	0,00	99.118.073,44

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

2.3.6. Provisió per riscos i despeses

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

PROVISIÓ PER RISCOS	Provisió 31/12/2018	Disminucions	Augments	Provisió 31/12/2019
AD-0048-1/2002	95.817,99	0,00		95.817,99
1000054/2016			192.585,10	192.585,10
3100157/2004			25.000,00	25.000,00
TOTAL	95.817,99	0,00	217.585,10	313.403,09

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

2.3.7. Endeutament

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	Interessos de préstecs	180.879,00	-	180.879,00	136.570,84	-44.308,16	75,50%
310	Interessos de préstecs	165.879,00	-	165.879,00	136.570,84	-29.308,16	82,33%
330	Interessos de comptes corrents	15.000,00	-	15.000,00	-	-15.000,00	-
34	Comissions serveis bancaris	30.000,00	-	30.000,00	29.904,14	-95,86	99,68%
349	Comissions serveis bancaris	30.000,00	-	30.000,00	29.904,14	-95,86	99,68%
3	Despeses financeres	210.879,00	-	210.879,00	166.474,98	-44.404,02	78,94%

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	Passius financers	2.887.687,58	-	2.887.687,58	2.805.371,10	-82.316,48	97,15%
913	Amortització préstecs empreses privades	2.887.687,58	-	2.887.687,58	2.805.371,10	-82.316,48	97,15%
9	Passius financers	2.887.687,58	-	2.887.687,58	2.805.371,10	-82.316,48	97,15%

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

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
93	Préstecs a curt termini	2.000.000,00	-	2.000.000,00	-	-2.000.000,00	-
930	Préstecs a curt termini	2.000.000,00	-	2.000.000,00	-	-2.000.000,00	-
9	Passius financers	2.000.000,00	-	2.000.000,00	-	-2.000.000,00	-

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:

Quadre d'Endeutament 2019 (Càlcul pels imports disposats)

	01/01/2019	31/12/2019
Ingressos liquidats exercici 2016		24.226.131,78
Ingressos liquidats exercici 2017		26.183.096,93
Ingressos liquidats exercici 2018		28.505.507,05
Mitjana Ingressos liquidats exercicis 2016, 2017 i 2018		26.304.911,92
Endeutament l/t Comú		
Comptabilitzat a llarg termini	14.000.534,33	11.171.246,48
Comptabilitzat a curt termini	2.799.463,17	2.823.379,92
Endeutament c/t Comú		
Endeutament entitats participades		
Endeutament	16.799.997,50	13.994.626,40
% sobre base de càlcul		53,20%

Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	136.570,84
Capítol 9 liquidació despeses préstec	2.805.371,10
Càrrega financera entitats participades	
Càrrega financera	2.941.941,94
% sobre base de càlcul	11,18%

Endeutament c/t Comú	
Endeutament a curt termini entitats participades	-
Endeutament a curt termini	-
% sobre base de càlcul	0,00%

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Quadre d'Endeutament 2019 (Càlcul pels imports formalitzats)

	01/01/2019	31/12/2019
Ingressos liquidats exercici 2016		24.226.131,78
Ingressos liquidats exercici 2017		26.183.096,93
Ingressos liquidats exercici 2018		28.505.507,05
Mitjana Ingressos liquidats exercicis 2016, 2017 i 2018		26.304.911,92
Endeutament l/t Comú		
Comptabilitzat a llarg termini	14.000.534,33	11.171.246,48
Comptabilitzat a curt termini	2.799.463,17	2.823.379,92
Endeutament c/t Comú	-	-
Endeutament entitats participades		
Endeutament	16.799.997,50	13.994.626,40
% sobre base de càlcul		53,20%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		136.570,84
Capítol 9 liquidació despeses préstec		2.805.371,10
Càrrega financera entitats participades		-
Càrrega financera		2.941.941,94
% sobre base de càlcul		11,18%
Endeutament c/t Comú		-
Endeutament a curt termini entitats participades		-
Endeutament a curt termini		-
% sobre base de càlcul		0,00%

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(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	24.226.131	26.197.824	28.511.369
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-14.726	-5.862
Total	24.226.131	26.183.098	28.505.507
Mitjana base de càlcul	26.304.912		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	26.304.912	26.304.912	
Endeutament bancari del Comú	13.994.626	13.994.626	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament total	13.994.626	13.994.626	
% sobre base de càlcul	53,20%	53,20%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.941.942	2.941.942	
Càrrega financera entitats participades	-	-	
Càrrega financera total	2.941.942	2.941.942	
% sobre base de càlcul	11,18%	11,18%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	-	-	
% sobre base de càlcul	-	-	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	13.994.626	13.994.626
- Comptabilitzat a llarg termini	11.171.246	11.171.246
- Comptabilitzat a curt termini	2.823.380	2.823.380
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a llarg termini a (25%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a llarg termini (6,20%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini (6,20%)	-	-
Total endeutament	13.994.626	13.994.626
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	136.571	136.571
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.805.371	2.805.371
Despeses financeres de la SEMTEE, SA (25%)	-	-
Amortització de préstecs de la SEMTEE, SA (25%)	-	-
Despeses financeres de CAPESA (6,20%)	-	-
Amortització de préstecs de CAPESA (6,20%)	-	-
Total càrrega financera	2.941.942	2.941.942
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini a (6,20%)	-	-
Total endeutament a curt termini	-	-

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

2.3.8. 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
Creditors pressupostaris	2.898.676,88	3.096.538,02	-197.861,14
Creditors no pressupostaris	448.165,31	508.443,30	-60.277,99
Administracions públiques	87.212,80	83.167,65	4.045,15
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	104.632,54	102.355,26	2.277,28
Total	3.538.687,53	3.790.504,23	-251.816,70

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:

Conceptes	IMPORTS
1. (+) Drets pendents de cobrament	586.820,31
(+) del pressupost corrent	571.788,51
(+) de pressupostos tancats	839.632,87
(+) d'operacions no pressupostaries	15.624,08
(-) de cobrament dubtós	-839.632,91
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-592,24
2. (-) Obligacions pendents de pagament	3.538.095,29
(+) del pressupost corrent	2.850.578,88
(+) de pressupostos tancats	21.063,59
(+) de pressupostos d'ingressos	20.103,40
(+) d'operacions no pressupostaries	646.349,42
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00
3. (+) Fons líquids	14.210.930,02
Romanent de tresoreria afectat 2019	-
Romanent de tresoreria no afectat 2019	11.259.655,04
ROMANENT DE TRESORERIA	11.259.655,04

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

El romanent de tresoreria és un indicador de liquiditat del Comú i és conseqüència 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 caràcter 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.

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 a mesura 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'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.

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 16 d'octubre de 2018. Els corresponents al Comú d'Escaldes-Engordany, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 82,0% 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 5,0%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Escaldes-Engordany, en la sessió de Consell de Comú del 10 de desembre de 2018, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 11 de desembre de 2018, va informar desfavorablement el marc pressupostari general revisat el novembre de 2018, que presenta el Comú d'Escaldes-Engordany relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019, al no contemplar l'objectiu de despesa corrent o de funcionament. La despesa presentada pel Comú va ser del 5,7%.

Segons l'apartat 2.3.7 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord amb l'article 12 de la LSEPF és del 53,20% 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 5,54%, superior 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. No obstant l'anterior, cal indicar que el Comú no va retre els informes sobre l'execució del pressupost corresponents al quart trimestre de 2019 al qual l'obliga l'article 21.2 de la LSEPF.

2.7. Altres aspectes a destacar

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.

Amb relació a l'esmentat, el Comú no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la LFC, desvirtua el pressupost com el mecanisme d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitats preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.

- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- Tot i que s'observen treballs puntuals d'anàlisi de costos i de cost/rendiment d'actuacions, no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Polítiques i pràctiques medi ambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable.
- Abocadors.
- 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.
- Pla de parcs naturals.
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient.
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Impostos directes	4.372.792	4.511.598	4.503.740	4.659.068	4.861.068	5.555.288	5.870.000	6.551.600
2. Impostos indirectes	950.000	200.000	200.000	800.000	800.000	1.000.000	1.100.000	1.100.000
3. Taxes i altres ingressos	8.027.358	6.655.117	6.552.455	7.153.283	8.140.837	8.427.171	8.687.704	9.904.292
4. Transferències corrents	1.602.142	1.873.102	1.862.996	1.897.111	2.556.730	2.328.165	1.503.299	417.131
5. Ingressos patrimonials	623.883	768.864	605.297	625.182	591.039	590.772	680.088	773.912
Ingressos corrents	15.576.175	14.008.681	13.724.488	15.134.644	16.949.674	17.901.396	17.841.091	18.746.935
7. Transferències de capital	5.120.568	6.144.409	6.158.563	6.328.442	5.681.349	6.048.559	6.889.450	9.340.869
8. Actius financers	-	-	-	-	1.300.000	3.041.936	1.730.696	1.043.360
9. Passius financers	-	-	-	1.450.000	300.000	460.000	3.300.000	2.000.000
Ingressos de capital	5.120.568	6.144.409	6.158.563	7.778.442	7.281.349	9.550.495	11.920.146	12.384.229
Total ingressos	20.696.743	20.153.090	19.883.051	22.913.086	24.231.023	27.451.891	29.761.237	31.131.164

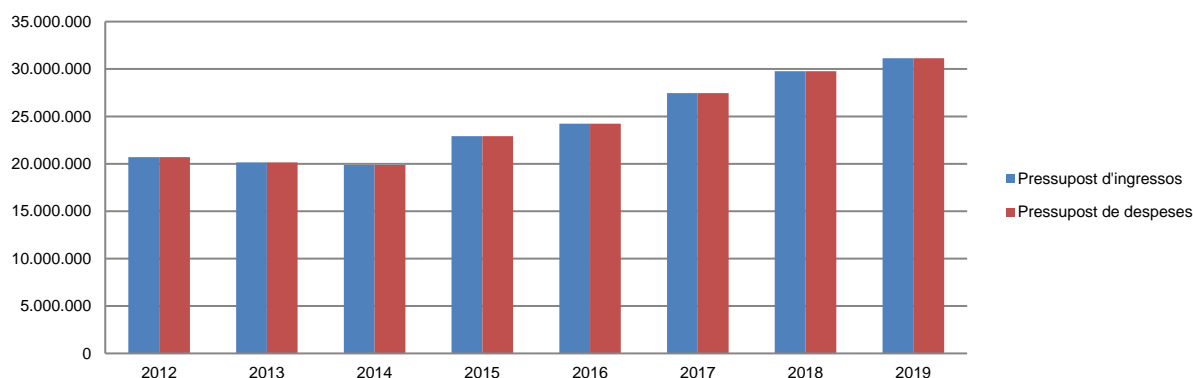
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	10.021.897	9.942.995	9.907.974	9.681.024	9.677.229	9.757.520	9.612.728	9.986.613
2. Consum de béns corrents i serveis	5.314.093	4.974.791	5.152.165	5.644.121	5.953.550	6.854.597	6.904.274	7.499.309
3. Despeses financeres	1.008.475	470.831	368.362	397.942	323.522	289.815	307.134	210.879
4. Transferències corrents	417.100	401.000	766.470	847.064	995.373	999.464	1.016.954	1.050.134
Despeses corrents	16.761.565	15.789.617	16.194.971	16.570.151	16.949.674	17.901.396	17.841.090	18.746.935
6. Inversions reals	1.422.238	1.635.435	909.245	3.532.254	2.921.144	5.178.575	8.942.900	9.496.541
7. Transferències de capital	-	-	-	-	25.000	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	1.300.000	1.300.000	-	-
9. Passius financers	2.512.940	2.728.038	2.778.835	2.810.681	3.035.205	3.071.920	2.977.247	2.887.688
Despeses de capital	3.935.178	4.363.473	3.688.080	6.342.935	7.281.349	9.550.495	11.920.147	12.384.229
Total despeses	20.696.743	20.153.090	19.883.051	22.913.086	24.231.023	27.451.891	29.761.237	31.131.164

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	4.193.019	5.014.053	4.366.954	4.633.722	5.253.678	5.882.615	7.063.994	7.975.651
2. Impostos indirectes	669.682	204.892	1.193.348	1.222.000	1.841.908	1.995.661	1.376.415	968.790
3. Taxes i altres ingressos	6.802.886	6.159.704	6.831.016	7.932.406	8.214.680	9.262.282	9.838.370	10.760.013
4. Transferències corrents	1.587.519	1.951.475	1.924.945	2.031.233	3.728.649	3.052.954	431.574	2.878.219
5. Ingressos patrimonials	598.793	591.424	595.547	616.084	629.425	699.932	756.231	750.098
Ingressos corrents	13.851.899	13.921.548	14.911.810	16.435.445	19.668.340	20.893.444	19.466.584	23.332.771
6. Alienació d'inversions	-	-	34.665	6.500	-	14.726	5.862	11.783
7. Transferències de capital	5.016.344	6.158.563	6.082.231	6.325.196	4.557.791	5.289.654	9.038.923	5.551.442
9. Passius financers	-	-	-	2.000.000	-	-	-	-
Ingressos de capital	5.016.344	6.158.563	6.116.896	8.331.696	4.557.791	5.304.380	9.044.785	5.563.225
Total ingressos	18.868.243	20.080.111	21.028.706	24.767.141	24.226.131	26.197.824	28.511.369	28.895.996

(*) Durant aquest exercici el Comú ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

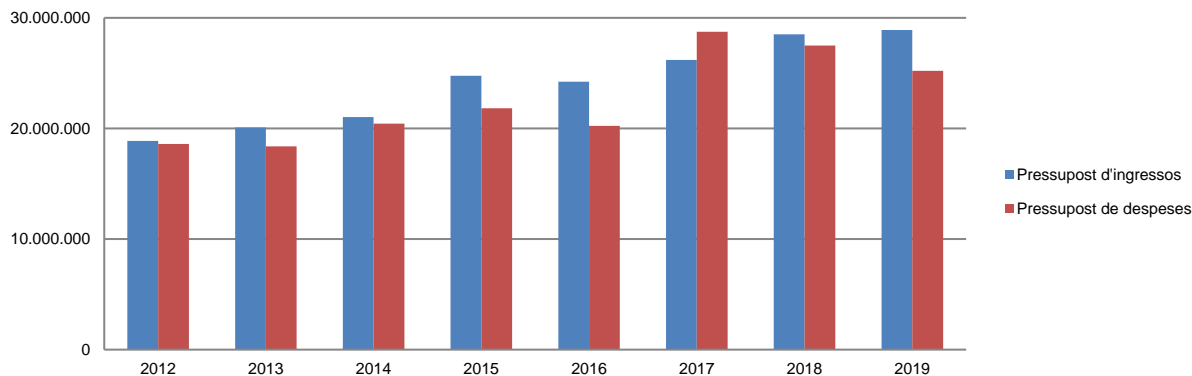
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	9.646.266	9.433.161	9.403.633	9.313.201	9.307.312	9.088.382	9.041.131	9.422.071
2. Consum de béns corrents i serveis	4.493.613	4.489.608	4.752.766	4.962.289	5.179.156	6.120.609	6.335.362	6.685.856
3. Despeses financeres	645.102	432.024	372.140	278.979	266.794	211.973	185.415	166.475
4. Transferències corrents	400.274	381.183	761.218	851.526	922.199	1.073.120	998.001	1.174.387
Despeses corrents	15.185.255	14.735.976	15.289.757	15.405.995	15.675.461	16.494.084	16.559.909	17.448.789
6. Inversions reals	798.957	891.112	2.362.700	3.531.005	1.387.705	9.149.307	8.119.578	4.954.127
7. Transferències de capital	-	-	-	45.556	111.055	3.390	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	2.608.545	2.747.305	2.779.056	2.837.507	3.059.031	3.098.912	2.819.932	2.805.371
Despeses de capital	3.407.502	3.638.417	5.141.756	6.414.068	4.557.791	12.251.609	10.939.510	7.759.498
Total despeses	18.592.757	18.374.393	20.431.513	21.820.063	20.233.252	28.745.693	27.499.419	25.208.287

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

Evolució liquidació del pressupost



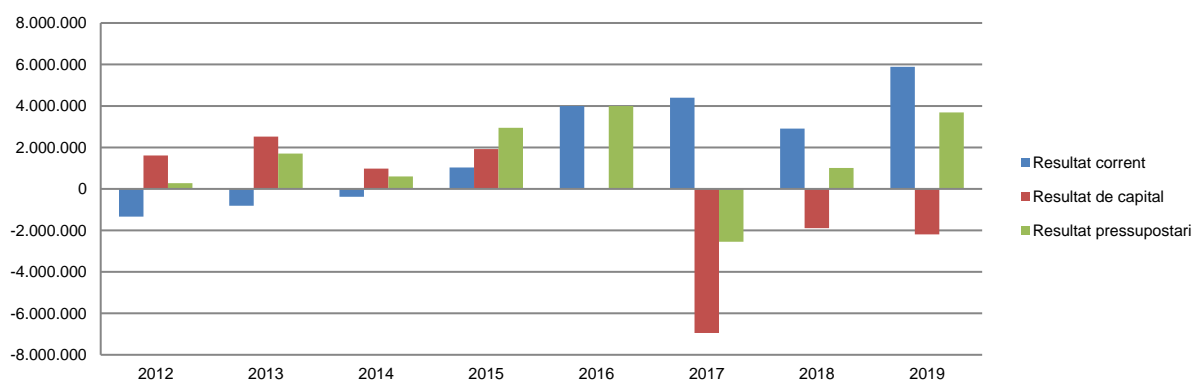
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingressos corrents	13.851.899	13.921.548	14.911.810	16.435.445	19.668.340	20.893.444	19.466.584	23.332.771
Despeses corrents	15.185.255	14.735.976	15.289.757	15.405.995	15.675.461	16.494.084	16.559.909	17.448.789
Resultat corrent	-1.333.356	-814.428	-377.947	1.029.450	3.992.879	4.399.360	2.906.675	5.883.982
Ingressos de capital	5.016.344	6.158.563	6.116.896	8.331.696	4.557.791	5.304.380	9.044.785	5.563.225
Despeses de capital	3.407.502	3.638.417	5.141.756	6.414.068	4.557.791	12.251.609	10.939.510	7.759.498
Resultat de capital	1.608.842	2.520.146	975.140	1.917.628	-	-6.947.229	-1.894.725	-2.196.273
Resultat pressupostari	275.486	1.705.718	597.193	2.947.078	3.992.879	-2.547.869	1.011.950	3.687.709

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

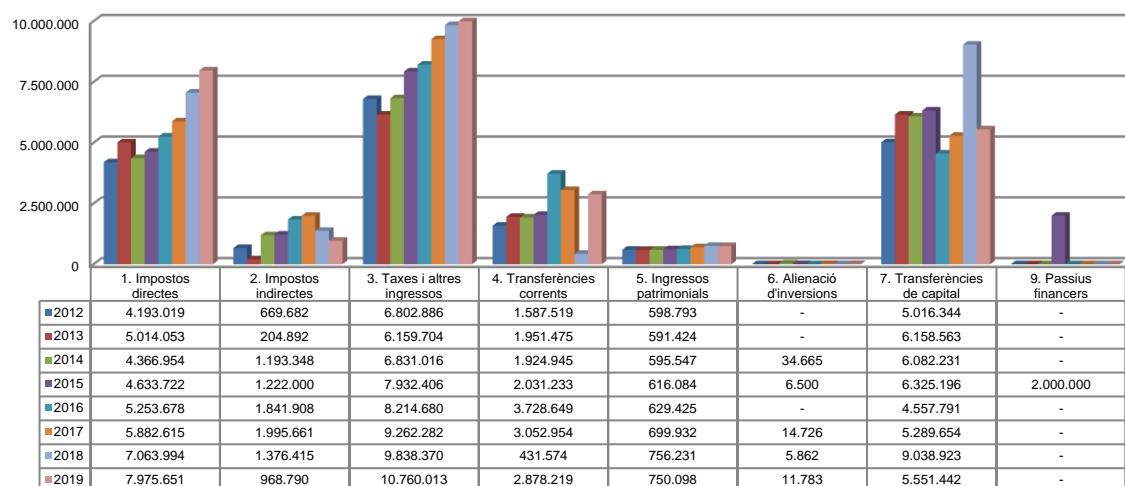
Resultat pressupostari



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

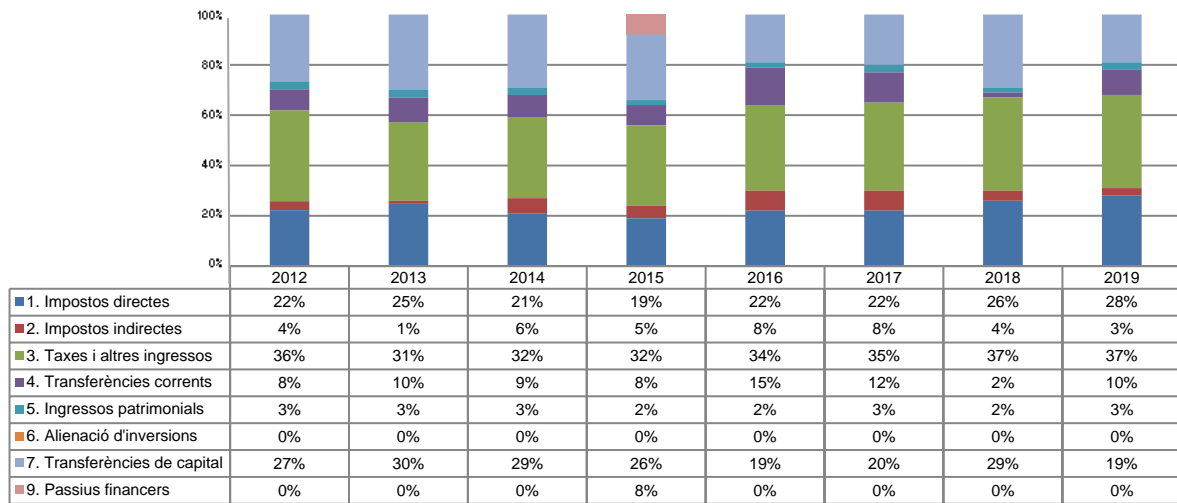
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



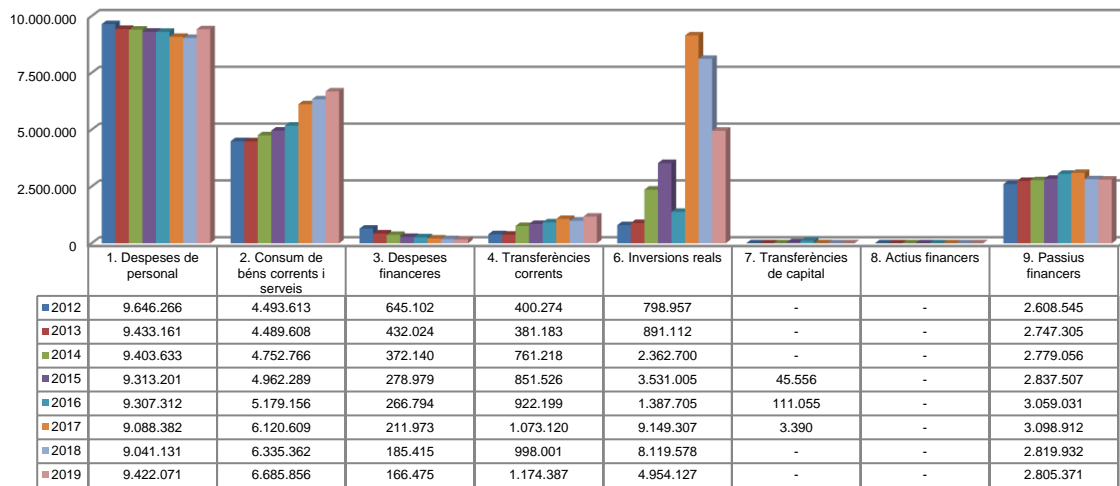
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



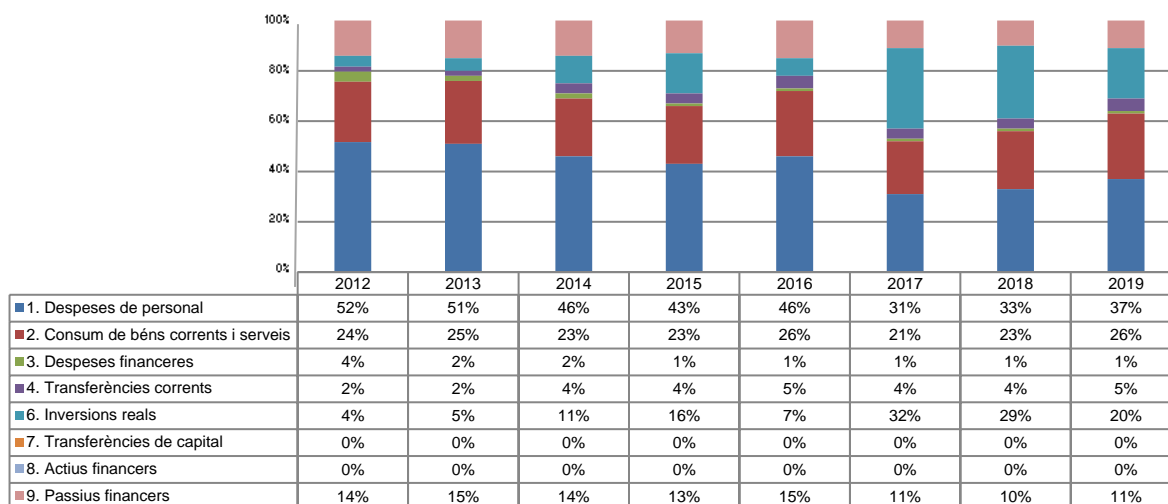
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	18.868.243	20.080.111	21.028.706	24.767.141	24.226.131	26.197.824	28.511.369	28.895.996
Total despeses liquidades	18.592.757	18.374.393	20.431.513	21.820.063	20.233.252	28.745.693	27.499.419	25.208.287
Resultat pressupostari	275.486	1.705.718	597.193	2.947.078	3.992.879	-2.547.869	1.011.950	3.687.709

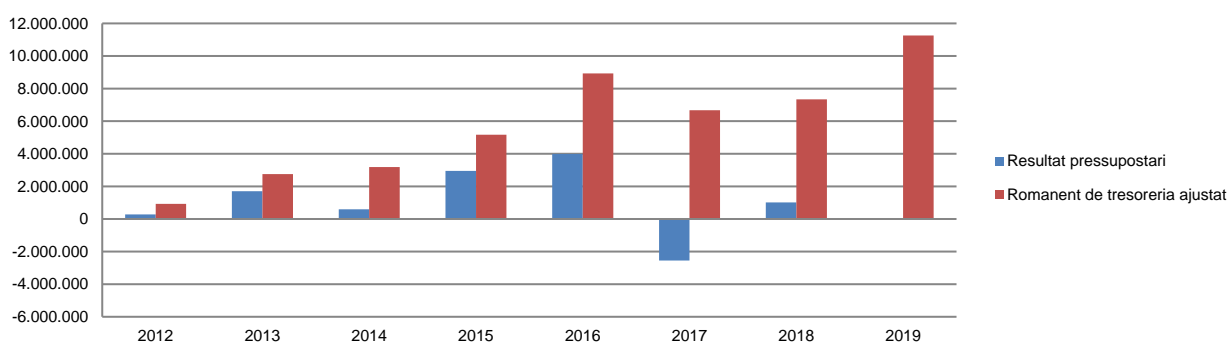
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	805.282	643.963	1.141.892	863.516	882.834	1.386.791	2.437.634	586.820
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.678.175	-1.621.796	-1.746.659	-2.166.575	-2.076.121	-2.420.013	-3.790.504	-3.538.095
3. (+) Fons líquids	1.798.287	3.736.488	3.790.112	6.476.651	10.120.605	7.707.104	8.697.084	14.210.930
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	925.394	2.758.655	3.185.345	5.173.592	8.927.318	6.673.882	7.344.214	11.259.655
I. Romanent de tresoreria afectat	16.829.244	20.087.155	21.556.766	5.182.330	5.762.985	866	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-15.903.850	-17.328.500	-18.371.421	-8.738	3.164.333	6.673.016	7.344.214	11.259.655
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	925.394	2.758.655	3.185.345	5.173.592	8.927.318	6.673.882	7.344.214	11.259.655

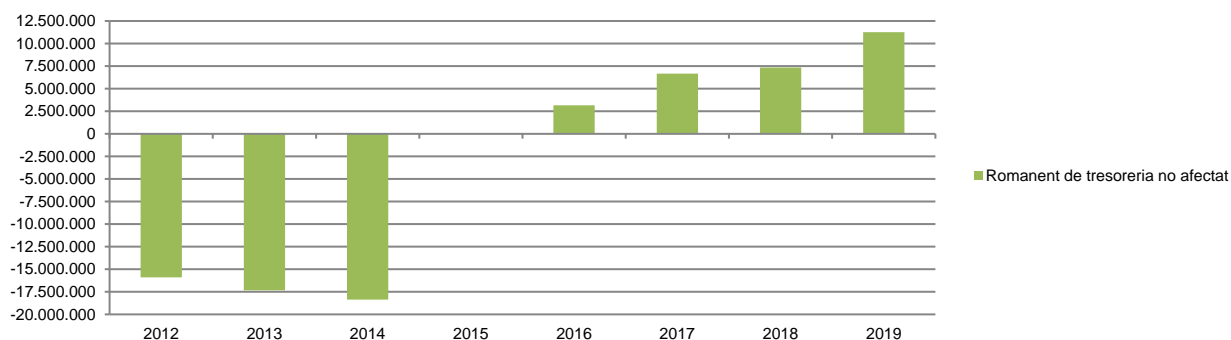
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



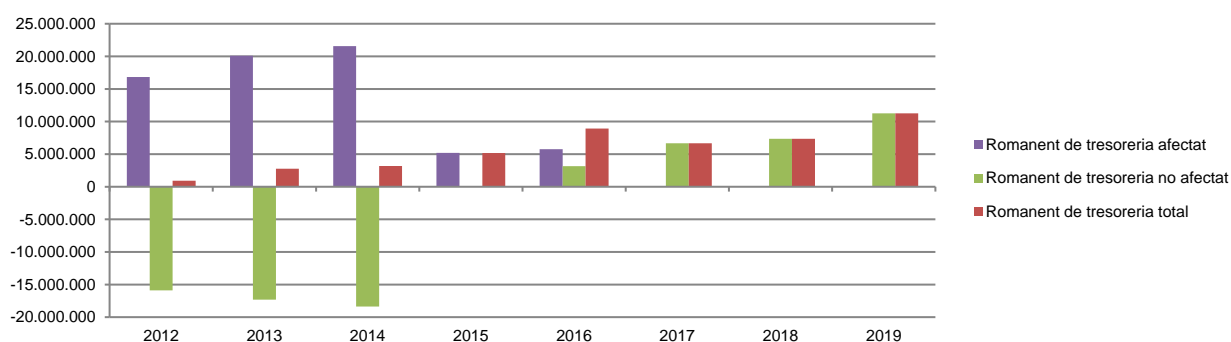
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

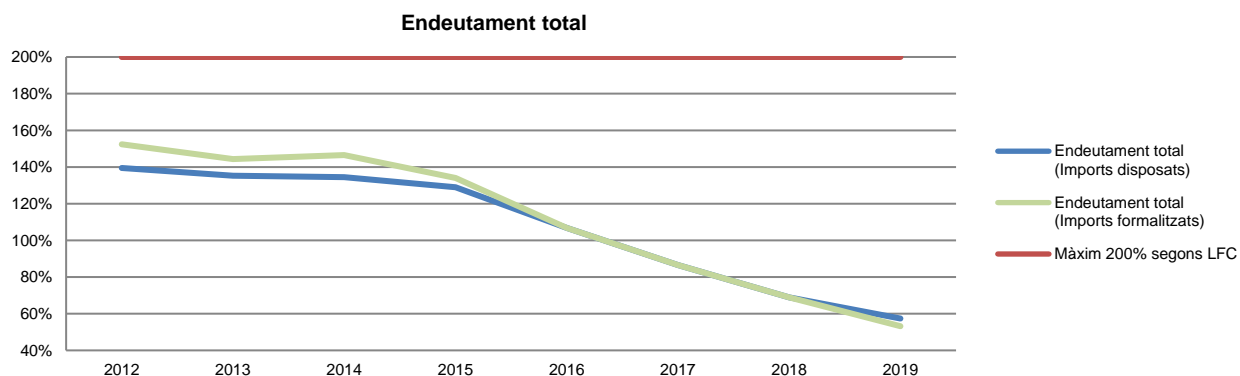


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

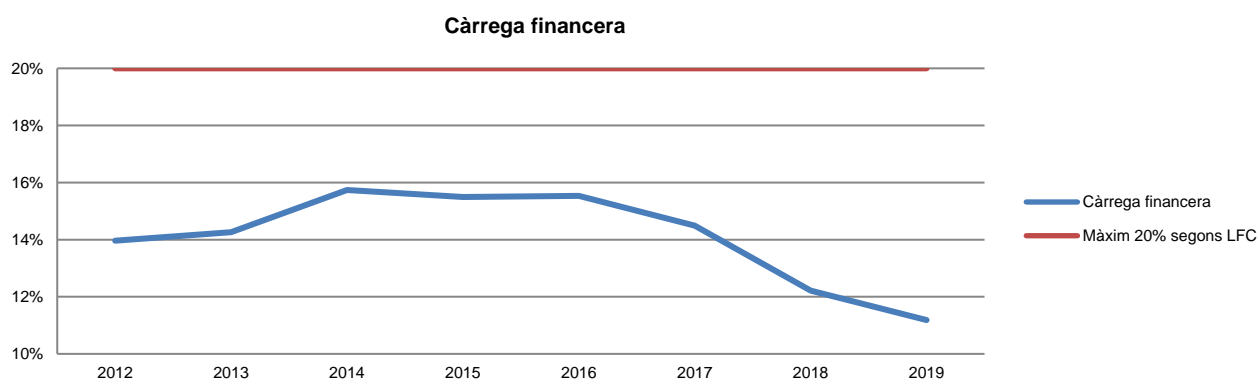
Quadre d'endeutament

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total base de càlcul	23.199.823	21.899.464	19.939.817	19.980.798	21.278.264	22.660.271	24.389.957	26.304.912
Endeutament bancari del Comú	32.356.585	29.612.452	26.821.507	25.777.872	22.718.841	19.619.929	16.799.997	13.994.626
Endeutament entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament total	32.356.585	29.612.452	26.821.507	25.777.872	22.718.841	19.619.929	16.799.997	13.994.626
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	139,47%	135,22%	134,51%	129,01%	106,77%	86,58%	68,88%	53,20%
Càrrega financera del Comú	3.239.672	3.122.687	3.138.369	3.095.714	3.304.767	3.283.939	2.979.469	2.941.942
Càrrega financera entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera total	3.239.672	3.122.687	3.138.369	3.095.714	3.304.767	3.283.939	2.979.469	2.941.942
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	13,96%	14,26%	15,74%	15,49%	15,53%	14,49%	12,22%	11,18%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	-	-	-	-	-	-	-	-
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	-	-	-	-	-	-	-	-

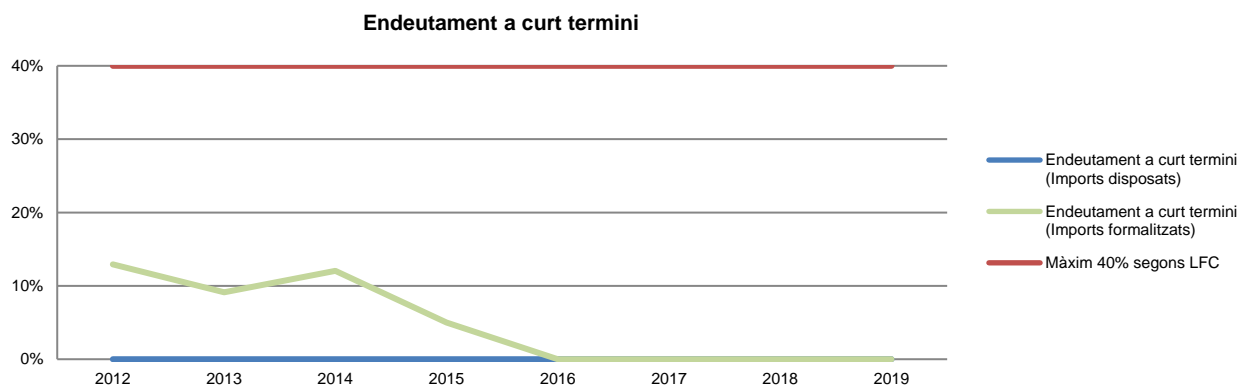
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	7,0%	3,9%	24,4%	12,8%	7,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	104,6%	105,6%	97,7%	101,7%	96,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,0%	80,4%	84,2%	81,9%	75,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	42,7%	46,0%	31,6%	32,9%	37,4%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	22,7%	25,6%	21,3%	23,0%	26,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,9%	4,6%	3,7%	3,6%	4,7%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,2%	6,9%	31,8%	29,5%	19,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents}}{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}$	6,3%	20,3%	21,1%	14,9%	25,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents}}{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}$	-11,0%	4,7%	6,2%	0,4%	13,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	66,3%	65,8%	68,2%	66,8%	70,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	55,7%	63,2%	65,4%	64,1%	68,2%
Ratis per habitants		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	14.367	14.521	14.767	15.024	15.295
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	960	1.054	1.161	1.217	1.288
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.519	1.393	1.947	1.830	1.648
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	1.794	1.565	1.329	1.118	915
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	18	17	13	11	9
Ratis de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	3.233.167	5.857.094	3.915.275	4.681.461	8.580.581
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	161,9%	213,2%	174,8%	170,9%	234,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	124,0%	195,6%	147,2%	131,8%	223,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha tramitat com ampliació de crèdit una modificació pressupostària destinada a l'execució d'una sentència judicial, per import de 30.000 euros quan, d'acord amb el que disposa l'article 71.1 de la LFC, s'hauria d'haver tramitat com crèdit extraordinari. (nota 2.1.2)

Altres observacions

- El pressupost inicial del Comú s'ajusta a un marc pressupostari que fou informat desfavorablement per aquest Tribunal en no contemplar l'objectiu de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que estableix l'article 11 de la LSEPF. (nota 2.1.1)

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 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, la qual cosa suposa una limitació a l'abast de les nostres proves d'auditoria. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per un import de 65.000 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC, no s'han tramitat com crèdits extraordinaris o suplements de crèdit. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 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)

Relatives a la contractació pública

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. 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)

Altres observacions

- 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 tan sols els comptes, si no 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, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Escaldes-Engordany 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, 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. 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'Escaldes-Engordany el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Comú
d'Escaldes-Engordany
Andorra

31 de març de 2021

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova, 15 – Planta -3
AD 500 - Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	31/3/21
Hora d'entrada:	13:15h
Núm.:	79-21

Distingit Senyor,

D'acord amb allò que preveu la llei del Tribunal de Comptes, li trametem les al·legacions corresponents a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2019 del Comú d'Escaldes-Engordany.

Quedant a la seva disposició per a qualsevol aclariment, aprofitem l'avinentsa per a saludar-lo atentament.

Rosa GILI CASALS
Cònsol Major





Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de comptes de l'exercici 2019

El Comú d'Escaldes-Engordany ha pres en consideració les recomanacions i observacions fetes pel Tribunal de Comptes en el seu informe lliurat en data de 16 de març de 2021 referent als comptes.

El canvi de mandat es va a produir al final de l'exercici econòmic pel que la gestió econòmica, financera i comptable així com la gestió contractual del Comú ha estat traspassat pràcticament amb l'exercici tancat.

No obstant es realitzen les següents al·legacions:

Organització i Control Intern (punt 1.4).

"...Exceptuant la gestió de l'immobilitzat, l'entitat no disposa de manuals de procediments administratius, comptables ni de control intern escrits, si bé també compta amb un manual consultiu referent al servei de gestió dels tributs, preus públics i de la recaptació."

Ja des de 2020 s'està duent una important tasca de reorganització de procediments interns i d'arxiu per tal de millorar tant els procediments administratius, comptables i de control intern quins resultats es podran apreciar a finals de 2021. Existeixen manuals de comptabilitat i control intern tot i que necessiten una revisió. S'estan produint canvis en alguns sistemes de xarxa i de programari cosa que obliga a actualitzar aquesta informació d'ús intern.

Limitació a l'abast (punt 1.5 i 2.3.1)

PG

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

- El Comú 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."

Durant el 2021 està previst que es pugui realitzar la implementació a les NICSP i la conseqüent correcció valorativa de les inversions comunals.



Control financer de les subvencions (punt 2.1.10 Subvencions)

"...El Comú té implantats procediments de verificació i control de les subvencions que atorga. Amb tot, aquests procediments no abasten el conjunt de procediments i objectius que comporta l'exercici del control financer en els termes que requereix l'article 87 de la LFC. Es recomana ampliar els procediments de control a l'objecte d'incorporar els procediments d'auditoria orientats, entre d'altres, a la comprovació material i a la verificació comptable exercida sobre el beneficiari de les subvencions."

Es continua treballant per millorar els registres interns i intensificar els controls financers. Cal apuntar que moltes de les entitats subvencionades aporten els seus comptes auditats. Igualment que a tal respecte ja en les Ordinacions del pressupost 2020 i del 2021 es preveu en l'article 21 la possibilitat d'externalitzar dit control també per aprofundir en el control financer de les subvencions.

Principi pressupostari d'anualitat (punt 2.2)

"...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. A data de finalització del treball de camp, l'entitat no havia facilitat la informació per tal de poder quantificar els imports que a 31 de gener de 2020 s'havien recaptat com a drets liquidats a 31 de desembre de 2019, ni dels pagaments efectuats en el mateix període."

El Comú, per la comptabilització de les despeses, aplica el principi de meritament considerant el 31 de desembre com a data de tancament incloent les operacions fins a al seva fase anterior al cobrament o pagament atès que aquest acte afecta al romanent de tresoreria de l'exercici següent.

Despesa de Personal (punt 2.2.8)

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2019, a l'article 17.4, 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, en 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."

El programa informàtic de nòmines utilitzat en 2019 i en 2020 no permetia realitzar una reserva de crèdit a inici de l'exercici comptable per tal de poder ajustar-se millor al compliment de l'article 79 de la LFC. Per l'any 2021 s'està treballant amb un altre programari i s'estudiarà realitzar els actes administratius separats. Igualment en el moment de realitzar el pressupost el personal fix contractat i l'eventual amb contracte iniciat es tenen en compte de manera explícita i es pot seguir la traçabilitat de la seva contractació i el compromís del Comú.

Contractació pública Registre de contractes (punt 2.5)

"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. "

S'està realitzant, des de l'any 2020, una revisió de la base de dades compartida pels usuaris comunals de contractes per tal de donar la màxima informació tot i les limitacions de la pròpia base de dades. Es complementa amb altres registres que contenen la informació amb més detall de les casuístiques de cada contracte.

RG

"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 a mesura 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'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."



S'anota la proposta realitzada per tal de donar millor compliment als requeriments normatius a l'espera que la nova Llei de Contractació Pública marqui les bases de la contractació de proveïdors identificats i validats per totes les administracions d'Andorra de manera conjunta.

Altres aspectes a destacar (punt 2.7 i 4)

Altres observacions

- 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 econòmico-financera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols els comptes, si no també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es presten als ciutadans.

El Comú disposa d'una base de dades que ha estat digitalitzada (arxiu permanent i arxius corrents) amb tota la documentació financera de cada entitat que permet un major control i seguiment dels expedients de les entitats subvencionades.

Des de l'any 2017, el pressupost del Comú i la corresponen liquidació es confeccionem d'acord amb la nova classificació funcional que ha permès un salt qualitatiu a nivell de l'obtenció de la informació analítica i de costos. Amb tot el Comú continua treballant per perfeccionar el seu sistema d'anàlisi de costos i seguiment d'indicadors i objectius.

Sense res més a afegir, tinguin a be rebre les al·legacions realitzades a l'Informe de fiscalització del Tribunal de Comptes al Comú d'Escaldes-Engordany sobre els comptes tancats corresponents a l'any 2019.

Rosa GILI CASALS

Cònsol major

7. 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.