

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020, del
COMÚ DE LA MASSANA

Febrer de 2022

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Impostos directes	13
2.2.2. Impostos indirectes.....	13
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	13
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	14
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	14
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	14
2.2.7. Despeses de personal.....	15
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis	16
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	17
2.2.10. Inversions reals	18
2.1.11. Actius financers de despeses	18
2.3. Comptes anuals	19
2.3.1. Immobilitzat	26
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	28
2.3.3. Deutors	29
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	30
2.3.5. Ajustaments per periodificació.....	31
2.3.6. Fons propis.....	32
2.3.7. Provisions per a riscos i despeses	33
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	33
2.3.9. Creditors a curt termini	37
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	38
2.5. Contractació pública	40
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ...	41
2.7. Altres aspectes a destacar.....	42
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	44
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	51
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	51
5. CONCLUSIONS.....	52
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	53
6.1. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA)	53
6.2. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU)	58
7. AL·LEGACIONS	66
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	74

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 de La Massana (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020, 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 2020.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de març de 2021 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

En el mateix lliurament, el Comú va incloure l'informe d'intervenció sobre l'execució del pressupost consolidat del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2020, el qual contenia, entre altres:

- Comptes anuals, tancats a 31 de desembre de 2020, de la societat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU).
- Comptes anuals provisionals, tancats a 31 de desembre de 2020, de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA), en la que el Comú hi té una participació indirecta.

En data 2 de desembre de 2021, el Comú va lliurar l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2020 d'EMAP, SAU, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria. Els estats financers auditats difereixen sensiblement dels inicialment lliurats més amunt esmentats.

En data 2 de desembre de 2021, el Comú va lliurar l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2020 de VALLS DEL NORD, SA, que constaven de: balanç de situació simplificat, compte de pèrdues i guanys simplificat i notes explicatives. El balanç de situació difereix lleument del provisional més amunt esmentat.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2020 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, se n'ha fet referència en l'informe.

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

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

- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU) a 31 de desembre de 2020 (participada directament 100%).
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de desembre de 2020 (participada indirectament a través d'EMAP, SAU 66,66%).

El treball de camp a les dependències del Comú va concloure el 12 de juny de 2021.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, 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.
- 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 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Decret legislatiu del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Decret legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret Legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

- Ordinació del 24-12-2019 tributària comunal per a l'any 2020.
- Ordinació del 24-12-2019 de preus públics per a l'any 2020.
- Ordinació del 28-12-2019 de la funció pública.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Ordinació de l'11-03-2020 del pressupost per a l'exercici 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

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 s'han 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 expresseu una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per a 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 de personal	4.153.460,42	1. Impostos directes	2.494.629,85
2. Consum de béns corrents i serveis	3.998.802,78	2. Impostos indirectes	850.000,00
3. Despeses financeres	55.904,56	3. Taxes i altres ingressos	2.681.856,29
4. Transferències corrents	937.079,92	4. Transferències corrents	5.972.701,19
		5. Ingressos patrimonials	274.656,37
<i>Despeses corrents</i>	9.145.247,68	<i>Ingressos corrents</i>	12.273.843,70
6. Inversions reals	3.128.596,02	6. Alineació d'inversions	-
7. Transferències de capital	-	7. Transferències de capital	2.277.332,81
8. Actius financers	1.461.500,00	8. Actius financers	-
9. Passius financers	815.832,81	9. Passius financers	-
<i>Despeses de capital</i>	5.405.928,83	<i>Ingressos de capital</i>	2.277.332,81
Total pressupost despeses	14.551.176,51	Total pressupost ingressos	14.551.176,51

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost Inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost Final
<u>INGRESSOS:</u>			
1. Impostos directes	2.494.629,85	2.231,57	2.496.861,42
2. Impostos indirectes	850.000,00	34.000,00	884.000,00
3. Taxes i altres ingressos	2.681.856,29	100.403,32	2.782.259,61
4. Transferències corrents	5.972.701,19	-	5.972.701,19
5. Ingressos patrimonials	274.656,37	-	274.656,37
<i>Ingressos corrents</i>	12.273.843,70	136.634,89	12.410.478,59
6. Alienació d'inversions	-	-	-
7. Transferències de capital	2.277.332,81	-	2.277.332,81
8. Actius financers	-	3.766.828,92	3.766.828,92
9. Passius financers	-	-	-
<i>Ingressos de capital</i>	2.277.332,81	3.766.828,92	6.044.161,73
Total pressupost ingressos	14.551.176,51	3.903.463,81	18.454.640,32

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

Estat de despeses del pressupost

	Pressupost Inicial	Incorporacions Romanents	Crèdits Extraordinaris	Suplements de Crèdits	Ampliacions de Crèdits	Generació de Crèdits	Baixes de crèdit	Transferències		Pressupost Actual
								Positives	Negatives	
DESPESES DE PERSONAL	4.153.460,42	300,00	-	-	110.842,40	-	110.842,40	-	-	4.153.760,42
CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.998.802,78	123.634,52	-	25.000,00	34.000,00	-	26.144,55	112.349,37	112.349,37	4.175.292,75
DESPESES FINANCERES	33.904,56	-	-	-	-	-	1.100,00	-	-	34.804,56
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	937.079,92	-	1.005.000,00	2.231,57	-	-	-	5.881,43	5.881,43	1.944.311,49
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	9.145.247,68	123.934,52	1.005.000,00	27.231,57	164.842,40	-	138.087,01	118.230,80	118.230,80	10.328.169,22
INVERSIONS REALS	3.128.596,02	1.142.894,40	37.000,00	295.698,87	-	-	256.151,00	-	-	4.348.038,29
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	3.128.596,02	1.142.894,40	37.000,00	295.698,87	-	-	256.151,00	-	-	4.348.038,29
ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	-	1.500.000,00	-	-	-	-	-	-	2.961.500,00
PASSIUS FINANCERS	815.832,81	-	-	-	1.100,00	-	-	-	-	816.932,81
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	2.277.332,81	-	1.500.000,00	-	1.100,00	-	-	-	-	3.778.432,81
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	14.551.176,51	1.266.828,92	2.542.000,00	322.930,44	165.942,40	-	394.238,01	118.230,80	118.230,80	18.454.640,32

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Pressupostat 2020	Executat 2020	% Execució	Pressupostat 2019	Executat 2019	% Execució
IMPOSTOS DIRECTES	2.490.861,42	3.099.713,58	124,14%	2.358.218,34	2.690.411,89	114,34%
IMPOSTOS INDIRECTES	884.000,00	2.319.835,52	262,42%	1.244.433,89	1.811.322,03	145,55%
TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.782.259,61	3.495.760,94	125,64%	2.696.594,66	3.535.046,59	131,09%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.972.701,19	6.012.165,15	100,66%	5.926.799,96	5.785.516,69	97,62%
INGRESSOS PATRIMONIALS	274.656,37	290.037,31	105,60%	230.491,17	280.625,32	121,75%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	12.410.478,59	15.217.512,50	122,62%	12.456.538,02	14.108.922,52	113,27%
AL·LINEACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00		212.030,61	217.760,61	
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.277.332,81	2.278.337,47	100,04%	2.272.494,51	2.272.587,50	100,00%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	2.277.332,81	2.278.337,47	100,04%	2.484.525,12	2.490.348,11	100,23%
ACTIUS FINANCERS	3.766.828,92	0,00	0,00%	4.442.517,06	0,00	
PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	3.766.828,92	0,00	0,00%	4.442.517,06	0,00	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	18.454.640,32	17.495.849,97	94,80%	19.383.580,20	16.599.270,63	85,64%

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Pressupostat 2020	Executat 2020	% Execució	Pressupostat 2019	Executat 2019	% Execució
DESPESES DE PERSONAL	4.153.760,42	3.624.128,64	87,25%	3.983.355,87	3.678.154,55	92,34%
CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	4.175.292,75	3.410.088,17	81,67%	4.204.108,40	3.820.447,08	90,87%
DESPESES FINANCERES	54.804,56	51.464,86	93,91%	61.552,59	56.853,77	92,37%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.944.311,49	1.791.647,43	92,15%	948.608,04	947.795,35	99,91%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	10.328.169,22	8.877.329,10	85,95%	9.197.624,90	8.503.250,75	92,45%
INVERSIONS REALS	4.348.038,29	2.699.997,02	62,10%	6.513.267,29	4.178.123,54	64,15%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00		0,00	0,00	
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	4.348.038,29	2.699.997,02	62,10%	6.513.267,29	4.178.123,54	64,15%
ACTIUS FINANCERS	2.961.500,00	2.961.500,00	100,00%	2.861.500,00	2.861.500,00	100,00%
PASSIUS FINANCERS	816.932,81	816.837,47	99,99%	811.188,01	811.087,50	99,99%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	3.778.432,81	3.778.337,47	100,00%	3.672.688,01	3.672.587,50	100,00%
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	18.454.040,32	15.355.663,59	83,21%	19.383.580,20	16.353.961,79	84,37%

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	198.795,00	-	198.795,00	201.263,00	2.468,00	101,24%
100	Foc i Lloc	198.795,00	-	198.795,00	201.263,00	2.468,00	101,24%
11	Sobre el capital	1.499.558,72	2.231,57	1.501.790,29	2.047.414,45	545.624,16	136,33%
112	Sobre la construcció i la propietat	1.150.659,62	2.231,57	1.152.891,19	1.664.806,30	511.915,11	144,40%
115	Inquilinat	348.899,10	-	348.899,10	382.608,15	33.709,05	109,66%
13	Sobre activitats econòmiques	796.276,13	-	796.276,13	851.036,13	54.760,00	106,88%
130	Comerç - Indústria	796.276,13	-	796.276,13	851.036,13	54.760,00	106,88%
1	Impostos directes	2.494.629,85	2.231,57	2.496.861,42	3.099.713,58	602.852,16	124,14%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

	IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	850.000,00	34.000,00	884.000,00	2.319.835,52	1.435.835,52	262,42%
200	Sobre transmissions patrimonials	850.000,00	34.000,00	884.000,00	2.319.835,52	1.435.835,52	262,42%
2	Impostos indirectes	850.000,00	34.000,00	884.000,00	2.319.835,52	1.435.835,52	262,42%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	738.245,26	-	738.245,26	837.249,74	99.004,48	113,41%
310	Serveis comunals	576.391,68	-	576.391,68	575.215,96	-1.175,72	99,80%
311	Dret obertura comerç-indústria	7.600,00	-	7.600,00	8.400,00	800,00	110,53%
312	Drets d'edificació	154.253,58	-	154.253,58	253.633,78	99.380,20	164,43%
34	Preus pub. per prestació de serveis	930.816,87	-	930.816,87	790.449,87	-140.367,00	84,92%
340	Preus públics per prest. serveis o realit. activit	930.816,87	-	930.816,87	790.449,87	-140.367,00	84,92%
35	Preus pub. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.	546.926,97	100.403,32	647.330,29	1.306.627,71	659.297,42	201,85%
350	Utilització privativa	474.778,80	100.403,32	575.182,12	1.049.654,01	474.471,89	182,49%
352	Aprofitament domini públic comunal	72.148,17	-	72.148,17	256.973,70	184.825,53	356,17%
36	Contribucions especials	5.000,00	-	5.000,00	10.144,15	5.144,15	202,88%
361	Per a l'establiment o ampliació de serv.	5.000,00	-	5.000,00	10.144,15	5.144,15	202,88%
39	Altres ingressos	460.867,19	-	460.867,19	551.289,47	90.422,28	119,62%
391	Sancions de circulació	250.000,00	-	250.000,00	285.800,54	35.800,54	114,32%
392	Recàrrecs	32.772,70	-	32.772,70	47.336,40	14.563,70	144,44%
393	Interessos de demora	10.000,00	-	10.000,00	17.147,32	7.147,32	171,47%
399	Altres ingressos	168.094,49	-	168.094,49	201.005,21	32.910,72	119,58%
3	Taxes i altres ingressos	2.681.856,29	100.403,32	2.782.259,61	3.495.760,94	713.501,33	125,64%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'estat	5.948.701,19	-	5.948.701,19	5.990.357,42	41.656,23	100,70%
420	De l'Administració general	5.948.701,19	-	5.948.701,19	5.990.357,42	41.656,23	100,70%
46	D'entitats locals	12.000,00	-	12.000,00	9.807,73	-2.192,27	81,73%
460	Hble. Comú d'Ordino	12.000,00	-	12.000,00	9.807,73	-2.192,27	81,73%
48	Entitats sense lucre	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
480	Carisma	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
4	Transferències corrents	5.972.701,19	-	5.972.701,19	6.012.165,15	39.463,96	100,66%

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 transferències de l'Administració general es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	5.765.807,27
Participació recaptació taxa vehicles	224.550,15
Total	5.990.357,42

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos	9.000,00	-	9.000,00	961,78	-8.038,22	10,69%
520	Interessos de cte. bancaris	9.000,00	-	9.000,00	961,78	-8.038,22	10,69%
53	Dividends	197.302,50	-	197.302,50	197.302,50	-	100,00%
534	Dividends	197.302,50	-	197.302,50	197.302,50	-	100,00%
54	Rendes de béns immobles	6.815,37	-	6.815,37	-4.680,10	-11.495,47	-68,67%
540	Arrendament terrenys i locals	3.070,00	-	3.070,00	-7.333,07	-10.403,07	-238,86%
541	Arrendaments salines	3.745,37	-	3.745,37	2.652,97	-1092,40	70,83%
55	Productes de concessions i aprofitament especials	61.538,50	-	61.538,50	96.453,13	34.914,63	156,74%
550	Concessions administratives	61.538,50	-	61.538,50	96.453,13	34.914,63	156,74%
5	Ingressos patrimonials	274.656,37	-	274.656,37	290.037,31	15.380,94	105,60%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'estat	2.277.332,81	-	2.277.332,81	2.278.337,47	1.004,66	100,04%
720	De l'Administració General	2.277.332,81	-	2.277.332,81	2.278.337,47	1.004,66	100,04%
7	Transferències de capital	2.277.332,81	-	2.277.332,81	2.278.337,47	1.004,66	100,04%

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 2020, d'un total de 8.044.145 euros.

2.2.7. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	317.330,00	-	317.330,00	297.683,10	-19.646,90	93,81%
100	Despeses de gratificació	317.330,00	-	317.330,00	297.683,10	-19.646,90	93,81%
11	Personal fix	1.564.923,50	-59.381,93	1.505.541,57	1.308.500,52	-197.041,05	86,91%
110	Remun. basic i rem. pers. fix	1.564.923,50	-59.381,93	1.505.541,57	1.308.500,52	-197.041,05	86,91%
12	Personal contractual	1.173.819,14	-33.363,65	1.140.455,49	1.022.017,99	-118.437,50	89,61%
120	Remun. basic. i altres rem. pers. contractual	1.173.819,14	-33.363,65	1.140.455,49	1.022.017,99	-118.437,50	89,61%
13	Personal eventual	334.357,23	92.065,58	426.422,81	335.884,85	-90.537,96	78,77%
130	Remun. basic. i altres rem. pers. Eventual	334.357,23	92.065,58	426.422,81	335.884,85	-90.537,96	78,77%
14	Salari personal relació especial	115.440,00	680,00	116.120,00	79.589,43	-36.530,57	68,54%
140	Salari personal relació especial	115.440,00	680,00	116.120,00	79.589,43	-36.530,57	68,54%
16	Quo. prest. i desp. socials de l'empleador	647.590,55	300,00	647.890,55	580.452,75	-67.437,80	89,59%
160	Quotes seguretat social	529.519,21	-	529.519,21	470.479,91	-59.039,30	88,85%
161	Prestacions socials empleats	108.071,34	-	108.071,34	108.071,34	-	100,00%
163	Despeses de formació de personal	10.000,00	300,00	10.300,00	1.901,50	-8.398,50	18,46%
1	Despeses de personal	4.153.460,42	300,00	4.153.760,42	3.624.128,64	-529.631,78	87,25%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, 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 el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànons	468.848,05	-7.276,25	461.571,80	419.466,44	-42.105,36	90,88%
200	Lloguer terrenys	318.351,03	-8.907,25	309.443,78	283.498,55	-25.945,23	91,62%
202	Lloguer edificis i altres const.	10.578,02	-	10.578,02	8.697,74	-1.880,28	82,22%
203	Lloguer maquinària	15.713,00	-	15.713,00	11.220,46	-4.492,54	71,41%
204	Lloguer elements de transport	111.106,00	-	111.106,00	106.986,20	-4.119,80	96,29%
206	Lloguer plataforma licitació electrònica	11.100,00	-	11.100,00	7.500,00	-3.600,00	67,57%
209	Cànon SDAV	2.000,00	1.631,00	3.631,00	1.563,49	-2.067,51	43,06%
21	Reparacions, manteniment i conservació	579.185,90	28.631,43	607.817,33	552.319,38	-55.497,95	90,87%
210	Mantenimen camins forestals	12.000,00	-	12.000,00	11.998,05	-1,95	99,98%
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	157.142,81	17.994,23	175.137,04	171.952,05	-3.184,99	98,18%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	8.920,00	-	8.920,00	6.679,97	-2.240,03	74,89%
214	Manteniment material de transport	63.700,00	25.421,50	89.121,50	59.002,99	-30.118,51	66,21%
215	Repar. i conservació mobiliari	1.600,00	-544,55	1.055,45	3,48	-1.051,97	0,33%
216	Repar. i conservació d'equip i inf.	1.750,00	-	1.750,00	557,79	-1.192,21	31,87%
217	Repar. i conservació béns destinats a utilitz.	334.073,09	-14.239,75	319.833,34	302.125,05	-17.708,29	94,46%
22	Material, submin. i altres	2.946.623,83	155.134,79	3.101.758,62	2.437.502,06	-664.256,56	78,58%
220	Material d'oficina	28.585,00	4.083,47	32.668,47	23.025,47	-9.643,00	70,48%
221	Subministrament	315.640,13	36.274,11	351.914,24	311.609,72	-40.304,52	88,55%
222	Comunicacions	50.520,00	4.000,00	54.520,00	47.989,78	-6.530,22	88,02%
223	Transport	114.500,00	-	114.500,00	106.932,44	-7.567,56	93,39%
224	Primes assegurances	74.012,31	-	74.012,31	69.696,58	-4.315,73	94,17%
225	Tributs	1.611,00	-	1.611,00	1.610,50	-0,50	99,97%
226	Altres serveis	694.000,78	-30.524,29	663.476,49	401.881,15	-261.595,34	60,57%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.667.754,61	141.301,50	1.809.056,11	1.474.756,42	-334.299,69	81,52%
23	Indemnitzacions per serveis	1.600,00	-	1.600,00	324,11	-1.275,89	20,26%
230	Reembors. dietes pers.	800,00	-	800,00	7,50	-792,50	0,94%
231	Locomoció	800,00	-	800,00	316,61	-483,39	39,58%
24	Nous serveis	2.545,00	-	2.545,00	476,18	-2.068,82	18,71%
242	Nous serveis	2.545,00	-	2.545,00	476,18	-2.068,82	18,71%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.998.802,78	176.489,97	4.175.292,75	3.410.088,17	-765.204,58	81,67%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.667.754,61	141.301,50	1.809.056,11	1.474.756,42	-334.299,69	81,52%
22700	Neteja camins forestals i altres	39.000,00	-	39.000,00	31.351,25	-7.648,75	80,39%
22701	Neteja boscos	68.775,60	4.092,45	72.868,05	71.458,35	-1.409,70	98,07%
22710	Treta de neu	30.000,00	-	30.000,00	25.349,23	-4.650,77	84,50%
22720	Recollida de vidre	77.236,99	-	77.236,99	75.270,60	-1.966,39	97,45%
22721	Recollida de cartró	110.433,24	-	110.433,24	107.621,76	-2.811,48	97,45%
22722	Control potabilitat aigua	11.000,00	-	11.000,00	20.116,17	9.116,17	182,87%
22723	Recollida escombraries, envasos i residus	406.942,12	20.000,00	426.942,12	419.835,05	-7.107,07	98,34%
22724	Recollida residus mini deixalleries	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
22730	Manteniment parcs infantils	15.570,89	-	15.570,89	-	-15.570,89	-
22740	Aparcaments	215.235,00	-	215.235,00	160.748,38	-54.486,62	74,69%
22750	Estudis econòmics	20.000,00	12.064,21	32.064,21	25.455,86	-6.608,35	79,39%
22751	Estudis jurídics	43.700,00	34.000,00	77.700,00	115.147,39	37.447,39	148,19%
22752	Estudis tècnics assessoraments	202.245,27	-43.297,47	158.947,80	39.418,68	-119.529,12	24,80%
22754	Pla reactivació turístic	45.000,00	55.631,10	100.631,10	76.192,53	-24.438,57	75,71%
22756	Tractament plagues urbanes	3.987,36	642,61	4.629,97	1.974,55	-2.655,42	42,65%
22760	Impressions i publicacions	13.000,00	-	13.000,00	4.050,00	-8.950,00	31,15%
22761	Desp. comunicació, pub. i impressions	87.000,00	2.096,67	89.096,67	69.159,75	-19.936,92	77,62%
22763	Cens cani	-	4.119,00	4.119,00	-	-4.119,00	-
22770	Neteja edificis	99.338,72	2.900,00	102.238,72	69.159,69	-33.079,03	67,65%
22771	Conveni mant. sala de vetlles	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
22772	Neteja edifici els Arcs	14.705,56	2.900,00	17.605,56	16.840,95	-764,61	95,66%
22775	Suport tècnic	23.130,00	-	23.130,00	9.495,77	-13.634,23	41,05%
22780	Mant. aplicacions informàtiques	138.453,86	46.152,93	184.606,79	134.110,46	-50.496,33	72,65%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.667.754,61	141.301,50	1.809.056,11	1.474.756,42	-334.299,69	81,52%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.667.754,61	141.301,50	1.809.056,11	1.474.756,42	-334.299,69	81,52%

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A l'administració de l'estat	58.666,00	1.013.113,00	1.071.779,00	1.071.761,86	-17,14	100,00%
A l'administració de l'estat	58.666,00	1.013.113,00	1.071.779,00	1.071.761,86	-17,14	100,00%
A fundacions estatals	22.000,00	-	22.000,00	17.000,00	-5.000,00	77,27%
A fundacions estatals	10.000,00	-	10.000,00	5.000,00	-5.000,00	50,00%
ENA	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
A corporacions locals	90.976,00	-5.881,43	85.094,57	13.672,44	-71.422,13	16,07%
Comú de Sant Julià	12.000,00	-5.881,43	6.118,57	-	-6.118,57	-
Hbles Quarts	78.976,00	-	78.976,00	13.672,44	-65.303,56	17,31%
A famílies i institucions sense fins de lucre	765.437,92	-	765.437,92	689.213,13	-76.224,79	90,04%
A famílies i institucions sense fins de lucre	765.437,92	-	765.437,92	689.213,13	-76.224,79	90,04%
Transferències corrents	937.079,92	1.007.231,57	1.944.311,49	1.791.647,43	-152.664,06	92,15%

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

2.2.10. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60 Inversions noves	2.470.939,05	504.093,29	2.975.032,34	1.683.053,58	-1.291.978,76	56,57%
602 Edificis i altres construccions	187.000,00	-20.988,51	166.011,49	1.026,19	-164.985,30	0,62%
603 Maquinària, instal·lacions i equipament	82.100,00	43.221,53	125.321,53	65.433,54	-59.887,99	52,21%
604 Vehicles	40.100,00	-25.000,00	15.100,00	13.240,80	-1.859,20	87,69%
605 Mobiliari i equips d'oficina	43.562,27	1.086,91	44.649,18	11.368,87	-33.280,31	25,46%
606 Equip. per a processos d'informació	1.000,00	17.000,00	18.000,00	16.348,75	-1.651,25	90,83%
607 Béns destinats a l'ús general	2.040.011,02	432.093,71	2.472.104,73	1.465.540,47	-1.006.564,26	59,28%
608 Altre immobilitzat material	67.000,00	7.730,11	74.730,11	70.045,32	-4.684,79	93,73%
609 Estudis i projectes d'inversions	10.165,76	48.949,54	59.115,30	40.049,64	-19.065,66	67,75%
61 Inversions de reposició	607.656,97	671.063,73	1.278.720,70	996.037,84	-282.682,86	77,89%
612 Millora edificis i aparcaments	447.656,97	592.456,00	1.040.112,97	769.913,35	-270.199,62	74,02%
617 Xarxa aigua	160.000,00	78.607,73	238.607,73	226.124,49	-12.483,24	94,77%
64 Immobilitzat immaterial	50.000,00	44.285,25	94.285,25	20.905,60	-73.379,65	22,17%
640 Immobilitzat immaterial	50.000,00	44.285,25	94.285,25	20.905,60	-73.379,65	22,17%
6 Inversions reals	3.128.596,02	1.219.442,27	4.348.038,29	2.699.997,02	-1.648.041,27	62,10%

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:

2020	Import	%
Crèdits inicials	3.128.596	71,95%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	1.219.442	28,05%
Total pressupost	4.348.038	100,00%
Crèdits liquidats	2.699.997	
% execució	62,10%	

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

2.1.11. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85 EMAP	-	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	-	100,00%
852 EMAP	-	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	-	100,00%
86 Adquisició d'accions i participacions	1.461.500,00	-	1.461.500,00	1.461.500,00	-	100,00%
860 D'empreses nacionals	1.461.500,00	-	1.461.500,00	1.461.500,00	-	100,00%
8 Actius financers	1.461.500,00	1.500.000,00	2.961.500,00	2.961.500,00	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm.dels comptes	ACTIU	Exercici 2020	Exercici 2019
	A) Immobilitzat	85.802.441,96	87.002.455,12
	I. Inversions destinades a l'ús general	20.848.759,33	20.118.858,22
200	1. Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	3.388.145,64
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	34.151.797,38	32.703.790,70
202	3. Béns comuns	3.207.988,82	2.961.691,91
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-19.899.172,51	-18.934.770,03
	II. Immobilitzacions immaterials	639.534,88	691.832,99
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.227.605,09	2.187.555,45
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	468.749,57	447.843,97
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-2.056.819,78	-1.943.566,43
	III. Immobilitzacions materials	43.182.621,64	44.315.091,10
220,221	1. Terrenys i construccions	46.843.197,40	46.072.257,86
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.285.876,67	24.246.742,86
224,226	3. Utillatge i mobiliari	2.083.683,14	2.045.703,13
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.541.464,76	2.467.499,35
(282)	5. Amortitzacions	-32.571.600,33	-30.517.112,10
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	21.131.526,11	21.876.672,81
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	46.091.960,49	43.130.460,49
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	13.796,99	15.104,69
(297)	4. Provisions	-24.974.231,37	-21.268.892,37
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis		
	C) Actiu circulant	13.083.343,97	10.333.560,99
	I. Existències		
30	1. Comercials		
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	2.396.955,23	2.208.413,74
43	1. Deutors pressupostaris	2.333.145,34	1.885.463,11
44	2. Deutors no pressupostaris	414.225,18	574.385,17
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	17.650,80	0,01
550,555,558	5. Altres deutors	317,04	1.407,00
(490)	6. Provisions	-368.383,13	-252.841,55
	III. Inversions financeres temporals	431,64	464,56
540,541,546,(549) 542,543,544,545	1. Cartera de valors a curt termini		
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	431,64	464,56
(597),(598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	10.640.098,90	8.076.177,14
480,580	V. Ajustaments per periodificació	45.858,20	48.505,55
	Total general actiu (A+B+C):	98.885.785,93	97.336.016,11

Núm.dels comptes	PASSIU	Exercici 2020	Exercici 2019
	A) Fons propis	90.255.666,88	87.710.163,18
	I. Patrimoni		
100	1. Patrimoni	450.000,00	450.000,00
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-450.000,00	-450.000,00
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	87.710.163,18	83.362.360,43
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	99.414.675,79	95.066.873,04
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.704.512,61	-11.704.512,61
129	IV. Resultats de l'exercici	2.545.503,70	4.347.802,75
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses		1.030.347,96
	D) Creditors a llarg termini	3.802.224,15	4.623.044,10
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	3.802.224,15	4.623.044,10
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	3.791.314,60	4.613.980,30
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	10.909,55	9.063,80
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	4.827.894,90	3.972.460,87
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
500	1. Obligacions i bons a curt termini		
505	2. Deutes representats en altres valors negociables		
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
508,509	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Deutes amb entitats de crèdit	822.660,37	816.832,14
520	1. Prèstecs i altres deutes	822.660,37	816.832,14
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	4.005.234,53	3.155.628,73
40	1. Creditors pressupostaris	3.728.255,72	2.785.674,76
41	2. Creditors no pressupostaris	171.291,13	258.093,00
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	46.739,86	48.103,35
475,476	4. Administracions públiques	51.502,98	48.424,02
521,523,527,528	5. Altres creditors	-12,63	
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	7.457,47	15.333,60
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
495	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
	Provisió per a devolució d'impostos		
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F):	98.885.785,93	97.336.016,11

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019	Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019
A) Despeses				B) Ingressos			
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació				1. Vendes i prestacions de serveis	2.116.120,32	1.648.662,71
2. Aprovisionaments				200,			
600 (608)	a) Consum de mercaderies			701, 702,	a) Vendes		
(609) 610				703, 704			
601, 602	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c			705, 741, 742	b) Prestacions de serveis	2.116.120,32	1.648.662,71
611, 612				(708), (709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
607	c) Altres despeses externes						
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	14.040.280,98	10.125.008,47	71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	a) Despeses de personal	3.624.128,64	3.678.154,55		3.- Ingressos de gestió ordinària	6.266.942,99	5.310.510,56
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.043.675,89	3.084.621,60		a) Ingressos tributaris	6.266.942,99	5.310.510,56
642, 644	a2) Càrregues socials	580.452,75	593.532,95	720	a1) Impostos estatals		
645	b) Prestacions socials			725	a2) Impostos locals	3.089.713,58	2.697.317,88
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.154.863,48	3.026.410,27	730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	2.319.835,52	1.811.322,03
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.190.461,00	2.176.218,84	732	a4) Impostos especials		
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	964.402,48	852.211,43	733	a5) Impost sobre construcció instal·lació i obres		
	d) Variació de provisions de tràfic	115.541,58	28.010,34	734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències			735	a7) Canon STA/FEDA		
675, 694,	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	115.541,58	28.010,34	739	a8) Altres impostos		
(794), (795)				740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	837.249,74	792.190,69
	e) Altres despeses de gestió	3.388.943,42	3.808.582,64	743	a10) Taxes fiscals		
62	e1) Serveis exteriors	3.387.332,92	3.806.971,64	744	a11) Contribucions especials	10.144,15	9.679,96
63	e2) Tributs	1.610,50	1.611,00	749	b) Contribucions socials		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent						
	f) Despeses financeres i assimilables	51.464,86	57.209,67		4.- Altres ingressos en gestió ordinària	1.874.775,68	1.141.482,17
661, 662	f1) Per deutes	51.464,86	57.209,67	773	a) Reinteguments		
663, 665,				78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
669					c) Altres ingressos de gestió	1.876.511,37	976.642,57
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres			775, 776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	646.163,41	976.642,57
696, 698, 699	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	3.705.339,00	-474.779,00	790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	1.030.347,96	
(796) (798)							
(799)							

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019	Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019
668	h) Diferències negatives de canvi			760	d) Ingressos de participacions en capital		
	4.- Transferències corrents	1.796.647,43	942.795,35	761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
650	a) Transferències corrents	1.796.647,43	942.795,35	763,765 769	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	198.264,28	164.839,60
651	b) Subvencions corrents				f1) Altres interessos	901,78	11.202,10
655	c) Transferències de capital			766	f2) Beneficis per inversions financeres	197.302,50	153.637,50
656	d) Subvencions de capital			768	g) Diferències positives de canvi		
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	166.248,51	1.117.398,72		5.- Transferències i subvencions	8.298.562,62	8.058.104,19
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat			750	a) Transferències corrents	6.012.165,15	5.785.516,69
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			751	b) Subvencions corrents		
678	c) Despeses extraordinàries		1.032.380,42	755	c) Transferències de capital	2.278.337,47	2.272.587,50
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	166.248,51	85.010,30		6. Beneficis i ingressos extraordinaris	339,04	374.837,66
	Total Deure	16.003.176,92	12.185.794,54	770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		217.760,61
				772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		152.866,67
				774	c) Benefici per operacions d'endeutament		
				778	d) Ingressos extraordinaris	1,42	0,88
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	337,62	4.209,40
					Total Haver	18.548.680,62	16.533.597,29
RESULTAT DE L'EXERCICI		Estalvi	2.545.503,70				
			4.347.802,75				

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2020	Exercici 2019	Fons obtinguts	Exercici 2020	Exercici 2019
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	9.166.132,47	8.667.920,00	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	16.293.501,18	14.109.358,98
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	0,00	0,00	a) Vendes	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	0,00	0,00	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	3.387.332,92	3.806.971,64	c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.099.713,58	2.697.317,88
d) Tributs	1.610,50	1.611,00	d) Impostos indirectes	2.319.835,52	1.811.322,03
e) Despeses de personal	3.624.128,64	3.678.154,55	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.963.514,21	2.450.533,36
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	f) Transferències i subvencions	6.012.165,15	5.785.516,69
g) Transferències i subvencions	1.796.647,43	942.795,35	g) Ingressos financers	198.264,28	164.839,60
h) Despeses financeres	51.464,86	57.209,67	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	646.502,45	1.133.704,69
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	166.248,51	88.057,31	i) Provisions aplicades d'actius circulants	1.053.505,99	66.124,73
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	138.699,61	93.120,48	2. Aportacions a fons patrimonial	0,00	0,00
2. Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00	3. Subvencions de capital	2.278.337,47	2.272.587,50
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	5.661.497,02	7.192.490,21	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
a) Destinats a l'ús general	1.694.303,59	3.753.188,25	5. Incrementos directes de patrimoni	0,00	0,00
b) Immobilitzacions immaterials	60.955,24	62.094,16	a) En adscripció	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	944.738,19	515.707,80	b) En cessió	0,00	0,00
d) Inversions gestionades	0,00	0,00	c) Altres aportacions d'ens matius	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	2.961.500,00	2.861.500,00	6. Deutes a llarg termini	5.858,25	3.911,30
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00	a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00	b) Prèstecs rebuts	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00	c) Altres conceptes	5.858,25	3.911,30
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	826.678,20	827.492,19	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	1.307,70	212.030,61
a) Emprèstits i altres passius	0,00	0,00	a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	822.665,70	811.087,50	b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
c) Altres conceptes	4.012,50	16.404,69	c) Immobilitzacions materials	0,00	212.030,61
7. Provisions per riscos i despeses	1.030.347,96	0,00	d) Immobilitzacions financeres	1.307,70	0,00
TOTAL APLICACIONS	16.684.655,65	16.687.902,40	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	1.894.348,95		TOTAL ORÍGENS	18.579.004,60	16.597.888,39
			EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		90.014,01

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019	Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019
668	h) Diferències negatives de canvi			760	d) Ingressos de participacions en capital		
	4.- Transferències corrents	1.790.647,43	942.795,35	761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
650	a) Transferències corrents	1.790.647,43	942.795,35	763,765 769	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	198.264,28	164.839,60
651	b) Subvencions corrents				f1) Altres interessos	961,78	11.202,10
655	c) Transferències de capital			766	f2) Beneficis per inversions financeres	197.302,50	153.637,50
656	d) Subvencions de capital			768	g) Diferències positives de canvi		
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	166.248,51	1.117.398,72		5.- Transferències i subvencions	8.298.502,62	8.058.104,19
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat			750	a) Transferències corrents	8.012.165,15	5.785.516,60
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			751	b) Subvencions corrents		
678	c) Despeses extraordinàries		1.032.380,42	755	c) Transferències de capital	2.278.337,47	2.272.587,50
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	166.248,51	85.010,30		6. Beneficis i ingressos extraordinaris	339,04	374.837,66
	Total Deure	16.003.176,92	12.185.794,54	770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		217.760,61
				772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		152.886,67
				774	c) Benefici per operacions d'endeutament		
				778	d) Ingressos extraordinaris	1,42	0,89
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	337,62	4.209,40
					Total Haver	18.548.680,62	16.533.597,29
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	2.545.503,70				
			4.347.802,75				

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Augments del resultat positiu o disminució del resultat negatiu

Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)	2.545.503,70
1.Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	3.154.863,48
2.Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	3.709.864,00
3.Despeses derivades d'interessos diferits	
4.Amortització de despeses de formalització de deutes	
5.Altres despeses extraordinàries i d'exercicis anteriors	1.030.347,96
6.Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	0,00

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu

1.Excessos de provisions d'immobilitzat	1.114.892,96
2.Excessos de provisions per a riscos i despeses	0,00
3.Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	0,00
4.Beneficis procedents de l'immobilitzat material	0,00
5.Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	2.276.337,47

Recursos aplicats a les operacions 7.127.366,71

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Conciliació resultat pressupostari amb resultat economicopatrimonial

Resultat Pressupostari 2.140.186,38

Dotacions per amortització d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	-3.154.863,48
Variació de provisions de tràfic	-3.926.563,61
Periodificacions despeses financeres exercici actual	0,00
Periodificacions despeses financeres exercici anterior	0,00
Periodificacions despeses corrents exercici actual	45.856,20
Periodificacions despeses corrents exercici anterior	-46.505,55
Pèrdues i despeses extraordinàries	-166.246,51
Obligacions reconegudes capítol 6, Inversions reals	2.699.997,02
Obligacions reconegudes capítol 8, Actius Financers	2.961.500,00
Obligacions reconegudes capítol 9, Passius Financers	816.837,47
Mertament Factures , MERFAC	-156,75
Mertament Factures , MERFAC/	15.614,10
Excessos de provisions per a riscos i despeses	1.136.050,99
Beneficis i Ingressos extraordinaris	3.439,95
Ingressos ajornats i/o Fraccionats	-15.106,24
Ajustaments OPD, OPDCER,a justificar	37.465,73

Resultat de l'exercici 2.545.503,70

Font: Comú de La Massana
(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 amb el que preveuen les NICSP per aquells exercicis posteriors.

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2000	Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	0,00	0,00	0,00	0,00	3.388.145,64
2011	Infraestructures destinades a l'ús general. En curs	1.220.519,58	562.259,50	0,00	0,00	672.350,00	1.110.429,08
2010	Infraestructures destinades a l'ús general	31.483.271,12	885.747,18	672.350,00	0,00	0,00	33.041.368,30
2021	Béns Comunsals. En curs	0,00	236.802,08	9.494,83	0,00	246.296,91	0,00
2020	Béns Comunsals	2.329.211,15	9.494,83	246.296,91	0,00	9.494,83	2.575.508,06
2030	Senyalitzacions	632.480,76	0,00	0,00	0,00	0,00	632.480,76
Total General:		39.053.628,25	1.694.303,59	928.141,74	0,00	928.141,74	40.747.931,84

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Immobilitzacions immaterials

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2100	Despeses de recerca i desenvolupament	2.147.505,99	37.824,66	42.274,44	0,00	0,00	2.227.605,09
2101	Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	40.049,46	2.224,98	0,00	0,00	42.274,44	0,00
2150	Aplicacions informàtiques	447.843,97	20.905,60	0,00	0,00	0,00	468.749,57
2810	Amort. Acumulada immobilitzat immaterial	1.943.566,43	113.253,35	0,00	0,00	0,00	2.056.819,78
Total General:		691.832,99	52.298,11	42.274,44	0,00	42.274,44	639.534,88

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2200	Terrenys i béns naturals	14.469.225,67	0,00	0,00	0,00	0,00	14.469.225,67
2210	Construccions	31.603.032,19	7.275,51	0,00	0,00	0,00	31.610.307,70
2211	Construccions. En curs	0,00	763.664,03	0,00	0,00	0,00	763.664,03
2220	Instal·lacions tècniques	1.379.035,71	0,00	0,00	0,00	0,00	1.379.035,71
2230	Maquinària	22.867.707,15	39.133,81	0,00	0,00	0,00	22.906.840,96
2240	Utilatge	1.266.433,54	26.611,14	0,00	0,00	0,00	1.293.044,68
2260	Mobiliari	779.269,59	11.368,87	0,00	0,00	0,00	790.638,46
2270	Equips per a processaments d'informació	259.666,61	16.348,75	0,00	0,00	0,00	276.015,36
2280	Elements de transport	528.753,18	13.240,80	0,00	22.719,42	0,00	519.274,56
2290	Altres immobilitzats materials	1.679.079,56	67.095,28	0,00	0,00	0,00	1.746.174,84
2820	Amort. Acumulada Immobilitzats materials	30.517.112,10	2.077.207,65	0,00	22.719,42	0,00	32.571.600,33
292	Provisió per a obres i rep. extraor. d'infraestructures	18.934.770,03	964.402,48	0,00	0,00	0,00	19.899.172,51
Total General:		25.380.321,07	-2.096.871,94	0,00	0,00	0,00	23.283.449,13

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

Despeses de recerca i desenvolupament

El Comú comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i altres treballs tècnics, per un import net de 515.129 euros. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions, els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
Cartera de valors a llarg termini	35.822.610,49	1.500.000,00	-	-	37.322.610,49
Adquisició de participacions preferents	7.307.500,00	1.461.500,00	-	-	8.769.000,00
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	15.104,69	-	-	-1.307,70	13.796,99
Provisions	-21.268.892,40	-3.789.884,00	84.545,00	-	-24.974.231,40
Total	21.876.322,78	-828.384,00	84.545,00	-1.307,70	21.131.176,08

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2020 la següent composició, abans de la depreciació:

Entitat	% participació	Import participació
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU	100%	37.284.716
Inversió forn incinerador 2001		30.050
Caldea		7.844
Camprabassa		350
Total		37.322.960

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

De la revisió realitzada en destaca la següent observació:

Sobrevaloració de la inversió financer de la societat EMAP

La inversió que té comptabilitzada el Comú a 31 de desembre de 2020 de la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU) és de 37.234.716 euros en instruments de patrimoni, tenint dotada una provisió per depreciació de 24.974.231 euros, comportant per tant un valor net de 12.260.485 euros, i addicionalment és de 8.769.000 euros en participacions preferents.

Els imports que deriven dels registres comptables d'EMAP, SAU a 31 de desembre de 2020, es desprèn un valor del patrimoni net atribuïble al Comú de 8.510.219 euros en patrimoni net i 8.769.000 euros en participacions preferents, pel que la inversió financer té una valoració de 3.750.266 euros superior al patrimoni net atribuïble.

Per tant, d'acord a l'esmentat, a 31 de desembre de 2020, la inversió financer i l'estalvi de l'exercici es troben sobrevalorats en 3.750.266 euros.

Cal tenir en compte, també, que l'import anterior incorpora una reserva de revalorització per un import de 6.282.974 euros que, en aplicació de l'article 24 de la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, té el caràcter d'indisponible durant 10 anys, transcorreguts els quals únicament pot utilitzar-se per a compensar pèrdues o augmentar capital social i que en cap cas es pot utilitzar per distribuir beneficis, a menys que la plusvàlua hagi estat efectivament realitzada.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Deutors pressupostaris	2.333.145,34	1.885.463,11	447.682,23
Deutors no pressupostaris	414.225,18	574.385,17	-160.159,99
Administracions Públiques	17.650,80	0,01	17.650,79
Altres deutors	317,04	1.407,00	-1.089,96
Provisió per insolvència	-368.383,13	-252.841,55	-115.541,58
Total	2.396.955,23	2.208.413,74	188.541,49

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

COMPTE DE TRESORERIA			
INGRESSOS		PAGAMENTS	
Pressupost Corrent	15.930.103,79	Pressupost Corrent	12.671.959,12
Pressupost Tancat	1.217.010,01	Pressupost Tancat	1.548.692,86
Reintegr. de Pagament	0,00	Devolució d'ingressos	118.392,72
Suma	17.147.113,80	Suma	14.339.044,70
Ineressos pendents d'aplicació	3.388,03	Pagaments pendents d'aplicació	0,00
Moviments interns de tresoreria	21.479.269	Moviments interns de tresoreria	21.479.268,93
Altres operacions no pressupostàries	2.142.664,34	Altres operacions no pressupostàries	2.390.199,71
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	0,00	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	0,00
Total Ingressos	40.772.435,10	Total Pagaments	38.208.513,34
Existències Inicials	8.076.177,14	Existències Finals	10.640.098,90
TOTAL	48.848.612,24	TOTAL	48.848.612,24

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Estat de les existències de tresoreria

ESTAT DE LES EXISTÈNCIES DE TRESORERIA

COMPTE	Existències Inicials	Total Ingressos	Total DESPESES	Existències Finals
Caixa	19.705,70	2.790.421,74	2.783.939,66	26.187,78
Bancs i comptes operatius	4.294.185,29	24.005.472,31	20.648.814,50	7.650.843,10
Bancs i comptes restringits recaptació	0,00	0	0,00	0,00
Altres comptes	3.762.286,15	13.930.801,48	14.730.019,61	2.963.068,02
TOTAL	8.076.177,14	40.726.695,53	38.162.773,77	10.640.098,90

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Caixa	26.187,78	19.705,70	6.482,08
Andbanc	1.412.263,04	1.149.830,42	262.432,62
Mora Banc	2.352.841,67	1.660.321,15	692.520,52
Crèdit Andorrà	3.715.198,84	2.337.090,32	1.378.108,52
Vallbanc	175.068,50	157.431,52	17.636,98
Banc Sabadell d'Andorra	2.958.539,07	2.751.798,03	206.741,04
Total	10.640.098,90	8.076.177,14	2.563.921,76

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

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

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Ajustament per periodificació	45.858,20	48.505,55	-2.647,35
Total	45.858,20	48.505,55	-2.647,35

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

2.3.6. Fons propis

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

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
1000	Patrimoni	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00
1080	Patrimoni lliurat en cessió	-450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-450.000,00
1200	RESULTATS POSITIVS EXERCICIS ANTERIORS	95.066.873,04	0,00	4.347.802,75	0,00	0,00	99.414.675,79
121	RESULTATS NEGATIVS EXERCICIS ANTERIORS	-11.704.512,61	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.704.512,61
129	RESULTATS DE L'EXERCICI	4.347.802,75	18.656.383,65	0,00	16.110.879,95	4.347.802,75	2.545.503,70
Total General:		87.710.163,18	18.656.383,65	4.347.802,75	16.110.879,95	4.347.802,75	90.255.666,88

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.7. Provisions per a riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
Provisions per a riscos i despeses	1.030.347,96	-	-1.030.347,96	-	-
Total	1.030.347,96	-	-1.030.347,96	-	-

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

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


DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Interessos de préstecs	39.904,56	-	39.904,56	39.895,90	-8,66	99,98%
310	Interessos de préstecs	39.904,56	-	39.904,56	39.895,90	-8,66	99,98%
33	Interessos de comptes corrents	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
330	Interessos de comptes corrents	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
34	Altres despeses financeres	15.000,00	-1.100,00	13.900,00	11.568,96	-2.331,04	83,23%
349	Altres despeses financeres	15.000,00	-1.100,00	13.900,00	11.568,96	-2.331,04	83,23%
3	Despeses financeres	55.904,56	-1.100,00	54.804,56	51.464,86	-3.339,70	93,91%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs a ll/t	815.832,81	1.100,00	816.932,81	816.837,47	-95,34	99,99%
911	Amortització de préstecs a ll/t	815.832,81	1.100,00	816.932,81	816.837,47	-95,34	99,99%
9	Passius financers	815.832,81	1.100,00	816.932,81	816.837,47	-95,34	99,99%

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:



HBLE. COMÚ DE LA MASSANA - 2020

COMÚ DE LA MASSANA

	FORMALITZAT	DISPOSAT	FORMALITZAT
	01/01/2020	31/12/2020	31/12/2020
I. Deute a llarg termini			
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	- 4.613.980,30	- 3.791.314,60	- 3.791.314,60
Total Deute a llarg termini	- 4.613.980,30	- 3.791.314,60	- 3.791.314,60
II. Deute a curt termini			
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	- 816.832,14	- 822.660,37	- 822.660,37
Total deute a curt termini	- 816.832,14	- 822.660,37	- 822.660,37
Total deute Comú de La Massana	- 5.430.812,44	- 4.613.974,97	- 4.613.974,97

SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA*

E.M.A.P.,SAU (participació 100%)

	01/01/2020	31/12/2020	31/12/2020
I. Deute a llarg termini			
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	- 4.965.334,97	- 4.626.898,49	- 4.626.898,49
Total Deute a llarg termini	- 4.965.334,97	- 4.626.898,49	- 4.626.898,49
II. Deute a curt termini			
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	- 2.886.158,45	- 2.504.615,78	- 3.926.775,78
Total deute a curt termini	- 2.886.158,45	- 2.504.615,78	- 3.926.775,78
III. Lloguers financers			
Arrendaments equipaments estació	- 1.182.496,94	- 2.497.979,03	- 2.497.979,03
Total lloguers financers	- 1.182.496,94	- 2.497.979,03	- 2.497.979,03
Total deute E.M.A.P.,SAU	- 9.033.990,36	- 9.629.493,30	- 11.051.653,30

VALLNORD (participació 66,67%)

	01/01/2020	31/12/2020	31/12/2020
I. Deute a llarg termini			
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-
Total Deute a llarg termini	-	-	-
II. Deute a curt termini			
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-
Total deute a curt termini	-	-	-
III. Lloguers financers			
Arrendaments	- 43.329,00	- 31.663,50	- 31.663,50
Total lloguers financers	- 43.329,00	- 31.663,50	- 31.663,50
Total deute VALLNORD	- 43.329,00	- 31.663,50	- 31.663,50

TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA

	- 14.508.131,80	- 14.275.131,77	- 15.697.291,77
--	-----------------	-----------------	-----------------

* Dades proporcionades per EMAP, SAU (Quadre d'endeutament, balanç de comprovació i Liquidació 4t trimestre) i VALLNORD, SA (Liquidació 4t trimestre i Comptes anuals simplificats 2020)

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2020, 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 referir 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	2017	2018	2019
Ingressos totals liquidats	14.291.060	16.622.781	16.599.271
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-217.761
Ajustaments	-	-	-
Total	14.291.060	16.622.781	16.381.510
Mitjana base de càlcul	15.765.117		

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	15.765.117	15.765.117	
Endeutament bancari del Comú	4.613.975	4.613.975	
Endeutament entitats participades	9.670.806	11.084.106	
Endeutament total	14.284.781	15.698.081	
% sobre base de càlcul	90,61%	99,57%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	856.703	856.703	
Càrrega financera entitats participades	730.046	730.046	
Càrrega financera total	1.586.749	1.586.749	
% sobre base de càlcul	10,06%	10,06%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	2.117.087	3.530.387	
Endeutament a curt termini	2.117.087	3.530.387	
% sobre base de càlcul	13,43%	22,39%	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	4.613.975	4.613.975
- Comptabilitzat a llarg termini	3.791.315	3.791.315
- Comptabilitzat a curt termini	822.660	822.660
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a llarg termini (100%)	5.023.876	5.023.876
- Comptabilitzat a llarg termini	4.626.898	4.626.898
- Comptabilitzat a curt termini	396.978	396.978
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini (100%)	2.117.087	3.530.387
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SAU (100%)	2.498.179	2.498.179
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini (66,66%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (66,66%)	-	-
Proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (66,66%)	31.664	31.664
Total endeutament	14.284.781	15.698.081
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	39.866	39.866
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	816.837	816.837
Despeses financeres d'EMAP, SAU (100%)	195.447	195.447
Amortització préstecs d'EMAP, SAU (100%)	353.517	353.517
Quotes d'arrendament financer d'equips d'EMAP, SAU (100%)	169.416	169.416
Despeses financeres de VALLNORD, SA (66,66%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA (66,66%)	-	-
Amortització proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (66,66%)	11.666	11.666
Total càrrega financera	1.586.749	1.586.749
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini (100%)	2.117.087	3.530.387
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (66,66%)	-	-
Total endeutament a curt termini	2.117.087	3.530.387

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 9.650 euros al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Pr�stecs i altres deutes	822.660,37	816.832,14	5.828,23
Deutes per interessos	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdits	822.660,37	816.832,14	5.828,23
Creditors pressupostaris	3.728.255,72	2.785.674,76	942.580,96
Creditors no pressupostaris	171.291,13	258.093,00	-86.801,87
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	46.739,86	48.103,35	-1.363,49
Administracions publiques	51.502,98	48.424,02	3.078,96
Fiances i dipòsits a curt termini	-12,63	-	-12,63
Creditors	7.457,47	15.333,60	-7.876,13
Total	4.827.894,90	3.972.460,87	855.434,03

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	IMPORTS		
I (+) Drets Pendants de cobrament		2.396.650,82	
(+) del pressupost corrent	1.681.826,99		
(+) de pressupost tancats	651.318,35		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
De Recursos d'altres ens públics	0,00		
(+) d'operacions no pressupostàries	431.875,98		
(-) de cobrament dubtós	-368.383,13		
(-) drets cobrats pendants d'aplicació definitiva	12,63		
2 (-) Obligacions pendants de pagament		4.004.498,48	
(+) del pressupost corrent	3.728.255,72		
(+) de pressupostos tancats	0,00		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,00		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
De recursos d'altres organismes públics	46.739,86		
(+) d'operacions no pressupostàries	229.502,94		
(-) obligacions pagades pendants d'aplicació definitiva	-0,04		
3 (+) Fons líquids		10.640.098,90	
I Romanents de tresoreria afectat			14.947,31
II Romanent de tresoreria no afectat			9.017.303,93
III Romanent de tresoreria total (I - 2 + 3) / (I + II)		9.032.251,24	9.032.251,24
(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS			

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú de La Massana

(Imports en euros)

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

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

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

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

Càlcul del romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat un import de 14.947 euros corresponent a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP i d'un excés del cos de voluntaris de la natura.

De la gestió de projectes amb finançament afectat del Comú se'n desprèn uns projectes, corresponents als exercicis anteriors, anomenats Mas Ribafeta i Serveis i formació joventut, dels quals en restarien pendents d'aplicar la quantitat de 15.145 euros i 4.790 euros respectivament.

Derivat de l'anterior, el detall dels romanents afectats seria el següent:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP pendents d'aplicar	12.559,43
Mas Ribafeta pendents d'aplicar	15.144,55
Cos de voluntaris de la natura	2.387,88
Serveis i formació joventut	4.790,00
Total	34.881,86

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

Càlcul del romanent de tresoreria i romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Desviació de finançament	-	-	-	-	19.935	-19.935
Total	-	-	-	-	19.935	-19.935

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2020, seria positiu de 8.997.369 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent:

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes i aquest contempla informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP, ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Expedients de contractació efectuats per l'òrgan de contractació que no ostenta la competència

S'han detectat que la contractació dels treballs de la segona fase de l'abocador de terres de la collada de Beixalís per un import compromès de 197.619 euros s'ha adjudicat per la Junta de Govern, quan l'òrgan competent per aquesta contractació, d'acord al previst a l'article de 8 l'Ordinació del pressupost de l'exercici 2020, és el Consell de Comú, pel que es contravé aquesta norma i l'article 5.1b) de la LCP.

Manca de publicació d'adjudicacions al BOPA

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions les quals no han estat publicades al BOPA, fet que és contrari al que disposa l'art. 20.4 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

- Adjudicació dels treballs a l'abocador de terres de la collada de Beixalís per la segona fase per l'any 2020 per un import compromès de 197.619 euros.
- Adjudicació del subministrament de noves casetes de contenidors per la parròquia per un import compromès de 59.409 euros.

Contractes no formalitzats

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions pels quals no s'ha formalitzat el corresponent contracte, fet que és contrari al que disposa l'art. 23 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

- Adjudicació de l'enllumenat de Nadal 2020 per un import compromès de 140.671 euros.
- Adjudicació del subministrament de noves casetes de contenidors per la parròquia per un import compromès de 59.409 euros.

Acta de recepció dels subministraments

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció. El Comú no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

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

Verificació de la legitimació per a contractar

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç, pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'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 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 2020 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 12/2020 de data 12 de febrer de 2020. Els corresponents al Comú de La Massana, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 93,2% 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 despesa permesa, de 34.443.937 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 5,7%.

El Tribunal de Comptes, el 17 de febrer de 2020, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú de La Massana, en la sessió del Consell de Comú de l'11 de març de 2020, va aprovar el marc pressupostari del Comú de La Massana per al mandat 2020-2023.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 99,57%, tenint en compte els imports formalitzats, superior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, l'import liquidat ha estat de 11.577.326 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 4,49%, inferior a l'objectiu publicat sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics

La LSEPF determina l'eficiència com un dels principis bàsics que ha de regir la gestió dels recursos públics.

Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics, preveient que els seus requisits i continguts es fixin de forma reglamentària.

No obstant l'anterior el Tribunal no ha rebut les referides auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

- Si bé el Comú disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions, aquestes no són utilitzades de forma efectiva, en les decisions d'inversió efectuades per l'entitat i compromeses en el pressupost i no existeix un seguiment eficaç posterior.

- Fins a l'exercici fiscalitzat, no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

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

- Si bé s'han definit i implementat, pel 2020, indicadors que permeten la seva mesura en termes d'eficàcia, resta pendent avaluar pel Comú si són adequats i eficaços a la dimensió i els programes i activitats que executa l'entitat comunal.
- Igualment, no es té constància de la vinculació d'aquests a l'avaluació de l'acompliment del personal.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum energètic en els edificis públics.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum d'aigua.
- Plans de protecció forestal, camins, espais naturals i parcs naturals.
- Campanyes de promoció i sensibilització.
- Prevenció de la 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 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Impostos directes	1.734.700	1.955.069	1.943.147	1.950.000	2.015.000	2.268.864	2.358.218	2.494.630
2. Impostos indirectes	325.500	330.000	360.000	500.000	550.000	569.081	850.000	850.000
3. Taxes i altres ingressos	1.831.630	2.138.435	2.104.049	1.956.800	1.948.613	2.360.690	2.480.970	2.681.856
4. Transferències corrents	1.687.308	1.703.112	1.748.391	5.389.596	5.575.546	5.628.733	5.926.800	5.972.701
5. Ingressos patrimonials	702.354	59.204	61.531	84.158	128.626	182.117	230.491	274.656
Ingressos corrents	6.281.492	6.185.820	6.217.118	9.880.554	10.217.785	11.009.485	11.846.479	12.273.844
7. Transferències de capital	5.691.830	5.744.446	5.973.564	2.386.848	2.261.506	2.266.777	2.272.495	2.277.333
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	5.691.830	5.744.446	5.973.564	2.386.848	2.261.506	2.266.777	2.272.495	2.277.333
Total ingressos	11.973.322	11.930.266	12.190.682	12.267.402	12.479.290	13.276.261	14.118.974	14.551.177

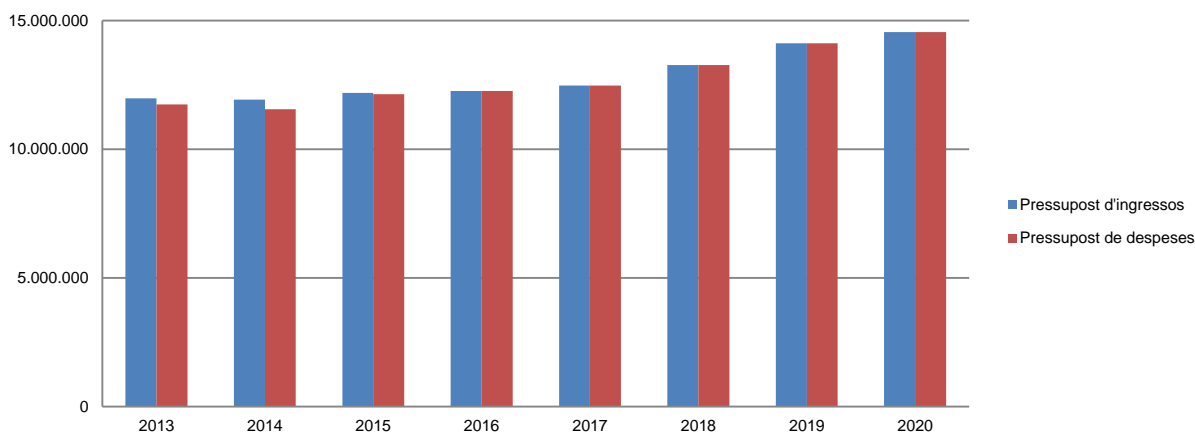
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	3.841.541	3.737.613	3.666.479	3.664.863	3.778.687	3.889.963	3.983.356	4.153.460
2. Consum de béns corrents i serveis	3.685.921	3.476.514	3.523.839	3.722.359	3.533.029	3.666.500	3.740.745	3.998.803
3. Despeses financeres	261.999	172.899	130.520	98.797	73.207	67.532	61.746	55.905
4. Transferències corrents	791.288	885.098	851.226	886.301	931.491	881.575	927.509	937.080
Despeses corrents	8.580.749	8.272.124	8.172.064	8.372.320	8.316.414	8.505.570	8.713.356	9.145.248
6. Inversions reals	959.980	1.671.948	1.597.765	1.483.234	1.901.370	2.503.511	3.133.123	3.128.596
7. Transferències de capital	-	-	-	25.000	-	-	-	-
8. Actius financers	-	75.997	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500
9. Passius financers	2.200.000	1.540.000	907.513	925.348	800.006	805.681	810.995	815.833
Despeses de capital	3.159.980	3.287.945	3.966.778	3.895.082	4.162.876	4.770.692	5.405.618	5.405.929
Total despeses	11.740.729	11.560.069	12.138.842	12.267.402	12.479.290	13.276.262	14.118.974	14.551.177

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 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Impostos directes	2.002.647	1.924.244	1.940.069	2.195.569	2.282.651	2.693.046	2.696.412	3.099.714
2. Impostos indirectes	370.878	1.171.797	1.401.674	1.352.561	1.555.471	1.830.995	1.811.322	2.319.836
3. Taxes i altres ingressos	2.467.173	2.150.241	2.080.406	2.285.332	2.408.087	2.915.438	3.535.047	3.495.761
4. Transferències corrents	1.772.285	1.803.377	5.465.611	5.472.010	5.609.912	6.677.315	5.785.517	6.012.165
5. Ingressos patrimonials	79.993	84.634	86.531	132.925	173.908	241.316	280.625	290.037
Ingressos corrents	6.692.976	7.134.293	10.974.291	11.438.397	12.030.029	14.358.110	14.108.923	15.217.513
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	217.761	-
7. Transferències de capital	5.734.855	5.749.961	2.375.231	2.322.122	2.261.031	2.264.671	2.272.587	2.278.337
8. Actius financers	-	4.329	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	5.734.855	5.754.290	2.375.231	2.322.122	2.261.031	2.264.671	2.490.348	2.278.337
Total ingressos	12.427.831	12.888.583	13.349.522	13.760.519	14.291.060	16.622.781	16.599.271	17.495.850

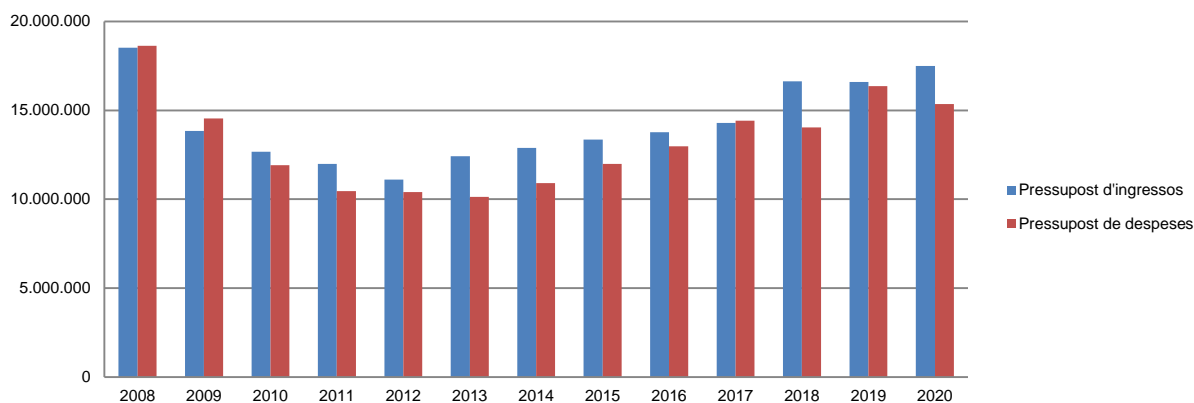
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	3.701.097	3.663.468	3.617.197	3.626.059	3.530.085	3.691.310	3.678.155	3.624.129
2. Consum de béns corrents i serveis	3.325.481	3.166.164	3.349.025	3.258.154	3.387.161	3.631.204	3.820.447	3.410.088
3. Despeses financeres	221.694	139.229	110.531	84.519	70.618	62.846	56.854	51.465
4. Transferències corrents	773.591	882.611	846.002	841.914	972.108	881.565	947.795	1.791.647
Despeses corrents	8.021.863	7.851.472	7.922.755	7.810.646	7.959.972	8.266.925	8.503.251	8.877.329
6. Inversions reals	857.012	1.486.795	1.691.517	1.202.878	1.781.040	3.507.611	4.178.124	2.699.997
8. Actius financers	-	675.997	1.461.500	1.461.500	3.861.500	1.461.500	2.861.500	2.961.500
9. Passius financers	1.252.695	895.602	913.731	2.505.200	817.445	803.171	811.087	816.837
Despeses de capital	2.109.707	3.058.394	4.066.748	5.169.578	6.459.985	5.772.282	7.850.711	6.478.334
Total despeses	10.131.570	10.909.866	11.989.503	12.980.224	14.419.957	14.039.207	16.353.962	15.355.664

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

Evolució liquidació del pressupost



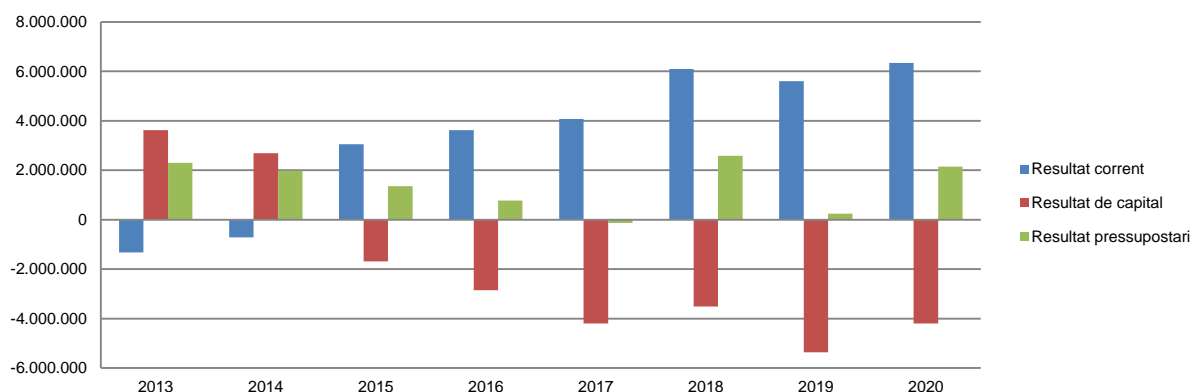
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ingressos corrents	6.692.976	7.134.293	10.974.291	11.438.397	12.030.029	14.358.110	14.108.923	15.217.513
Despeses corrents	8.021.863	7.851.472	7.922.755	7.810.646	7.959.972	8.266.925	8.503.251	8.877.329
Resultat corrent	-1.328.887	-717.179	3.051.536	3.627.751	4.070.057	6.091.185	5.605.672	6.340.184
Ingressos de capital	5.734.855	5.754.290	2.375.231	2.322.122	2.261.031	2.264.671	2.490.348	2.278.337
Despeses de capital	2.109.707	3.058.394	4.066.748	5.169.578	6.459.985	5.772.282	7.850.711	6.478.334
Resultat de capital	3.625.148	2.695.896	-1.691.517	-2.847.456	-4.198.954	-3.507.611	-5.360.363	-4.199.997
Resultat pressupostari	2.296.261	1.978.717	1.360.019	780.295	-128.897	2.583.574	245.309	2.140.187

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

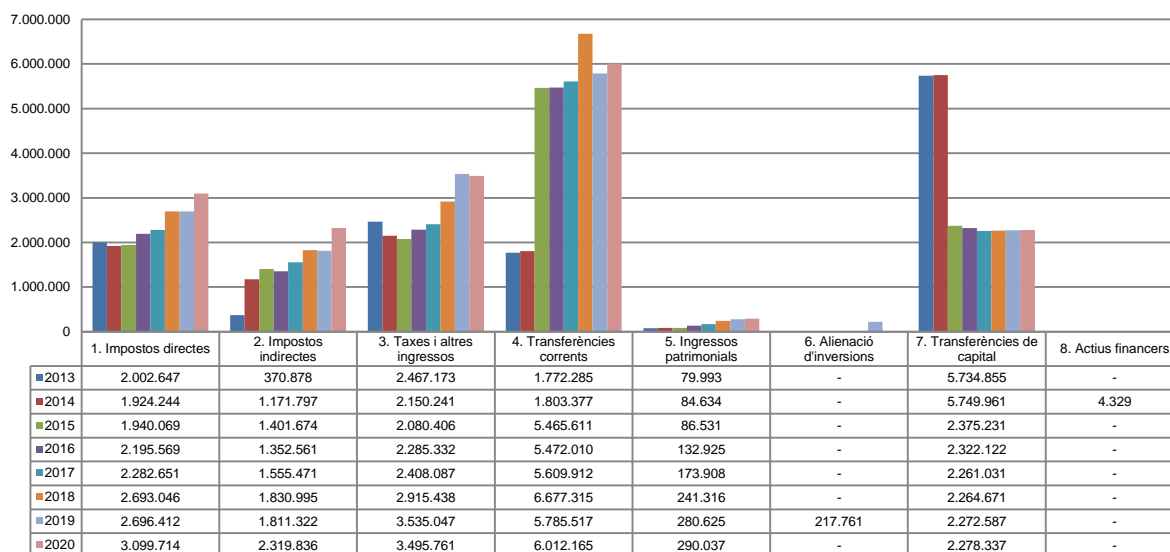
Resultat pressupostari



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

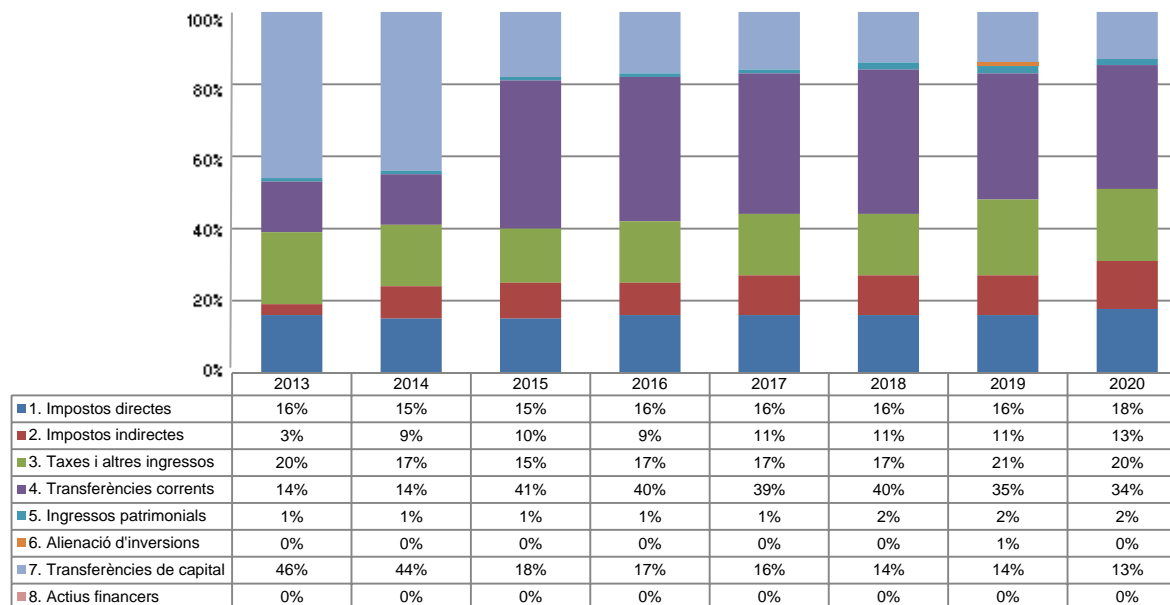
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



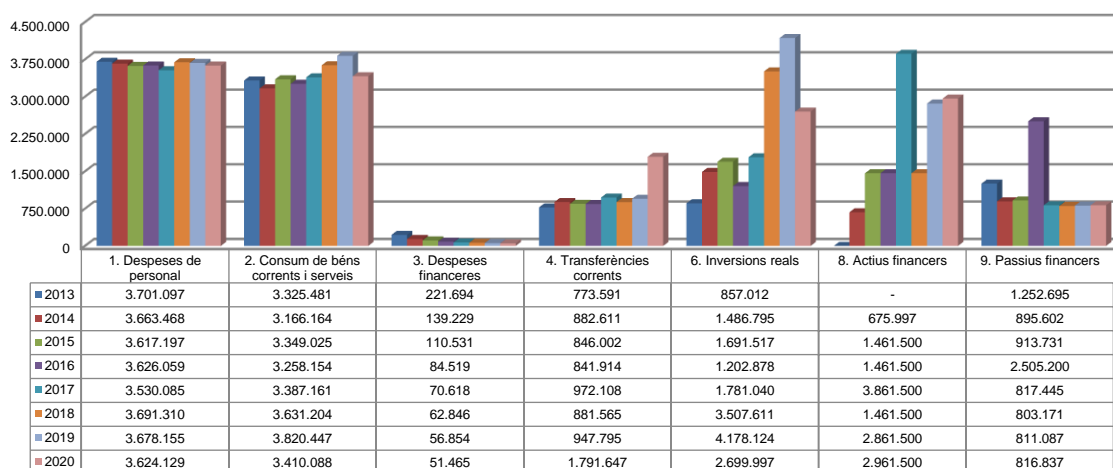
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



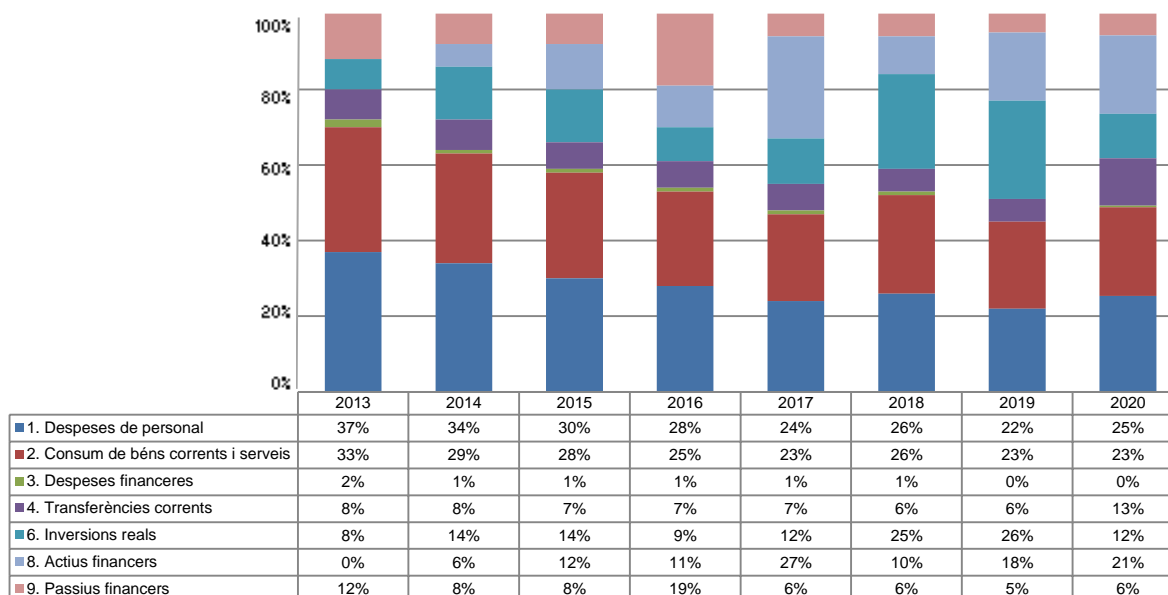
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	12.427.831	12.888.583	13.349.522	13.760.519	14.291.060	16.622.781	16.599.271	17.495.850
Total despeses liquidades	10.131.570	10.909.866	11.989.503	12.980.224	14.419.957	14.039.207	16.353.962	15.355.664
Resultat pressupostari	2.296.261	1.978.717	1.360.019	780.295	-128.897	2.583.574	245.309	2.140.186

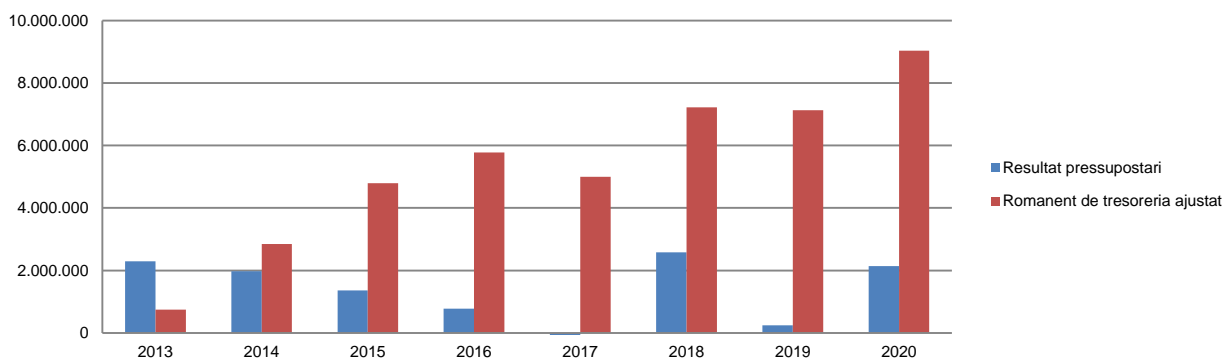
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	835.222	1.658.794	2.337.769	2.661.712	2.060.232	2.764.860	2.207.007	2.396.651
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.438.431	-1.011.373	-2.539.966	-2.785.571	-2.988.115	-3.885.638	-3.153.757	-4.004.498
3. (+) Fons líquids	1.353.407	2.202.624	4.997.732	5.900.332	5.929.971	8.339.062	8.076.177	10.640.099
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	750.198	2.850.045	4.795.535	5.776.473	5.002.088	7.218.284	7.129.427	9.032.251
I. Romanent de tresoreria afectat	22.436.179	25.375.991	3.718.754	2.823.152	1.872.106	45.853	68.536	34.882
II. Romanent de tresoreria no afectat	-21.685.981	-22.525.946	1.076.781	2.953.321	3.129.982	7.172.431	7.060.891	8.997.369
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	750.198	2.850.045	4.795.535	5.776.473	5.002.088	7.218.284	7.129.427	9.032.251

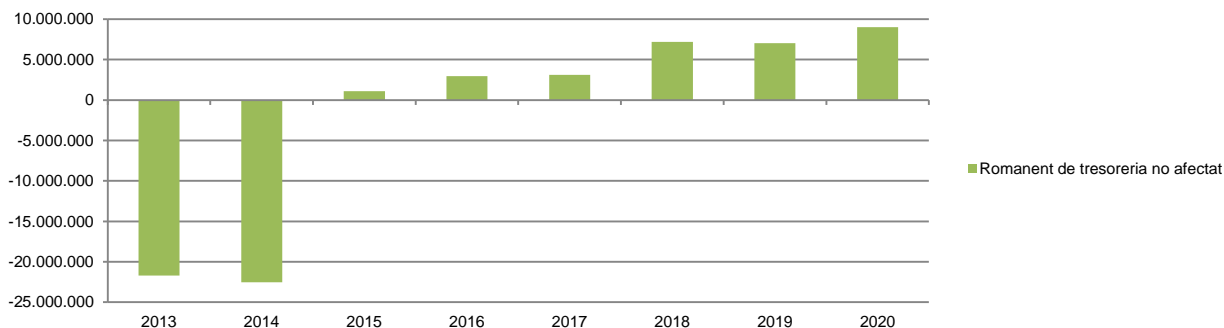
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



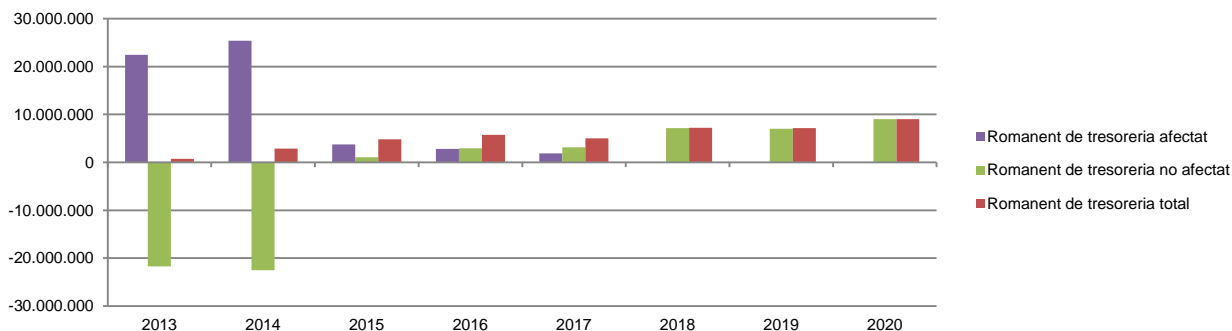
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

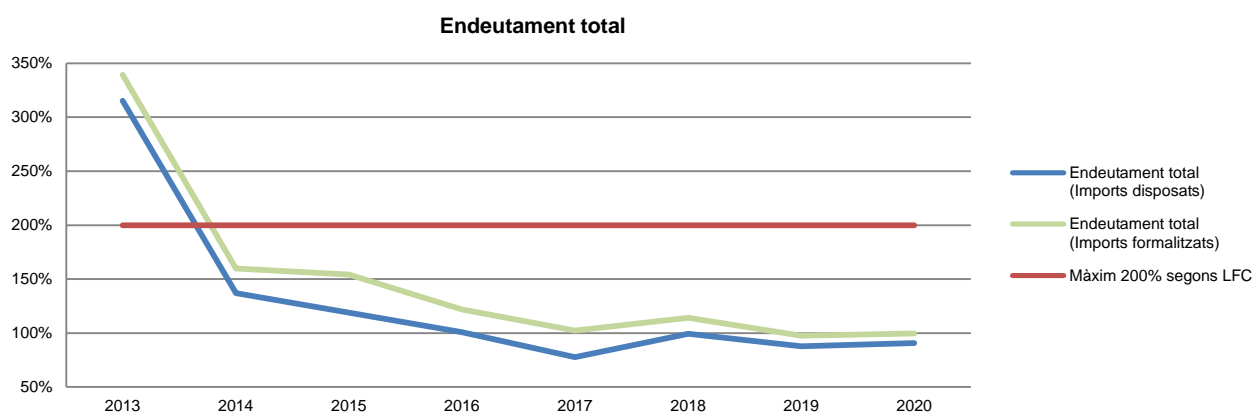


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

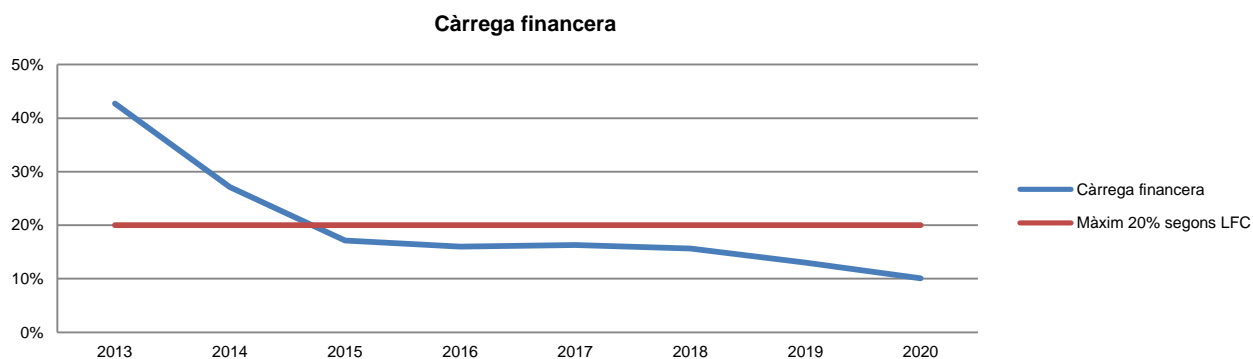
Quadre d'endeutament

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total base de càlcul	12.015.830	11.945.551	12.141.565	12.955.312	13.399.541	13.800.367	14.891.453	15.765.117
Endeutament bancari del Comú	31.177.050	11.281.449	10.367.718	7.862.517	7.062.985	6.241.900	5.430.812	4.613.975
Endeutament entitats participades	6.716.393	5.094.178	4.051.135	5.195.539	3.337.095	7.474.176	7.636.837	9.670.806
Endeutament total	37.893.443	16.375.627	14.418.853	13.058.056	10.400.080	13.716.076	13.067.649	14.284.781
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	315,36%	137,09%	118,76%	100,79%	77,62%	99,39%	87,75%	90,61%
Càrrega financera del Comú	1.465.516	1.024.935	1.013.846	929.783	856.765	852.227	856.743	856.703
Càrrega financera entitats participades	3.664.858	2.212.712	1.070.300	1.142.448	1.327.896	1.308.065	1.081.175	730.046
Càrrega financera total	5.130.374	3.237.647	2.084.146	2.072.231	2.184.661	2.160.292	1.937.918	1.586.749
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	42,70%	27,10%	17,17%	16,00%	16,30%	15,65%	13,01%	10,06%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	2.219.382	866.735	178.192	1.322.650	676.432	420.580	1.033.619	2.117.088
Endeutament a curt termini	2.219.382	866.735	178.192	1.322.650	676.432	420.580	1.033.619	2.117.088
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	18,47%	7,26%	1,47%	10,21%	5,05%	3,05%	6,94%	13,43%

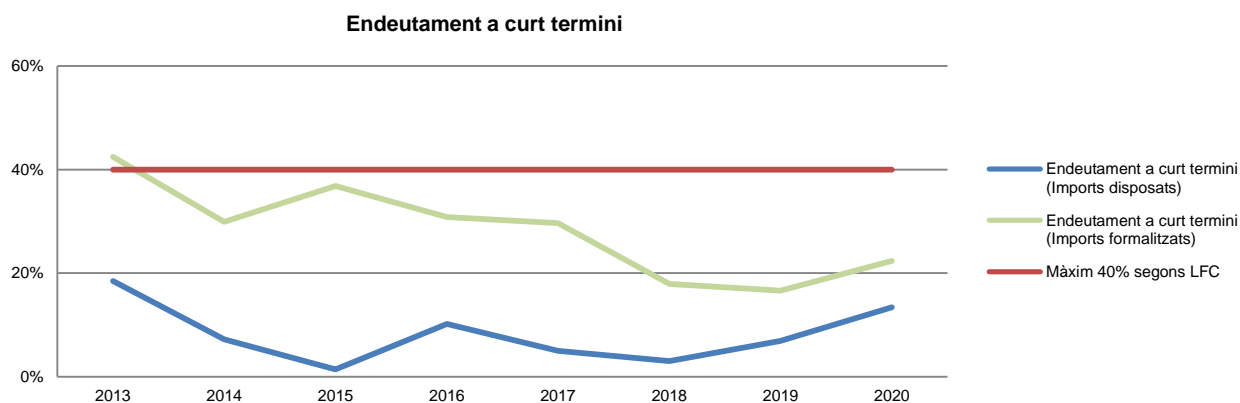
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	15,9%	24,6%	19,7%	37,3%	26,8%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	112,1%	113,8%	121,9%	111,1%	119,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	91,3%	92,8%	88,4%	84,4%	83,2%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	27,9%	24,5%	26,3%	22,5%	23,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	25,1%	23,5%	25,9%	23,4%	22,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,5%	6,7%	6,3%	5,8%	11,7%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	9,3%	12,4%	25,0%	25,5%	17,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	31,7%	33,8%	42,4%	39,7%	41,7%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	9,8%	27,0%	36,8%	34,0%	36,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	43,4%	44,9%	46,2%	51,5%	52,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	42,4%	43,7%	44,8%	48,5%	51,0%
Ratis per habitants		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	10.571	10.948	10.582	10.903	11.152
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	552	571	703	738	799
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.228	1.317	1.327	1.500	1.377
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	1.235	950	1.296	1.199	1.281
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	17	16	20	24	21
Ratis de liquiditat		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	4.976.467	4.241.516	6.451.113	6.361.100	8.255.449
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	238,7%	211,8%	237,3%	260,1%	271,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	164,4%	156,3%	177,5%	203,3%	220,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- La contractació dels treballs a l'abocador de terres de la collada de Beixalís, per un import compromès de 197.619 euros s'ha adjudicat per la Junta de Govern, quan l'òrgan competent per aquesta contractació és el Consell de Comú, fet que és contrari al que disposa l'article 5.1b) de la LCP i l'article 8 de l'Ordinació pressupostària comunal. (nota 2.5)
- S'han detectat dues adjudicacions per les quals no s'ha formalitzat el corresponent contracte, contràriament al requerit a l'article 23 de la LCP, i dues adjudicacions de les quals no consta la corresponent publicació en el BOPA, contràriament al que requereix l'article 20.4 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF. (nota 2.6)

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, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú ha enregistrat com a despeses de recerca i desenvolupament entre altres transaccions, honoraris de treballs tècnics per import net de 515.129 euros. D'acord amb les normes de valoració comptables, aquestes despeses haurien de figurar com a més cost dels projectes executats i, en el seu defecte, ser considerades com a despeses de l'exercici. (nota 2.3.1)
- La inversió financera del Comú es troba sobrevalorada en 3.286.896 euros, d'acord amb els comptes d'EMAP, SAU a 31 de desembre de 2020. (nota 2.3.2)

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)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de La Massana a 31 de desembre de 2020, 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 el 31 de desembre de 2020.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions que s'hi contenen.

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'atenció dels accionistes de VALLS DEL NORD, S.A.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat Valls del Nord, S.A., en endavant la Societat, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys del període 1 de gener al 31 de desembre del 2020, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de flux d'efectiu i les memòries corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la societat a 31 de desembre de 2020 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

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

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Andorra i hem complert amb les demés responsabilitats d'ètica de responsabilitats amb aquests requeriments.

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

Paràgrafs d'èmfasi

Sense afectar a l'opinió d'auditoria:

Tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 17 d'octubre de 2020 signat amb les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, S.A.U. i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A.U..

Per tant la viabilitat de la Societat està supeditada al contracte de mandat i a les aportacions de les societats accionistes.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables de govern en relació amb els comptes anuals.

La direcció és responsable de la preparació i presentació fidel dels comptes anuals adjunts de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que la direcció consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

p. 1



En la preparació dels comptes anuals, la direcció és responsable de la valoració de la capacitat de la Societat de continuar com a empresa en funcionament, exposant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la direcció té intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

Els responsables del govern de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Societat.

Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria dels comptes anuals

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

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

Xavier Prats Martínez
Soci-Director - GM Consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 27 de juliol de 2021

VALLNORD, SA
Balanç
 (Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA.					
Balanz de situació simplificat a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatius corresponents a l'exercici anterior					
(Expressats en euros)					
Actiu	31/12/2020	31/12/2019	Passiu	31/12/2020	31/12/2019
Actius no corrents			Patrimoni net		
Immobilitzat intangible (nota 2)	10.429	18.903	Capital	60.000	60.000
Immobilitzat tangible (nota 3)	70.804	69.905	Reserves, Aportacions, Resultats exercicis anteriors	241.207	237.323
Altres immobilitzats (nota 4)	-	-	Resultat de l'exercici	8.706	2.720
			Dividend a cobrar	-	-
Total actius no corrents	81.233	108.208	Total patrimoni net	310.473	300.043
			Passius no corrents		
			Deutes amb entitats de crèdit (nota 6)	-	-
			Altres deutes a llarg termini	47.500	65.000
			Total passius no corrents	47.500	65.000
Actius corrents			Passius corrents		
Existències (nota 5 (x))	-	-	Deutes amb entitats de crèdit (nota 6)	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 5 (y))	254.573	263.657	Altres deutes a curt termini	35.745	35.752
Tresors	53.417	13.809			
Altres actius corrents	1.445	-	Total passius corrents	35.745	35.752
Total actius corrents	307.435	283.565	Total passiu	308.738	341.793
Total actiu	388.738	391.793			

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2020

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

VALLS DEL NORD, SA.

Compte de pèrdues i guanys simplificat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	31/12/2020	31/12/2019
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negoci	70.000	404.312
Altres ingressos d'explotació	26.009	4.828
Total ingressos d'explotació	96.009	409.140
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	(15.057)
Despeses de personal (nota 6)	-	(51.653)
Sous, salaris i assimilats	-	(20.902)
Càrregues socials	-	(3.240)
Altres despeses de personal	-	(27.511)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	(27.005)	(37.315)
Altres despeses d'explotació	(60.261)	(301.777)
Total despeses d'explotació	(87.266)	(405.802)
Resultat d'explotació	8.743	3.338
Resultat financer		
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-	(618)
Total resultat financer	-	(618)
Resultat de les operacions	8.743	2.720
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	23	-
Altres despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	23	-
Resultat abans d'impostos	8.766	2.720
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	8.766	2.720

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2020

(segueix)

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

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

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions que s'hi contenen.



KPMG, SLU
Edifici Centre de Negoci
C/ Manuel Cerqueda i Escaler, 6
AD700 Escaldes-Engordany
Principat d'Andorra

Informe de l'Auditor Independent d'acord amb Normes Internacionals d'Auditoria

A l'únic accionista d'Estacions de Muntanya Arinsa/Pal, SAU

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals de la societat Estacions de Muntanya Arinsa/Pal, SAU (la Societat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre del 2020, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables significatives.

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes dels fets descrits al paràgraf "Fonament de l'opinió amb salvetats" els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la Societat a 31 de desembre del 2020, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió amb salvetats

Donat que hem estat contractats amb posterioritat al tancament de l'exercici no hem pogut assistir al recompte físic de les existències del 31 de desembre de 2020, ni hem pogut satisfer-nos per mitjans alternatius de les quantitats d'existències finals i inicials de l'exercici 2020. Així mateix, durant la realització de la nostra auditoria no hem pogut obtenir documentació suport suficient que ens permeti concloure sobre la comptabilització adequada d'una correcció d'error en la xifra d'existències realitzada a 31 de desembre del 2019 per import de 424 mil euros. Per tot l'exposat anteriorment, no hem pogut concloure sobre la raonabilitat de la xifra d'existències a 31 de desembre de 2020 i 2019. Addicionalment, ja que les existències finals i inicials influeixen en la determinació del resultat de les operacions de la Societat, no hem pogut determinar si hagués estat necessari realitzar ajustaments en el resultat de les operacions dels exercicis 2020 i 2019 i en les reserves per guanys acumulats de tots dos exercicis per un import de 424 mil euros.

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

Som independents de la Societat de conformitat amb el Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (incloent les normes internacionals d'independència) de l'International Ethics Standards Board for Accountants, (Codi IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi IESBA.

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

Paràgraf d'èmfasi

Parem esment a allò senyalat en la nota 2(c) de la memòria adjunta, en la qual s'indica que les xifres comparatives de l'exercici anterior difereixen de les contingudes en els comptes anuals aprovats de l'exercici 2020, a causa dels registres comptables de les correccions efectuades amb caràcter retroactiu segons s'indica en l'esmentada nota de la memòria adjunta. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió. Per altra banda, amb data 21 d'octubre del 2020 altres auditors van emetre el seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici finalitzat a 31 de desembre del 2019 en el que van expressar una opinió favorable.

Responsabilitats dels Administradors en relació amb els comptes anuals

Els Administradors són responsables de la formulació dels comptes anuals adjunts de forma que expressin la imatge fidel de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra i del control intern que els Administradors considerin necessari per permetre la formulació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

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

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

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels Administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels Administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Comuniquem amb els responsables del govern de la Societat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

KPMG, SLU



Alejandro Núñez

1 de desembre del 2021

EMAP, SAU
Balanç
 (Imports en euros)

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU
 Balanç de Situació a 31 de desembre de 2020 i de 2019
 (Expressats en euros)

	Actiu		Passiu	
	31-12-20	31-12-19 (reexpressat)	31-12-20	31-12-19 (reexpressat)
Actius no corrents	39.978.038	40.571.464	Patrimoni net (nota 12)	26.048.719
Immobilitzat intangible (nota 5)	295.600	347.811	Capital	60.000
Despeses d'establiment	-	-	Prima d'emissió	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Reserves	13.690.392
Plans de comerç	-	-	Reserva legal	12.000
Altres actius intangibles	295.600	347.811	Reserva de revaloració	6.282.594
Immobilitzat tangible (nota 6)	39.640.246	40.182.651	Altres reserves	7.395.418
Terrenys i construccions	22.199.697	22.895.009	Emissió de participacions preferents	17.538.500
Instal·lacions tècniques i altre immobilitat material	17.368.967	17.198.645	Resultats d'exercicis anteriors	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	71.582	88.797	Romanent	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	41.892	41.002	Resultat de l'exercici	(5.290.173)
Empreses del grup i associades	39.995	39.995	Dividend a compte	-
Instrumentos de patrimoni	39.995	39.995	Passius no corrents	6.444.613
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14)	-
Altres	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	6.288.555
Altres empreses	1.897	1.007	Obligacions i altres valors negociables	-
Instrumentos de patrimoni	-	-	Deutes amb emissors de crèdit	6.772.733
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Altres	15.833
Altres	1.897	1.007	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-
Actius corrents	1.431.310	2.601.978	Subvencions (nota 17)	156.058
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius corrents	8.916.016
Existències (nota 9)	622.428	582.155	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Provisions a curt termini (nota 14)	-
Productes en curs i fabricació	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	3.541.477
Productes acabats i mercaderies	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Deutes amb emissors de crèdit	3.346.375
Altres	622.428	582.155	Derivats financers a curt termini	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	281.629	269.434	Altres	195.102
Client per vendes i prestacions de serveis	115.028	131.498	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	3.625	-	Crèditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	4.441.640
Restes de crèdits i comptes a cobrar	162.976	137.936	Proveïdors	2.777.001
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	239.598
En empreses del grup i associades	-	-	Crèditors vari	-
Restes d'actius financers	-	-	Bestretes de clients	1.390.510
Tresoreria (nota 8 (d))	71.642	1.158.645	Altres	34.498
Ajustaments per periodificació (nota 11)	455.611	591.744	Ajustaments per periodificació (nota 15)	932.899
Total actiu	41.409.348	43.173.442	Total patrimoni net i passiu	41.409.348

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020.

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARTINSAL/PAL, SAU
 Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats
 el 31 de desembre de 2020 i de 2019
 (Expressats en euros)

	2020	2019 (reexpressat)
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	11.269.258	18.142.092
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (a))	704.933	1.680.448
Total Ingressos d'explotació	11.974.201	19.822.540
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(1.619.683)	(2.482.278)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(6.495.584)	(8.238.966)
Sous, salaris i assimilats	(5.527.956)	(7.003.542)
Càrregues socials	(850.450)	(1.091.962)
Altres despeses de personal	(77.198)	(95.462)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(3.289.627)	(3.169.968)
Amortització	(3.258.352)	(3.165.574)
Deteriorament:	-	-
Resultats per venda o baixa	(3.275)	(3.394)
Deteriorament del cíclic	(32.757)	(29.791)
Existències (nota 9)	(28.895)	(28.791)
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(3.062)	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(5.590.278)	(6.970.577)
Arrendaments i cànon	(1.088.363)	(1.374.887)
Reparacions i conservació	(1.927.099)	(1.693.340)
Serveis professionals independents	(496.657)	(851.339)
Subministraments	(1.125.522)	(1.659.125)
Tributs	(67.336)	(119.613)
Altres serveis externs	(884.511)	(1.252.263)
Total despeses d'explotació	(17.027.929)	(20.891.580)
Resultat d'explotació	(5.053.728)	(1.069.040)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(195.447)	(215.407)
Per dubtes amb parts vinculades	-	-
Altres dubtes	(195.447)	(215.407)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(195.447)	(215.407)
Resultat de les operacions	(5.249.175)	(1.284.447)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	77.010	79.381
Altres despeses no recurrents	(66.310)	(20.401)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	10.700	58.980
Resultat abans d'impostos	(5.238.475)	(1.225.467)
Impost sobre beneficis (nota 18)	(1.698)	2.530
Resultat de l'exercici	(5.240.173)	(1.223.017)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020

EMAP, SAU

Estat de canvis del patrimoni net (Imports en euros)

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020 i el 31 de desembre de 2019

(Expressats en euros)

	Euros					
	Capital	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instrumentos de capital propis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte
A) Saldo a 31 de desembre de 2018	60.000	6.282.974	5.349.234	17.538.500	474.779	-
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2018 i anteriors (*)	-	-	646.126	-	-	-
B) Saldo ajustat a 1 de gener de 2019	60.000	6.282.974	5.995.360	17.538.500	474.779	-
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	84.515	-
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	-	983.296	-	-	-
Distribució de dividends	-	-	(526.155)	-	(474.779)	-
Ampliacions/Reduccions de capital	-	-	1.400.000	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-
Altres moviments (detallar)	-	-	(365.328)	-	-	-
Distribució de resultats	-	-	474.779	-	(474.779)	-
Altres variacions del patrimoni net (condonació deute EEGG i aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
C) Saldo a 31 de desembre 2019	60.000	6.282.974	6.978.656	17.538.500	84.515	-
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2019 i anteriors (*)	-	-	-	-	(1.307.532)	-
D) Saldo ajustat a 1 de gener de 2020	60.000	6.282.974	6.978.656	17.538.500	(1.223.017)	-
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(5.240.173)	-
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	-	(1.749.172)	-	1.223.017	-
Distribució de dividends	-	-	(526.155)	-	-	-
Ampliacions/Reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-
Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	-	-
Distribució de resultats	-	-	(1.223.017)	-	1.223.017	-
Aportacions de socis	-	-	2.177.934	-	-	-
D) Saldo a 31 de desembre de 2020	60.000	6.282.974	7.407.418	17.538.500	(5.240.173)	-

(*) El total d'ajustaments a reserves ascendeix a (661.406) euros (veure nota 2 (d)).

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals el 31 de desembre de 2020 i el 31 de desembre de 2019

(Expressats en euros)

	31-12-20	31-12-19 (reexpressat)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(5.238.475)	(1.225.547)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (notes 5 i 6)	3.288.352	3.183.966
Correccions valoratives per deteriorament (notes 8(b) i 9)	32.757	-
Variació de provisions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	1.275	-
Imputació de subvencions (nota 17)	11.615	77.930
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres (nota 16 (c))	195.447	215.407
Variació raonable en instruments financers	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	(69.168)	(85.036)
Deutors i altres comptes a cobrar	(16.057)	435.997
Altres actius corrents	136.132	(507.876)
Creditors i altres comptes a pagar	183.967	310.613
Altres passius corrents	892.705	(241.722)
Altres actius i passius no corrents	690.952	907.193
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos (nota 16 (c))	(195.447)	(215.407)
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(85.945)	2.859.517
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	(29.719)	(122.959)
Immobilitzat tangible (nota 6)	(2.704.251)	(4.697.091)
Altres actius financers (nota 8 (a))	(890)	-
Cobraments per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	3.828	4.790
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(2.731.032)	(4.815.260)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni (nota 12 (b))	2.177.935	2.067.916
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.448.951	946.058
Altres	1.192.426	-
Devolució i amortització de	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(367.849)	-
Altres	(1.537.526)	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	(526.155)	(526.155)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Altres moviments	-	(365.328)
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	2.387.792	2.122.491
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(1.087.003)	162.748
Efectiu o equivalents a l'inici de període	1.158.645	995.897
Efectiu o equivalents a final de període	71.642	1.158.645

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020

7. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Comú de La Massana el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 28/01/22
Hora d'entrada: 12:45h.
Núm.: 6-22.

La Massana, 18 de gener de 2022.

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

Distingits senyors,

D'acord amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, us trametem les al·legacions corresponents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, del Comú de la Massana.

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



La cònsol major,
Olga MOLNÉ SOLDEVILA



COMÚ DE LA MASSANA

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2020.

El Comú de La Massana ha examinat l'informe del Tribunal de Comptes, sobre la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2020, i vol formular les al·legacions següents:

1. Punt 2.3 Comptes anuals

Coneixedors de la disposició addicional quarta 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 on s'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 Consell de Comú de la Massana, el 16-12-2020, va aprovar la adopció de les NICSP a comptar del pressupost per a l'any 2021.

2. Punt 2.3.1. Immobilitzat

Despeses de recerca i desenvolupament

Les despeses de recerca i desenvolupament per un import net de 515.129 € no corresponen únicament a honoraris de redacció de projectes de construcció i altres treballs tècnics per compte del Comú, entre d'altres despeses es troba l'elaboració en suport informàtic del Pla d'urbanisme i del cadastre.

Addicionalment, d'acord amb les observacions i recomanacions que foren efectuades pel Tribunal de Comptes sobre els resultats de fiscalització ja l'any 2003, on es considerava que les despeses derivades de la redacció del pla d'urbanisme reunien els requisits necessaris, d'acord amb criteris comptables generalment i internacionalment acceptats, per ésser considerats com a una inversió, el Comú comptabilitza al compte 2100 "Despeses de recerca i desenvolupament" les despeses relacionades amb la confecció del cadastre sense traspassar-les a immobilitzat material doncs entén que no es podrien imputar a cap bé de naturalesa material i per tant sense contravenir les normes de valoració del PGCP.

Tanmateix el Comú està immers en l'adaptació a les NICSP, i procedirà a regularitzar, si s'escau, aquest punt, d'acord amb les noves normes internacionals comptables.



COMÚ DE LA MASSANA

3. 2.3.2 Sobrevaloració de la inversió financera de la societat EMAP

La inversió que el Comú té comptabilitzada a 31 de desembre de 2020 de la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal SAU (EMAP SAU) és de 37.284.716 euros i no del 37.234.716 euros tal i com exposa l'informe emès pel Tribunal de comptes.

El Comú ha procedit al 2021 a la regularització de l'import sobrevalorat de la inversió financera.

4. Punt 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Mitjans de Pagament

El Comú, d'acord amb els apartats 4, 5 i 6 de l'article 81 de la LFC i al contingut de l'article 15 de l'Ordinació del projecte del pressupost per al 2020 s'ha limitat a pagar el mínim de despeses aplicant procediments de regularització a posteriori mitjançant la descripció "despeses a justificar" sota el control de la Intervenció Comunal.

5. Càlcul de l'endeutament

D'acord amb l'article 43.5 de la LFC, l'endeutament del Comú de la Massana compren:

- Contractació de préstecs i línies de crèdit i operacions financeres amb bancs i caixes d'estalvis,
- Operacions de tresoreria,
- Lliurament de lletres de canvi, pagarés o documents similars,
- Concessió d'aval i garanties,
- Conversió o substitució, total o parcial, d'operacions preexistents,
- Emprèstit, mitjançant l'emissió de deute públic.

Al calcular l'endeutament formalitzat, s'ha produït un error en l'import de la pòlissa que és titular Estacions de muntanya Arinsal / Pal SA, sent l'import correcte major en 589 euros.

Ignorem les dades utilitzades pel Tribunal de comptes per arribar a la següent conclusió:

"L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 9.650 euros."

6. Punt 2.4. Estat del romanent de tresoreria

Càlcul del romanent de tresoreria afectat

Tal i com s'ha reiterat en les al·legacions presentades anys anteriors, el projecte anomenat "Mas de Ribafeta" i el projecte anomenat Serveis i formació joventut van finalitzar el 2017.



COMÚ DE LA MASSANA

A 31 de desembre de 2020, no existien aquests projectes, agrairíem que el Tribunal de comptes actualitzés les seves dades.

A 31 de desembre tan sols hi havien vigents els projectes de Cessió 2009 i de CVN20-23 Cos de voluntaris de la natura, presentant un romanent afectat positiu de 12.559,43 euros i 2.387,88 euros respectivament.

A continuació es presenta les desviacions acumulades per projectes del Comú de la Massana a 31 de desembre de 2020.

Comú de La Massana

Desviacions Acumulades per Projectes

Pressupost: 2020

24/02/2021 08:49:12

Codi Projecte	Descripció Projecte	Desviacions Acumulades.	
		Positives	Negatives
2009CESSIO	Cessió 2009	12.559,43	0,00
2020LLTR	Llei de transferències 2020	0,00	0,00
CVN20-23	Cos de voluntaris de la natura	2.387,88	0,00
Total desviació de finançament projectes		14.947,31	0,00
Total desviació Acumulades		14.947,31	

Romanent de tresoreria no afectat

En conseqüència amb el comentari anterior, el Comú considera que la xifra de romanent de tresoreria per despeses generals és de 9.032.251,24 euros.

7. Punt 2.5. Contractació pública

Contractes no formalitzats

Les condicions per la formalització dels contractes de subministrament es troben a l'article 47 Formalització de la Llei de contractació pública, que es transcriu a continuació.

"Article 47. Formalització

1. Els béns objecte del subministrament es reben amb l'acta de conformitat corresponent.
2. En les compres directes de subministrament menors la factura corresponent substitueix el document contractual i l'acta de conformitat."



COMÚ DE LA MASSANA

Al existir l'article que fa referència a la formalització, no dona lloc a l'aplicació de l'article 51 Remissió normativa i en conseqüència l'article 23 Formalització tal i com s'indica en l'informe.

Verificació de la legitimació per a contractar

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

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

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

"Article 115. Abstenció

L'autoritat o funcionari en el qual es doni alguna de les circumstàncies que es detallen en el paràgraf següent, s'abstindrà d'intervenir en el procediment i ho comunicarà al seu superior immediat, el qual resoldrà allò que sigui adient.

Són motius d'abstenció:

- a) Tenir interès personal en la qüestió o ésser administrador de societat o d'entitat interessada, o tenir interès en alguna altra qüestió semblant, la resolució de la qual pogués influir en aquella, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.*
- b) Parentiu de consanguinitat fins al quart grau o d'afinitat fins al segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors de societats o d'entitats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandatariis que intervinguin en el procediment.*
- c) Amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.*
- d) Haver tingut intervenció com a perit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.*

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



COMÚ DE LA MASSANA

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

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

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

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

Títol XXI, Capítols Primer i Quart del Codi Penal.

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

És cert que la regulació d'aquesta tipologia de delictes s'efectua des de l'òptica del sector públic, però també des de l'òptica del sector privat.

Per exemple: se sanciona l'autoritat o funcionari corrupte, però també se sanciona el particular corruptor.

En tot cas, només una part de les conductes tipificades penalment ho són per actuacions que poden tenir influència en el procés de contractació pública.

És a dir: els articles 372 i 373 del Codi Penal (prevaricació en la funció pública i nomenament il·legal) no són d'aplicació al procés de contractació pública.

Per contra, els articles 380 a 386 ter (corrupció i tràfic d'influències) sí que pot tenir influència en el procés de contractació perquè se sanciona el particular corruptor i aquell que intenta influir o influeix sobre una autoritat o funcionari per obtenir un avantatge.

De manera que, des d'aquesta òptica, sí que es podria millorar el text de l'Annex 1.

Això no obstant, aquesta millora ja fou efectuada a finals de l'any 2015, quan es feu una remodelació de l'Annex 1 que acompanya tots els plecs de bases fets públics en matèria de contractació administrativa, ja que -entre altres-, s'hi va incloure un punt J) que diu:



COMÚ DE LA MASSANA

"j) tanmateix declara que no està actualment condemnat/da, mitjançant sentència ferma, per delictes contra la funció pública amb pena de prohibició per contractar amb l'administració."

8. Punt 2.6 Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics

L'article 8.4 de la Llei 32/2014, de 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal estableix que les administracions (entre d'altres entitats) estan sotmeses a una auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, d'acord amb els requisits i continguts que es determinin reglamentàriament.

A 31 de desembre de 2020, el Comú està a la espera que Govern aprovi el reglament escaient per tan ens veiem amb la incapacitat de realitzar l'auditoria corresponent al mandat 2016-2019.

9. 2.7. Altres aspectes a destacar

Economicitat i eficiència de la despesa pública

El Comú de la Massana, al 2018 va aprovar el manual del sistema d'indicadors de gestió del Comú de la Massana i es van adjudicar els treballs per al desenvolupament del sistema d'indicadors de gestió, fruit del treball d'anàlisi en el si de la comissió de finances, de forma transversal amb els altres departaments del Comú, i recolzat per l'interventor comunal, validant l'eficiència i adequació d'aquests indicadors.

El Comú de la Massana, en la Ordinació de la funció pública del Comú de la Massana, publicada al BOPA núm. 1 del 2 de gener del 2020, va establir en la Secció tercera, l'avaluació de l'acompliment, i en el moment de la seva valoració es podrà disposar de vinculació dels controls i mecanismes de mesura dels principis d'economicitat i eficiència així com els del pressupost, amb l'acompliment del personal, mitjançant els quadres de comandament integrals escaients.

La Massana, 12 de gener de 2022


La consellera major
Olga MOLNÉ SOLDEVILA

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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