

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020, del
COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Febrer de 2022

ÍNDEX

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUCCIÓ | 4 |
| 1.1. Objecte i abast | 4 |
| 1.2. Metodologia | 4 |
| 1.3. Marc jurídic | 5 |
| 1.4. Organització i control intern | 7 |
| 1.5. Limitacions a l'abast..... | 8 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA | 9 |
| 2.1. Pressupost de l'exercici | 9 |
| 2.1.1. Pressupost inicial..... | 9 |
| 2.1.2. Modificacions pressupostàries..... | 10 |
| 2.2. Liquidació del pressupost | 12 |
| 2.2.1. Impostos directes | 13 |
| 2.2.2. Impostos indirectes..... | 14 |
| 2.2.3. Taxes i altres ingressos | 14 |
| 2.2.4. Transferències corrents d'ingressos | 15 |
| 2.2.5. Ingressos patrimonials..... | 15 |
| 2.2.6. Transferències de capital d'ingressos | 16 |
| 2.2.7. Despeses de personal..... | 16 |
| 2.2.8. Consum de béns corrents i serveis | 18 |
| 2.2.9. Transferències corrents de despeses..... | 20 |
| 2.2.10. Inversions reals..... | 21 |
| 2.3. Comptes anuals | 23 |
| 2.3.1. Immobilitzat | 31 |
| 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius | 32 |
| 2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis | 33 |
| 2.3.4. Existències | 33 |
| 2.3.5. Deutors | 33 |
| 2.3.6. Tresoreria i comptes financers | 34 |
| 2.3.7. Fons propis..... | 35 |
| 2.3.8. Endeutament | 36 |
| 2.3.9. Creditors a curt termini | 39 |
| 2.4. Estat del romanent de tresoreria..... | 40 |
| 2.5. Contractació pública | 42 |
| 2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ... | 43 |
| 2.7. Altres aspectes a destacar..... | 44 |
| 2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals..... | 46 |
| 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS | 53 |
| 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS | 53 |
| 5. CONCLUSIONS..... | 54 |
| 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS | 56 |
| 6.1. Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) | 56 |
| 7. AL·LEGACIONS | 62 |
| 8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES | 70 |

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 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 d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 19 de març de 2021, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

La liquidació de comptes presentada pel Comú incorporava, a més de la informació del propi Comú, la liquidació del pressupost, el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial, a 31 de desembre de 2020, de la societat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU).

En data 20 de juliol de 2021 el Tribunal va rebre l'informe d'auditoria corresponent a JOVIAL, SLU, acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2020, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys i la memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 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 de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

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

En la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament els estats financers de la següent entitat:

- JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU) a 31 de desembre de 2020 (participada directament 100%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 2 de juliol de 2021.

1.3. Marc jurídic

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

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

- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 17-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Decret legislatiu del 21-02-2018 de publicació del text refós de la llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- 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 pressupostaria i fiscal.
- Ordinació del 19-12-2019 de preus públics de l'exercici 2020 del Comú d'Andorra la Vella.
- Ordinació del 19-12-2019 tributària de l'exercici 2020 del Comú d'Andorra la Vella.
- Ordinació del 30 de gener de 2020 de pressupost comunal per a l'exercici 2020.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost de 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 de què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

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

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les conselleries que estan encapçalades per un conseller de Comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern, també hi trobem la intervenció i la secretaria general.

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, a l'efecte de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

| CAPÍTOL | | IMPORT | CAPÍTOL | | IMPORT |
|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------|-----------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| <u>DESPESES</u> | | | <u>INGRESSOS</u> | | |
| 1 | Despeses personal | 15.894.028,10 | 1 | Impostos directes | 13.930.000,00 |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 14.101.742,23 | 2 | Impostos indirectes | 1.250.000,00 |
| 3 | Despeses financeres | 532.100,00 | 3 | Taxes i altres ingressos | 20.217.352,70 |
| 4 | Transferències corrents | 1.565.673,30 | 4 | Transferències corrents | 2.753.569,33 |
| | <i>Despeses corrents</i> | 32.093.543,63 | 5 | Ingressos patrimonials | 354.788,97 |
| 6 | Inversions reals | 14.361.595,00 | 6 | Alineació d' inversions | - |
| 8 | Actius financers | - | 7 | Transferències de capital | 8.454.277,33 |
| 9 | Passius financers | 3.292.000,00 | 8 | Actius financers | - |
| | <i>Despeses de capital</i> | 17.653.595,00 | 9 | Passius financers | 2.787.150,30 |
| | | | | <i>Ingressos de capital</i> | 11.241.427,63 |
| Total pressupost despeses | | 49.747.138,63 | Total pressupost ingressos | | 49.747.138,63 |

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2020

Data de Creació: 03/03/2021

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL PRESSUPOST. EXERCICI 2020

| Capítol | Import Pressupostat | Reconducció Pressupost 2019 | Ampliacions i Baixes 2020 | Suplements i Crèdits Extr. | Transferències de Crèdit | | Total Pressupost | Liquidat | % Liquidat | Saldo Pendent |
|-------------------------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|
| | | | | | Augment | Disminució | | | | |
| <u>DESPESES</u> | | | | | | | | | | |
| 1 DESPESES PERSONAL | 15.894.028,10 | 13.831,38 | 191.000,00 | 0,00 | 163.102,00 | 163.102,00 | 16.098.859,48 | 15.338.494,40 | 95,28% | 760.365,08 |
| 2 CONSUMS DE BÉNS CORRENT | 14.101.742,23 | 165.724,80 | -125.076,56 | 0,00 | 216.870,00 | 220.817,00 | 14.138.443,47 | 10.605.816,04 | 75,01% | 3.532.627,43 |
| 3 DESPESES FINANCERES | 532.100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 532.100,00 | 271.190,65 | 50,97% | 260.909,35 |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 1.565.673,30 | 50.000,00 | 0,00 | 2.000.000,00 | 3.947,00 | 0,00 | 3.619.620,30 | 1.216.395,51 | 33,61% | 2.403.224,79 |
| 6 INVERSIONS REALS | 14.361.595,00 | 2.763.917,65 | -2.820.890,00 | 969.890,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 15.274.512,65 | 3.957.011,89 | 25,91% | 11.317.500,76 |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITA | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 | 33.951,96 | 84,88% | 6.048,04 |
| 9 PASSIUS FINANCERS | 3.292.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.292.000,00 | 3.220.485,44 | 97,83% | 71.514,56 |
| Total Pressupost de Despeses | 49.747.138,63 | 3.033.473,83 | -2.754.966,56 | 2.969.890,00 | 583.919,00 | 583.919,00 | 52.995.535,90 | 34.643.345,89 | 65,37% | 18.352.190,01 |
| <u>INGRESSOS</u> | | | | | | | | | | |
| 1 IMPOSTOS DIRECTES | 13.930.000,00 | | | 0,00 | | | 13.930.000,00 | 13.492.303,32 | 96,86% | 437.696,68 |
| 2 IMPOSTOS INDIRECTES | 1.250.000,00 | | | 0,00 | | | 1.250.000,00 | 937.938,30 | 75,04% | 312.061,70 |
| 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS | 20.217.352,70 | | | 23.923,44 | | | 20.241.276,14 | 20.142.033,36 | 99,51% | 99.242,78 |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 2.753.569,33 | | | 0,00 | | | 2.753.569,33 | 2.871.197,57 | 104,27% | -117.628,24 |
| 5 INGRESSOS PATRIMONIALS | 354.788,97 | | | 0,00 | | | 354.788,97 | 256.480,96 | 72,29% | 98.308,01 |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITA | 8.454.277,33 | | | 0,00 | | | 8.454.277,33 | 8.600.676,12 | 101,73% | -146.398,79 |
| 8 ACTIUS FINANCERS | 0,00 | | | 3.224.473,83 | | | 3.224.473,83 | 0,00 | 0,00% | 3.224.473,83 |
| 9 PASSIUS FINANCERS | 2.787.150,30 | | | 0,00 | | | 2.787.150,30 | 0,00 | 0,00% | 2.787.150,30 |
| Total Pressupost d'Ingressos | 49.747.138,63 | | | 3.248.397,27 | | | 52.995.535,90 | 46.300.629,63 | 87,37% | 6.694.906,27 |
| RESULTAT: | 0,00 | | | | | | 0,00 | 11.657.283,74 | | |

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

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

Finançament inadequat de modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 3.033.474 euros i una ampliació de crèdit per import de 191.000 euros les quals va preveure finançar amb romanent de tresoreria d'exercicis anterior quan el romanent de tresoreria de l'exercici 2019 era de 1.773.820 euros pel que era insuficient per a finançar les modificacions esmentades.

Aquest fet provoca que les previsions definitives del pressupost del Comú pel 2020 siguin deficitàries en 1.450.654 euros el qual és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC.

Transferències de crèdits que afecten a remuneracions de personal

Es detecten transferències aprovades durant l'exercici 2020, que afecten a remuneracions de personal que s'han efectuat entre diferents conceptes per un import de 163.102 euros, fet que contravé l'art.74.2.b) de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

| Codi | Descripció Concepte | Ingressos Pressupotats | Drets Liquidats | Ingressos Cobrats |
|----------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | IMPOSTOS DIRECTES | 13.930.000,00 | 13.492.303,32 | 12.479.160,40 |
| 2 | IMPOSTOS INDIRECTES | 1.250.000,00 | 937.938,30 | 482.579,25 |
| 3 | TAXES I ALTRES INGRESSOS | 20.241.276,14 | 20.142.033,36 | 16.817.102,14 |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 2.753.569,33 | 2.871.197,57 | 2.631.303,44 |
| 5 | INGRESSOS PATRIMONIALS | 354.788,97 | 256.480,96 | 242.760,13 |
| 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 8.454.277,33 | 8.600.676,12 | 8.600.676,12 |
| 8 | ACTIUS FINANCERS | 3.224.473,83 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | PASSIUS FINANCERS | 2.787.150,30 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL GENERAL | | 52.995.535,90 | 46.300.629,63 | 41.253.581,48 |

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| Codi | Descripció Econòmica | Import Pressupostat | Import Autoritzat | Import Compromès | Import Liquidat | Import Pagat |
|----------------------|------------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | DESPESES PERSONAL | 16.098.859,48 | 15.348.525,78 | 15.348.525,78 | 15.338.494,40 | 15.334.681,62 |
| 2 | CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS | 14.138.443,47 | 11.039.929,79 | 11.039.929,79 | 10.605.816,04 | 9.160.461,69 |
| 3 | DESPESES FINANCERES | 532.100,00 | 271.190,65 | 271.190,65 | 271.190,65 | 271.188,46 |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 3.619.620,30 | 3.216.395,51 | 3.216.395,51 | 1.216.395,51 | 1.064.061,88 |
| 6 | INVERSIONS REALS | 15.274.512,65 | 12.837.300,31 | 12.837.292,46 | 3.957.011,89 | 2.970.154,85 |
| 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 40.000,00 | 33.951,96 | 33.951,96 | 33.951,96 | 33.951,96 |
| 9 | PASSIUS FINANCERS | 3.292.000,00 | 3.220.485,44 | 3.220.485,44 | 3.220.485,44 | 3.220.485,44 |
| TOTAL GENERAL | | 52.995.535,90 | 45.967.779,44 | 45.967.771,59 | 34.643.348,89 | 32.054.985,90 |

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2021, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2020.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2021, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2020.

En aquest sentit, cal esmentar que, tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2020 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2020 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2021 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2020. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2021 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2020 per import de 1.041.703 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 649.059 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 | 410.000,00 | - | 410.000,00 | 415.878,23 | 5.878,23 | 101,43% |
| 100 | Sobre la residència | 410.000,00 | - | 410.000,00 | 415.878,23 | 5.878,23 | 101,43% |
| 11 | Sobre el capital | 6.920.000,00 | - | 6.920.000,00 | 7.253.787,80 | 333.787,80 | 104,82% |
| 112 | Sobre béns immobles | 2.550.000,00 | - | 2.550.000,00 | 2.513.445,39 | -36.554,61 | 98,57% |
| 115 | Sobre els rendiments arrendataris | 4.370.000,00 | - | 4.370.000,00 | 4.740.342,41 | 370.342,41 | 108,47% |
| 13 | Sobre activitats econòmiques | 4.100.000,00 | - | 4.100.000,00 | 3.797.132,16 | -302.867,84 | 92,61% |
| 130 | Radicació d'activitats comer., emp. i profess. | 4.100.000,00 | - | 4.100.000,00 | 3.797.132,16 | -302.867,84 | 92,61% |
| 14 | Sobre act. eco. de construcció | 2.500.000,00 | - | 2.500.000,00 | 2.025.505,13 | -474.494,87 | 81,02% |
| 140 | Drets de construcció | 2.500.000,00 | - | 2.500.000,00 | 2.025.505,13 | -474.494,87 | 81,02% |
| 1 | Impostos directes | 13.930.000,00 | - | 13.930.000,00 | 13.492.303,32 | -437.696,68 | 96,86% |

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

| IMPOSTOS INDIRECTES | | PRESSUPOST INICIAL 2020 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2020 | (2) LIQUIDAT 2020 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---------------------|----------------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 20 | Sobre transmissions patrimonials | 1.250.000,00 | - | 1.250.000,00 | 937.938,30 | -312.061,70 | 75,04% |
| 200 | Sobre transmissions patrimonials | 1.250.000,00 | - | 1.250.000,00 | 937.938,30 | -312.061,70 | 75,04% |
| 2 | Impostos indirectes | 1.250.000,00 | - | 1.250.000,00 | 937.938,30 | -312.061,70 | 75,04% |

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 | 4.535.260,00 | - | 4.535.260,00 | 4.890.940,09 | 355.680,09 | 107,84% |
| 310 | Serveis generals | 3.080.000,00 | - | 3.080.000,00 | 2.904.111,87 | -175.888,13 | 94,29% |
| 311 | Sobre activitats econòmiques | 182.000,00 | - | 182.000,00 | 187.792,08 | 5.792,08 | 103,18% |
| 312 | Sobre la propietat immobiliària | 800.000,00 | - | 800.000,00 | 859.651,58 | 59.651,58 | 107,46% |
| 313 | Serveis administratius | 473.260,00 | - | 473.260,00 | 939.384,56 | 466.124,56 | 198,49% |
| 34 | Preus públics per a prestació de serveis | 6.422.089,70 | - | 6.422.089,70 | 4.814.401,59 | -1.607.688,11 | 74,97% |
| 340 | Serveis de caràcter general | 6.422.089,70 | - | 6.422.089,70 | 4.814.401,59 | -1.607.688,11 | 74,97% |
| 35 | Preus públics per la utilització privada | 3.096.380,00 | - | 3.096.380,00 | 2.580.009,27 | -516.370,73 | 83,32% |
| 350 | Serveis de caràcter general | 2.118.380,00 | - | 2.118.380,00 | 1.533.977,33 | -584.402,67 | 72,41% |
| 352 | Que beneficien o afecten la propietat immobiliària | 978.000,00 | - | 978.000,00 | 1.046.031,94 | 68.031,94 | 106,96% |
| 39 | Altres ingressos | 6.163.623,00 | 23.923,44 | 6.187.546,44 | 7.856.682,41 | 1.669.135,97 | 126,98% |
| 391 | Sancions | 492.200,00 | - | 492.200,00 | 441.038,26 | -51.161,74 | 89,61% |
| 392 | Recàrrecs de constrenyiment | 90.000,00 | - | 90.000,00 | 78.026,69 | -11.973,31 | 86,70% |
| 394 | Prestació personal | 28.500,00 | - | 28.500,00 | 39.823,08 | 11.323,08 | 139,73% |
| 395 | Cessions POUP | 2.190.000,00 | - | 2.190.000,00 | 3.984.549,82 | 1.794.549,82 | 181,94% |
| 399 | Altres ingressos diversos | 3.362.923,00 | 23.923,44 | 3.386.846,44 | 3.313.244,56 | -73.601,88 | 97,83% |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 20.217.352,70 | 23.923,44 | 20.241.276,14 | 20.142.033,36 | -99.242,78 | 99,51% |

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

| | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | PRESSUPOST INICIAL 2020 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2020 | (2) LIQUIDAT 2020 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----|--------------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 42 | De l'Estat | 2.753.569,33 | - | 2.753.569,33 | 2.871.197,57 | 117.628,24 | 104,27% |
| 420 | M.I. Govern d'Andorra | 2.753.569,33 | - | 2.753.569,33 | 2.871.197,57 | 117.628,24 | 104,27% |
| 449 | D'organismes oficials | - | - | - | - | - | - |
| 47 | D'empreses privades | - | - | - | - | - | - |
| 470 | D'empreses privades | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Transferències corrents | 2.753.569,33 | - | 2.753.569,33 | 2.871.197,57 | 117.628,24 | 104,27% |

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

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

| Descripció | Import |
|---|---------------------|
| Transferències de Govern (Llei qualificada) | 2.150.169,03 |
| Participació recaptació taxa vehicles | 721.028,54 |
| Altres transferències | - |
| Total | 2.871.197,57 |

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 | Comptes bancaris | - | - | - | 0,53 | 0,53 | - |
| 520 | Comptes bancaris | - | - | - | 0,53 | 0,53 | - |
| 53 | Distribució de resultats | 1.695,00 | - | 1.695,00 | - | -1.695,00 | - |
| 534 | D'empreses públiques | 1.695,00 | - | 1.695,00 | - | -1.695,00 | - |
| 54 | Rendes de béns immobles | 294.593,97 | - | 294.593,97 | 205.378,90 | -89.215,07 | 69,72% |
| 543 | Adjudicacions i subhasta de locals de negoci | 294.593,97 | - | 294.593,97 | 205.378,90 | -89.215,07 | 69,72% |
| 59 | Altres ingressos patrimonials | 58.500,00 | - | 58.500,00 | 51.101,53 | -7.398,47 | 87,35% |
| 590 | Altres ingressos patrimonials | 58.500,00 | - | 58.500,00 | 51.101,53 | -7.398,47 | 87,35% |
| 5 | Ingressos patrimonials | 354.788,97 | - | 354.788,97 | 256.480,96 | -98.308,01 | 72,29% |

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

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

| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | PRESSUPOST INICIAL 2020 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2020 | (2) LIQUIDAT 2020 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 72 | De l'estat | 8.454.277,33 | - | 8.454.277,33 | 8.600.676,12 | 146.398,79 | 101,73% |
| 720 | M.I. Govern d'Andorra | 8.454.277,33 | - | 8.454.277,33 | 8.600.676,12 | 146.398,79 | 101,73% |
| 7 | Transferències de capital | 8.454.277,33 | - | 8.454.277,33 | 8.600.676,12 | 146.398,79 | 101,73% |

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 10.750.845 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 | 765.339,82 | 124.000,00 | 889.339,82 | 889.337,38 | -2,44 | 100,00% |
| 100 | Despeses de gratificació | 765.339,82 | 124.000,00 | 889.339,82 | 889.337,38 | -2,44 | 100,00% |
| 11 | Remeses bàsiques i altres remeses | 12.333.540,11 | -163.102,00 | 12.170.438,11 | 11.520.256,43 | -650.181,68 | 94,66% |
| 110 | Rem. bàsiques, altres rem. pers. funcionari | 12.333.540,11 | -163.102,00 | 12.170.438,11 | 11.520.256,43 | -650.181,68 | 94,66% |
| 13 | Remeses bàsiques i altres remeses | 443.135,77 | 230.102,00 | 673.237,77 | 672.555,30 | -682,47 | 99,90% |
| 130 | Rem. bàsiques i altres rem. agents eventuais | 443.135,77 | 230.102,00 | 673.237,77 | 672.555,30 | -682,47 | 99,90% |
| 16 | Quotes, prest., despeses socials càrrec de l'empresa | 2.352.012,40 | 13.831,38 | 2.365.843,78 | 2.256.345,29 | -109.498,49 | 95,37% |
| 160 | Quotes seguretat social | 2.099.012,40 | - | 2.099.012,40 | 2.048.082,70 | -50.929,70 | 97,57% |
| 163 | Despeses socials del personal | 253.000,00 | 13.831,38 | 266.831,38 | 208.262,59 | -58.568,79 | 78,05% |
| 1 | Despeses de personal | 15.894.028,10 | 204.831,38 | 16.098.859,48 | 15.338.494,40 | -760.365,08 | 95,28% |

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2020, a l'article 11.5, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Complements de prestacions passives sense aportació dels beneficiaris

El Comú complementa el 100% del salari d'aquells treballadors que es troben de baixa per incapacitat laboral per accident o malaltia laboral, sense que el treballador financi part d'aquesta cobertura. Aquest fet és contrari al que disposa l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú. Per altra banda, un grup de 13 treballadors que varen entrar amb anterioritat al 01/04/1990 reben el 100% del salari en cas de baixa, independentment de quin sigui el motiu de la mateixa, sense cap finançament per part del treballador, fet que contravé de forma similar al cas anterior l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú. El Comú ha satisfet per aquests conceptes la quantitat de 16.298 euros en l'exercici revisat.

Aplicació d'un complement sense regulació normativa

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

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 | 4.085.950,48 | -32,19 | 4.085.918,29 | 3.348.455,00 | -737.463,29 | 81,95% |
| 200 | Lloguer terrenys i béns naturals | 2.909.241,96 | -11.200,00 | 2.898.041,96 | 2.505.140,96 | -392.901,00 | 86,44% |
| 202 | Lloguer edificis i altres construccions | 815.451,28 | - | 815.451,28 | 631.733,04 | -183.718,24 | 77,47% |
| 203 | Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament | 16.300,00 | 8.302,94 | 24.602,94 | 14.840,40 | -9.762,54 | 60,32% |
| 204 | Lloguer d'elements de transport | 302.907,24 | 2.864,87 | 305.772,11 | 167.807,49 | -137.964,62 | 54,88% |
| 206 | Lloguer d'equipaments per a la informàtica | 33.050,00 | - | 33.050,00 | 28.129,65 | -4.920,35 | 85,11% |
| 208 | Cànon | 9.000,00 | - | 9.000,00 | 803,46 | -8.196,54 | 8,93% |
| 21 | Reparacions, manteniment i conservació | 1.522.085,84 | 5.562,36 | 1.527.648,20 | 1.246.529,98 | -281.118,22 | 81,60% |
| 212 | Edificis i altres construccions | 139.769,00 | 13.800,00 | 153.569,00 | 109.070,44 | -44.498,56 | 71,02% |
| 213 | Maquinària, instal·lacions i equipaments | 490.657,84 | 29.793,21 | 520.451,05 | 441.813,85 | -78.637,20 | 84,89% |
| 214 | Elements de transport | 170.335,00 | 16.581,26 | 186.916,26 | 186.755,93 | -160,33 | 99,91% |
| 215 | Mobiliari i aparells tècnics | 40.970,00 | 946,76 | 41.916,76 | 18.898,21 | -23.018,55 | 45,09% |
| 216 | Equips informàtics | 450,00 | - | 450,00 | 430,93 | -19,07 | 95,76% |
| 217 | Béns destinats a l'ús públic | 674.904,00 | -57.754,42 | 617.149,58 | 486.442,84 | -130.706,74 | 78,82% |
| 219 | Altres immobilitzat material | 5.000,00 | 2.195,55 | 7.195,55 | 3.117,78 | -4.077,77 | 43,33% |
| 22 | Materials, subministraments i altres | 8.434.299,91 | 65.171,07 | 8.499.470,98 | 6.007.635,21 | -2.491.835,77 | 70,68% |
| 220 | Material d'oficina ordinari | 55.543,38 | 1.581,07 | 57.124,45 | 46.032,19 | -11.092,26 | 80,58% |
| 221 | Subministraments | 1.388.195,00 | -41.242,85 | 1.346.952,15 | 1.057.345,16 | -289.606,99 | 78,50% |
| 222 | Comunicacions | 148.527,00 | 4.000,00 | 152.527,00 | 145.112,95 | -7.414,05 | 95,14% |
| 223 | Transport | 650.412,50 | 14.168,23 | 664.580,73 | 653.429,80 | -11.150,93 | 98,32% |
| 224 | Primes d'assegurances | 375.653,00 | - | 375.653,00 | 353.216,89 | -22.436,11 | 94,03% |
| 225 | Tributs | 7.987,50 | - | 7.987,50 | 6.578,77 | -1.408,73 | 82,36% |
| 226 | Altres serveis | 2.528.467,33 | 53.303,37 | 2.581.770,70 | 1.124.653,10 | -1.457.117,60 | 43,56% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 3.272.694,20 | 33.361,25 | 3.306.055,45 | 2.619.684,05 | -686.371,40 | 79,24% |
| 229 | Imprevistos o insuficiències | 6.820,00 | - | 6.820,00 | 1.582,30 | -5.237,70 | 23,20% |
| 23 | Indemnitzacions per serveis | 59.406,00 | -34.000,00 | 25.406,00 | 3.195,85 | -22.210,15 | 12,58% |
| 230 | Reemborsament de dietes | 18.933,00 | -8.600,00 | 10.333,00 | 990,49 | -9.342,51 | 9,59% |
| 231 | Locomoció | 40.473,00 | -25.400,00 | 15.073,00 | 2.205,36 | -12.867,64 | 14,63% |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 14.101.742,23 | 36.701,24 | 14.138.443,47 | 10.605.816,04 | -3.532.627,43 | 75,01% |

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

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

| ALTRES SERVEIS | | PRESSUPOST INICIAL 2020 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2020 | (2) LIQUIDAT 2020 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|----------------|---|-------------------------|------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 226000 | Pub., promoció i propaganda | 156.575,00 | 40.853,05 | 197.428,05 | 156.017,58 | -41.410,47 | 86,54% |
| 226100 | Protecció civil | 450,00 | - | 450,00 | - | -450,00 | - |
| 226300 | Atencions protocol·làries i recepcions oficials | 55.520,00 | - | 55.520,00 | 48.062,51 | -7.457,49 | 77,97% |
| 226320 | Reunió de Cònsols | 13.000,00 | - | 13.000,00 | 12.013,38 | -986,62 | 138,50% |
| 226330 | Recepcions de departaments | 90,00 | - | 90,00 | - | -90,00 | - |
| 226400 | Reunions, conferències i curssets | 14.948,00 | -600,00 | 14.348,00 | 1.850,00 | -12.498,00 | 53,23% |
| 226510 | Gegants Andorra la Vella | 900,00 | - | 900,00 | 17,36 | -882,64 | 19,92% |
| 226530 | Aula de teatre | 7.500,00 | - | 7.500,00 | 1.689,06 | -5.810,94 | 100,71% |
| 226550 | Formació instrumentals | 500,00 | - | 500,00 | - | -500,00 | 17,00% |
| 226570 | Projectes de joventut específics | 15.600,00 | - | 15.600,00 | 11.486,74 | -4.113,26 | 193,31% |
| 226575 | Projectes per a la infància | 20.000,00 | - | 20.000,00 | 6.067,88 | -13.932,12 | 92,46% |
| 226576 | Gent gran activa. CONSELL DE LA GENT GRAN | 15.000,00 | - | 15.000,00 | - | -15.000,00 | - |
| 226580 | Part. ciutadana.PROJECTES PARTICIPATIUS | 50.000,00 | -1.100,00 | 48.900,00 | - | -48.900,00 | - |
| 226600 | Altres festes | 61.850,00 | -10.800,00 | 51.050,00 | 14.063,31 | -36.986,69 | 80,34% |
| 226610 | Festa major d'Andorra la Vella | 200.000,00 | -3.000,00 | 197.000,00 | 3.735,04 | -193.264,96 | 92,59% |
| 226620 | Festa major de Santa Coloma | 20.000,00 | - | 20.000,00 | - | -20.000,00 | 101,97% |
| 226630 | Diada del poble i nit de St Joan | 22.950,00 | - | 22.950,00 | 3.300,00 | -19.650,00 | 135,00% |
| 226646 | Setmana de la creativitat | 3.500,00 | - | 3.500,00 | - | -3500,00 | 76,62% |
| 226650 | Diada de Sant Antoni | 27.000,00 | - | 27.000,00 | 21.720,91 | -5.279,09 | 126,96% |
| 226681 | Poblet de Nadal | 400.000,00 | 3.081,54 | 403.081,54 | 257.342,35 | -145.739,19 | 99,71% |
| 226682 | Reis | 21.000,00 | - | 21.000,00 | 33.188,37 | 12.188,37 | 139,05% |
| 226690 | Carnaval | 8.000,00 | - | 8.000,00 | 8.005,62 | 5,62 | 52,35% |
| 226710 | Fira d'Andorra la Vella | 336.600,00 | - | 336.600,00 | 31.066,90 | -305.533,10 | 96,23% |
| 226720 | Altres fires | 1.700,00 | - | 1.700,00 | - | -1.700,00 | 255,26% |
| 226800 | Actes culturals, artístics i esportius | 43.500,00 | 4.568,68 | 48.068,68 | 16.504,31 | -31.564,37 | 69,98% |
| 226810 | Contractació de concerts | 280.000,00 | 2.340,00 | 282.340,00 | 38.398,58 | -243.941,42 | 95,12% |
| 226820 | Organització esdeveniments | 190.000,00 | - | 190.000,00 | 74.683,72 | -115.316,28 | 93,65% |
| 226821 | Promoció Comerç | 99.000,00 | 28,60 | 99.028,60 | 157.865,33 | 58.836,73 | 107,73% |
| 226822 | Promoció Turística | 44.150,00 | - | 44.150,00 | 32.142,43 | -12.007,57 | 117,88% |
| 226823 | Prom. Tur. a través esd. esp. | 95.664,00 | - | 95.664,00 | 4.729,90 | -9.0934,1 | 112,77% |
| 226830 | Temporada de teatre | 70.000,00 | - | 70.000,00 | 28.794,83 | -41.205,17 | 99,52% |
| 226840 | Animació infantil | 14.350,00 | - | 14.350,00 | 7.725,97 | -6.624,03 | 92,18% |
| 226870 | Colònies | 42.000,00 | -2.500,00 | 39.500,00 | 23.153,99 | -16.346,01 | 97,61% |
| 226880 | Vòlei platja | 5.500,00 | - | 5.500,00 | 1.212,57 | -4.287,43 | 2,24% |
| 226890 | Activitats extraescolars | 171.601,33 | 349,40 | 171.950,73 | 109.758,60 | -62.192,13 | 89,48% |
| 226895 | Escoles esportives | 14.800,00 | - | 14.800,00 | 8.215,07 | -6.584,93 | 260,07% |
| 226920 | Organització d'esdeveniments patrimoni cultural | 5.219,00 | 20.082,10 | 25.301,10 | 11.840,79 | -13.460,31 | 78,18% |
| 226 | Altres serveis | 2.528.467,33 | 53.303,37 | 2.581.770,70 | 1.124.653,10 | -1.457.117,60 | 43,56% |

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) |
|---|--|-------------------------|------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 227000 | De neteja i sanejament | 498.750,39 | -15.518,05 | 483.232,34 | 441.502,68 | -41.729,66 | 91,36% |
| 227010 | Treta de neu | 3.000,00 | 2.585,09 | 5.585,09 | 3.289,70 | -2.295,39 | 58,90% |
| 227020 | Recollida de cartró | 194.587,53 | - | 194.587,53 | 203.792,88 | 9.205,35 | 104,73% |
| 227030 | Desratització | 30.125,00 | - | 30.125,00 | 16.200,52 | -13.924,48 | 53,78% |
| 227040 | Recollida de vidre | 70.910,00 | - | 70.910,00 | 74.245,07 | 3.335,07 | 104,70% |
| 227050 | Recollida de fusta | 7.000,00 | - | 7.000,00 | - | -7.000,00 | - |
| 227060 | Recollida selectiva | 127.092,00 | - | 127.092,00 | 95.849,93 | -31.242,07 | 75,42% |
| 227100 | Seguretat | 160.820,00 | 9.837,22 | 170.657,22 | 156.145,78 | -14.511,44 | 91,50% |
| 227200 | Valoració i peritatge | 7.500,00 | - | 7.500,00 | - | -7.500,00 | - |
| 227300 | Impressions i publicacions | 106.040,00 | -22.300,10 | 83.739,90 | 55.582,56 | -28.157,34 | 66,38% |
| 227400 | Estudis i treballs tècnics | 316.485,00 | 17.866,74 | 334.351,74 | 202.604,65 | -131.747,09 | 60,60% |
| 227410 | Estudis i treballs jurídics | 48.800,00 | 30.000,00 | 78.800,00 | 77.211,12 | -1.588,88 | 97,98% |
| 227500 | Processament de dades | 147.970,00 | 1.000,00 | 148.970,00 | 150.165,30 | 1.195,30 | 100,80% |
| 227900 | Altres serveis exteriors | 1.553.614,28 | 9.890,35 | 1.563.504,63 | 1.143.093,86 | -420.410,77 | 73,11% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 3.272.694,20 | 33.361,25 | 3.306.055,45 | 2.619.684,05 | -686.371,40 | 79,24% |

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

| TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | PRESSUPOST INICIAL 2020 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2020 | (2) LIQUIDAT 2020 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------------|---|-------------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 44 | Del Comú | 294.000,00 | - | 294.000,00 | 294.000,00 | - | 100,00% |
| 443 | Jovial | 294.000,00 | - | 294.000,00 | 294.000,00 | - | 100,00% |
| 45 | Molt II-lustre Govern | 56.825,86 | - | 56.825,86 | 46.825,86 | -10.000,00 | 82,40% |
| 450 | Molt II-lustre Govern | 56.825,86 | - | 56.825,86 | 46.825,86 | -10.000,00 | 82,40% |
| 46 | Fons de compensació | 49.697,44 | 2.003.947,00 | 2.053.644,44 | 53.643,59 | -2.000.000,85 | 2,61% |
| 463 | Fons de compensació | 49.697,44 | 2.003.947,00 | 2.053.644,44 | 53.643,59 | -2.000.000,85 | 2,61% |
| 48 | A famílies i institucions sense finalitat de lucre | 1.165.150,00 | 50.000,00 | 1.215.150,00 | 821.926,06 | -393.223,94 | 67,64% |
| 482 | A famílies i institucions sense fins de lucre | 1.165.150,00 | 50.000,00 | 1.215.150,00 | 821.926,06 | -393.223,94 | 67,64% |
| 4 | Transferències corrents | 1.565.673,30 | 2.053.947,00 | 3.619.620,30 | 1.216.395,51 | -2.403.224,79 | 33,61% |

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

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

| TRANSFERÈNCIES CORRENTS | LIQUIDAT 2020 |
|---|----------------------|
| Jovial | 294.000,00 |
| Col·laboracions Entitats Culturals Int. Públ. | 55.357,93 |
| Mobilitat Sostenible Compartida | 32.143,00 |
| Recollida residus orgànics | 14.682,86 |
| Fons de compensació | 53.643,59 |
| Col·laboracions entitats culturals | 55.141,26 |
| Federacions i clubs esportius | 391.963,99 |
| Carnet Jove | 10.000,00 |
| Altres col·laboracions | 309.462,88 |
| Total | 1.216.395,51 |

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 | 6.529.145,00 | 1.317.944,70 | 7.847.089,70 | 2.752.887,32 | -5.094.202,38 | 35,08% |
| 603 Maquinària, instal·lacions i equipaments | 384.100,00 | 194.614,34 | 578.714,34 | 272.988,05 | -305.726,29 | 47,17% |
| 604 Elements de transport | 586.000,00 | -400.000,00 | 186.000,00 | 62.126,12 | -123.873,88 | 33,40% |
| 605 Mobiliari i estris | 180.000,00 | -23.817,10 | 156.182,90 | 34.945,58 | -121.237,32 | 22,37% |
| 606 Equips per processos d'informació | 65.650,00 | - | 65.650,00 | 52.517,61 | -13.132,39 | 80,00% |
| 607 Béns destinats a l'ús general | 4.109.500,00 | 1.470.160,24 | 5.579.660,24 | 1.514.697,76 | -4.064.962,48 | 27,15% |
| 608 Altre immobilitzat material | 183.270,00 | 24.463,49 | 207.733,49 | 83.316,41 | -124.417,08 | 40,11% |
| 609 Estudis i projectes d'inversió | 1.020.625,00 | 52.523,73 | 1.073.148,73 | 732.295,79 | -340.852,94 | 68,24% |
| 61 Inversions de reposició | 7.624.150,00 | -446.026,52 | 7.178.123,48 | 1.062.065,34 | -6.116.058,14 | 14,80% |
| 612 Edificis i altres construccions | 6.060.650,00 | -403.652,72 | 5.656.997,28 | 542.183,60 | -5.114.813,68 | 9,58% |
| 613 Maquinària, instal·lacions i equipaments | 824.400,00 | -126.224,47 | 698.175,53 | 202.345,25 | -495.830,28 | 28,98% |
| 616 Equipaments per a processos d'informació | 4.600,00 | - | 4.600,00 | - | -4.600,00 | - |
| 617 Béns destinats a l'ús general | 734.500,00 | 83.850,67 | 818.350,67 | 317.536,49 | -500.814,18 | 38,80% |
| 64 Immobilitzat immaterial | 208.300,00 | 40.999,47 | 249.299,47 | 142.059,23 | -107.240,24 | 56,98% |
| 640 Immobilitzat immaterial | 208.300,00 | 40.999,47 | 249.299,47 | 142.059,23 | -107.240,24 | 56,98% |
| 6 Inversions reals | 14.361.595,00 | 912.917,65 | 15.274.512,65 | 3.957.011,89 | -11.317.500,76 | 25,91% |

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 | 14.361.595 | 94,02% |
| Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost | 912.918 | 5,97% |
| Total pressupost | 15.274.513 | 100,00% |
| Crèdits liquidats | 3.957.011,89 | |
| % execució | 29,91% | |

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2020

Data de Creació: 03/03/2021

Balanc de Situació

| Núm.dels comptes | ACTIU | Exercici 2020 | Exercici 2019 |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | A) Immobilitzat | 111.875.894,31 | 104.058.333,07 |
| | I. Inversions destinades a l'ús general | 67.236.321,97 | 56.662.088,44 |
| 200 | 1. Terrenys i béns naturals | 41.089.620,38 | 30.200.239,08 |
| 201 | 2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general | 74.287.960,64 | 71.834.391,09 |
| 202 | 3. Béns comuns | | |
| 208 | 4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural | | |
| (292) | 5. Provisions | -48.141.259,05 | -43.373.141,73 |
| | II. Immobilitzacions immaterials | 473.549,02 | 959.736,28 |
| 210 | 1. Despeses de recerca i desenvolupament | 48.651,01 | 573.575,98 |
| 212 | 2. Propietat industrial | | |
| 215 | 3. Aplicacions informàtiques | 1.779.815,57 | 1.631.756,34 |
| 216 | 4. Propietat intel·lectual | | |
| 217 | 5. Deuts sobre béns en règim d'arrendament financer | | |
| (281) | 6. Amortitzacions | -1.346.917,56 | -1.245.596,04 |
| | III. Immobilitzacions materials | 44.057.553,11 | 46.328.838,14 |
| 220,221 | 1. Terrenys i construccions | 84.203.080,83 | 83.656.394,80 |
| 222,223 | 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 15.902.067,83 | 15.478.804,25 |
| 224,226 | 3. Utillatge i mobiliari | 4.670.332,85 | 4.644.865,19 |
| 227,228,229 | 4. Altres immobilitzats | 8.607.037,08 | 8.610.710,96 |
| (282) | 5. Amortitzacions | -69.325.865,50 | -66.051.937,06 |
| 23 | IV. Inversions gestionades | | |
| | V. Inversions financeres permanents | 108.470,21 | 107.670,21 |
| 250,251,256 | 1. Cartera de valors a llarg termini | 102.672,21 | 102.672,21 |
| 252,253,257 | 2. Altres inversions i crèdits a llarg termini | | |
| 260,265 | 3. Flanques i dipòsits constituïts a llarg termini | 5.798,00 | 4.998,00 |
| (297) | 4. Provisions | | |
| 27 | B) Despeses a distribuir en diversos exercicis | 175.534,74 | 216.186,10 |
| | C) Actiu circulat | 15.113.815,34 | 7.889.826,40 |
| | I. Existències | 105.253,93 | 100.241,19 |
| 30 | 1. Comercials | 105.253,93 | 100.241,19 |
| 31,32 | 2. 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 | 4.908.747,01 | 5.172.609,29 |
| 43 | 1. Deutors pressupostaris | 11.847.285,38 | 10.499.379,22 |
| 44 | 2. Deutors no pressupostaris | 10.086,77 | 10.996,50 |
| 45 | 3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics | | |
| 470,471 | 4. Administracions públiques | 93.675,48 | 89.863,42 |
| 550,555,558 | 5. Altres deutors | 25.894,00 | 24.973,66 |
| (490) | 6. Provisions | -7.068.194,62 | -5.432.503,51 |
| | III. Inversions financeres temporals | | |
| 540,541,546,(549) | 1. Cartera de valors a curt termini | | |
| 542,543,544,545 | | | |
| 547,548 | 2. Altres inversions i crèdits a curt termini | | |
| 564,566 | 3. Flanques i dipòsits constituïts a curt termini | | |
| (597),(598) | 4. Provisions | | |
| 57 | IV. Tresoreria | 10.058.470,25 | 2.616.975,92 |
| 480,580 | V. Ajustaments per periodificació | 41.344,15 | |
| | Total general actiu (A+B+C): | 127.165.244,39 | 112.164.345,57 |

Data d'Impressió: 3/3/2021

Pàg.: 1

ANDBalanc

Data d'Impressió: 3/3/2021

Pàg.: 1

ANDBalanc

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

Balanc de Situació

| Núm.dels comptes | P A S S I U | Exercici 2020 | Exercici 2019 |
|------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | A) Fons propis | 194.275.558,06 | 83.501.946,93 |
| | I. Patrimoni | 26.223.558,77 | 15.334.177,47 |
| 100 | 1. Patrimoni | 29.769.160,66 | 18.879.719,36 |
| 101 | 2. Patrimoni rebut en subscripció | | |
| 103 | 3. Patrimoni rebut en cessió | | |
| (107) | 4. Patrimoni lliurat en subscripció | | |
| (108) | 5. Patrimoni lliurat en cessió | -3.545.601,89 | -3.545.601,89 |
| 11 | II. Reserves | | |
| | III. Resultats d'exercicis anteriors | 68.167.763,46 | 58.703.745,02 |
| 120 | 1. Resultats positius d'exercicis anteriors | 68.167.763,46 | 58.703.745,02 |
| (121) | 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors | | |
| 129 | IV. Resultats de l'exercici | 9.884.235,77 | 9.464.015,44 |
| 13 | B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 215.895,16 | 228.981,23 |
| 14 | C) Provisions per a riscos i despeses | | |
| | D) Creditors a llarg termini | 15.854.830,87 | 19.104.108,23 |
| | 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 | 15.854.830,87 | 19.104.108,23 |
| 170,176 | 1. Deutes amb entitats de crèdit | 15.698.520,96 | 18.947.558,97 |
| 171,173,177 | 2. Altres deutes | | |
| 178,179 | 3. Deutes en moneda estrangera | | |
| 180,185 | 4. Fianços i dipòsits rebuts a llarg termini | 156.309,91 | 156.549,26 |
| 259 | III. Desemboramentats pendents sobre accions no exigibles | | |
| | E) Creditors a curt termini | 6.818.960,36 | 9.329.315,18 |
| | I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables | | |
| 500 | 1. Obligacions i bons a curt termini | | |
| 503 | 2. Deutes representats en altres valors negociables | | |
| 506 | 3. Interessos d'obligacions i altres valors | | |
| 508,509 | 4. Deutes en moneda estrangera | | |
| | II. Deutes amb entitats de crèdit | 3.330.246,46 | 3.313.549,94 |
| 520 | 1. Prèstecs i altres deutes | 3.249.322,93 | 3.230.770,36 |
| 526 | 2. Deutes per interessos | 80.923,53 | 92.779,58 |
| | III. Creditors | 3.484.509,81 | 6.015.765,24 |
| 40 | 1. Creditors pressupostaris | 2.997.922,14 | 4.902.165,13 |
| 41 | 2. Creditors no pressupostaris | 274.379,55 | 926.788,00 |
| 45 | 3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics | | |
| 475,476 | 4. Administracions públiques | 132.589,74 | 123.613,98 |
| 521,523,527,528 | 5. Altres creditors | 79.618,38 | 63.198,13 |
| 529,550,554,559 | 6. Fianços i dipòsits rebuts a curt termini | | |
| 560,561 | | | |
| 485,585 | IV. Ajustaments per periodificació | 4.204,09 | |
| | F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini | | |
| 405 | Provisió per a devolució d'impostos | | |
| | Total general passiu (A+B+C+D+E+F): | 127.165.244,39 | 112.164.345,87 |

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

Compte del resultat economicopatrimonial

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2020
Data de Ref. Secundària: 31/12/2019
Data de Creació: 08/03/2021

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

| DEURE | | | | HAVER | | | |
|--------------------|--|---------------|---------------|----------|---|---------------|---------------|
| Comptes | Denominació | Exercici 2020 | Exercici 2019 | Comptes | Denominació | Exercici 2020 | Exercici 2019 |
| 71 | A) Ingressos | | | 80 | B) Ingressos | | |
| | 1. Resultat d'indivíduos de productes acabats i en curs de fabricació | | | | 1. Vendes i prestacions de serveis | 7.294.401,86 | 5.825.961,67 |
| 808 (608) | 2. Aportacions | 180.861,27 | 77.983,26 | 701 | a) Vendes | | |
| 0081 (600) | a) Còpia de materials | 181.800,27 | 77.983,26 | 702, 704 | b) Prestacions de serveis | 7.294.401,86 | 5.825.961,67 |
| 801, 802 | | | | | c) Despeses i dipòsits sobre vendes | | |
| 611, 612 | | | | | | | |
| 687 | | | | | | | |
| | 3. Altes despeses i altres | 34.996.246,39 | 36.471.091,14 | 71 | 3. Augments d'indivíduos de productes acabats i en curs de fabricació | | |
| | a) Despeses de personal | 25.048.090,46 | 26.035.682,58 | | 2.- Ingressos de gestió ordinària | 18.231.181,77 | 26.084.369,59 |
| 640, 641 | a1) Salari, salaris i similars | 13.682.146,11 | 13.795.836,75 | | a) Ingressos ordinaris | 18.231.181,77 | 26.084.369,59 |
| 642, 644 | a2) Carregues socials | 3.586.565,29 | 2.284.571,47 | | a1) Ingressos corrents | | |
| 645 | a3) Previsió de jubilació | | | 723 | a11) Ingressos corrents | | |
| | c) Despeses per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de previsió per a reparacions | 6.756.103,76 | 6.729.864,72 | 725 | a12) Ingressos locals | 11.488.791,19 | 11.098.341,79 |
| 88 | c1) Dotacions per a amortitzacions | 3.426.126,28 | 3.288.938,44 | 729 | a13) Ingressos sobre immobilitzat i altres patrimonials | 831.654,36 | 1.494.811,52 |
| 892, 792 | c2) Variació de provisió per a reparacions | 3.340.279,08 | 3.440.926,29 | 722 | a14) Ingressos especulats | | |
| | d) Mantenció de provisions de capital | 3.435.497,17 | 3.440.926,29 | 723 | a15) Ingressos sobre construcció (aval, betó i altres) | 3.820.808,13 | 4.781.820,49 |
| 893, 793 | d1) Variació de provisions d'extinció | | | 724 | a16) Ingressos sobre mercaderies i altres | | |
| 875, 894, 794, 795 | d2) Variació de provisions i provisions de capital corrent | 3.435.497,17 | 3.440.926,29 | 725 | a17) Còpia de materials | | |
| | e) Altes despeses de gestió | 78.487.725,46 | 12.467.461,04 | 729 | a18) Altres ingressos | 6.899.946,06 | 6.822.164,37 |
| 62 | e1) Serveis corrents | 18.478.205,84 | 13.464.838,76 | 743 | a19) Taxes per gestió de serveis i realització d'obres | | |
| 63 | e2) Tributs | 6.376,77 | 6.376,77 | 745 | a110) Taxes socials | | |
| 676 | e3) Altes despeses de gestió corrent | 2.832,89 | 6.376,77 | 749 | a111) Contribucions organitzatives | | |
| | f) Despeses financeres i assimilables | 261.852,78 | 262.046,11 | | a112) Contribucions socials | | |
| 861, 862 | f1) Per despeses | 261.852,78 | 262.046,11 | 713 | 4.- Altres ingressos en gestió ordinària | 6.799.946,06 | 1.423.441,46 |
| 883, 863, 867 | | | | 78 | a) Reintegracions | | |
| | | | | | b) Tributs i altres taxes per a l'activitat | 6.799.946,06 | 1.423.441,46 |
| 866, 867 | | | | | c) Altres ingressos de gestió | | |
| | | | | | e1) Ingressos corrents i altres de gestió corrent | 6.799.946,06 | 1.423.441,46 |
| 896, 898, 899 | a) Variació de les provisions de despeses | | | 793 | e2) Efecte de provisions de despeses i altres | | |

Data d'impressió: 3/3/2021

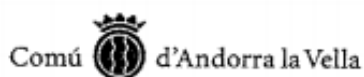
Pàg. 1

ANDORRA

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

| DEURE | | | | HAVER | | | |
|----------------------|--|---------------|---------------|--------------|--|---------------|---------------|
| Comptes | Denominació | Exercici 2020 | Exercici 2019 | Comptes | Denominació | Exercici 2020 | Exercici 2019 |
| (795) (798) (799) | financeres | | | 760 | d) Ingressos de participacions en capital | | 1.625,00 |
| 668 | h) Diferències negatives de canvi | | | 761, 762 | e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat | | |
| | 4.- Transferències corrents | 1.280.347,47 | 1.467.945,15 | 763, 765 769 | f) Altres ingressos i ingressos asimilats | 0,53 | |
| 650 | a) Transferències corrents | 356.469,45 | 432.614,07 | | f1) Altres interessos | 0,53 | |
| 651 | b) Subvencions corrents | 821.926,06 | 1.035.341,08 | 766 | f2) Beneficis per inversions financeres | | |
| 655 | c) Transferències de capital | 23.951,96 | | 768 | g) Diferències positives de canvi | | |
| 656 | d) Subvencions de capital | | | | 5.- Transferències i subvencions | 11.471.873,69 | 11.172.902,05 |
| | 5.- Pèrdues i despeses extraordinàries | 540.526,92 | 715.498,19 | | a) Transferències corrents | 2.871.197,57 | 2.608.118,97 |
| 670, 671 | a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | 253.276,25 | 166.228,26 | 750 | b) Subvencions corrents | | 2.000,00 |
| 674 | b) Pèrdues per operacions d'endeutament | | | 751 | c) Transferències de capital | 8.609.676,12 | 8.561.883,08 |
| 678 | c) Despeses extraordinàries | 1.582,30 | 239.995,90 | 755 | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 3.338.995,75 | 616.769,01 |
| 679 | d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 285.668,37 | 309.273,03 | | a) Beneficis procedents de l'immobilitzat | 3.900,00 | 31.963,16 |
| | Total Deure | 36.442.145,05 | 38.932.625,52 | 770, 771 | b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici | 13.086,07 | 13.086,07 |
| | | | | 772 | c) Benefici per operacions d'endeutament | | |
| | | | | 774 | d) Ingressos extraordinaris | 3.309.344,56 | 556.370,70 |
| | | | | 778 | e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 12.665,12 | 16.249,06 |
| | | | | 779 | | | |
| | | | | | Total Haver | 46.326.380,82 | 48.396.643,96 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICI | Estalvi | | | | | |
| | | 9.884.235,77 | 9.464.018,44 | | | | |

Conciliació resultat pressupostari 2020 amb el resultat comptable



| CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI I RESULTAT COMPTABLE | |
|---|----------------------|
| Resultat pressupostari 2020 | 11.657.283,74 |
| (-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670;6710;6711) | -253.276,25 |
| (-) Aplicació de Provisió per insolvències (694) (794) | -1.635.691,11 |
| (-) Pèrdua per la modif.de drets ppost.tancats (6791)(6799) | -285.668,37 |
| (-) Altres pèrdues de gestió corrent (676) | -2.902,99 |
| (+) Benefici modif.obligacions pressupostos tancats (7790) | 12.665,12 |
| (+) Immobilitzat material i immaterial (2*) | 3.957.011,89 |
| (+) Passius financers (52000) | 3.220.485,44 |
| (-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272)(662) | -40.651,36 |
| (+) Retrocés Interessos devengats (526) | 92.779,58 |
| (-) Interessos devengats no pagats (526) | -80.923,53 |
| (-) Dotació amortitzacions (681-682) | -3.628.126,20 |
| (-) Variació provisió per pèrdues (692) | -3.148.229,50 |
| (-) Variació existències (610) | 5.012,74 |
| (+) Factures pendents de comptabilitzar (41999) | 1.380,50 |
| (+) Traspàs subvencions de capital (131)(772) | 13.086,07 |
| Estalvi exercici 2020 | 9.884.235,77 |

| | |
|---------------------------------------|---------------------|
| Total ingressos economico-patrimonial | 46.326.380,82 |
| Total despeses economico-patrimonial | -36.442.145,05 |
| Estalvi exercici 2020 | 9.884.235,77 |

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

Quadre de finançament

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2020
Data de Ref. Secundària: 31/12/2019
Data de Creació: 03/03/2021

QUADRE DE FINANÇAMENT

| Fons aplicats | Exercici 2020 | Exercici 2019 | Fons obtinguts | Exercici 2020 | Exercici 2019 |
|---|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 29.412.513,10 | 32.037.832,53 | 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 37.725.704,70 | 39.803.697,72 |
| a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs d | -5.012,74 | 21.377,58 | a) Vendes | 0,00 | 0,00 |
| b) Aprovisionaments | 156.015,01 | 56.603,46 | b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | 0,00 | 0,00 |
| c) Serveis exteriors | 10.478.297,64 | 12.454.630,39 | c) Impostos directes i contribucions socials | 11.466.798,19 | 11.538.241,79 |
| d) Tributs | 6.578,77 | 6.245,64 | d) Impostos indirectes | 2.953.443,43 | 6.190.853,71 |
| e) Despeses de personal | 15.338.194,10 | 16.180.488,28 | e) Taxes, preus públics i contribucions | 12.285.350,95 | 16.258.276,00 |
| f) Prestacions socials especials | 0,00 | 0,00 | f) Transferències i subvencions | 2.871.197,57 | 2.606.968,97 |
| g) Transferències i subvencions | 1.350.347,47 | 1.467.955,15 | g) Ingressos financers | 0,53 | 1.695,00 |
| h) Despeses financeres | 361.951,78 | 303.566,51 | h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 8.138.914,03 | 3.207.652,25 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | 290.153,66 | 535.794,94 | i) Provisions aplicades d'actius circulants | 0,00 | 0,00 |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants | 1.635.601,11 | 990.870,58 | 2. Aportacions a fons patrimonial | 0,00 | 0,00 |
| 2. Pagaments pendents d'aplicació | 80.006,67 | 50.747,11 | a) Ampliacions a l'aportació | 0,00 | 0,00 |
| 3. Despeses de formalització de deutes | 0,00 | 0,00 | 3. Subvencions de capital | 8.600.676,12 | 8.561.883,08 |
| 4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | 3.957.611,89 | 13.108.412,18 | 4. Cobraments pendents d'aplicació | 25.894,00 | 24.973,66 |
| a) Destinats a l'ús general | 1.832.234,25 | 10.105.713,81 | 5. Incrementos directes de patrimoni | 0,00 | 0,00 |
| b) Immobilitzacions immaterials | 874.354,02 | 711.896,53 | a) En adquisició | 0,00 | 0,00 |
| c) Immobilitzacions materials | 1.250.422,62 | 2.290.811,84 | b) En cessió | 0,00 | 0,00 |
| d) Inversions gestionades | 0,00 | 0,00 | c) Altres aportacions d'ens matris | 0,00 | 0,00 |
| e) Immobilitzacions financeres | 0,00 | 0,00 | 6. Deutes a llarg termini | 80.923,53 | 92.779,58 |
| 5. Disminucions directes del patrimoni | 0,00 | 0,00 | a) Emprèstits i passius anàlegs | 0,00 | 0,00 |
| a) En adquisició | 0,00 | 0,00 | b) Prèstecs rebuts | 0,00 | 0,00 |
| b) En cessió | 0,00 | 0,00 | c) Altres conceptes | 80.923,53 | 92.779,58 |
| 6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg | 3.249.322,93 | 3.220.770,36 | 7. Aliénacions i altres baixes d'immobilitzat | 0,00 | 0,00 |
| a) Emprèstits i altres passius | 0,00 | 0,00 | a) Destinats a l'ús general | 0,00 | 0,00 |
| b) Per préstecs rebuts | 3.249.322,93 | 3.220.770,36 | b) Immobilitzacions immaterials | 0,00 | 0,00 |
| c) Altres conceptes | 0,00 | 0,00 | c) Immobilitzacions materials | 0,00 | 0,00 |
| 7. Provisions per riscos i despeses | 0,00 | 0,00 | d) Immobilitzacions financeres | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL APLICACIONS | 36.698.854,59 | 48.417.462,18 | 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) | 9.734.343,76 | 65.871,86 | TOTAL ORÍGENS | 46.433.198,35 | 48.483.334,04 |

Data d'impressió: 5/3/2021

Pàg.: 1

ANDEQAF

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

QUADRE DE FINANCAMENT

| VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT | Exercici 2020 | | Exercici 2019 | |
|---|----------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | AUGMENTS | DISMINUCIONS | AUGMENTS | DISMINUCIONS |
| 1. Existències | 5.012,74 | 0,00 | 0,00 | 21.377,58 |
| 2. Deutors | 22.992,33 | 287.684,95 | 932.174,74 | 182.585,08 |
| a) Pressupostaris | | 287.684,95 | 932.174,74 | |
| b) No pressupostaris | 22.992,33 | | | 182.585,08 |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | | | | |
| 3. Creditors | 2.647.675,68 | 0,00 | 514.519,01 | 212.836,12 |
| a) Pressupostaris | 1.904.242,99 | | 514.519,01 | |
| b) No pressupostaris | 643.432,69 | | | 212.836,12 |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | | | | |
| 4. Inversions financeres temporals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Emprèstits i altres deutes a curt termini | 0,00 | 16.696,52 | 124.576,55 | 0,00 |
| a) Emprèstits i altres emissions | | | | |
| b) Prèstecs rebuts i altres conceptes | | 16.696,52 | 124.576,55 | |
| 6. Altres comptes no bancaris | 0,00 | 15.499,91 | 0,00 | 30.400,80 |
| 7. Tresoreria | 7.441.494,33 | 0,00 | 0,00 | 1.058.821,97 |
| 8. Ajustaments per periodificació | 37.146,86 | 0,00 | 623,11 | 0,00 |
| TOTAL | 10.054.225,14 | 319.881,38 | 1.571.893,41 | 1.506.921,35 |
| TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT | 9.734.343,76 | | 65.871,86 | |

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

| CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL I ELS RECURSOS OBTINGUTS D'OPERACIONS DE GESTIÓ | Exercici 2020 | Exercici 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Resultat economicopatrimonial (estalvi) | 9.884.235,77 | 9.464.018,44 |
| Més: | | |
| Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat | 3.628.126,20 | 3.268.938,44 |
| Variació de provisions per a reparacions | 3.148.229,50 | 3.459.926,29 |
| Pèrdues per alienació d'immobilitzat | 253.276,25 | 166.228,26 |
| Menys: | | |
| Excés provisions per a responsabilitats | 0,00 | 0,00 |
| Benefici per alienació d'immobilitzat | 0,00 | -31.063,16 |
| Amortització de despeses de formalització de deutes | -8.600.676,12 | -8.561.883,08 |
| Recursos generats | 8.313.191,60 | 7.766.165,19 |

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

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 estableix que *"Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector Públic (IPSASB)"*. El Comú haurà d'adequar i presentar la seva liquidació de comptes d'acord a les NICSP per aquells exercicis posteriors al que preveu la mateixa.

Per donar compliment al referit precepte legal el Comú d'Andorra la Vella, en la sessió del Consell de Comú del 17 de desembre de 2020, va aprovar el nou Pla General de Comptes Públics del Comú d'Andorra la Vella, que entrarà en vigor el proper 1 de gener de 2021.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

GESTIÓ COMPTABLE DEL PATRIMONI 2020

| Compte | Descripció | Patrimoni Inicial 31-des-19 | Altes | Baixes | Traspassos i regularitzacions | Patrimoni Final 31-des-20 |
|--------------|---------------------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------------------|------------------------------|
| 200 | Terrenys i Béns naturals | 30.200.239,08 | 10.889.381,30 | | | 41.089.620,38 |
| 201 | Inversions destinades a l'ús general | 71.834.991,09 | 1.832.234,25 | -549.050,76 | 1.169.786,06 | 74.287.960,64 |
| 210 | Despeses de recerca i desenvolupament | 573.575,98 | 732.295,79 | -70.405,25 | -1.188.815,51 | 46.651,01 |
| 215 | Aplicacions informàtiques | 1.631.756,34 | 142.059,23 | | | 1.773.815,57 |
| 220 | Terrenys i Construccions | 10.020.949,16 | | | | 10.020.949,16 |
| 221 | Construccions | 73.635.445,64 | 542.183,60 | -13.000,00 | 18.402,45 | 74.183.031,69 |
| 222 | Instal·lacions tècniques | 12.643.240,51 | 223.052,60 | -3.175,66 | 627,00 | 12.863.744,45 |
| 223 | Maquinària | 2.835.563,74 | 229.438,51 | -26.678,87 | | 3.038.323,38 |
| 224 | Utilitatge | 243.327,93 | 3.061,90 | | | 246.389,83 |
| 226 | Mobiliari | 4.401.537,26 | 34.945,58 | -12.539,82 | | 4.423.943,02 |
| 227 | Equips processaments informació | 1.085.388,11 | 52.517,61 | | | 1.137.905,72 |
| 228 | Elements de transport | 2.761.680,81 | 62.126,12 | -214.838,23 | | 2.608.968,70 |
| 229 | Altres immobilitzat | 4.763.642,04 | 103.096,70 | -6.576,08 | | 4.860.162,66 |
| 250 | Inversions financeres permanents | 102.672,21 | | | | 102.672,21 |
| TOTAL | | 216.734.009,90 | 14.846.393,19 | -896.254,67 | 0,00 | 230.684.138,42 |

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

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó principalment d'un 10% anual.

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2019 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2020 |
|--------------------------------------|--------------------|-----------------|---------------|--------------------|
| IFP en capital d'empreses privades | 60.101,21 | - | - | 60.101,21 |
| IFP en capital d'empreses públiques | 42.571,00 | - | - | 42.571,00 |
| Fiances constituïdes a llarg termini | 4.598,00 | - | - | 4.598,00 |
| Dipòsits constituïts a llarg termini | 400,00 | 1.000,00 | 200,00 | 1.200,00 |
| Total | 107.670,21 | 1.000,00 | 200,00 | 108.470,21 |

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

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

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

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

La societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) de la que el Comú n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2020, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 209.648 euros. Aquest fet situava a aquesta societat en causa de dissolució d'acord amb el que regula l'article 85.5c) del Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

Cal indicar que en el mes de gener de 2021 el Comú ha aprovat fer una aportació de capital de 294.000 euros a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2019 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2020 |
|---|--------------------|----------|-------------------|--------------------|
| Despeses financeres diferides d'altres deutes | 216.186,10 | - | -40.651,36 | 175.534,74 |
| Total | 216.186,10 | - | -40.651,36 | 175.534,74 |

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

2.3.4. Existències

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2020 | Saldo a 31/12/2019 | Variació |
|--------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| Existències | 105.253,93 | 100.241,19 | 5.012,74 |
| Total | 105.253,93 | 100.241,19 | 5.012,74 |

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

2.3.5. Deutors

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2020 | Saldo a 31/12/2019 | Variació |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| Deutors per drets reconeguts. Corrent | 5.232.951,35 | 6.991.413,36 | -1.758.462,01 |
| Deutors per drets reconeguts. Tancats | 7.005.223,97 | 4.150.849,82 | 2.933.594,37 |
| Drets anul·lats pressupost corrent | -185.903,20 | -334.528,21 | 148.625,01 |
| Drets anul·lats pressupostos tancats | -284.206,96 | -308.455,75 | 24.248,79 |
| Devolució d'ingressos | 79.220,22 | 0,00 | 79.220,22 |
| Deutors per IGI transferit | 10.086,77 | 10.996,50 | -909,73 |
| Formalització d'ingressos no pressupostaris | 93.675,48 | 69.863,42 | 23.812,06 |
| Altres deutors | 25.894,00 | 24.973,66 | -8.740,83 |
| Provisió per insolvències | -7.068.194,62 | -5.432.503,51 | -1.635.691,11 |
| Total | 4.908.747,01 | 5.172.609,29 | -194.303,23 |

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

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

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

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

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA 2020

| | |
|--|------------------------------|
| Saldo Entitats Financeres a 31/12/2019 | -19.551.353,41 |
| <i>Tresoreria</i> | <i>2.616.975,92</i> |
| <i>Préstec curt termini</i> | <i>-3.220.770,36</i> |
| <i>Préstec llarg termini</i> | <i>-18.947.558,97</i> |
| Total cobraments executats durant l'exercici 2020 | 44.743.788,60 |
| <u>Pressupost ingressos corrent</u> | <u>41.253.581,48</u> |
| <i>Impostos directes</i> | <i>12.479.160,40</i> |
| <i>Impostos indirectes</i> | <i>482.579,25</i> |
| <i>Taxes i altres ingressos</i> | <i>16.817.102,14</i> |
| <i>Transferències corrents</i> | <i>2.631.303,44</i> |
| <i>Ingressos patrimonials</i> | <i>242.760,13</i> |
| <i>Transferències de capital</i> | <i>8.600.676,12</i> |
| <u>Pressupostos tancats</u> | <u>3.413.373,62</u> |
| <u>Cobraments no pressupostaris</u> | <u>76.833,50</u> |
| Total pagaments realitzats durant l'exercici 2020 | -34.081.808,83 |
| <u>Pressupost despeses corrent</u> | <u>-28.834.505,49</u> |
| <i>Despeses de personal</i> | <i>-15.334.681,62</i> |
| <i>Consums de béns corrents i serveis</i> | <i>-9.160.466,72</i> |
| <i>Despeses financeres</i> | <i>-271.188,46</i> |
| <i>Transferències corrents</i> | <i>-1.064.061,88</i> |
| <i>Inversions reals</i> | <i>-2.970.154,85</i> |
| <i>Transferències de capital</i> | <i>-33.951,96</i> |
| <u>Pressupostos tancats</u> | <u>-4.485.137,07</u> |
| <u>CASS desembre 2019</u> | <u>-436.888,71</u> |
| <u>CASS desembre 2020</u> | <u>444.282,18</u> |
| <u>Pagaments no pressupostaris</u> | <u>-769.559,74</u> |
| Saldo Entitats Financeres a 31/12/2020 | -8.889.373,64 |
| <i>Tresoreria</i> | <i>10.058.470,25</i> |
| <i>Préstec curt termini</i> | <i>-3.249.322,93</i> |
| <i>Préstec llarg termini</i> | <i>-15.698.520,96</i> |

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

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2020 | Saldo a 31/12/2019 | Variació |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Caixa | 29.887,84 | 42.487,67 | -12.599,83 |
| Caixer automàtic Circulació | 4.775,42 | 2.195,00 | 2.580,42 |
| Andbanc Grup Agrícol Reig | 397.020,79 | 264.060,89 | 132.959,90 |
| Crèdit Andorrà | 5.330.835,13 | 1.047.226,29 | 4.283.608,84 |
| Mora Banc | 3.571.300,38 | 877.473,50 | 2.693.826,88 |
| Banc de Sabadell d'Andorra | 604.693,50 | 339.187,18 | 265.506,32 |
| Vallbanc | 119.699,78 | 43.773,68 | 75.926,10 |
| Andbank targetes | 0,51 | - | 0,51 |
| Cybertargeta Crèdit Andorrà | 256,90 | 571,71 | -314,81 |
| Total | 10.058.470,25 | 2.616.975,92 | 7.441.494,33 |

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

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte d'arrendament de locals i terrenys i assegurances que hauran de ser satisfetes amb càrrec al seu pressupost. Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2020, a l'article 11.5, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 79 de la LFC, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.7. Fons propis

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2019 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2020 |
|--|-----------------------|----------------------|----------|----------------------|-----------------------|
| Patrimoni | 15.334.177,47 | 10.889.381,30 | - | - | 26.223.558,77 |
| Resultats positius d'exercicis anteriors | 58.703.745,02 | 9.464.018,44 | - | - | 68.167.763,46 |
| Resultat de l'exercici | 9.464.018,44 | 9.884.235,77 | - | -9.464.018,44 | 9.884.235,77 |
| Total | 83.501.940,93 | 30.237.635,51 | - | -9.464.018,44 | 104.275.558,00 |

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

2.3.8. Endeutament

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 | De préstecs | 239.100,00 | - | 239.100,00 | 228.518,97 | -10.581,03 | 95,57% |
| 310 | Interessos de préstecs | 239.100,00 | - | 239.100,00 | 228.518,97 | -10.581,03 | 95,57% |
| 33 | De comptes corrents | 245.000,00 | - | 245.000,00 | 4.637,50 | -240.362,50 | 1,89% |
| 330 | Interessos de comptes corrents | 245.000,00 | - | 245.000,00 | 4.637,50 | -240.362,50 | 1,89% |
| 34 | De dipòsits, fiances i altres | 48.000,00 | - | 48.000,00 | 38.034,18 | -9.965,82 | 79,24% |
| 349 | Altres despeses financeres | 48.000,00 | - | 48.000,00 | 38.034,18 | -9.965,82 | 79,24% |
| 3 | Despeses financeres | 532.100,00 | - | 532.100,00 | 271.190,65 | -260.909,35 | 50,97% |

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 | 3.292.000,00 | - | 3.292.000,00 | 3.220.485,44 | -71.514,56 | 97,83% |
| 912 | Amortitz. préstecs c/t amb bancs | 3.292.000,00 | - | 3.292.000,00 | 3.220.485,44 | -71.514,56 | 97,83% |
| 9 | Passius financers | 3.292.000,00 | - | 3.292.000,00 | 3.220.485,44 | -71.514,56 | 97,83% |

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

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

| PASSIUS FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2020 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2020 | (2) LIQUIDAT 2020 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------|--------------------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 91 | Préstecs rebuts de l'interior | 2.787.150,30 | - | 2.787.150,30 | - | -2.787.150,30 | - |
| 913 | D'org. aut. co. ind. fin. o anàlegs | 2.787.150,30 | - | 2.787.150,30 | - | -2.787.150,30 | - |
| 9 | Passius financers | 2.787.150,30 | - | 2.787.150,30 | - | -2.787.150,30 | - |

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

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

ENDEUTAMENT 31/12/2020

| | 1/1/2020 | 31/12/2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| I. Deute a Llarg Termini | 18.947.558,97 | 15.698.520,96 |
| 17000 préstecs Andbank | 1.970.570,96 | 1.633.052,51 |
| 17004 préstecs Crèdit Andorrà | 11.942.884,88 | 10.344.803,21 |
| 17005 préstecs Mora Banc | 3.064.864,88 | 2.226.771,87 |
| 17008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra | 1.969.458,25 | 1.495.093,37 |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| II. Deute a Curt Termini | 3.220.770,36 | 3.249.322,93 |
| 52000 préstecs Andbank | 330.920,83 | 337.518,45 |
| 52004 préstecs Crèdit Andorrà | 1.581.883,60 | 1.587.547,44 |
| 52005 préstecs Mora Banc | 836.645,89 | 839.894,98 |
| 52008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra | 471.520,04 | 474.362,06 |
| ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA | 22.168.329,33 | 18.947.843,89 |

JOVIAL S.L.U.

| | 1/1/2020 | 31/12/2020 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| I. Deute a Llarg Termini | 8.049.891,32 | 7.734.943,23 |
| 17004 préstec Crèdit Andorrà | 8.049.891,32 | 7.734.943,23 |

| | | |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| II. Deute a Curt Termini | 309.125,32 | 313.673,82 |
| 52014 préstec Crèdit Andorrà | 309.125,32 | 313.673,82 |
| ENDEUTAMENT JOVIAL S.L.U. | 8.359.016,64 | 8.048.617,05 |

ENDEUTAMENT CONSOLIDAT

| | 1/1/2020 | 31/12/2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| I. Deute a Llarg Termini | 28.997.450,29 | 23.433.464,19 |
| II. Deute a Curt Termini | 3.529.895,68 | 3.562.996,75 |
| ENDEUTAMENT CONSOLIDAT 31/12/2020 | 30.527.345,97 | 26.996.460,94 |

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

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 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 referit a la mitjana dels ingressos totals liquidats en els pressupostos de l'Administració comunal corresponent als tres anys naturals immediatament anteriors al de formalització de les operacions, excloent-ne el mateix endeutament i els ingressos procedents de l'alienació del patrimoni.

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

| Concepte | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------------------|------------|------------|
| Ingressos totals liquidats | 39.112.136 | 48.358.056 | 48.367.308 |
| - Capítol IX Passius financers (ingressos) | - | -5.000.000 | - |
| - Capítol VI Alienació d'inversions reals | - | -47.911 | - |
| Ajustaments | - | - | - |
| Total | 39.112.136 | 43.310.145 | 48.367.308 |
| Mitjana base de càlcul | 43.596.530 | | |

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 | 43.596.530 | 43.596.530 | |
| Endeutament bancari del Comú | 18.947.844 | 30.447.844 | |
| Endeutament entitats participades | 8.048.617 | 8.048.617 | |
| Endeutament total | 26.996.461 | 38.496.461 | |
| % sobre base de càlcul | 61,92% | 88,30% | Màxim 200% |
| Càrrega financera del Comú | 3.453.641 | 3.453.641 | |
| Càrrega financera entitats participades | 380.591 | 380.591 | |
| Càrrega financera total | 3.834.232 | 3.834.232 | |
| % sobre base de càlcul | 8,79% | 8,79% | Màxim 20% |
| Endeutament a curt termini del Comú | - | 11.500.000 | |
| Endeutament a curt termini entitats participades | - | - | |
| Endeutament a curt termini | - | 11.500.000 | |
| % sobre base de càlcul | - | 26,38% | 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 | 18.947.844 | 18.947.844 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 15.698.521 | 15.698.521 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 3.249.323 | 3.249.323 |
| Endeutament del Comú a curt termini | - | 11.500.000 |
| Endeutament de JOVIAL, SLU a llarg termini (100%) | 8.048.617 | 8.048.617 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 7.734.943 | 7.734.943 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 313.674 | 313.674 |
| Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%) | - | - |
| Total endeutament | 26.996.461 | 38.496.461 |
| Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes | 233.156 | 233.156 |
| Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs | 3.220.485 | 3.220.485 |
| Despeses financeres de JOVIAL, SLU (100%) | 70.192 | 70.192 |
| Amortització de préstecs de JOVIAL, SLU (100%) | 310.399 | 310.399 |
| Total càrrega financera | 3.834.232 | 3.834.232 |
| Endeutament del Comú a curt termini | - | 11.500.000 |
| Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%) | - | - |
| Total endeutament a curt termini | - | 11.500.000 |

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

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

2.3.9. Creditors a curt termini

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2020 | Saldo a 31/12/2019 | Variació |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit | 3.249.322,93 | 3.220.770,36 | 28.552,57 |
| Deutes per interessos amb entitats de crèdit | 80.923,53 | 92.779,58 | -11.856,05 |
| Creditors pressupostaris | 2.997.922,14 | 4.902.165,13 | -1.904.242,99 |
| Creditors no pressupostaris | 274.379,55 | 926.788,00 | -652.408,45 |
| Administracions públiques | 132.589,74 | 123.613,98 | 9.075,76 |
| Altres creditors | 79.618,38 | 63.198,13 | 16.420,15 |
| Ajustaments per periodificació | 4.204,09 | - | 4.204,09 |
| Total | 6.818.960,36 | 9.329.315,18 | -2.510.254,92 |

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2020
Data de Creació: 03/03/2021

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

| | IMPORTS | |
|--|---------------|---------------|
| 1.- (+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D'EXERCICI | | 4.819.467,46 |
| DE PRESSUPOST D'INGRESSOS, PRESSUPOST CORRENT | 5.047.048,15 | |
| DE PRESSUPOST D'INGRESSOS, POSTS. TANCATS | 6.800.237,23 | |
| D'OPERACIONS COMERCIALS (*) | 0,00 | |
| DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS | 0,00 | |
| D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES | 119.993,08 | |
| MENYS = SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT | -7.068.194,62 | |
| MENYS = INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA | -79.618,38 | |
| 2.- (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI | | 3.358.090,20 |
| DE PRESSUPOST DE DESPESSES, PRESSUPOST CORRENT | 2.901.394,13 | |
| DE PRESSUPOST DE DESPESSES, POSTS. TANCATS | 96.528,01 | |
| DE PRESSUPOST D'INGRESSOS | 0,00 | |
| D'OPERACIONS COMERCIALS (*) | 0,00 | |
| DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS | 0,00 | |
| D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES | 386.062,06 | |
| MENYS = PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA | -25.894,00 | |
| 3.- (+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D'EXERCICI | | 10.058.470,25 |
| 4.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESSES AMB FINANÇAMENT AFECTAT | | 0,00 |
| 5.- ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESSES GENERALS (1 - 2 + 3 - 4) | | 11.519.847,51 |
| ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) / (4 + 5) | | 11.519.847,51 |

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATius

Data d'Impressió: 3/3/2021

Pàg.: 1

A140

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

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

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

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

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú no ha estimat cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat.

Amb tot, de la revisió efectuada s'observa que s'hauria d'haver considerat com a romanent afectat la part dels ingressos provinents de la cessió obligatòria de terrenys de l'exercici 2020 per import de 3.984.550 euros, els quals no han estat aplicats en aquest exercici pressupostari.

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat als articles 33.4 i 33.11 de Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, refosa per Decret legislatiu de 19-6-2019, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de cessió. Aquests imports, de conformitat amb la Llei esmentada només poden ser destinats a equipaments col·lectius, habitatges de protecció pública i serveis públics.

Romanent de tresoreria no afectat

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

| Ajustos romanent de tresoreria | Deutors | Creditors | Fons líquids | Efecte sobre el RT total | Afectat | Efecte sobre el RT no afectat |
|--|---------|-----------|--------------|--------------------------|-----------|-------------------------------|
| Ingressos finalistes de les cessions de POUP no aplicats | - | - | - | - | 3.984.550 | -3.984.550 |
| Total | - | - | - | - | 3.984.550 | -3.984.550 |

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2020, seria de 7.535.298 euros.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Acta de recepció dels subministraments

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

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

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

Verificació de la legitimació per a contractar

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

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

Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adequada a la LCP

Els contractes d'assegurances que disposa el Comú són prorrogats tàcitament, any a any, sense que constin procediments que respectin els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública i superant els terminis màxims per quals poden ser contractats. El total de primes satisfetes durant l'exercici ha estat de 353.217 euros.

Contractacions directes no ajustades a la LCP

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

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

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

| Adjudicatari | Objecte del contracte | Import |
|--|---|--------|
| Senyalitzacions Stop, SL | Deixalleria modular | 12.828 |
| Serveis Microinformàtics Catalunya, SA | 200 llicències office 365 | 26.095 |
| Serveis Microinformàtics Catalunya, SA | Llicències Microsoft Windows | 25.728 |
| Tot Natura, SL | Subministraments de flors d'estiu | 15.028 |
| Tot Natura, SL | Subministraments d'arbres per jardineres esfèriques | 10.176 |

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal del Comú d'Andorra la Vella per a l'exercici 2020 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 5/2020 de data 22 de gener de 2020. Els transcrivim a continuació :

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 80,0% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de despesa permesa, 80.000.000 d'euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 10,5%.

El Tribunal de Comptes, el 28 de gener de 2020, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Andorra la Vella, en la sessió del Consell de Comú del 30 gener de 2020, va aprovar el marc pressupostari del Comú d'Andorra la Vella 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 88,30%, 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 31.422.860 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 -10,75%, 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 requisits i continguts de la mateixa 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 mencionar:

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.

- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 | Pressupost 2019 | Pressupost 2020 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Impostos directes | 10.178.702 | 10.210.702 | 10.612.000 | 10.716.106 | 10.981.000 | 11.349.250 | 12.320.000 | 13.930.000 |
| 2. Impostos indirectes | 500.000 | 700.000 | 985.000 | 938.205 | 985.000 | 1.500.000 | 1.250.000 | 1.250.000 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 11.397.402 | 11.599.442 | 12.062.872 | 12.264.738 | 14.672.176 | 15.838.292 | 15.603.596 | 20.217.353 |
| 4. Transferències corrents | 2.444.361 | 2.449.031 | 2.536.546 | 3.036.264 | 3.005.795 | 2.584.662 | 2.541.056 | 2.753.569 |
| 5. Ingressos patrimonials | 288.400 | 691.880 | 307.945 | 354.701 | 341.795 | 365.542 | 428.751 | 354.789 |
| Ingressos corrents | 24.808.865 | 25.651.055 | 26.504.363 | 27.310.014 | 29.985.766 | 31.637.746 | 32.143.403 | 38.505.711 |
| 6. Alienació d'inversions | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7. Transferències de capital | 7.704.117 | 7.722.794 | 8.072.724 | 7.539.915 | 7.539.915 | 7.993.231 | 8.595.330 | 8.454.277 |
| 9. Passius financers | 1.531.062 | 913.978 | 929.372 | - | - | 6.874.890 | 6.637.392 | 2.787.150 |
| Ingressos de capital | 9.235.179 | 8.636.772 | 9.002.096 | 7.539.915 | 7.539.915 | 14.868.121 | 15.232.722 | 11.241.428 |
| Total ingressos | 34.044.044 | 34.287.827 | 35.506.459 | 34.849.929 | 37.525.681 | 46.505.867 | 47.376.125 | 49.747.139 |

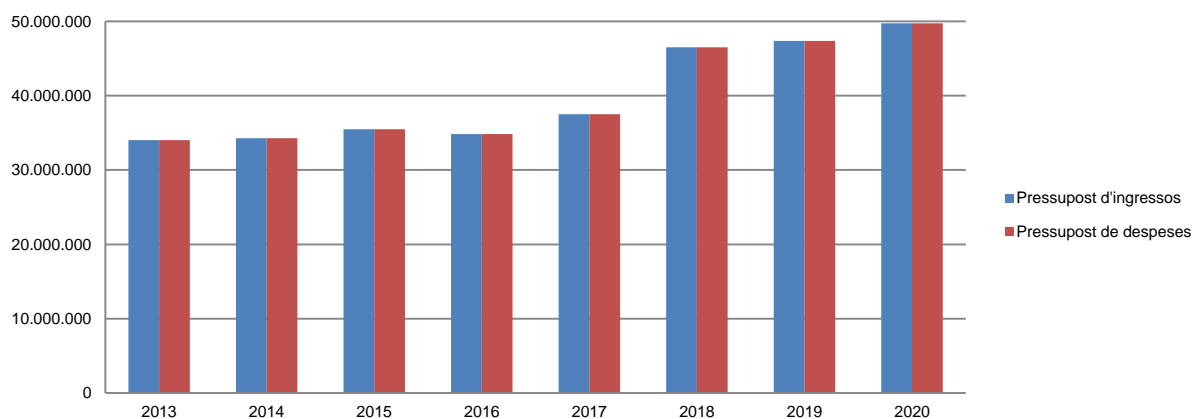
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 | 16.275.198 | 16.084.044 | 16.084.366 | 15.151.645 | 15.366.231 | 14.818.772 | 15.538.501 | 15.894.028 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 9.794.346 | 9.676.076 | 9.460.868 | 10.213.705 | 10.980.747 | 12.433.807 | 13.173.116 | 14.101.742 |
| 3. Despeses financeres | 1.267.000 | 856.000 | 855.000 | 636.825 | 540.000 | 510.000 | 586.000 | 532.100 |
| 4. Transferències corrents | 1.396.968 | 1.408.208 | 1.392.220 | 1.215.097 | 1.286.713 | 1.435.166 | 1.555.672 | 1.565.673 |
| Despeses corrents | 28.733.512 | 28.024.328 | 27.792.454 | 27.217.272 | 28.173.691 | 29.197.745 | 30.853.289 | 32.093.544 |
| 6. Inversions reals | 2.716.532 | 3.298.499 | 4.749.005 | 4.635.804 | 6.436.990 | 14.383.122 | 13.122.836 | 14.361.595 |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8. Actius financers | - | - | - | 31.853 | - | - | - | - |
| 9. Passius financers | 2.594.000 | 2.965.000 | 2.965.000 | 2.965.000 | 2.915.000 | 2.925.000 | 3.400.000 | 3.292.000 |
| Despeses de capital | 5.310.532 | 6.263.499 | 7.714.005 | 7.632.657 | 9.351.990 | 17.308.122 | 16.522.836 | 17.653.595 |
| Total despeses | 34.044.044 | 34.287.827 | 35.506.459 | 34.849.929 | 37.525.681 | 46.505.867 | 47.376.125 | 49.747.139 |

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 | 10.307.328 | 10.442.642 | 10.411.620 | 11.079.198 | 11.281.539 | 12.321.233 | 16.319.292 | 13.492.303 |
| 2. Impostos indirectes | 392.939 | 1.717.485 | 391.151 | 1.313.270 | 1.344.047 | 1.330.418 | 1.409.813 | 937.938 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 11.552.608 | 12.375.040 | 12.041.263 | 14.302.366 | 15.692.078 | 17.299.771 | 19.094.941 | 20.142.033 |
| 4. Transferències corrents | 2.451.594 | 2.470.533 | 2.542.953 | 3.063.026 | 3.038.267 | 2.547.975 | 2.610.119 | 2.871.198 |
| 5. Ingressos patrimonials | 251.754 | 636.180 | 317.644 | 354.670 | 361.225 | 398.434 | 371.260 | 256.481 |
| Ingressos corrents | 24.956.223 | 27.641.880 | 25.704.631 | 30.112.530 | 31.717.156 | 33.897.831 | 39.805.425 | 37.699.953 |
| 6. Alienació d'inversions | - | - | - | - | - | 47.911 | - | - |
| 7. Transferències de capital | 7.722.794 | 7.759.770 | 8.036.401 | 7.795.896 | 7.394.980 | 9.412.314 | 8.561.883 | 8.600.676 |
| 9. Passius financers | - | - | - | - | - | 5.000.000 | - | - |
| Ingressos de capital | 7.722.794 | 7.759.770 | 8.036.401 | 7.795.896 | 7.394.980 | 14.460.225 | 8.561.883 | 8.600.676 |
| Total ingressos | 32.679.017 | 35.401.650 | 33.741.032 | 37.908.426 | 39.112.136 | 48.358.056 | 48.367.308 | 46.300.630 |

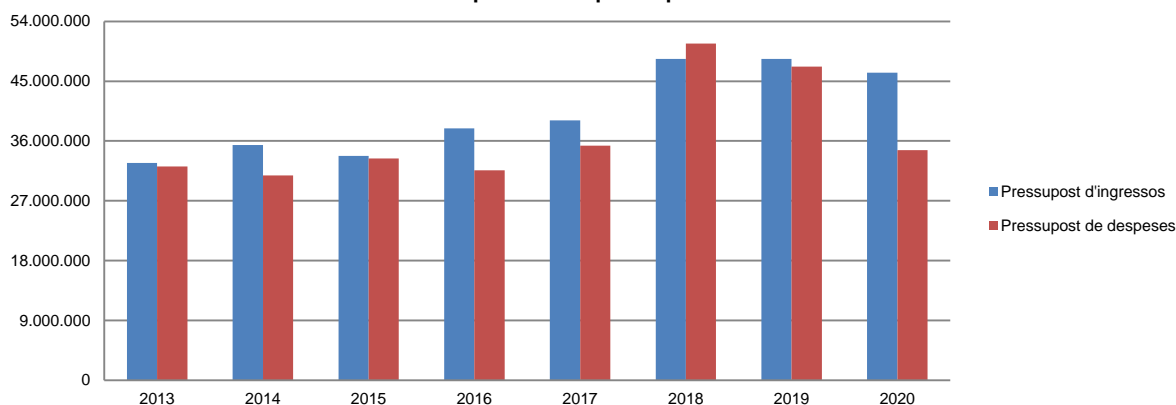
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 | 14.922.794 | 14.702.618 | 14.866.647 | 14.483.271 | 14.317.877 | 14.922.709 | 16.180.488 | 15.338.494 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 9.262.754 | 8.990.387 | 8.901.195 | 10.084.366 | 11.571.610 | 12.100.858 | 12.784.049 | 10.605.816 |
| 3. Despeses financeres | 761.512 | 643.387 | 535.629 | 375.481 | 271.933 | 241.426 | 320.256 | 271.191 |
| 4. Transferències corrents | 1.385.331 | 1.362.960 | 1.359.023 | 1.242.830 | 1.344.073 | 1.301.397 | 1.467.955 | 1.216.396 |
| Despeses corrents | 26.332.391 | 25.699.352 | 25.662.494 | 26.185.948 | 27.505.493 | 28.566.390 | 30.752.748 | 27.431.897 |
| 6. Inversions reals | 3.278.507 | 2.391.701 | 4.905.563 | 2.533.828 | 4.896.018 | 19.159.010 | 13.108.412 | 3.957.012 |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | 33.952 |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9. Passius financers | 2.545.742 | 2.735.108 | 2.796.514 | 2.848.460 | 2.899.816 | 2.928.980 | 3.312.611 | 3.220.485 |
| Despeses de capital | 5.824.249 | 5.126.809 | 7.702.077 | 5.382.288 | 7.795.834 | 22.087.990 | 16.421.023 | 7.211.449 |
| Total despeses | 32.156.640 | 30.826.161 | 33.364.571 | 31.568.236 | 35.301.327 | 50.654.380 | 47.173.771 | 34.643.346 |

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

Evolució liquidació del pressupost



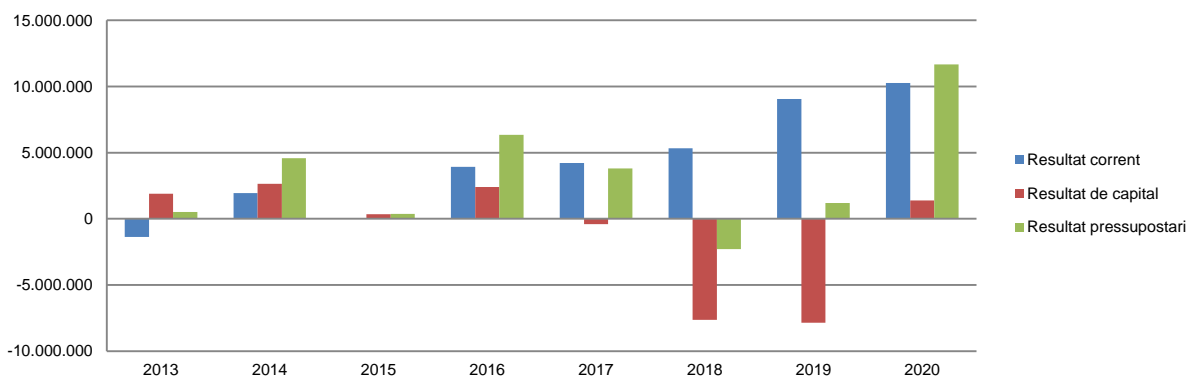
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

| Descripció | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ingressos corrents | 24.956.223 | 27.641.880 | 25.704.631 | 30.112.530 | 31.717.156 | 33.897.831 | 39.805.425 | 37.699.953 |
| Despeses corrents | 26.332.391 | 25.699.352 | 25.662.494 | 26.185.948 | 27.505.493 | 28.566.390 | 30.752.748 | 27.431.897 |
| Resultat corrent | -1.376.168 | 1.942.528 | 42.137 | 3.926.582 | 4.211.663 | 5.331.441 | 9.052.677 | 10.268.057 |
| Ingressos de capital | 7.722.794 | 7.759.770 | 8.036.401 | 7.795.896 | 7.394.980 | 14.460.225 | 8.561.883 | 8.600.676 |
| Despeses de capital | 5.824.249 | 5.126.809 | 7.702.077 | 5.382.288 | 7.795.834 | 22.087.990 | 16.421.023 | 7.211.449 |
| Resultat de capital | 1.898.545 | 2.632.961 | 334.324 | 2.413.608 | -400.854 | -7.627.765 | -7.859.140 | 1.389.227 |
| Resultat pressupostari | 522.377 | 4.575.489 | 376.461 | 6.340.190 | 3.810.809 | -2.296.324 | 1.193.537 | 11.657.284 |

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

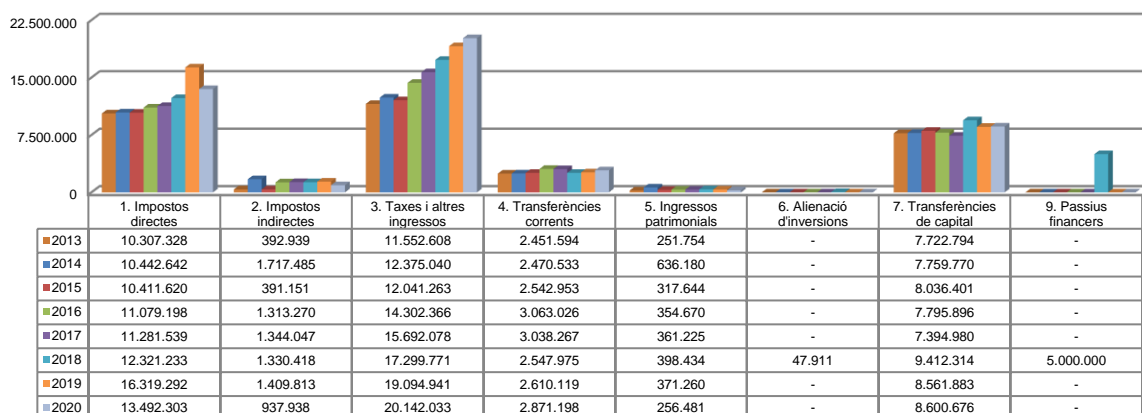
Resultat pressupostari



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

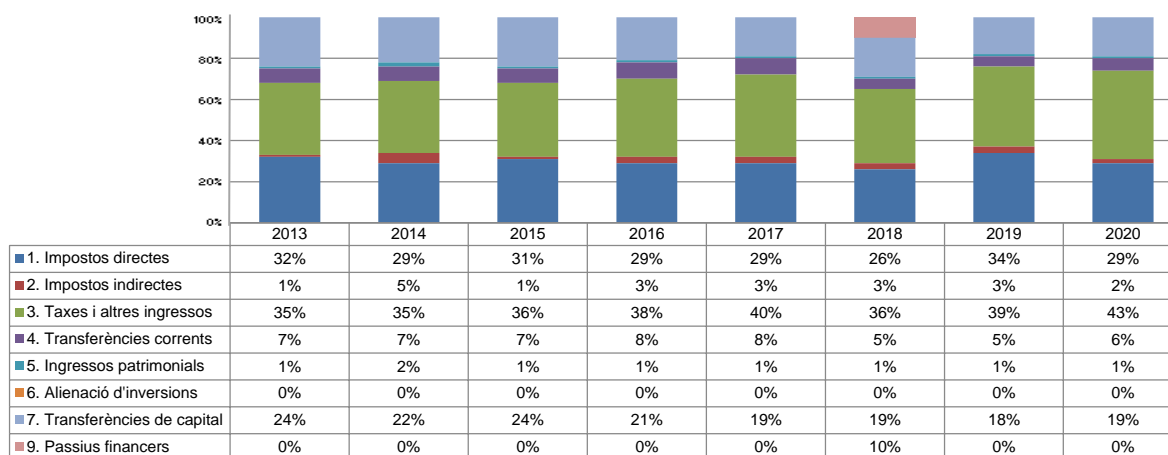
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



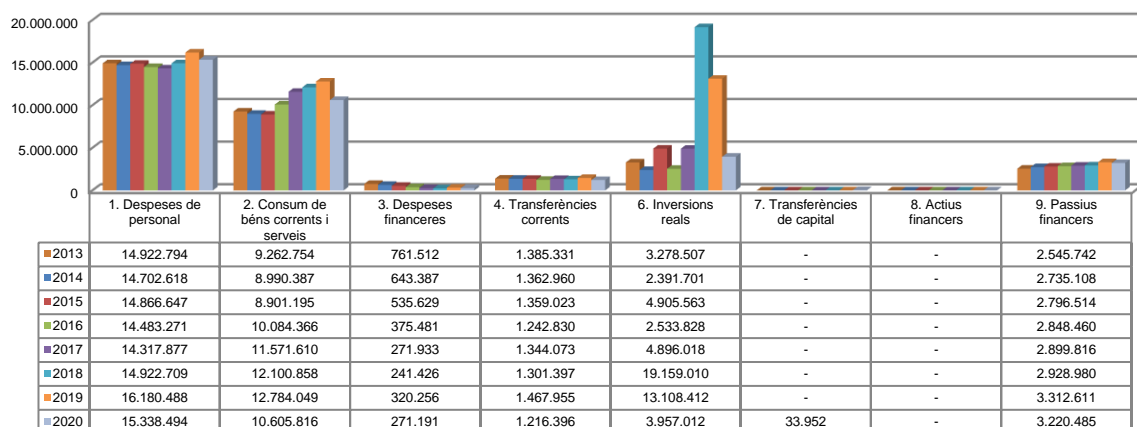
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



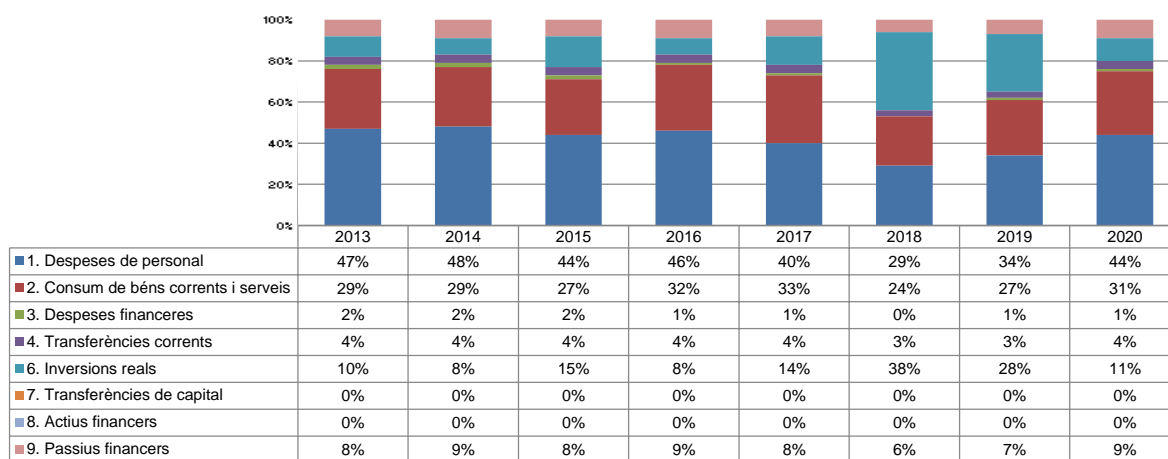
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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 | 32.679.017 | 35.401.650 | 33.741.032 | 37.908.426 | 39.112.136 | 48.358.056 | 48.367.308 | 46.300.630 |
| Total despeses liquidades | 32.156.640 | 30.826.161 | 33.364.571 | 31.568.236 | 35.301.327 | 50.654.380 | 47.173.771 | 34.643.346 |
| Resultat pressupostari | 522.377 | 4.575.489 | 376.461 | 6.340.190 | 3.810.809 | -2.296.324 | 1.193.537 | 11.657.284 |

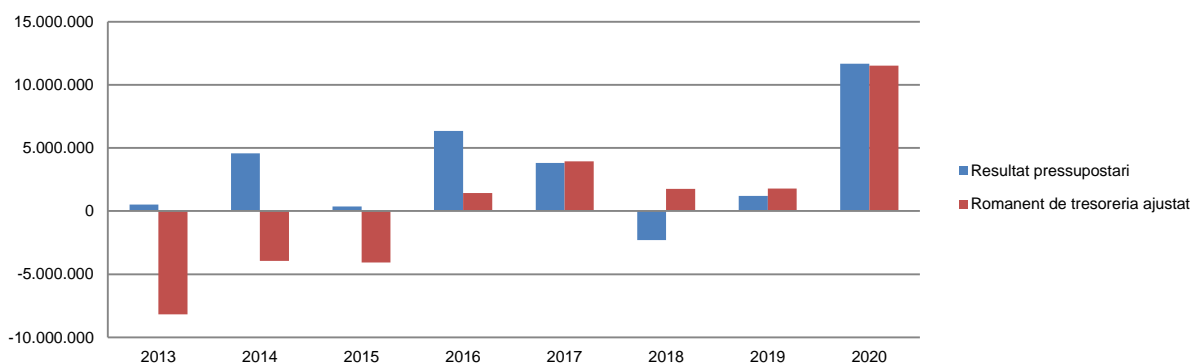
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 | 1.573.446 | 2.419.105 | 1.774.538 | 2.597.707 | 2.039.008 | 4.390.661 | 5.100.339 | 4.819.467 |
| 2. (-) Obligacions pendents de pagament | -10.381.073 | -7.281.360 | -7.370.849 | -5.295.660 | -4.886.354 | -6.301.771 | -5.943.495 | -3.358.090 |
| 3. (+) Fons líquids | 637.493 | 924.301 | 1.524.450 | 4.115.973 | 6.791.980 | 3.675.798 | 2.616.976 | 10.058.470 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3) | -8.170.134 | -3.937.954 | -4.071.861 | 1.418.020 | 3.944.634 | 1.764.688 | 1.773.820 | 11.519.848 |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 25.386.339 | 28.192.179 | 1.784.264 | 2.190.303 | - | - | - | 3.984.550 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | -33.556.473 | -32.130.133 | -5.856.125 | -772.283 | 3.944.634 | 1.764.688 | 1.773.820 | 7.535.298 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | -8.170.134 | -3.937.954 | -4.071.861 | 1.418.020 | 3.944.634 | 1.764.688 | 1.773.820 | 11.519.848 |

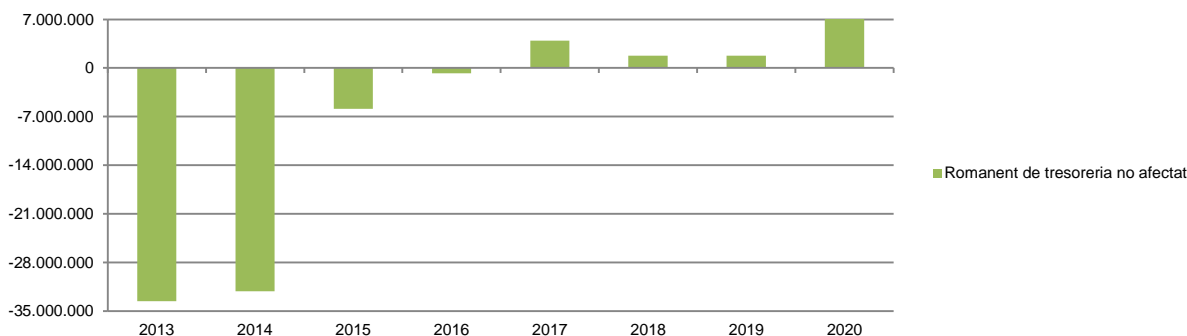
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



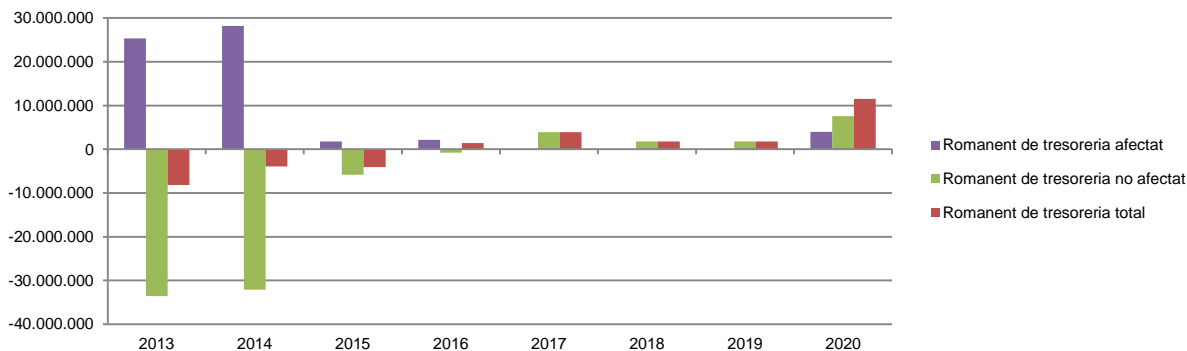
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

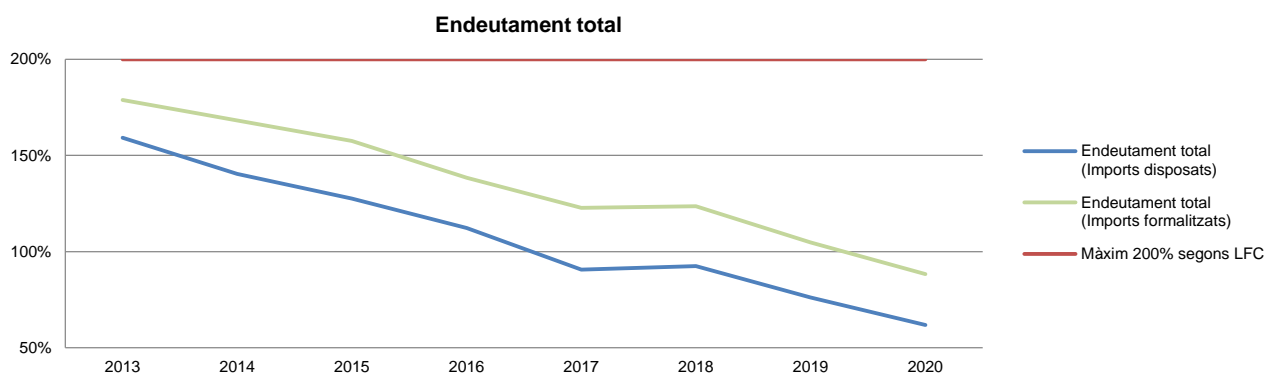


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

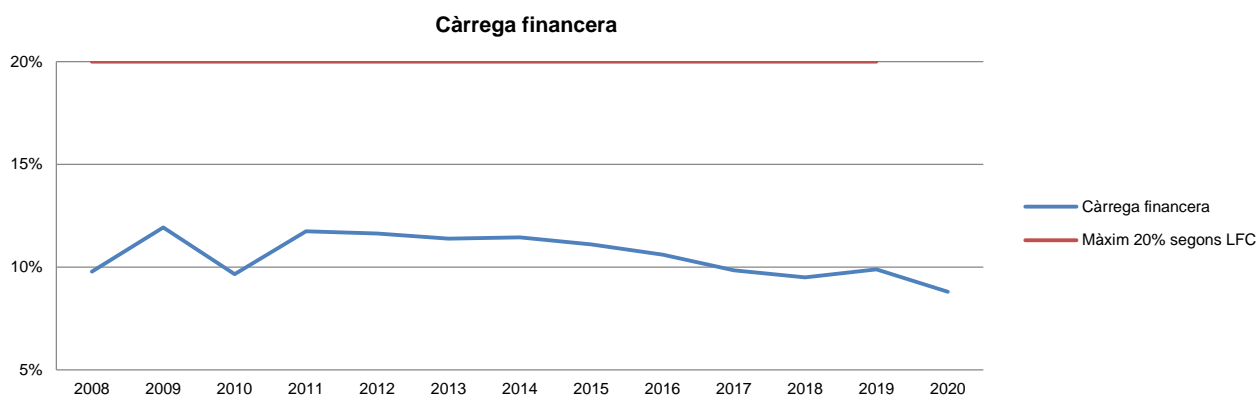
Quadre d'endeutament

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Total base de càlcul | 32.606.582 | 32.887.810 | 33.363.963 | 34.033.956 | 35.736.786 | 36.947.853 | 40.110.236 | 43.596.530 |
| Endeutament bancari del Comú | 41.786.402 | 36.308.194 | 33.014.255 | 28.926.580 | 23.409.920 | 25.480.940 | 22.168.329 | 18.947.844 |
| Endeutament entitats participades | 10.100.710 | 9.838.739 | 9.562.426 | 9.271.744 | 8.972.229 | 8.666.435 | 8.359.017 | 8.048.617 |
| Endeutament total | 51.887.112 | 46.146.933 | 42.576.681 | 38.198.324 | 32.382.149 | 34.147.375 | 30.527.346 | 26.996.461 |
| % sobre base de càlcul. Màxim 200% | 159,13% | 140,32% | 127,61% | 112,24% | 90,61% | 92,42% | 76,11% | 61,92% |
| Càrrega financera del Comú | 3.276.024 | 3.343.961 | 3.297.987 | 3.216.068 | 3.130.131 | 3.126.963 | 3.585.879 | 3.453.641 |
| Càrrega financera entitats participades | 435.429 | 418.892 | 405.339 | 391.274 | 384.172 | 379.751 | 380.881 | 380.591 |
| Càrrega financera total | 3.711.453 | 3.762.853 | 3.703.326 | 3.607.342 | 3.514.303 | 3.506.714 | 3.966.760 | 3.834.232 |
| % sobre base de càlcul. Màxim 20% | 11,38% | 11,44% | 11,10% | 10,60% | 9,83% | 9,49% | 9,89% | 8,79% |
| Endeutament a curt termini del Comú | 7.096.786 | 4.353.685 | 3.496.673 | 2.616.844 | - | - | - | - |
| Endeutament a curt termini entitats participades | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Endeutament a curt termini | 7.096.786 | 4.353.685 | 3.496.673 | 2.616.844 | - | - | - | - |
| % sobre base de càlcul. Màxim 40% | 21,76% | 13,24% | 10,48% | 7,69% | - | - | - | - |

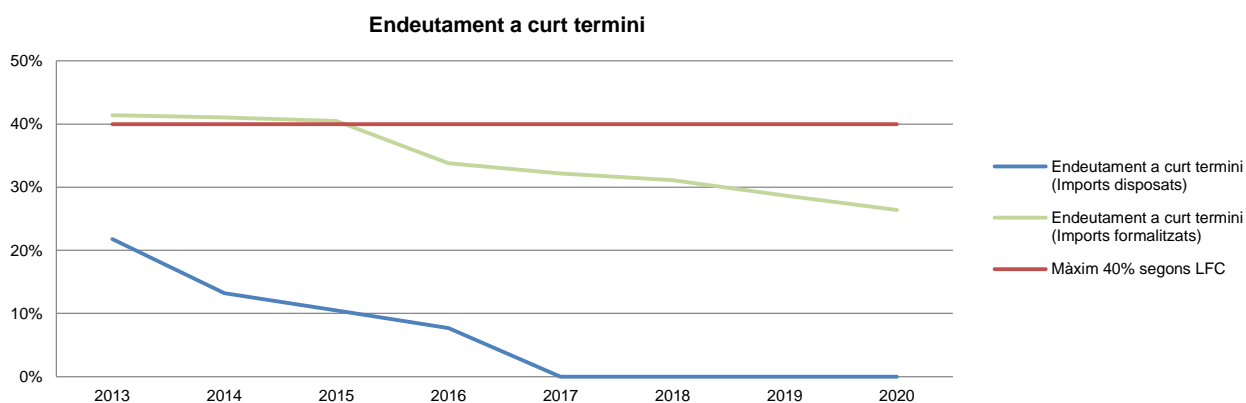
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

| Indicadors pressupostaris | | Exercici 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) | = $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$ | 2,8% | 19,5% | 23,1% | 13,1% | 6,5% |
| Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos) | = $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$ | 108,8% | 104,0% | 101,3% | 101,7% | 93,0% |
| Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$ | 88,1% | 78,7% | 88,5% | 88,0% | 65,4% |
| % 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) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 45,9% | 40,6% | 29,5% | 34,3% | 44,3% |
| % que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 31,9% | 32,8% | 23,9% | 27,1% | 30,6% |
| % que representen les despeses per transferències corrents | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 3,9% | 3,8% | 2,6% | 3,1% | 3,5% |
| 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) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 8,0% | 13,9% | 37,8% | 27,8% | 11,4% |
| Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | 13,0% | 13,3% | 15,7% | 22,7% | 27,2% |
| Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | 3,6% | 4,1% | 7,1% | 14,4% | 18,7% |
| Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 71,4% | 73,3% | 75,3% | 76,9% | 75,2% |
| Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 70,4% | 72,4% | 64,0% | 76,1% | 74,7% |
| Ratis per habitants | | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 | Exercici 2019 | Exercici 2020 |
| Població: nombre d'habitants | Segons departament d'Estadística | 22.128 | 22.555 | 22.880 | 23.214 | 23.498 |
| Ingressos tributaris per habitant | = $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$ | 1.206 | 1.255 | 1.353 | 1.586 | 1.471 |
| Despeses per habitant | = $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$ | 1.427 | 1.565 | 2.214 | 2.032 | 1.474 |
| Endeutament per habitant (Comú més entitats participades) | = $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$ | 1.726 | 1.436 | 1.492 | 1.315 | 1.149 |
| Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades) | = $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$ | 20 | 14 | 12 | 15 | 13 |
| Ratis de liquiditat | | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 | Exercici 2019 | Exercici 2020 |
| Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu) | = $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$ | -1.395.204 | 1.130.419 | -1.505.360 | -1.439.489 | 8.294.855 |
| Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$ | 83,0% | 114,4% | 84,5% | 84,6% | 221,6% |
| Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%) | = $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$ | 50,1% | 86,8% | 37,8% | 28,1% | 147,5% |

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han tramitat transferències de crèdit que no s'ajusten als requeriments de la LFC. Així, s'han detectat transferències de crèdit per un import de 163.102 euros que afecten a remuneracions de personal, contravenint l'article 74.2.b) de la LFC. (nota 2.1.2)
- El Comú no ha afectat el romanent de tresoreria que prové dels ingressos per cessions obligatòries d'actuacions urbanístiques que han estat satisfetes a metàl·lic, per import de 3.984.550 euros, i a les quals no se'ls ha dotat, dins de l'exercici 2020, l'aplicació que preveu la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme. Aquest fet provoca que el romanent de tresoreria no afectat es vegi sobrevalorat en el referit import. (nota 2.4)

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 manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó principalment d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Les modificacions pressupostàries tramitades pel Comú no han disposat de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries definitives de 1.450.654 euros, fet que es contraria al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2020 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2020 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2021 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2020. (nota 2.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és

inferior en 11.500.000 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.
(nota 2.3.8)

Relatives a la contractació pública

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar. (nota 2.5)
- Els contractes d'assegurances del Comú, amb primes pagades per import de 353.217 euros es venen prorrogant tàcitament sense respectar els terminis màxims legals i sense ser sotmesos als principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP. (nota 2.5)
- El Comú té implantat un procediment pel qual adjudica directament, prèvia consulta de preus, serveis i subministraments d'import inferior a 30.000 euros, pràctica que és contrària al que disposen els articles 46.2 i 54.3 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- L'entitat satisfà diferents complements de prestacions passives que s'han articulats sense aportació per part dels treballadors, contravenint el que disposa l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú per un import de 16.298 euros. (nota 2.2.7)
- S'han satisfet uns complements salarials anomenats absorbibles els quals no disposen de regulació normativa aplicable, contravenint al regulat a l'article 60 de l'Ordinació comunal de la funció pública i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'Administració pública. (nota 2.2.7)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Andorra la Vella a 31 de desembre de 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, a la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

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

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, la societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) de la que el Comú n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2020, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 209.648 euros.

Durant el mes de gener de 2021 el Comú ha fet una aportació de capital a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

| |
|----------------------------|
| TRIBUNAL DE COMPTES |
| REGISTRE D'ENTRADA |
| Data d'entrada: 20/07/21 |
| Hora d'entrada: 11:55h. |
| Núm.: 167-21 |



RSM Andorra
Prat de la Creu, 59-65
Escala B 3r pis, despatx 3A-3B
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra

+376 86 60 10
+376 86 60 58
www.rsm.ad

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al soci únic de JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals simplificats adjunts de JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç simplificat a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys simplificat i les notes explicatives corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció "Fonament de l'opinió amb excepcions" els comptes anuals simplificats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió amb excepcions

Segons es desprèn en la nota 1) de les notes explicatives adjuntes, l'objecte social de la Societat consisteix, entre d'altres, en la construcció i gestió d'edificis que es construeixen en el terreny objecte de la cessió del dret de superfície cedit al Comú d'Andorra la Vella, soci únic de la Societat, per part d'una Fundació. De l'anàlisi efectuada de l'esmentat dret de superfície, sobre el qual estan construïdes les edificacions incloses en les inversions immobiliàries de la Societat, es desprèn que existeix un dret d'ús fins el 13 de desembre de 2044. No obstant, la Societat no ha enregistrat els efectes de l'esmentada cessió en els comptes anuals simplificats adjunts. Atenent a la normativa internacional comptable s'han de registrar els actius rebuts gratuïtament i sobre els quals es tingui d'un dret d'ús durant un període llarg de temps i es puguin valorar amb fiabilitat. Així mateix, atenent a les normes de valoració previstes en el Pla General de Comptabilitat, les subvencions i donacions es registren pel seu valor raonable, les quals quan hagin estat atorgades per socis s'han de registrar pel seu valor raonable directament en el patrimoni net. Degut a que la Societat no disposa d'una valoració del valor raonable de la cessió del terreny, no disposem d'informació suficient per poder quantificar-lo, si bé considerem que aquesta valoració és significativa. Per tant, a 31 de desembre de 2020 i a 31 de desembre de 2019 la Societat hauria d'augmentar l'altre immobilitzat en concepte d'inversions immobiliàries i les reserves en concepte d'aportacions de socis respectivament per un import no quantificat, equivalent al valor raonable de l'esmentada cessió del terreny.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Segons es desprèn en la nota 5) de les notes explicatives adjuntes, la Societat té a 31 de desembre de 2020 unes inversions immobiliàries per un valor net de 7.401.897 euros i tenia a 31 de desembre de 2019 unes inversions immobiliàries per un valor net de 7.720.500 euros. De l'anàlisi efectuada de l'amortització acumulada de les edificacions, considerant la seva posada en funcionament i una vida útil d'acord a la durada de dret de superfície cedit al Comú d'Andorra la Vella, soci únic de la Societat, existeix un excés d'amortització acumulada per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020 i per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019 de 154.131 euros i de 146.427 euros respectivament. Per tant, a 31 de desembre de 2020, les inversions immobiliàries i el patrimoni net s'haurien d'augmentar en 154.131 euros i a 31 de desembre de 2019, les inversions immobiliàries i el patrimoni net s'haurien d'augmentar en 146.427 euros, sense considerar l'efecte fiscal.

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 simplificats del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals simplificats, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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

Paràgraf d'èmfasi

Parem esment a allò assenyalat a la nota 10 "Fets posteriors" de les notes explicatives adjuntes, en la que s'indica que, en data 20 de gener de 2021, la Junta de Govern ha aprovat una aportació econòmica de 294.000 euros a la Societat per garantir-ne la continuïtat d'explotació per l'exercici 2021. La nostra opinió no ha sigut modificada en relació a aquesta qüestió.

Altres qüestions

Els comptes anuals simplificats de la Societat JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019 varen ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió favorable sobre els esmentats comptes anuals simplificats el 9 d'octubre de 2020.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals simplificats

Els administradors són responsables de la preparació i formulació dels comptes anuals simplificats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, i que correspon a la Llei 20/2007 de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, aprovada en data 18 d'octubre 2007 i modificacions posteriors, la Llei 30/2007 de comptabilitat dels empresaris, aprovada en data 20 de desembre de 2007 i modificacions posteriors i el Pla General de Comptabilitat d'Andorra aprovat per Decret el 23 de juliol de 2008 i modificacions posteriors, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals simplificats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals simplificats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a 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 bé no existeixi una altra alternativa realista.

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

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals simplificats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui 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 degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals simplificats.

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals simplificats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, atès 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 a fi 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 l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre l'adequació de la utilització, pels 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 puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que pensem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals simplificats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Tanmateix, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals simplificats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals simplificats representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors 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.

Andorra la Vella, 22 de juny de 2021



RSM Andorra Auditors i Assessors, SL
Ricard Majoral Coma

JOVIAL, SLU
Balanç
 (Imports en euros)

JOVIAL, SLU

Balanç de situació simplificat a 31 de desembre de 2020 amb
 xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

| Actiu | 2020 | 2019 | Passiu | 2020 | 2019 |
|--|-----------|-----------|--|-------------|-------------|
| <u>Actius no corrents</u> | | | <u>Patrimoni net</u> | | |
| Immobilitzat intangible (nota 3) | - | - | Capital | 30.300 | 30.300 |
| Immobilitzat tangible (nota 4) | 21.994 | 2.165 | Reserves, aportacions | 2.527.590 | 2.233.590 |
| Altres immobilitzats (nota 5) | 7.401.897 | 7.720.500 | Resultat d'exercicis anteriors | (2.488.792) | (2.208.652) |
| | | | Resultat de l'exercici | (278.746) | (280.140) |
| Total actius no corrents | 7.423.891 | 7.722.665 | Total patrimoni net | (209.648) | (224.902) |
| <u>Actius corrents</u> | | | <u>Passius no corrents</u> | | |
| Existències (nota 6 (a)) | - | - | Deutes amb entitats de crèdit (nota 7) | 7.734.943 | 8.049.891 |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 6 (b)) | 28.404 | 18.505 | Altres deutes a llarg termini | 43.745 | 39.456 |
| Tresoreria | 469.974 | 450.239 | | | |
| Altres actius corrents | - | - | Total passius no corrents | 7.778.688 | 8.089.347 |
| Total actius corrents | 498.378 | 468.744 | <u>Passius corrents</u> | | |
| Total actiu | 7.922.269 | 8.191.409 | Deutes amb entitats de crèdit (nota 7) | 313.674 | 309.125 |
| | | | Altres deutes a curt termini | 39.555 | 17.839 |
| | | | Total passius corrents | 353.229 | 326.964 |
| | | | Total patrimoni net i passiu | 7.922.269 | 8.191.409 |

JOVIAL SLU

Sr. David Astrié Padilla
 (President)

Sra. Conxita Marsol Riart
 (Vicepresidenta)

Sr. Alain Cabanes Galian
 (Secretari)

Sra. Maria Dolores Carmona Fillela
 (Vocal)

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

JOVIAL, SLU

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

(Expressats en euros)

| | 2020 | 2019 |
|---|-----------|-----------|
| Ingressos d'explotació | | |
| Import net de la xifra de negocis | 270.881 | 255.712 |
| Altres ingressos d'explotació | 342 | 342 |
| Total ingressos d'explotació | 271.223 | 256.054 |
| Despeses d'explotació | | |
| Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials | - | - |
| Despeses de personal (nota 8) | (12.613) | (4.013) |
| Sous, salaris i assimilats | (10.920) | (3.475) |
| Càrregues socials | (1.693) | (538) |
| Altres despeses de personal | - | - |
| Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles | (324.064) | (323.736) |
| Variació del deteriorament del circulat | (6.415) | (2.300) |
| Altres despeses d'explotació | (137.128) | (135.042) |
| Total despeses d'explotació | (480.220) | (465.091) |
| Resultat de l'explotació | (208.997) | (209.037) |
| Resultat financer | | |
| Ingressos financers | 3 | 1.064 |
| Despeses financeres | (70.192) | (73.462) |
| Total resultat financer | (70.189) | (72.398) |
| Resultat de les operacions | (279.186) | (281.435) |
| Altres ingressos i despeses no recurrents | | |
| Altres ingressos no recurrents | 440 | 1.295 |
| Altres despeses no recurrents | - | - |
| Total altres ingressos i despeses no recurrents | 440 | 1.295 |
| Resultat abans d'impostos | (278.746) | (280.140) |
| Impost sobre beneficis | - | - |
| Resultat de l'exercici | (278.746) | (280.140) |

JOVIAL, SLU

Sr. David Astrié
Padilla
(President)

Sra. Conxita Marsol
Riart
(Vicepresidenta)

Sr. Alajón Cabanes
Galian (Secretari)

Sra. Maria Dolors
Carmona Filella (Vocal)

7. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

| TRIBUNAL DE COMPTES |
|--------------------------|
| REGISTRE D'ENTRADA |
| Data d'entrada: 29/10/21 |
| Hora d'entrada: 11:55h. |
| Núm.: 221-21 |

Andorra la Vella, 26 d'octubre del 2021

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

Distingit senyor,

D'acord amb el que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, us trameto, adjunt, dins el termini màxim de quinze dies des de la notificació, l'escrit d'al·legacions formulades per aquest Comú, per tal que les prengueu en consideració si ho estimeu oportú, en relació amb l'informe dels treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020 del Comú d'Andorra la Vella.

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



Conxita Marsol Riart
Cònsol major

Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització sobre la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2020

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2020, rebut el 13 d'octubre del 2021, i un cop analitzades les observacions que conté, es formulen les al·legacions sobre les observacions en les que no s'està d'acord.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.53)

-El Comú no ha afectat el romanent de tresoreria que prové dels ingressos per cessions obligatòries d'actuacions urbanístiques que han estat satisfetes a metàl·lic, per import de 3.984.550 euros, i a les quals no se'ls ha dotat, dins de l'exercici 2020, l'aplicació que preveu la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme. Aquest fet provoca que el romanent de tresoreria no afectat es vegi sobrevalorat en el referit import. (nota 2.4)

L'article 33 de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme estableix que els comuns han de destinar els imports obtinguts en concepte de cessió econòmica a l'adquisició de terrenys per a equipaments col·lectius, habitatges de protecció pública i serveis públics, i a la construcció d'equipaments col·lectius, habitatges de protecció pública i serveis públics, però no n'estableix una temporalitat.

L'any 2020 ha estat un any marcat per la pandèmia del Covid19, molts projectes d'inversió s'han hagut de paralitzar i romandre molt temps aturats i d'altres s'han iniciat més tard del previst, fet que ha comportat que a 31/12/2020 s'hagin de reconduir compromisos de despesa d'inversió per un import de 8.896.565,23€.

En aquest sentit el Comú d'Andorra la Vella considera que l'import de 3.984.550€ no s'ha de comptabilitzar com un romanent de tresoreria afectat, perquè aquest import està compromès en la seva totalitat i es reconduïx íntegrament a l'exercici següent per a ser liquidat en el seu moment.

Altes 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. (nota2.6)

L'article 8.4 de la LSEPF estableix entre d'altres, que els comuns estan sotmesos 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.

Atès que a la data de l'acabament del mandat 2016-2019 el Govern no ha aprovat el dit reglament aquesta auditoria no es pot realitzar.



OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.53)

- El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó principalment d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

La provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general s'estableix alternativament al Comú d'Andorra la Vella en un 10%, sense entrar en cap càlcul tècnic establert al PGCP. L'experiència acumulada al llarg dels anys denota que no hi ha cap bé destinat a l'ús general que tingui una durada de vida superior a 10 anys d'ús, tot i ser renovat i mantingut adequadament any rere any; es considera que no arriba a tenir una vida útil indeterminada sinó que s'estableix una durada de vida útil mitjana de 10 anys.

El càlcul lineal del 10% substitueix el càlcul tècnic citat al PGCP ateses les mancances en quant al càlcul definit, que seria fruit d'oneroses estimacions i variables molt diverses, que no garanteixen en absolut un resultat millor i més adequat que el lineal, atesa la gran diversitat de béns a analitzar que no permet un tractament unitari.

La vida útil genera un criteri més homogeni i realista que s'adapta millor a les especificitats del Comú, motiu per el qual no s'utilitzen els càlculs tècnics previstos al PGCP i es resta a l'espera que un reglament defineixi amb major objectivitat els procediments dels càlculs a efectuar.



Per tant entenem que aquesta observació no ens correspon atès que el propi PGCP preveu que: "el Pla pretén ser flexible, per això no s'ha d'entendre com un reglament rígid, que s'ha d'aplicar en el sentit literal més estricte. La gran varietat de subjectes comptables als quals va dirigit, així com l'evolució previsible i l'àmplia casuística existent, fan impossible l'aplicació d'una reglamentació comptable mancada d'una raonable flexibilitat."

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.53)

- Les modificacions pressupostàries tramitades pel Comú no han disposat de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries definitives de 1.450.654 euros, fet que es contraria el principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC (nota 2.1.2)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

Totes les modificacions pressupostàries efectuades durant l'exercici 2020 es poden finançar segons els mecanismes previstos a la LFC, determinant quins ingressos concrets finançaran la modificació i podent ser, més recaptació d'ingressos respecte als previstos, transferències d'altres crèdits que s'estimin reduïbles aplicació de contribucions especials, nou endeutament, disminució de la tresoreria o venda de béns patrimonials.

En aquest sentit el finançament previst per el Comú d'Andorra la Vella ha estat que s'utilitzi la tresoreria comunal, així com les pólisses de crèdit contractades a curt termini i en cas de ser necessari mitjançant la formalització d'un préstec amb alguna entitat

bancària cosa que no ha estat necessària, atenent aquesta consideració el Comú d'Andorra la Vella no està d'acord amb l'observació feta per el Tribunal de Comptes.

Relatives a l'endeutament

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.53)

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

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

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

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


Relatives a la contractació pública

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.54)

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

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

El Comú d'Andorra la Vella entén que la Llei de la Contractació Pública (LCP) determina la legitimitat per contractar al seu article 7 i que les persones físiques o jurídiques, andorranes o estrangeres, que tinguin plena capacitat jurídica i d'obrar, acreditin la seva solvència econòmica i financera, tècnica i professional poden contractar amb l'Administració sempre que no es trobin en cap dels supòsits següents:

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

A tal efecte tots els concursos licitats per el Comú d'Andorra la Vella contempnen l'obligatorietat de signar una declaració jurada que forma part de la documentació requerida als licitadors i que queda integrada conjuntament amb la resta dels

requeriments legals, tècnics i administratius en una sola i única relació jurídica contractual, amb plena validesa a efectes del control de la legalitat.

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

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

Tot i així, si el Tribunal considera que aquests mecanismes no són prou eficaços per a verificar la legitimitat de contractar dels licitadors i no es garanteix que els integrants de l'òrgan de contractació actuen sota el marc legal establert, agrairíem se'ns indiqui quin és el mecanisme que el Tribunal considera oportú.

Observació del Tribunal de Comptes (pàg. 54)

- Els contractes d'assegurances del Comú, amb primes pagades per un import de 353.217 euros es venen prorrogant tàcitament sense respectar els terminis màxims legals i sense ser sotmesos als principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP. (nota 2.5)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

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

Observació del Tribunal de Comptes (pàg. 54)

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

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

El Comú no té implantat cap procediment per adjudicar contractes de serveis o de subministraments per imports inferiors a 30.000,00€; l'ordinació del pressupost del Comú d'Andorra la Vella no ha variat en aquest apartat desde l'any 2006, i per tant fa 14 anys que s'estableix legítimament al seu article 13 el següent redactat:

Article 13. Contractacions

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

El Comú d'Andorra la Vella no està d'acord amb l'observació feta per el Tribunal de Comptes en relació al no respecte de les limitacions de la Llei de contractació pública.

L'article 46.2.a LCP estableix que es pot utilitzar el procediment de contractació directa en el supòsit en que existeix una "impossibilitat o inconveniència de promoure concurrència en l'oferta"; així doncs els subministraments de la mostra revisada tenen tots una quantia inferior a 30.000,00€ motiu per el qual no s'ha fet un concurs i s'ha

aplicat el concepte d'inconveniència en la concurrència de l'oferta establert a la Llei, respectant en tot moment el principi de publicitat i transparència ja que totes les consultes de preus del Comú es publiquen a la web.

Així doncs, no estem davant del supòsit de que aquestes contractacions siguin contractes menors.

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

S'adjunta en [Annex nº1] tots els informes de fiscalització prèvia, dels expedients de contractació de referència, en els quals es pot apreciar que les propostes d'adjudicació recauen sempre, en l'oferta menys dient i/o en l'oferta més ben valorada en el seu conjunt, quant la consulta estableix criteris de valoració altres que els econòmics;

Finalment volem posar de manifest que l'expedient referent al subministrament de 200 llicències Office 365 és un expedient del 2019 que ja va ser objecte de fiscalització per part del Tribunal i que per el principi d'annualitat no tindria perquè ser objecte d'una nova fiscalització, en no formar aquest part de l'objecte ni l'abast dels treballs de fiscalització de l'exercici 2020 [Annex nº2].

Altres observacions

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.54)

- L'entitat satisfà diferents complements de prestacions passives que s'han articulat sense aportació per part dels treballadors, contravenint el que disposa a l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú per un import de 16.298 euros (nota 2.2.7)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

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

Actualment 11 persones gaudeixen d'aquesta prestació passiva, que es mantindrà vigent fins l'exercici 2033 coincidint amb l'última jubilació prevista segons l'edat actual de 65 anys.

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.54)

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

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

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

"Disposició transitòria primera. Complement d'absorció

Els funcionaris als quals sigui d'aplicació el nou sistema retributiu previst en aquesta Ordinació conservaran les retribucions fixes que perceben en l'actualitat amb l'excepció de l'antiguitat, que es respectarà d'acord amb el que estableix la disposició transitòria

segona; per aquest motiu, **es crea un complement d'absorció** que recollirà les diferències salarials que existeixin, a favor del funcionari, derivades de l'estructura retributiva anterior.

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

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



Tots els treballadors que tenen un complement d'absorció treballaven al Comú d'Andorra la Vella abans de l'entrada en vigor al 2003 de l'Ordinació comunal de la funció pública del Comú, els períodes d'incorporació d'aquest personal es van situar entre l'any 1972 i 1996 i per tant la disposició transitòria primera els aplica plenament.

Atenent aquesta consideració el Comú d'Andorra la Vella no està d'acord amb l'observació feta per el Tribunal de Comptes.

Nota del Tribunal:

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

Del procés de revisió i realització de l'informe definitiu el quadre que segueix:

2.2.10. Inversions reals

...

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

| 2020 | Import | % |
|--|-------------------|----------------|
| Crèdits inicials | 14.361.595 | 94,02% |
| Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost | 912.918 | 5,97% |
| Total pressupost | 15.274.513 | 100,00% |
| Crèdits liquidats | 3.957.011,89 | |
| % execució | 29,91% | |

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

Queda modificat com:

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

| 2020 | Import | % |
|--|-------------------|----------------|
| Crèdits inicials | 14.361.595 | 94,02% |
| Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost | 912.918 | 5,97% |
| Total pressupost | 15.274.513 | 100,00% |
| Crèdits liquidats | 3.957.012 | |
| % execució | 25,91% | |

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